

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 1 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

UNIVERSIDAD DE NARIÑO

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN Y CALIDAD

ENERO - FEBRERO 2024

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 2 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

VIGENCIA FISCAL REPORTADA AÑO 2023

FECHA DEL REPORTE:

Fecha inicio del Reporte: 29/01/2024

Fecha finalización: 28/02/2024

ALCANCE: Vigencia Fiscal Año 2023

PRESENTACIÓN:

El informe de Control Interno Contable que a continuación se presenta, hace énfasis al reporte efectuado ante los entes de control externo, con corte a 31 de diciembre de cada vigencia.

La información requerida por los entes de control, se refiere en resumen al marco de referencia del proceso contable y derivado de ello a los procedimientos llevados a cabo por la oficina de contabilidad y en general por el proceso de Gestión Financiera de la institución, en sus etapas de:

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

Políticas contables

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

Reconocimiento

Identificación

Clasificación

Registro

Medición inicial

Medición posterior

REVELACIÓN

Presentación de estados financieros

RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 3 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

En cumplimiento de los artículos 209 y 269 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y a fin de observar los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 " Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación", la Resolución 193 del 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable", conforme al Art.16 de la Resolución 706 de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación", la Oficina de Control Interno de Gestión y Calidad de la Universidad de Nariño, elaboró el presente reporte, con el objeto de evaluar el grado de efectividad y aplicación del Sistema de Control Interno Contable en la Universidad de Nariño y la revisión de los controles de las actividades inherentes a la Institución, con el propósito de determinar su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar de acuerdo a las diferentes etapas que abarca el proceso financiero enmarcado en el reconocimiento, identificación, clasificación, medición inicial, registro, medición posterior, evaluación, ajustes, revelación y demás acciones que se implementen en el marco del mejoramiento continuo.

El informe de Control Interno Contable se realizó de acuerdo con lo establecido en el INSTRUCTIVO y la guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable CHIP, Categorías Información Contable Pública e Información Contable Pública Convergencia, Versión 2 de la Contaduría General de la Nación.

Así las cosas, el presente documento será reportado, respectivamente a la Contraloría Departamental de Nariño y a la Contaduría General de la Nación antes de la fecha señalada para dicho propósito: 28 de febrero de 2024, así:

1. RESULTADO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2023

A continuación, se presentan los resultados de la evaluación relacionada con el área contable y financiera de la Universidad de Nariño correspondiente a la vigencia 2023:



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 4 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
1	Ex		0,3		A partir de la promulgación del marco normativo Internacional de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) se desarrollaron todas las actividades de estudio, capacitación, formulación, de las políticas contables en sus etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; hoy en día se cuenta con el Manual de Políticas Contables de la Universidad de Nariño.	
1, 1	Ef			0,7	El personal involucrado en el proceso contable ha recibido la socialización de las Políticas Contables de la entidad para el desarrollo de todo el proceso contable: desde la identificación, reconocimiento, medición, registro y control de todos los hechos económicos.	
1, 2	Ef			0,42	El proceso contable se realiza en observancia de las políticas contables establecidas y se cumple en cada una de sus etapas.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 5 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
1, 3	Ef			0,7	Las políticas contables responden a la naturaleza de la universidad, y esto se consigue con el estudio minucioso de la norma y la adecuación de la misma.	
1, 4	Ef			0,7	Las Políticas contables se han definido en observancia de la normatividad vigente y propenden a la representación fiel de la información financiera	
2	Ex		0,3		Mediante el Sistema de Gestión de Calidad se ha establecido en la Universidad como una de las estrategias para la acreditación y certificación, el uso de los formatos y procedimientos para realizar los planes de mejoramiento derivados de los procesos de auditoría interna y externa.	
2, 1	Ef.			0,7	Los instrumentos de seguimiento a los planes de mejoramiento son dados a conocer y estudiados por el equipo de auditores internos de calidad, quienes a su vez monitorean los diferentes procesos, así como también se cuenta con los gestores de calidad en cada Unidad	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 6 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
						académico administrativa, para realizar el debido acompañamiento .
2, 2	Ef.			0,42		El seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento se realiza en primera instancia por parte de los responsables de área, jefes o coordinadores. De otro lado, la oficina de Control Interno y la oficina de Autoevaluación, Acreditación y Certificación Institucional hacen sus veces como dependencias encargadas del seguimiento y la evaluación de su observancia junto con el equipo de auditores internos de Calidad.
3	Ex.			0,3		Cada Proceso dentro de la Universidad, incluyendo el proceso contable cuenta con una caracterización donde se identifica claramente el flujo de información en cuanto a los hechos económicos, la recepción de información junto con las unidades responsables de su levantamiento.

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 7 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES		TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN
3, 1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef.			0,7	Se cuenta con la caracterización de los procesos, y ésta es socializada al personal que hace parte del área de contabilidad, en cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
3, 2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef.			0,7	En la caracterización del proceso de establecen y se describen los documentos a informar.
3, 3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.			0,7	Existen los manuales de procedimientos, Estatuto de Compras y Contratación, caracterización de los procesos con sus documentos respectivos de apoyo.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex.		0,3		Se cuenta con el procedimiento de identificación de bienes físicos (guía Metodológica para el levantamiento de información de bienes muebles de la Universidad de Nariño), el cual inició con el levantamiento e identificación de los mismos y se cuenta con herramientas informáticas y electrónicas para la identificación y actualización de los mismos.



