Reporte de Información

Entidad: UNIVERSIDAD DE PAMPLONA **Ambito:** GENERAL C.I.C.

Categoria: CONTROL INTERNO CONTABLE **Periodo:** 2013/01/12

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.21
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.22	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.38		
1.3	.....1.SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS	5	Caracterización del Proceso, ver centro interactivo.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS	5	Caracterización del Proceso, ver centro interactivo.			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL	4	Procedimientos del Proceso, ver centro interactivo,			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE	4	Procedimientos, ver centro interactivo			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE	4	En la mayoría de los casos se conocen los procedimientos, pero falta socialización y capacitación al personal docente el cual realiza procesos administrativos.			

1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE	4	Indicadores, No se realiza un análisis de los indicadores aplicados y su evaluación y seguimiento			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO	5	Libros Auxiliares, movimientos diarios (CDP, RP, CAUSACION DE PAGO, EGRESOS), Soportes de la cuenta pagada.			
1.1	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Se especifica en cada documento soporte (CDP, RP, Orden de Pago, Egresos) el objeto de la solicitud, trámite de cuenta o pago.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS	4	Maual de procedimientos, Catalogo de Cuentas Contaduria General de la Nación, Estatuto Presupuestal Universidad de Pamplona, Guía del Talento Humano.			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	4	Falta capacitación para el personal que interviene en el proceso de la información contable.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS	5	Transacciones contables y presupuestales se les adjunta los respectivos documetos soportes, Notas Contables se adjuntan soportes.			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA	5	Facturas, cuentas de cobro, contratos, etc. Constancias de cumplimineto, seguridad social, ingreso de bienes, entre otros			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL	4	Se debe realizar Un análisis de cada uno de los procedimientos, con el fin de cumplir con las normas establecidas en las Normas Contables establecidas por la Contaduría General de la Nación			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.37		

1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL	5	Procedimientos, ver centro interactivo			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE	5	se trabaja a nivel de auxiliares			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE	4	En algunos casos no existe la cuenta especifica que deberia registrarse, por lo cual se debe llevar a otros.			
1.2	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	En algunos casos no se identifica el procedimiento que se debe aplicar para el registro de las transacciones de la información financiera, o los procedimientos establecidos son complejos para aplicar.			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Catalogo de Cuentas Contaduria General de la Nación, actualización 2012.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	En algunos casos no se identifica la cuenta contable para registrar el movimiento, por lo cual se lleva a otros.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO	4	Las conciliaciones bancaraias se revisan trimestralmente, se presentan demoras por el reporte de extractos por parte de los Bancos.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Se estan realizando conciliaciones con las demá entidades, según el cruce enviado por la Contaduría o las Entidades.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			3.91		

1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS	3	Se realizan conciliaciones generales a nivel de bancos, presupuesto y contabilidad; falta mas detalle a nivel cada grupo contable.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES	3	A corte 2013 se esta realizando el registro de inventarios mediante plaqueteo, esta pendiente el inventario físico para actualizar los bienes a corte 31-12-2013			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	libros auxiliares.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES	4	Por el volumen de trabajo se realiza un barrido general en las cuentas que aparecen sobregiradas por terceros, pero falta mas detalle en las demás cuentas			
1.3	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A	4	El sistema permite una númeración cronologica y automatica.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	3	Se presentan numeraciones sin utilizar, debido a la eliminación de causaciones, las cuales se generan por cambios en las cuentas o por modificación de nóminas			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO	2	Falta capacitación en el área.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA	4	El aplicativo Gestasoft, permite la integración entre los diferentes procesos que intervienen en la información financiera.			

1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los inventarios para el año 2013 se registran mediante plaqueteo, y se integran a contabilidad realizando proceso de depreciación automática. La deprciación para los bienes a corte 31-12-2012 se realiza en forma global, debido a que no existe un invetario físico actualizado de los bienes de la Universidad, al igual que las valorizaciones no se han actualizado por el costo que ello representa.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Facturas, cuentas de cobro, contratos, etc. Constancias de cumplimineto, seguridad social, ingreso de bienes, entre otros			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE	5	causaciones de pago, egresos, nota contables			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE	5	si			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.75	
1.4	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.85		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	si			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	si			
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA	4	Parametrización y actualización anual, seguimiento constante			

