

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2023						
INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE						
EVALUACION DEL RIESGO - CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO FISCAL 2023						
COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	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				
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
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 publico 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				
COMPONENTE ESPECÍFICO - PASIVO		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
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 soportados 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
COMPONENTE ESPECÍFICO - CUENTAS DE RESULTADO		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	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 causacion de los ingresos fiscales?		x			
4	Se concilian las operaciones reciprocas que el ente tiene con otros organismos?			x		
5	Se cuenta con sus respectivos soportes?			x		
	TOTAL POR RIESGO	13	14	5	0	12



MARTHA SOFÍA GONZÁLEZ INSUASTI
RECTORA UNIVERSIDAD DE NARIÑO
REPRESENTANTE LEGAL



MARÍA ANGÉLICA INSUASTY CUÉLLAR
JEFE DE CONTROL INTERNO