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 8 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
4, 1	Ef.			0,7	Los procedimientos establecidos son socializados por el personal del área encargada, así como de las unidades teniendo en cuenta que se identifican claramente los responsables de los mismos, en general los jefes, directores y coordinadores de áreas.	
4, 2	Ef.			0,7	A través de la "Guía metodológica para el levantamiento de la información de bienes muebles de la Universidad de Nariño" junto con los instrumentos informáticos como código "QR" y el sistema de información donde se registra y se garantiza la individualización de los mismos.	
5	Ex.		0,3		Se creo el procedimiento "TES-GEF-PR-36 V1. REGISTRO EN EL SISTEMA FINANCIERO UDENAR INGRESOS VIGENCIAS ANTERIORES IDENTIFICADOS " Se iniciará el proceso de construcción del procedimiento de " REGISTRO DE INGRESOS NO IDENTIFICADOS CORRESPONDI ENTE A VIGENCIAS ANTERIORES"	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 9 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
5, 1	Ef.			0,7	Si, con el personal encargado de las conciliaciones y el que está involucrado en el proceso, por lo cual se cuenta con las socializaciones y asesoramiento necesarios.	
5, 2	Ef.			0,7	La aplicación de las directrices se cumple según las conclusiones de las sesiones del Comité de saneamiento contable y el procedimiento establecido.	
6	Ex.		0,3		Los manuales de funciones y Perfil de cargo, así como los contratos del personal identifican claramente las funciones y responsabilidades del personal incluyendo las medidas de control de aseguramiento de la información a través de claves, permisos de acceso al sistema de Información Financiera y manejo de archivo físico y digital.	
6, 1	Ef.			0,7	El personal involucrado en el proceso contable conoce sus funciones según la responsabilidad determinada en la justificación del cargo.	

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
6, 2	Ef.			0,7	El cumplimiento de las directrices y procedimientos se determina a través de la evaluación de desempeño, el reporte informes de gestión, y el cumplimiento de funciones.	
7	Ex.		0,3		La Universidad cuenta con las directrices para que la presentación de la Información contable y financiera se realice de manera oportuna.	
7, 1	Ef.			0,7	Los funcionarios encargados de la presentación de la información conocen las directrices impartidas por la dirección en observancia de los requerimientos y normatividad vigentes.	
7, 2	Ef.			0,7	Se cumple con las directrices de presentación de información de manera oportuna.	
8	Ex.		0,18		La Universidad cuenta con los procedimientos requeridos para el cierre de la información de cada una de las unidades así como los cronogramas de entrega y reporte de información, cronogramas en el Sistema Financiero para facilitar el tratamiento y registro de información	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 11 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
					contable de manera oportuna.	
8, 1	Ef.			0,42	Se socializa adecuadamente los procedimientos y directrices para el cierre financiero y todas las unidades y usuarios que hacen parte del mismo conocen la responsabilidad de este proceso.	
8, 2	Ef.			0,42	Este proceso se cumple, aunque en algunos casos por la particularidad de los hechos económicos no se cumple en un 100%	
9	Ex.		0,3		La Universidad cuenta con los mecanismos, herramientas informáticas y programas de software para identificar los inventarios, y para llevar un registro, control y custodia de los mismos, así como el cruce de información de existencias en los libros de contabilidad.	
9, 1	Ef.			0,7	Se han socializado en varias ocasiones los procedimientos de los inventarios y se realiza un control de ellos por parte de las personas involucradas en el proceso.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 12 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
9, 2	Ef.			0,7	se cumple con las directrices del proceso de revisión de inventarios y cruce de información de activos y pasivos	
1 0	Ex.		0,3		Se viene adelantando un proceso de depuración de cuentas teniendo como referencia el Marco Normativo para el Sector Público, en cuanto a Norma Internacional de Contabilidad. Además, se realizó un ejercicio arduo y profundo de identificación y depuración de cuentas para mejorar la calidad de la información y el cumplimiento de la precitada norma.	
1 0	Ef.			0,7	El personal involucrado en el proceso conoce las directrices encaminadas al cumplimiento del análisis, depuración y seguimiento de cuentas.	
1 0	Ef.			0,7	Los mecanismos utilizados para la verificación de estas directrices son precisamente los soportes de los ajustes realizados, los informes presentados de depuración de cuentas, entre otros.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 13 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
10	Ef.			0,7	En la medida de lo posible y sobre todo en los procesos con mayor índice de cuentas por subsanar se lleva un proceso permanente de depuración para contar con información veraz sobre los procesos contables.	

