

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLITICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACION
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	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, y la generación de 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	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef			0,42	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	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef			0,7	El proceso contable se realiza en observancia de las políticas contables establecidas y se cumple en cada una de sus etapas.
1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	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 aplicación de la misma.
1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	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	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	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	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	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 académico administrativa, para realizar el debido acompañamiento.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef.			0,7	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	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex.		0,3		Cada Proceso al interior 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 creación.
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 se establecen y se describen los documentos a informar.
3,3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.			0,42	Existen los manuales de procedimientos, Manual de Compras y Contratación, caracterización de los procesos con sus respectivos documentos 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 inventarios y se cuenta con herramientas informáticas y electrónicas para la identificación y actualización de las bases de información.
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	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	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	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	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	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 CORRESPONDIENTE A VIGENCIAS ANTERIORES"
5,1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	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	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	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	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	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 parcializado y digital.
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.			0,7	El personal involucrado en el proceso contable conoce sus funciones según la responsabilidad determinada en la justificación del cargo.
6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	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	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	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	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	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	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.			0,7	Se cumple con las directrices de presentación de información de manera oportuna.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex.		0,3		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 contable de manera oportuna.
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.			0,7	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	¿Se cumple con el procedimiento?	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	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	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	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	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.
9,2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef.			0,42	se cumple con las directrices del proceso de revisión de inventarios y cruce de información de activos y pasivos. De manera parcial debido a la falta de personal
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	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.
10	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.			0,7	El personal involucrado en el proceso conoce las directrices encaminadas al cumplimiento del análisis, depuración y seguimiento de cuentas.
10	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	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.
10	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	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	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION

11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	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 identifican todos los actores y responsables de la misma.
11	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.			0,42	El proceso contable se sustenta en los hechos que se generan en cada Dependencia Académico-Administrativa como proveedores de la información en la entidad.
11	¿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. Así mismo remite información a los entes de control cuando estos lo solicitan.
12	¿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.
12	¿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.
12	¿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.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.		0,3		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.
13	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef.			0,7	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.
CLASIFICACION		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.		0,3		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.
14	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef.			0,7	se realizan revisiones y observancia de los cambios en la vigencia de las cuentas de 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	OBSERVACION
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 digitales en one drive y los registros en el Sistema Financiero de la Universidad de Nariño.
16	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef.			0,7	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.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	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.
17	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef.			0,7	Los registros contables si cuentan con los documentos de origen, siendo éstos el soporte para el registro de la información.

17	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	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, 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 one drive , desde el mes de Marzo del año 2020 se encuentra un archivo digital a cargo de la oficina de tesorería
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex.		0,3		Las transacciones generadas cuentan con el respectivo comprobante de contabilidad, como soporte de toda operación registrada.
18	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef.			0,7	Los registros se realizan de forma cronológica.
18	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef.			0,42	Los registros si cuentan con un consecutivo para garantizar su archivo, manejo, revisión y control, así como los soportes requeridos para los mismos.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex.		0,3		Los libros de contabilidad están respaldados con el soporte idóneo que generó el hecho económico.
19	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef.			0,7	La información registrada en los libros responde fielmente a los comprobantes de contabilidad como soporte fundamental de ello.
19	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	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	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	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 todos los registros queden 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.			0,7	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
22	¿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.
22	¿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.
22	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef.			0,7	Es necesario la revisión periódica de la vida útil y la depreciación correspondiente a la propiedad planta y equipo de la Universidad.
22	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef.			0,7	Es necesario la verificación el deterioro de los activos al final de cada periodo contable y en lo posible de manera más frecuente.
23	¿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.
23	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.			0,7	Los criterios de medición posterior se establecieron en observancia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
23	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	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.
23	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.			0,7	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.
23	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef.			0,7	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.

24	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef.			0,7	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.
REVELACION						
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex.		0,3		Los Estados Financieros se elaboran y presentan op
24	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	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.
24	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef.			0,7	Se cumple con la directriz para la divulgación de los Estados Financieros, en los tiempos requeridos legalmente.
24	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	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.
24	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef.			0,7	Con corte a 31 de diciembre de cada año se elaboran los Estados Financieros Requeridos por la Normatividad Internacional Contable para el Sector Público.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex.		0,3		Las cifras contenidos en los Estados Financieros son tomadas fielmente de los libros de contabilidad y representan la realidad económica y financiera de la Universidad.
25	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	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.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	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.
26	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef.			0,7	Los indicadores se establecen de acuerdo a las necesidades de la entidad, teniendo en cuenta todo el proceso contable y financiero en conjunto.
26	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	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.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex.		0,3		La Información Financiera es presentada a través de
27	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	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	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef.			0,7	Las notas a los estados financieros amplían la información financiera presentada de manera cualitativa y cuantitativa siendo ésta necesaria para el conocimiento de los usuarios y brindar claridad en los procesos.
27	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	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.
27	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	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.
28	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	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

28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	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 cual identifica, le da el tratamiento, registra y analiza todos los hechos económicos que se generen en el que hacer de la Universidad.
28	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	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.
28	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	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						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex.		0,3		Se cuenta con la matriz de Riesgos del Proceso Financiero, el cual incluye al proceso contable.
29	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef.			0,7	La aplicación de los mecanismos creados se evidencian 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.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	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	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	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	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	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.
30	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	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	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	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	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex.		0,3		Los funcionarios que hacen parte del proceso contable cuenta 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.
31	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	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.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex.		0,3		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.
32	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	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.

32	¿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.
			9,60	48,30	
			0,30	0,66	
			1,50	3,31	
				4,81	

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	4,81
Porcentaje obtenido	96,2%
CALIFICACION	EFICIENTE

NOMBRE Y FIRMA

MARTHA SOFÍA GONZÁLEZ INSUASTI
RECTORA UNIVERSIDAD DE NARIÑO
REPRESENTANTE LEGAL



MARÍA ANGÉLICA INSUASTY CUÉLLAR
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN DE CALIDAD
UNIVERSIDAD DE NARIÑO