262505266 - INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO
GENERAL C.I.C.
01-01-2014 al 31-12-2014
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4.35
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4.79	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		5.00	0	0
1.3	..................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	Se tienen claramente identificados los productos del proceso contable, los cuales se ejecutan de acuerdo con los lineamientos normativos de la CGN.	0	0	0
1.4	..................2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	El proceso contable se interrelaciona con otros procesos, que se constituyen en insumos para consolidar la información.	0	0	0
1.5	..................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	Se tienen claramente identificados los procesos que generan información contable de acuerdo con el PGCP.	0	0	0
1.6	..................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	Las transacciones, hechos y operaciones son debidamente reportadas al área contable con sus respectivos soportes o documentos fuente.	0	0	0
1.7	..................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?	5	La Institución se guia por los lineamientos de la CGN, adicional los funcionarios son conocedores del como y cuando remitir la información relacionada con los hechos económicos.	0	0	0
1.8	..................6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Sin observación	0	0	0
1.9	..................7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	En los soportes de los registros contables se detalla claramente el valor de cada una de las transacciones realizadas. Los soportes evidencian el valor de los hechos económicos, los cuales se registran cronológicamente.	0	0	0
1.10	................8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	La descripcioón de las transacciones es clara, lo que permite la confiabilidad de la información, se cuenta con todos los documentos soporte que garantizan la legalidad, autenticidad e integridad de la información.	0	0	0
1.11	................9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	El responsable del proceso contable es un Contador Público titulado, quien es conocedor de la normatividad vigente.	0	0	0
1.12	..............10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	El responsable del proceso contable es un Contador Público titulado, quien es conocedor de la normatividad vigente, adicional a lo anterior asiste a las diferentes capacitaciones que brinda la CGN y el MEN, entre otros.	0	0	0
1.13	..............11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Las transacciones, hechos y operaciones financieras guardan coherencia con el marco conceptual,descripcion y dinámica contenidos en el Plan General de Contabilidad Pública-PGCP, a su vez estan debidamente archivados, esto es cronológica y numéricamente.	0	0	0
1.14	..............12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Sin observación	0	0	0
1.15	..............13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observación	0	0	0
1.16	1.1.2 CLASIFICACIÓN	0		4.87	0	0
1.17	................14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observación	0	0	0
1.18	................15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Sin observación	0	0	0
1.19	................16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Sin observación	0	0	0
1.20	................17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observación	0	0	0
1.21	................18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	La CGN en su página Web informa a las entidades los cambios normativos, adicional a lo anterior para transmitir la información deben hacerse las actualizaciones pertinentes.	0	0	0
1.22	................19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Estas corresponden a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública emanado de la CGN y a los lineamientos del catalogo de cuentas del mismo ente de control.	0	0	0
1.23	................20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se tiene como política desde la Tesorería, la de elaborar oportunamente (dentro de los 10 primeros días del cada mes) las conciliaciones bancarias. La OCI solicita que las mismas sean revisadas por la Oficina Financiera a tiempo para determinar las diferencias y efectuar los respectivos ajustes.	0	0	0
1.24	................21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El Contador de la Institución procura conciliar estos saldos trimestralmente.	0	0	0
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4.50	0	0
1.26	................22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Se realizan al finalizar el periódo académico.	0	0	0
1.27	................23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	La toma física de bienes es realizada periódicamente por el Técnico de Bienes y Servicios, y a nivel contable se realizan los ajustes pertinentes.	0	0	0
1.28	................24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	DE acuerdo con la naturaleza de la Institución se utilizan las cuentas y subcuentas.	0	0	0
1.29	................25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Se realizan conciliaciones al terminar el perióodo académico.	0	0	0
1.30	................26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Se registran los hechos económicos guardando coherencia con la etapa del reconocimiento.	0	0	0
1.31	................27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Sin observación	0	0	0
1.32	................28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	Si. La Institución aplica las normas exigibles en materia presupuestal y contable.	0	0	0
1.33	................29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Aun hay debilidades, que se han venido sorteando para llegar al nivel óptimo de un verdadero sistema de información.	0	0	0
1.34	................30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los cálculos correspondientes a los inventarios y bienes muebles, son adecuados, mas no el indicado, ya que se realiza manualmente. Las valorizaciones y el agotamiento de los bienes inmuebles, se efectúa conforme a normatividad vigente pero presenta igual situación. La OCI recomienda exigir al proveedor NOVASOFT la funcionalidad total y adecuada del modulo activos fijos.	0	0	0
1.35	................31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Todos los registros contables se encuentran adecuadamente soportados y archivados.	0	0	0
1.36	.... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones, hechos u operaciones se encuentran debidamente soportados y son elaborados los respectivos comprobantes de contabilidad.	0	0	0
1.37	................33.LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	3.97	0
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		4.28	0	0
1.41	................34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si. Los libros de contabilidad obedecen a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y los parámetros establecidos.	0	0	0
1.42	................35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Si. Las cifras presentadas de los estados Financieros, son consistentes con las reportadas en los libros de contabilidad.	0	0	0
1.43	................36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	Se efectua la parametrización según las directrices emitidas por el área financiera, de acuerdo con los cambios en la normatividad o necesidades institucionales.	0	0	0
1.44	................37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Los estados contables, informes y reportes se elaboran y se presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación-CGN, a los Organismos de Inspección, Vigilancia y Control de acuerdo con las fechas establecidas. Se requiere adoptar las medidas para la presentación mensual al Representante Legal-Rector y su publicación en lugar visible y página Web.	0	0	0