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
RECONOCIMIENTO						
IDENTIFICACION						
	TIP O	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION	
11	Ex.		0,3		Todos los procedimientos se encuentran debidamente documentados mediante flujogramas acordes a cada proceso (estructura Mapa de Procesos) y se constituye en un instrumento básico en el proceso de información contable. Se realiza un acompañamiento continuo por parte del Centro de Informática de la Universidad a fin de mejorar los procedimientos en cuanto al manejo, procesamiento y control del flujo de información que impacte directamente en la actividad contable. Además, se	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 14 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES		TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN
						identifican todos los actores y responsables de la misma.
1 1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.			0,7	El proceso contable se sustenta en los hechos que se generan en cada Dependencia Académico-Administrativa como proveedores de la información en la entidad.
1 1	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef.			0,7	La Universidad de Nariño, como ente de servicio a la comunidad de carácter público, identifica y reconoce a los usuarios y partes interesadas pertinentes en la información contable y financiera.
1 2	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex.		0,3		Los derechos y obligaciones son registrados en forma individual por Dependencias y Usuarios.
1 2	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.			0,7	Después de realizar la individualización de los derechos y obligaciones contables se procede a su medición.
1 2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef.			0,7	A raíz de que los derechos y obligaciones se encuentran individualizados e identificados se puede proceder a la baja en cuentas.



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 15 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
1 3	Ex.		0,3		<p>Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que se generan al interior de la Universidad, se identifican y clasifican correctamente teniendo como referencia el catálogo general de cuentas, y éste mismo basado en la Normatividad Internacional Contable del Sector Público.</p>	
1 3	Ef.			0,7	<p>Para el proceso de identificación de los hechos económicos se tienen en cuenta los criterios definidos en el manual de Políticas Contables, adaptadas según la necesidad y naturaleza de la Universidad de las Normas Internacionales del Sector Público.</p>	
CLASIFICACION						
	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION	
1 4	Ex.		0,3		<p>El registro de las cuentas corresponde a la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, publicado en la página Web de la Contaduría General de la Nación.</p>	
1 4	Ef.			0,42	<p>se realizan revisiones y observancia de los cambios en la vigencia de las cuentas de</p>	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 16 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
		TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN
						manera recurrente.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex.		0,3		Los hechos económicos generados en el desarrollo normal del que hacer institucional, se registran de manera individual.
15	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.			0,7	Actualmente para los procesos de clasificación se consideran los criterios de la Norma Internacional, actividad que se ejecutó desde un primer momento del ejercicio de depuración y reclasificación inicial, y ahora consagrados en el Manual de Políticas Contables de la Universidad. .
REGISTRO						
		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACIÓN
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex.		0,3		La totalidad de los registros son generados cronológica y consecutivamente y conservan la fidelidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Institución.
16	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef.			0,7	Existe verificación de los registros de manera cronológica; esto identificado claramente en cada una de las unidades Académico Administrativas y guardando comprobantes tanto físicos



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 17 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
					como digitales y en el Sistema Financiero de la Universidad de Nariño.	
1 6	Ef.			0,42	Los hechos se generan de acuerdo a un consecutivo en orden cronológico al momento de surgir la transacción, que posteriormente se identifica en el registro. El Sistema de Información Financiera de la Universidad establece controles para que los hechos económicos representen la realidad y cuente con su respectivo soporte.	
1 7	Ex.		0,3		Toda transacción cuenta con el soporte respectivo idóneo que respalda el hecho financiero, y estos a su vez son fielmente reflejados en los registros correspondientes.	
1 7	Ef.			0,7	Los registros contables si cuentan con los documentos de origen, siendo éstos el soporte para el registro de la información.	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 18 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
1 7	Ef.			0,7	Se cuenta con un archivo de todos los registros y soportes contables bajo la custodia de la oficina de Contabilidad lo correspondiente a Avances y legalización de los mismos, lo los comprobantes de egreso están bajo custodia de la Sección de Tesorería a partir del año 2018 y otra parte por la oficina de Archivo y correspondencia; lo anterior teniendo en cuenta la normatividad de Gestión Documental; es decir adoptando medidas de almacenamiento y cargue de información "OWN CLOUD" para garantizar la disponibilidad y cargue de información.	
1 8	Ex.		0,3		Las transacciones generadas cuentan con el respectivo comprobante de contabilidad, como soporte de toda operación registrada.	
1 8	Ef.			0,7	Los registros se realizan de forma cronológica.	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 19 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
18	Ef.			0,7	Los registros si cuentan con un consecutivo para garantizar su archivo, manejo, revisión y control, así como los soportes requeridos para los mismos.	
19	Ex.		0,3		Los libros de contabilidad están respaldados con el soporte idóneo que generó el hecho económico.	
19	Ef.			0,7	La información registrada en los libros responde fielmente a los comprobantes de contabilidad como soporte fundamental de ello.	
19	Ef.			0,7	En el momento de identificar diferencias entre los registros de los libros contables y los comprobantes de contabilidad se realizan los ajustes necesarios.	
20	Ex.		0,3		La Oficina de Contabilidad se constituye en el filtro de todas las operaciones adelantadas respecto a los registros y los valores consignados en los soportes. En el proceso de cierre financiero se solicita a la Sección de Sistemas de Información las radicaciones que no están causadas, o aprobadas para verificar que	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 20 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
					todos los registros que den ingresados al sistema financiero.	
20	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef.		0,7	la revisión y verificación de la información se realiza de manera permanente para garantizar la veracidad de la misma.	
20	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef.		0,7	la información presentada a Contaduría General de la Nación corresponde a la información contenida en los libros contables de manera fidedigna.	
MEDICION INICIAL						
	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION	
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	0,3		Los criterios de medición inicial se establecen según la normatividad internacional para el sector público.	
21	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef.		0,42	Todo el personal involucrado en el proceso contable cuenta con la información correspondiente a los criterios de medición inicial.	
21	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef.		0,7	Los criterios de medición inicial se aplican según la normatividad internacional para el sector público.	
MEDICION POSTERIOR						
	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 21 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES		TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN
2 2	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex.		0,3		El cálculo de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro en los casos que requiera el proceso contable, se realiza teniendo en cuenta el marco normativo de Contabilidad para el Sector Público.
2 2	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef.			0,7	Los cálculos de depreciación se realizan teniendo en cuenta los criterios establecidos en la política contable.
2 2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef.			0,42	Es necesario la revisión periódica de la vida útil y la depreciación correspondiente a la propiedad planta y equipo de la Universidad.
2 2	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef.			0,42	Es necesario la verificación el deterioro de los activos al final de cada periodo contable y en lo posible de manera más frecuente.
2 3	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex.		0,3		Los criterios de medición posterior están claramente establecidos y documentados en una de las Políticas contables de la Universidad, esto según la naturaleza de cada uno de los estados financieros.



