

**262505266 - Institución Universitaria de Envigado**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2017 al 31-12-2017**  
**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					4,80
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,87	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			5,00		
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	El Sistema de Gestión Integral-SGI de la Institución está certificado por el ICONTEC, razón por la cual los procesos y procedimientos están debidamente caracterizados y documentados, en coherencia con lo requerido por la Norma ISO 9001:2015.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	El Sistema de Gestión Integral-SGI de la Institución está certificado por el ICONTEC, razón por la cual los procesos y procedimientos están debidamente caracterizados y documentados, en coherencia con lo requerido por la Norma ISO 9001:2015.			
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 tiene implementado un sistema de gestión integral, donde se tienen definidos y caracterizados los procesos			

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	Se cuenta con la Resolución No.0001523 del 23 de abril 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.			
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	Se cuenta con la Resolución No.0001523 del 23 de abril 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			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	La información contable se procesa a partir de los principios, normas técnicas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación-CGN, ente rector de la contabilidad pública en Colombia. Los estados contables se preparan en una misma unidad monetaria, que para el caso es el peso colombiano.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Los soportes contables, son adecuados y cumplen con las exigencias de ley para el registro de las transacciones.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL	5	Son completas y detalladas			

	DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?					
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Los funcionarios que realizan las actividades relacionadas con el proceso contable cuentan con la experiencia, capacitación e idoneidad para el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, así como el conocimiento de las normas y lineamientos de la Función pública.			
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	Los funcionarios que realizan las actividades relacionadas con el proceso contable cuentan con la experiencia, capacitación e idoneidad para el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, así como el conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública-RCP aplicable a la Institución.			
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	Si, los hechos económicos se encuentran identificados y soportados en documentos idóneos.			
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	Los hechos económicos que se reflejan en los estados financieros de la Institución son de fácil identificación, teniendo como base la información contentiva en los mismos.			

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	El Régimen de Contabilidad Pública-RCP, fija los parámetros para que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales sean identificados y contabilizados observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,87		
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	Se cuenta con la Resolución No.0001523 del 23 de abril 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 surtir en cada actuación en la Institución Universitaria de Envigado			
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	La codificación se hace de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas y la naturaleza de la Institución, de conformidad a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación-CGN.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Mediante la Resolución 643 del 16 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación-CGN, expidió el Plan Único de Cuentas para las Instituciones de Educación Superior, el cual aplica para la IUE, mismo que empezó a regir a partir del 01-01-2017.			

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	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones, así como, la utilización de las cuentas y subcuentas corresponden a lo ordenado por la Contaduría General de la Nación-CGN: Plan General de la Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, se trabaja con la última versión del catálogo de cuentas publicado en la página web y actualizado por el aludido ente.			
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	Si, de no ser la última versión se presentarían problemas con la transmisión de la información a través del CHIP.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	Mediante la Resolución 643 del 16 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación-CGN, expidió el Plan Único de Cuentas para las Instituciones de Educación Superior, el cual aplica para la IUE, mismo que empezó a regir a partir del 01-01-2017.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Si, las conciliaciones se realizan de parte de la Tesorería los 10 primeros días del mes siguiente, lo que permite controlar la clasificación y registro de efectivo.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	En lo posible trimestralmente el jefe de la Oficina Financiera concilia con las entidades las cuentas recíprocas.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,75		

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 realiza conciliación entre las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería trimestralmente.			
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	Durante la vigencia se realizó toma física de todos los bienes que posee la Institución, y se realizó conciliación entre los saldos registrados en el aplicativo financiero y lo físico, encontrándose una diferencia en los equipos de cómputo que registra el almacén y el control que maneja informática.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	La desagregación de las cuentas y estas últimas en subcuentas son utilizadas de conformidad con el Manual de Procedimientos y de acuerdo a las necesidades específicas de la Institución.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Mensualmente se hace auditoria para la presentación de la Declaración de Retención en la fuente, verificando los terceros y los valores, entre otros			
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	Los hechos contables se registran en forma cronológica, en atención a la etapa del proceso relativa al reconocimiento, en coherencia con los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública y en armonía con los principios de la misma.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER	5	El sistema arroja por defecto el consecutivo.			

	VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?					
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Mediante la Resolución 643 del 16 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación-CGN, expidió el Plan Único de Cuentas para las Instituciones de Educación Superior, el cual aplica para la IUE, mismo que empezó a regir a partir del 01-01-2017. Prueba de ello, están los ajustes realizados a las cuentas 1401 y 4110 correspondientes a ingresos no tributarios, las cuales fueron objeto de reclasificación de transferencias de la cuenta 4428 y la 1413, resultado de la conciliación de cuentas reciprocas realizada con el ente central: Municipio de Envigado.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La información contable que genera la Institución cumple con las características y lineamientos de la Contaduría General de la Nación-CGN.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Si se realizan los cálculos correspondientes.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los soportes de los registros contables hacen parte integral de la contabilidad de la Institución.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Así como los soportes, los comprobantes forman parte integral de la contabilidad.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN	5	La información financiera se encuentra soportada o respaldada en documentos secuenciales en los que se evidencia la pertinencia de la información.			

	COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?					
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,68	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4,71		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	La Institución procede de conformidad a los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación-CGN, ente rector de la contabilidad pública en Colombia			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	La información financiera se encuentra soportada o respaldada en documentos secuenciales en los que se evidencia la pertinencia de la información.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Durante la vigencia se actualizó el aplicativo utilizado para procesar la información, se contrató con el proveedor del software NOVASOFT de R&R Sistemas, la actualización en coherencia con las NICSP y mejoramiento en los reportes y módulo de activos fijos.			
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	En este aspecto se evidencia en la página Web de la Institución la mejora continua del proceso frente a la publicación, el Jefe de la Oficina Financiera tiene en cuenta el Numeral 36 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, que reza: Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes .			



1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las notas a los estados contables revelan los aspectos significativos que han ocurrido durante el periodo y cumplen las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública-RCP por la Contaduría General de la Nación-CGN.			
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	Las notas explicativas de los estados contables cumplen con las formalidades establecidas por el Régimen de Contabilidad Pública. Se evidenció que las notas se presentaban trimestralmente incumpliendo lo ordenado Resolución 182 de 2017.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Las notas trimestrales y los saldos reflejados en los estados financieros son consistentes y reflejan la razonabilidad financiera.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4,66		
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	Se presentan los informes teniendo como base el cumplimiento de los lineamientos normativos.			
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?	4	Se publican.			

1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Se utiliza un sistema de indicadores establecido en el procedimiento de Gestión Financiera. Los informes reflejan el análisis de los indicadores financieros			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Las notas a los estados contables revelan la información cualitativa y hacen parte integral de los mismos, cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información contable y presupuestal se utilizan como soporte para la toma de decisiones.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información financiera que se presenta a los diferentes usuarios es la registrada en la Contaduría General de la Nación-CGN a través del sistema de información CHIP, por ende, la información es homogénea para los usuarios y entidades que la requieran.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					4,87
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				4,87	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Anualmente en el mes de noviembre, el líder del proceso con su equipo de trabajo revisa y actualiza los riesgos del proceso y los riesgos de corrupción, priorizando por factores de incidencia con base en los resultados generados y los cambios que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos misionales de la institución.			

1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	A través del Comité Financiero y de Sostenibilidad Contable se tratan temas relevantes que pudiesen afectar la razonabilidad de los estados financieros. Así mismo, se realizan las reuniones mensuales del equipo de mejoramiento en atención a la Resolución No.001824 del 23 de noviembre de 2010.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Mediante la Resolución No.001824 del 23 de noviembre de 2010 se crearon los equipos de mejoramiento del proceso, teniendo entre otras funciones analizar las situaciones, debilidades y/o oportunidades de mejora detectadas en el proceso.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los niveles de autoridad y responsabilidad están contemplados en los manuales de funciones, además, se establecen perfiles para el desempeño de los cargos.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	La Institución procesa la información contable a partir de los principios, normas técnicas y procedimientos establecidos y ordenados por la Contaduría General de la Nación-CGN ente rector de la contabilidad pública en Colombia. Además, se tiene caracterizado y documentado el proceso de Gestión Financiera (versión 04) dentro del Sistema de Gestión Integral-SGI implementado desde el año 2010, certificado por el ICONTEC.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	El proceso de Gestión Financiera caracterizado en el Sistema de Gestión Integral-SGI, implementado por la Institución, cuenta con los manuales y procedimientos entre otros, mismos que están debidamente documentados en el por la Institución.			

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	Se cuenta con la Resolución No.0001523 del 23 de abril 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			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Mediante la Resolución No.172 del 29 de marzo de 2012 se crea el comité financiero y de sostenibilidad de la información contable al interior de la IUE. Teniendo como objetivo analizar la situación financiera, contable y económica de la Institución con miras de fortalecerla, creando los mecanismos, estrategias y herramientas necesarias para una adecuada gestión.			
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?	5	Los bienes de la Institución están debidamente individualizados y registrados en el módulo activos fijos del software NOVASOFT.			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	El Costo Histórico no ha sido objeto de actualización, usando para ello los criterios técnicos acordes a cada circunstancia, es decir, según los lineamientos de la CGN, que en su manual reza (...) que están sujetos a actualización dependiendo del bien de que se trate, buscando que la información no pierda confiabilidad y siempre dentro de los parámetros y criterios de actualización , tales como: Costo reexpresado, Valor presente neto, Costo de reposición, Valor de realización y Valor razonable .			
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	El área contable cuenta con una estructura acorde a las necesidades institucionales.			