1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Elaboación y presentación de informes mensuales, trimestralmente y anualmente, según requerimientos de los Entes de Control.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	si			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE	5	si			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS	5	si			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4.66		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y	5	Presentación Trimestral, anual y cada vez que lo requieran los Organos de Control.			
1.5	.....42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	Se puede consultar en la pagina web de la contaduria general de la Nacion trimestralmente, y en la pagina de la Universi dad de Pamplona de manera anual			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Indicadores Financieros se realizan cuando se requiere la toma de decisiones			
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Notas estados financieros			

1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE	5	Toma de Decisiones de la Alta Dirección.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE	5	si			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				3.68	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			3.68		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Se han identificado los Riesgos del Proceso, y se toman acciones preventivas.falta realizar evaluación y seguimiento de las acciones que se toman.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	1	Aunque se realizan reuniones de seguimiento a los mapas de riesgos y a los planes de mejoramiento, se deben intensificar las evaluaciones en dicho proceso			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES	2	Se presenta deficiencia en la autoevaluación, debido al volumen de actividades en el proceso.			
1.6	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES	5	Guías del Talento Humano, ver centro interactivo			
1.61	.....51. LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	4	Procedimientos,Instructivos ver centro interactivo			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Teniendo en cuenta las aplicación de las Normas Internacionales, se esta realizando un proceso de diagnostico y depuraciónde la información contable, para inciar el proceso de convergencia a las NICSP, según las directrices de la Contaduria General de la Nación.			

1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	Diagramas de Flujo en los Instructivos, caracterización del proceso.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Se ha realizado una depuración de la información financiera, mensualmente realizando los ajustes respectivos que se determinen en la verificación de la informción.			
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR	4	Se registraron en el 2011 las contingencias reportadas por la oficina de juridica, esta pendiente el inventario físico por parte de almacén a corte de 2013,y la actualizacion del calculo actuarial			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE	2	No se han actualizado los costos hisoricos, debido al costo que implican los mismos.			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA	5	si			
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE	5	si			
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	Falta capacitación permanente.			

1.7	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Se realizan empalme cuando se cambia de contador.			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	Se informa a las áreas involucradas las fechas en las que se generara el cierre, igualmente se reunen y se coordinan las actividades de cada proceso que estan pendientes y que intervienen en el proceso de cierre. Falta mas compromisos de los procesos que interviene, con el fin de dar cumplimiento en las fechas que se establecen.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA	5	Se realiza el archivo de la documentación, según los parametros establecidos en el proceso de Pagaduría, ya que es en esta dependencia donde queda el archivo físico de los registros contables.			

2.1	FORTALEZAS	0	Se tienen debidamente identificados los productos del proeso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos. 2. Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable. 3. Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente, 4. los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificacion en el catálogo general de cuentas, 5. El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponden a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación; 6. son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las			

2.2	DEBILIDADES	0	1. Falta capacitación para el personal que interviene en el proceso de la información contable, 2. No existe un inventario de bienes, los activos se presentan de manera global, 3. La depreciación se realiza en forma global, debido a que no existe un invetario físico real de los bienes de la Universidad, al igual que las valorizaciones no se han actualizado por el costo que ello representa, 4. Se presenta deficiencia en la autoevaluación, debido al volumen de actividades en el proceso. 5. Aunque se realizan reuniones de seguimiento a los mapas de riesgos y a los planes de mejoramiento, se deben intensificar las evaluaciones en dicho proceso. 6. No se han actualizado los costos hisoricos, debido al costo que implican los mismos.			

2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Etapa de reconocimiento: 1 identificación de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones así como la implementación de una política mediante la cual dichos procesos realizados en cualquier dependencia, son debidamente informado al área contable a través de los documentos fuentes o soportes; clasificación: 2. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientqales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos; registro y ajustes: 3. las cuenas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones y operaciones registradas 4. -verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables sean efectuado en forma adecuada y por valores correctos; etapa de elaboración de estados contables y demás informes: 5. se efectua el mantenimiento, actualización y			
2.4	RECOMENDACIONES	0	1. Tener en cuenta las debilidades detectadas para establecer acciones tendientes a la mejora de los procesos contables de la institución; 2. establecer el proceso de inventario de bienes muebles e inmuebles para la institución; 3. el área contable de la institución deberá solicitar las capacitaciones necesarias que permitan subsanar las debilidades detectadas, estas capacitaciones deberán ser replicadas a las demás dependencias involucradas.			