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 22 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
2 3	Ef.			0,7	Los criterios de medición posterior se establecieron en observancia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	
2 3	Ef.			0,7	De igual manera, se identifican los hechos económicos que requieren actualización según su naturaleza y según el cambio de la normatividad para medición posterior.	
2 3	Ef.			0,42	La medición posterior se verifica en cumplimiento de las políticas internas y la normatividad aplicable a las mismas, para garantizar la oportunidad y fiabilidad de la información financiera y contable.	
2 3	Ef.			0,42	Los hechos económicos que requieren actualización según las directrices normativas de los diferentes entes de control se identifican de manera oportuna y se realizan los cambios necesarios.	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 23 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
2 4	Ef.			0,42	El proceso de medición se fundamenta en estimaciones y juicios tanto de profesionales internos como de personal experto externo según la necesidad de la información.	
REVELACIÓN						
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS						
	TIP O	CALIFICAC ION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION	
2 4	Ex.		0,3		Los Estados Financieros se elaboran y presentan oportunamente a los diferentes usuarios de la información contable y financiera cumpliendo así con la normatividad y los requerimientos internos y externos.	
2 4	Ef.			0,7	En la Universidad se cuenta con directrices para la divulgación de los estados financieros a través de la Rendición de Cuentas, publicación en la página Institucional, así como los medios de comunicación para la observancia de los mismos.	
2 4	Ef.			0,7	Se cumple con la directriz para la divulgación de los Estados Financieros, en los tiempos requeridos legalmente.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 24 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
2 4	Ef.			0,7	Tal como lo establecen los principios y los objetivos de la Información Contable, ésta es fuente fundamental para la toma de decisiones de la Alta Dirección para el alcance de sus objetivos estratégicos y de gestión.	
2 4	Ef.			0,7	A 31 de diciembre de cada año se elaboran los Estados Financieros Requeridos por la Normatividad Internacional Contable para el Sector Público.	
2 5	Ex.		0,3		Las cifras contenidas en los Estados Financieros son tomadas fielmente de los libros de contabilidad y representan la realidad económica y financiera de la Universidad.	
2 5	Ef.			0,7	Los saldos de las partidas en los estados financieros son analizados y verificados previamente, para garantizar la correcta presentación de la información contable y financiera.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 25 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
2 6	Ex.		0,3		Los indicadores establecidos en el proceso contable de la Universidad, así como de las Unidades relacionadas directamente con el mismo, son una herramienta fundamental para el análisis e interpretación de la realidad financiera, siendo un instrumento de medición de los resultados de la gestión de la administración de la Universidad, así como de cada una de las unidades académico administrativas responsables en ello.	
2 6	Ef.			0,7	Los indicadores se establecen de acuerdo a las necesidades de la entidad y del proceso contable, teniendo en cuenta todo el proceso contable y financiero en conjunto.	
2 6	Ef.			0,7	Los indicadores se establecen teniendo en cuenta la información fiable que presenta el Sistema Financiero junto con los aportes físicos y electrónicos que respaldan el proceso contable.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 26 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
27	Ex.		0,3		La Información Financiera es presentada a través de los estados financieros e informes ejecutivos y de profundización en un lenguaje comprensible y en observancia de la normatividad aplicable, lo que facilita la comprensión de la información.	
27	Ef.			0,7	Las notas a los estados financieros cumplen con la normatividad establecida para dar explicación, claridad y fundamento del registro y presentación de los hechos económicos generados en la Universidad.	
27	Ef.			0,7	Las notas a los estados financieros amplían la información financiera presentada de manera cualitativa y cuantitativa siendo esta necesaria para el conocimiento de los usuarios y la claridad en los procesos.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 27 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
2 7	Ef.			0,7	Una de los objetivos más importantes de las notas a los Estados Financieros es hacer referencia a las variaciones significativas entre un periodo y otro para entender la dinámica del proceso contable y los hechos que afectan el mismo.	
2 7	Ef.			0,7	Las notas a los Estados Financieros de igual manera dan a conocer los métodos y juicios que se tienen en cuenta en la preparación de información, cuando sea necesario y conveniente.	
2 8	Ef.			0,7	La información presentada a los diferentes usuarios es consistente, teniendo en cuenta la importancia y responsabilidad de ello y se corrobora con los registros contables, los informes periódicos, el sistema de Información Financiera de la Universidad.	
RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 28 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
28	Ex.		0,3		El proceso de Rendición de cuentas se realiza cada año según la normatividad interna y externa de la Universidad garantizando así la transparencia de la gestión realizada y la administración de los recursos de la Universidad; dicho informe se realiza y se soporta entre otros informes principalmente por los generados en el proceso financiero, representado y documentado todo en el sistema contable el cuál identifica, le da el tratamiento, registra y analiza todos los hechos económicos que se generen en el que hacer de la Universidad.	
28	Ef.			0,7	La información presentada en los informes de Rendición de cuentas, así como la información contable presentada para el mismo periodo obedece a los principios de transparencia, legalidad y publicidad de la misma y está disponible para los grupos de interés que la requieran.	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 29 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
28	Ef.			0,7	La información financiera presentada, cuenta con la explicación necesaria, esto debido a que se desarrolla según las políticas contables de la Universidad, los procedimientos internos y la normatividad contable y financiera aplicable a las mismas, las notas a los estados financieros logrando así ser comprensible a los usuarios de la misma.	