1.45	................38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Sí, se elaboran notas a los estados financieros de acuerdo al RCP-(Notas de Carácter General y Específico), cumpliendo con las normas establecidas.	0	0	0
1.46	................39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Sin observación	0	0	0
1.47	................40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Sin observación	0	0	0
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		3.66	0	0
1.49	................41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	Los estados contables, informes y reportes se elaboran y se presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación-CGN, a los Organismos de Inspección, Vigilancia y Control de acuerdo con las fechas establecidas. Se requiere adoptar las medidas para la presentación mensual al Representante Legal-Rector y su publicación en lugar visible y página Web.	0	0	0
1.50	................42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	1	No se cumple totalmente, lo que induce al no cumplimiento de lo ordenado en el Numeral 7, Capitulo II, Sección II, Titulo II, Parte I del RCP, e igualmente lo ordenado en la Ley 734 de 2002, esto es, publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes financieros y contables que determina la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.51	................43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Si. El SGI implementado por la Institución cuenta con indicadores de eficiencia y efectividad.	0	0	0
1.52	................44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Se ha mejorado el análisis, se recomienda profundizar y ser mas explicito en el mismo.	0	0	0
1.53	................45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Si. La información contable y financiera es presentada a la Alta Dirección y al Consejo Directivo.	0	0	0
1.54	................46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El Contador Público es el responsable de incorporar información en el proceso contable para producir los estados financieros presentados a los usuarios de la información y partes interesadas, por lo tanto, la información contable y financiera presentada a los usuarios de la información y partes interesadas es la misma, es certificada por el Contador y el Representante Legal.	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4.31	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4.31	0	0
1.57	................47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Si. De acuerdo con lo estipulado en la Resolución 1410 del 2010, los líderes de los procesos deben asegurarse de la identificación de los riesgos y sus respectivos controles. En el mes de noviembre se realizó la revisión y los ajustes a los riesgos de cada uno de los 17 procesos caracterizados al interior de la Institución, estos se identifican, analizan y se les da el tratamiento.	0	0	0
1.58	................48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Sin observación	0	0	0
1.59	................49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Sin observación	0	0	0
1.60	................50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Las funciones del proceso contable se encuentran adecuadamente segregadas y definidad en el manual de funciones.	0	0	0
1.61	................51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Los registros contables se efectúan de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública-PGCP y en el Catálogo General de Cuentas-CGC. Adicional, las politicas de operación se encuentran definidad en el manual de procesos y procedimientos implementado en en SGI.	0	0	0
1.62	................52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	La Institución cuenta con un SGI implementado y certificado por el ICONTEC el 16 de agosto de 2013, en el cual se tienen claramente definidas las caracterizaciones y objetivos de los procesos identificados. Adicional a lo anterior, y con el animo facilitar las actuaciones administrativas, se adoptó la política mediante la Resolución 1523 de 2010, Por medio de la cual se establecen los documentos necesarios para la causación y pago de las cuentas y los respectivos términos que debe surtirse en cada actuación en la Institución Universitaria de Envigado , mismos que han sido socializados a los funcionarios.	0	0	0
1.63	................53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.64	................54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	La depuración de los estados contables para que se refleje la realidad de la Institución es inherente a la función del contador. Se cuenta con un comité financiero y de sostenibilidad contable.	0	0	0
1.65	................55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	4	Sin observación	0	0	0
1.66	................56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Sin observación	0	0	0
1.67	................57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.68	................58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Cumplen con perfil de formacion en el área financiera y contable. Los requisitos constan en los manuales de funciones.	0	0	0
1.69	................59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	Las actualizaciones son acordes con las capacitaciones de la CGN .	0	0	0
1.70	................60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Con la Resolución No.496 de 2005, se adoptó la Ley 951 del mismo año, por medio de la cual todos los funcionarios al retirarse del cargo hacen entrega del mismo. Durante la vigencia evaluada no hubo cambio de representante legal ni del contador.	0	0	0
1.71	................61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	Se realiza según los lineamientos y las circulares emanadas de la CGN.	0	0	0
1.72	................62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Si, El archivo central da las pautas para cumplir las normas respecto a los lineamientos de la Ley de Archivo. Se archivan los documentos producidos o soportes en forma cronológica y consecutiva.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Los registros contables estan debidamente amparados por documentos soporte, cumpliendo con los lineamientos de la CGN en el PGCP. El archivo de los soportes contables cumplen con los lineamientos que regulan la materia, es decir la Ley 594 de 2000. Se acató la normativa de la CGN cumpliendo con los lineamientos y cronograma de cierre fiscal.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	Se ha incumplido con la publicación de los estados contables de acuerdo con la norma que lo regula, incumpliendo a su vez el plan de mejoramiento	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	De la evaluación al SCIC correspondiente a la vigencia 2014, se concluye que la IUE cuenta con información financiera y contable confiable, razonable, oportuna y acorde con las directrices y lineamientos del PGCP y de la CGN y de las demás normas que regulan el manejo de los recursos públicos en las entidades del Estado.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Continuar adelantando actividades que conlleven al mejoramiento del proceso de Gestión Financiera. Se deben actualizar y publicar mensualmente en la página Web los informes contables, dando cumplimiento a los mandatos legales, lo cual garantiza el control social. Se deben realizar los seguimientos e implementar las acciones preventivas, correctivas o de mejora con el fin de subsanar las debilidades encontradas y plasmadas en el plan de mejoramiento en la vigencia anterior (2013) y la debilidad encontrada que aún persiste. Se socializa el informe de CIC al Vicerrector administrativo y Financiero y al Contador para que se permitan fortalecer la gestión.	0	0	0