



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

		Calificación	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,3	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,3	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,5	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Los informes resultantes del proceso contable, son presentados a los usuarios internos según los lineamientos establecidos por la Universidad y a los entes externos de acuerdo con las normas vigentes sobre la materia.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	La Universidad cuenta con un Sistema Integrado de Información Financiero el cual se compone de las áreas de Tesorería, Presupuesto, Cartera, Inversiones, Almacén e Inventarios. A este sistema también se incorpora la información generada en el Sistema de Talento Humano. Otras áreas generadoras de información no integradas al sistema, tales como las Oficinas Jurídicas, cartera de bienestar, cartera de Unisalud, están plenamente identificadas. La caracterización de los procesos, la documentación de los procedimientos y la definición de los registros, contribuyen al adecuado flujo de la información hacia el proceso contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	Son procesos proveedores de información contable, tesorerías, presupuesto, inventarios, adquisición de bienes, talento humano y jurídica entre otros, están plenamente identificados.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,0	Los lineamientos y directrices en materia contable son emitidos mediante Resoluciones, Circulares y Memorandos, por parte de la Rectoría, la GNFA y la División Nacional de Contabilidad, los cuales están incorporados en los procedimientos. A través de éstos se definen las cualidades con que las áreas deben informar los hechos y operaciones económicas objeto de registro contable.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	En general, se cumplen las directrices para el registro de las operaciones realizadas en las distintas dependencias de la Universidad. Sin embargo, se presentan casos aislados en los cuales existen debilidades en el suministro de información fuente del proceso contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	En general no se presentan dificultades para la medición monetaria de las operaciones financieras y económicas realizadas por la Universidad. No obstante, para el caso de los hechos sociales y ambientales, no se observa en el contexto nacional desarrollos teóricos ni conceptuales que permitan su incorporación en los estados contables de las entidades públicas.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	En general, todas las operaciones registradas contablemente cuentan con los soportes adecuados; igualmente los estados, informes o reportes guardan correspondencia con los libros oficiales de contabilidad.