GESTION DEL RIESGO CONTABLE						
	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACIÓN	
29	Ex.		0,3		Se cuenta con la matriz de Riesgos del Proceso Financiero, el cual incluye al proceso contable.	
29	Ef.			0,42	La aplicación de los mecanismos creados se evidencia a través de los informes de auditoría interna realizados, así como el seguimiento a los planes de mejoramiento producto de las acciones de mejora y el seguimiento a los Riesgos.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 30 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
30	Ex.		0,3		Los riesgos de índole contable se identifican, clasifican y determina su probabilidad de ocurrencia, así como el impacto que ello pueda tener en el proceso financiero, jurídico y a nivel general en la Universidad; esto se encuentra documentado en las matrices de riesgo en cada proceso establecido según el proceso de Gestión de Calidad.	
30	Ef.			0,7	Los riesgos de índole contable son identificados claramente y según ello se da un tratamiento con el fin de mitigar el impacto de los mismos.	
30	Ef.			0,42	Los riesgos de índole contable se identifican y revisan según los cambios normativos relacionados con el proceso contable y financiero, aunque se requiere documentación y actualización permanente.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 31 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
30	Ef.			0,7	Teniendo en cuenta las características de los riesgos identificados, se determinan los puntos de control así como las acciones a tomar y herramientas informáticas como controles y accesos a la información financiera y el manejo de información física y electrónica para mitigar el impacto de los mismos y evitar que se materialice.	
30	Ef.			0,42	Las evaluaciones para identificar la eficacia de los controles implementados se realiza según las actualizaciones que han surgido y los resultados obtenidos en el cumplimiento y el desarrollo del proceso contable.	
31	Ex.		0,3		Los funcionarios que hacen parte del proceso contable cuentan con las habilidades y competencias necesarias para el desarrollo de sus funciones, esto en observancia de la naturaleza de su cargo, del perfil requerido para cada uno de ellos y la idoneidad para realizarlo.	



Universidad de
Nariño

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Código: CIN-CYE-FR-16

Página: 32 de 42

Versión: 1

Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
3 1	Ef.			0,7	A través de los manuales de funciones, de descripción de sus funciones y el desarrollo de las mismas, así como el acompañamiento de los líderes de proceso financiero a los funcionarios, quienes a su vez tienen la capacidad de identificar los hechos económicos que tienen impacto contable en el desarrollo de la misión de la Universidad.	
3 2	Ex.		0,18		La Universidad cuenta con un plan de capacitación según lo requerido por el desarrollo y formación de personal encargado del área contable, esto a través de seminarios, cursos, adquisición de herramientas informáticas de apoyo a sus procesos.	
3 2	Ef.			0,42	Se verifica el cumplimiento de las capacitaciones realizadas a través de los informes de gestión y los informes de actividades de los funcionarios capacitados.	

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 33 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES						
	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACIÓN	
3 2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef.			0,42	Los programas de capacitación apuntan al mejoramiento de las competencias y habilidades de los funcionarios involucrados en el proceso contable y financiero.
			9,36	46,34		
			0,29	0,63		
			1,46	3,17		
				4,636		

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	4,636
Porcentaje obtenido	
CALIFICACIÓN	EFICIENTE

Fuente: Formato diligenciado f34a_20_cdn_f34a_20_cdn_anexo_2 Contraloría Departamental de Nariño.

Rangos de valoración cuantitativa:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef.)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 34 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION < 5.0	EFICIENTE

Fuente: Formato diligenciado f34a_20_cdn_f34a_20_cdn_anexo_2 Contraloría Departamental de Nariño.

La calificación de la evaluación de control interno contable de la Universidad de Nariño para la vigencia 2023 corresponde a cuatro, sesenta y tres (**4.63**) en una escala de 1.0 a 5.0, de los cuales en la escala 1.0 < CALIFICACION < 3.0, corresponde a deficiente, de 3.0 < CALIFICACION < 4.0 es adecuado y de 4.0 < CALIFICACION < 5.0 es eficiente, lo anterior, demuestra que el *Control Interno Contable de la Universidad de Nariño tiene un grado de desarrollo EFICIENTE*.