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	Los niveles de autoridad y responsabilidad están contemplados en los manuales de funciones, además, se establecen perfiles y requerimientos técnicos para el desempeño de los cargos del área financiera.			
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?	5	Hubo asistencia a diferentes eventos de capacitación del personal que conforma la Oficina Financiera.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	A dic 31 de 2017 no se presentaron cambios de representante legal o de contador. Vale la pena resaltar que la Institución cuenta con la Resolución No.496 del 20 de octubre de 2005, "Por medio de la cual se establece como requisito para la entrega y recepción de los cargos de carrera administrativa, provisionalidad o libre nombramiento y remoción la elaboración y entrega de un ACTA DE INFORME DE GESTIÓN, para todos los funcionarios de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO".			
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?	5	El 01 de noviembre de 2017 se emitió desde la Rectoría la Circular No.000030, mediante la cual se dan los lineamientos y recomendaciones para el cierre de la vigencia fiscal 2017.			

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	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente archivados y organizados según normas del Archivo General de la Nación-AGN, es decir, la Ley 594 de 2000, y los lineamientos institucionales contemplados en el proceso de Gestión Documental, entre ellas aplicación de la tabla de retención documental.			
2.1	FORTALEZAS	0	Durante la vigencia 2017, se trabajaron las políticas contables acorde con las Normas Internacionales dentro de lo establecido por la Contaduría General de la Nación-CGN y las particularidades de la Institución, para la clasificación de los hechos y operaciones y presentación de saldos iniciales. Se adoptaron las Políticas mediante la Resolución No.914 de 15 de diciembre de 2017. Se cuenta como instancia asesora con el comité financiero y de sostenibilidad contable, el cual fue creado mediante la Resolución No.172 del 29 de marzo de 2012 cuyo objetivo es analizar la situación financiera, contable y económica de la Institución con miras de fortalecerla, creando los mecanismos, estrategias y herramientas necesarias para una adecuada gestión. Las operaciones registradas en el sistema contable NOVASOFT son respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación, los cuales son archivados cronológicamente y con base en la TRD del proceso. Mediante la Circular No.000030 de noviembre de 2017 se emitieron los lineamientos para el cierre contable de la aludida vigencia fiscal. A través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP y desde el siguiente link de la página Web institucional <a href="http://www.iue.edu.co/portal/laiue/administrativo-yfinanciero/estadosfinancieros/category/52-2017.html">http://www.iue.edu.co/portal/laiue/administrativo-yfinanciero/estadosfinancieros/category/52-2017.html</a> , se evidencia la presentación y publicación de los informes trimestrales contables y presupuestales. La Institución cuenta con un Sistema de Gestión Integral-SGI certificado por el ICONTEC. El Vicerrector Administrativo y Financiero y el Jefe de la Oficina Financiera trabajan mancomunadamente para que el proceso contable y las áreas que interactúan con el mismo suministren la información oportunamente. Los funcionarios vinculados al área contable cuentan con la experiencia e idoneidad para el desarrollo de sus funciones.			

2.2	DEBILIDADES	0	El cambio a normas internacionales genera expectativas frente a los informes. Con el fin de que los ciudadanos y grupos de valor puedan ejercer un adecuado control social, se requiere fijar fecha para la publicación de los informes mensuales.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	La Oficina Asesora de Control Interno recomendó la anterior vigencia la realización de la toma periódica de inventarios en cumplimiento de los procedimientos y normas técnicas de la Contaduría General de la Nación, es decir, realizar inventario físico por lo menos una vez al año en coordinación con el área contable, tal como lo establece la Circular Externa No. 042 de 2001 y la Resolución 357 de 2008 , mismo que se realizó y se actualizó en el módulo de activos fijos del sistema NOVASOFT permitiéndole a la Institución el manejo eficiente de los inventarios y el adecuado control de los bienes.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Si bien se evidencia la publicación y reporte de los Estados Financieros, se recomienda dar cumplimiento cuando sea necesario, a lo ordenado en la Resolución No.182 del 19 de mayo de 2017 en lo que a las notas se refiere. 2.2 Notas a los informes financieros y contables mensuales. Las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad; en algunas circunstancias será necesario que se revelen en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes. Las notas a los informes financieros y contables mensuales no son las exigidas por los marcos normativos para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general. De conformidad con las políticas contables implementadas se recomienda realizar actualización a las mismas en el tiempo que la CGN o la Institución así lo requieran.			