Para la correspondiente calificación la Oficina de Control Interno de Gestión y Calidad atendiendo al principio de independencia de auditoría, tomó como instrumentos de referencia la lista de verificación del proceso financiero, documentos colgados en la página de la universidad de Nariño www.udenar.edu.co, informes de Gestión presentados por cada jefe de las unidades pertenecientes a la Parte Administrativa y Financiera, los procesos y procedimientos establecidos por el Sistema de Gestión de Calidad, así como de Control Interno de Gestión y los informes de auditoría y planes de mejoramiento presentados por el área financiera durante auditorías internas de Gestión y Calidad y finalmente los informes formulados por los entes de control externo tales como: la Contraloría Departamental, Ministerio de Educación Nacional, entre otros.

2. CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE ACUERDO A LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
EVALUACION DEL RIESGO - CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO FISCAL 2023

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	¿Según lo dispuesto en el artículo 5 de la ley 298 de 2000, la entidad cuenta formalmente con un área contable y financiera?	x				

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 35 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
2	¿La entidad tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área contable y financiera?	x				
3	¿La entidad aplica el Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	x				
4	¿Se llevan libros oficiales de contabilidad?	x				
5	¿La entidad cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables?		x			
6	Archivos organizados relacionados con la documentación contable.		x			
7	Conciliación de operaciones recíprocas con las entidades públicas con las cuales se efectuaron transacciones.		x			
8	Integración de dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).		x			
9	¿Las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública vigente?	x				
COMPONENTE ESPECIFICO - ACTIVO		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	¿Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?	x				
2	¿En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?	x				
3	Se cuenta con un manual de procedimientos para la adquisición y/o realización de inversiones de portafolio?	x				
4	¿Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?	x				
5	¿Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?	x				
6	¿En las rentas por cobrar, existen registros contables auxiliares por contribuyente?					x
7	En las rentas por cobrar, los archivos relacionados con la documentación contable, ¿permiten a las Secretarías de Hacienda u organismo Recaudador conocer los estados de cuenta de cada uno de los contribuyentes?					x

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 36 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
8	En las rentas por cobrar, existe un procedimiento para hacer un seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias, ¿en la modalidad de "Dación de Pago"?					x
9	En las rentas por cobrar, existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, ¿por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?					x
10	¿Se encuentran registradas todas las propiedades, planta y equipo?		x			
11	¿La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?	x				
12	¿La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual?		x			
13	¿Se encuentran debidamente valorizados y actualizados los registros de esta cuenta?		x			
14	¿La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con la contabilidad?		x			
15	¿Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con la contabilidad?		x			
16	¿En la cuenta Deudores, los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de diciembre como lo establece la norma?		x			
17	¿En la cuenta Deudores, se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?		x			

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
18	¿Para los bienes de beneficio y uso público se tienen los títulos de propiedad y se encuentran debidamente registrados con su respectivo avalúo técnico?					x
19	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se cuenta con los documentos donde se estimen, ¿cuantifiquen y clasifiquen?					x
20	¿Para los recursos naturales y del medio ambiente, se realizan inventarios físicos de estos recursos?					x
21	¿Aplica procedimientos de conciliación de transacciones entre las distintas secciones de la entidad?	x				

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 37 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
COMPONENTE ESPECÍFICO - PASIVO		CALIFICACION				
1	¿Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?					x
2	¿Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?					x
3	¿Los registros de Deuda Publica coinciden con los de la Dirección de Crédito Publico del Ministerio de Hacienda y con los de la Contraloría General de la República?					x
4	Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?		x			
5	¿La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?			x		
6	¿Se encuentran registrados y consolidados con sus estados financieros?			x		
7	¿En la cuenta Bienes en Investigación Administrativa, la entidad revela en sus estados financieros los bienes que se encuentran en esta cuenta?		x			

COMPONENTE ESPECÍFICO - PATRIMONIO		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	¿Tiene el ente público un registro de beneficiarios y se consolida y circulariza periódicamente con la información de los entes inversionistas?					x
2	¿Las reservas constituidas por el ente público están soportadas por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?					x
3	¿Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?			x		
4	¿Se hace previo análisis y depuración al incorporarse bienes, derechos y obligaciones de las entidades que se fusionan o se liquidan?					x

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 38 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	¿Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?		x			
2	¿Se aplica el principio de causación para estas cuentas?	x				
3	¿Es confiable el mecanismo para el reconocimiento o causación de los ingresos fiscales?		x			
4	¿Se concilian las operaciones recíprocas que el ente tiene con otros organismos?			x		
5	¿Se cuenta con sus respectivos soportes?			x		
TOTAL POR RIESGO		13	14	5	0	12

Fuente: Formato diligenciado f34a_20_cdn_f34a_20_cdn_anexo_1 Contraloría Departamental de Nariño.

En conclusión, para la universidad se deben tener en cuenta los riesgos evaluados con una valoración de nivel MEDIO, con el objeto de que estos se incluyan o actualicen en la matriz de riesgos del proceso financiero 2024:

1. RIESGO 1: CONTROLES INADECUADOS EN EL MANEJO DE LOS GRUPOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO
2. RIESGO 2: TARDIA CONCILIACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS QUE LA UNIVERSIDAD TIENE CON OTROS ORGANISMOS
3. RIESGO 3: INEFICIENCIA EN EL CÁLCULO DE SUS PASIVOS PENSIONALES Y SU DEBIDO REGISTRO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. INFORME CUALITATIVO CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2023

FORTALEZAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. Con el propósito de ejercer eficiencia administrativa y financiera, la Universidad durante la vigencia 2023 ejecutó sus contrataciones en observancia del Acuerdo 050 emitido el 29 de septiembre de 2022 "Por el cual se expide el nuevo Estatuto Contractual de la Universidad de Nariño" y durante su implementación se evidencia la actualización de formatos y procedimientos. 2. Los jefes de cada área, coordinadores y cada uno de los funcionarios y contratistas vinculados en el proceso financiero se encuentran capacitados y poseen las competencias necesarias para desarrollar el proceso financiero de manera satisfactoria. 3. La adecuación de procesos y procedimientos, así como su mejora continua y el ambiente de autocontrol, han permitido que se alcancen los objetivos y que la Universidad cuente con

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 39 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

ese reconocimiento y confianza dentro de la sociedad nariñense y el país por la transparencia en todas sus actuaciones.

4. Manejo de soportes y cuentas de manera digital, lo cual ha permitido mayor seguridad en cuanto a la validación de la información y celeridad en los procedimientos financieros y tramites internos.
5. Con respecto al cumplimiento de las funciones Misionales, la Alta Dirección y su equipo de trabajo apoyados en la oficina de Planeación y Desarrollo, atiende a cabalidad los requerimientos de la universidad, facilitando la toma de decisiones y la emisión concertada del presupuesto institucional.
6. En el sitio Web <https://www.udenar.edu.co/dependencias/rectoria/oficina-de-planeacion-y-desarrollo/> se encuentra la información de las áreas Administrativa, Información Estadística, Financiera y de Presupuesto, Planeación y Desarrollo Físico, Planeación Económica y de Proyectos. Así mismo se encuentran disponibles datos relevantes para consulta, tales como el presupuesto desde el 2016 a 2023, la ejecución presupuestal desde 2017, Estados financieros consolidados, entre otros.
7. La Universidad de Nariño renovó la conectividad para prestar un mejor servicio en el campus principal en Ciudadela Universitaria Torobajo, mediante canales de datos en capa 2 del modelo de referencia OSI, conectamos a las sedes y campus VIIS, Centro, Granja de Botana, Extensión Túquerres y Extensión Ipiales; el servicio en 2023 se encuentra estable, y se ha mejorado en Tumaco, la conectividad mediante fibra óptica tanto la sede Ciudadela como la de Maragrícola. Se puede evidenciar que hay un crecimiento en capacidad de los canales de comunicación que soportan el escenario de conectividad del proceso financiero y en sí de la Universidad de Nariño.
8. En el 2023 se materializa el Contrato de Compraventa N°AUI-221223 entre la Universidad y UT ARUS-EO cuyo objeto es "contratar la adquisición de equipos de red de datos para conectividad cableada e inalámbrica de la Universidad de Nariño.
9. Mediante La Contratación N° 222393, la Universidad de Nariño concreta la ""Adquisición de una solución computacional de Seguridad de Perímetro soportada en Dispositivo Firewall de nueva generación y Dispositivo de Gestión de Registros y Reportes con Licencia a cinco años "".
10. Se ha mejorado en los procesos de recuperación de IVA gracias a la revisión de documentos requeridos para ello. Así mismo se logró desarrollar la capacitación con entidades externas como la DIAN.
11. En conjunto con el comité de matrículas y la sección de Sistemas de información se logró la depuración de cartera de pregrado de manera considerable. Dicho proceso sigue en revisión

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 40 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

para proceder a depurar en cuentas contables. Así mismo, como resultado de esta labor conjunta se logró activar el cobro de cartera correspondiente a pregrado.

DEBILIDADES

1. Se evidencia debilidades en la identificación, seguimiento y control de la matriz de riesgos del proceso financiero.
2. Aunque se observa el arduo trabajo por parte de la Sección de Almacén e Inventarios durante el año 2023, persisten algunas debilidades en la identificación e individualización de los bienes físicos y su ubicación real dentro del campus universitario.
3. Con la continuidad en el desarrollo de las aplicaciones informáticas que robustece el sistema de información SAPIENS Institucional, se han generado jornadas en los que el sistema sale a mantenimiento o actualización, por tanto, se presentan en algunas ocasiones retrasos en la presentación de la información y requerimientos externos.
4. El registro de cuentas por cobrar y cuentas por pagar deben contar con una identificación e individualización adecuada.
5. Debilidad en el reporte y seguimiento de contratos y convenios, lo cual ha incidido en que los procesos de depuración contable estén retrasados.
6. El manejo interno para la expedición de certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal es la asignación de un único número por rubro, la información de disponibilidades se registra en el CDP de acuerdo a las modificaciones presupuestales y expedición de registros presupuestales a lo largo de la vigencia. Al respecto, se recomienda fortalecer la aplicación de controles para lo relacionado a las modificaciones presupuestales que se presentan en una vigencia determinada.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. La Universidad ha tenido un avance significativo, en los reportes consolidados como plantillas de ICETEX, sin embargo, se aclara que esta información se consolida con los insumos que se entregan desde el ente externo, por lo cual se viene trabajando con dicha entidad para que la información no presente mayores problemas. Se presenta el procedimiento documentado.
2. En cuanto a las planillas ICETEX se ha mejorado en primer lugar en la comunicación entre las dependencias involucradas en este proceso: Tesorería, Bienestar Universitario, Comité de Matriculas y Contabilidad, disminuyendo de esta manera los tiempos de registro de dicha información y agilizando los procesos de reintegro a estudiantes cuando haya lugar.

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 41 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

3. En cuanto a las operaciones recíprocas, se ha logrado establecer comunicación más directa entre las entidades que tienen operaciones recíprocas con la Universidad, es decir mediante correos electrónicos y llamadas telefónicas, solucionado de esta forma las inconsistencias y se continua en este proceso de cruce de información, el cual es permanente.
4. Se ha logrado la transformación de la manera como se prestan los servicios y se desarrollan los objetivos misionales; fortaleciendo los mecanismos de atención al ciudadano y la compilación de la información financiera para consulta de cualquier parte interesada.
5. Se han implementado planes de capacitación del personal en diferentes áreas como: Sistema General de Regalías, formación y actualización del equipo de auditores internos, actualización de la codificación de presupuesto según las normas establecidas, reinducciones en temas contables y financieros, asistencia a capacitaciones ofrecidas por la DIAN.
6. El proceso de depuración de partidas conciliatorias bancarias, fundamentalmente de responsabilidad y función de la Sección de Tesorería se ha mejorado considerablemente, lo cual se ve reflejado en las actas del Comité de Saneamiento Contable de la vigencia 2023.

CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Según la evaluación de Control Interno contable, la calificación obtenida fue de 4,63 (cuatro con sesenta y tres puntos), lo cual ubica el Sistema de Control Interno Contable de la Universidad en el rango de EFICIENTE, conforme a los rangos definidos por la Contaduría General de la Nación. Esto significa, que desde el punto de vista contable, el reconocimiento de los hechos generadores de operaciones financieras se consideran: apropiados y debidamente identificados en la institución, clasificados y registrados en la contabilidad pública; de igual manera el registro oportuno, la seguridad de la información financiera, la presentación de los Estados Financieros responden a los principios de legalidad, oportunidad y pertinencia, siendo ésta útil para la toma de decisiones de la Alta Gerencia, generando confiabilidad y transparencia en todos sus procesos.

RECOMENDACIONES

1. Propiciar espacios para la toma de decisiones de índole financiero, a fin de que el Comité de Saneamiento contable pueda determinar posturas concluyentes o definitivas que permitan realizar la depuración eficiente de las cuentas que se reflejan finalmente en la contabilidad de la entidad.
2. Continuar con la actualización de los procesos, indicadores, identificación de riesgo contable, la elaboración de manuales de procedimientos requeridos como herramientas que permitan identificar a tiempo las oportunidades de mejora y el seguimiento continuo.
3. Propiciar jornadas de actualización en el tema de gestión del riesgo, a fin de que las matrices del proceso de gestión financiera sean administradas de manera integral, estableciendo procesos

 Universidad de Nariño	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Código: CIN-CYE-FR-16
		Página: 42 de 42
		Versión: 1
		Vigente a partir de: 2016-01-18

permanentes de la evaluación del impacto del riesgo en las decisiones financieras de la entidad. Así mismo, se recomienda fortalecer el seguimiento permanente a los Riesgos del Proceso Financiero, lo cual debe ser liderado por los jefes de dependencia que interactúan en el mismo.

4. También es fundamental la verificación y conciliación de la información correspondiente a cartera de estudiantes en el sistema financiero y el reporte que presentan las unidades académicas.
5. Fortalecer procesos de sistematización de la nómina, con el fin de contar con información clara y completa de todo el proceso contable y la presentación de la información ante entes de control externo.
6. Se recomienda acelerar los procesos de construcción del nuevo Sistema de Información financiera de la Universidad, que permita optimizar las actividades de registro y validación de la información antes de su emisión. Así mismo, se requiere continuar con la documentación de los procedimientos transversales relacionados al proceso contable, financiero y contractual, para así propender por una debida identificación, en cada una de las etapas de reconocimiento, medición, presentación y revelación, de todos los hechos económicos que se ejecuten en cada vigencia.
7. Para la eficiencia en el desarrollo de las funciones financieras y económicas de la universidad, es importante fortalecer los espacios de inducción y reinducción, sobre todo en lo que respecta a la normatividad de la Universidad y el conocimiento de los procedimientos financieros.

Fuente: Formato diligenciado f34a_20_cdn_f34a_20_cdn_anexo_1 Contraloría Departamental de Nariño.

Atentamente,



MARÍA ANGÉLICA INSUASTY CUÉLLAR

Jefe Oficina de Control Interno de Gestión y Calidad
 UNIVERSIDAD DE NARIÑO