

	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR	Código: GC-FO-002
	PROCESO GESTIÓN CONTROL	Versión: 1
	FORMATO DE INFORMES	Fecha de aprobación: 30/10/2009

**Generalidades:**

**Clase de informes:** Corto (5 pág. máximo)  5 Extenso (15 pág. mínimo)

**Fecha:**

D - 02	M - 26	A- 24
--------	--------	-------

**Referencia (tema).**

<b>INFORME SOBRE EL CHIP CONTABLE PERIODO DE 2023</b>
---

**Responsable del informe**

<b>JOSE ROBINSON TEJEDOR OROZCO</b>
-------------------------------------

**Proceso**

<b>GESTION DEL CONTROL</b>
----------------------------

**Dependencia que lo emite**

<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>
-----------------------------------

**Tabla de contenido**

**Introducción.....1**

**Objetivo.....2**

**Cuerpo o núcleo del informe.....2**

**Conclusión.....5**

**Misión**

De la Oficina de Control Interno

Garantizar de manera eficiente y efectiva la gestión en los diferentes procesos Institucionales fomentando la cultura del autocontrol a través de metodologías sensibilizadoras y mediante procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación en aras de alcanzar las metas y objetivos propuestos por la Institución, de acuerdo con las normas legales vigentes

**Visión**

Oficina de Control Interno.

Lograr que cada área de la Institución, en el año 2024 asuma la cultura del autocontrol y desarrolle sus procesos en forma autogestionada, con la aplicación del empoderamiento, trabajo en equipo y mejoramiento continuo.

## **OBJETIVOS**

Evaluar el Sistema de Control Interno de Unibac, de la vigencia 2023, de acuerdo con el procedimiento definido en la Resolución No. 193 de 2016 "Por la cual, se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable" mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa para efectos de gestión; con el fin de medir la efectividad de las acciones de control que deben realizar los responsables de la información financiera y garantizar razonablemente, la producción de información financiera con las características de relevancia y representación fiel.

## **ALCANCE**

Se evalúa el Control Interno Contable del periodo fiscal, comprendido entre el 1 de enero al 30 de diciembre de 2023 de Unibac.

## **MARCO NORMATIVO**

### **LEYES •**

• Ley 87 de 1993 "por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las Entidades y Organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".

• Ley 1712 de 2014 "Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.

### **NORMAS APLICABLE**

• Resolución No. 620 de noviembre de 2015 de la UAE Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno"

• Resolución 533 de octubre de 2015 de la UAE Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones"

• Resolución 193 de 2016 de la UAE Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del control interno contable."

• Resolución No. 706 de diciembre de 2016 de la UAE Contaduría General de la Nación "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación"

• Resolución 484 de octubre de 2017 de la UAE Contaduría General de la Nación "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución No. 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones"

## **DESARROLLO DEL INFORME**

El Control Interno Contable según la Resolución No. 193 de 2015 de la Contaduría General de la Nación- CGN “Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública”.

La evaluación del control interno contable según la Resolución No. 193 de 1995 “Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y 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.

Riesgo de índole contable: Representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. El riesgo de índole contable se materializa cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública”.

Teniendo en cuenta las definiciones anteriores y en cumplimiento a la Resolución 193 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, la Oficina de Control Interno de Gestión en cumplimiento de los Informes de Ley que debe realizar, ejecutó la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar. Para ello se desarrolló el cuestionario publicado en la página WEB del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública – CHIP administrado por la UAE1 Contaduría General de la Nación [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co).

Con el fin de establecer el estado del control interno contable en Unibac, para la vigencia 2022, la Oficina de Control Interno de Gestión, aplicó el procedimiento para la evaluación anexo a la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”, realizando entre otras las siguientes actividades.

### **CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

- Se realizó confrontación de los Estados Financieros intermedios publicados en la página web de Unibac, versus los reportes auxiliares de los movimientos registrados en el aplicativo CHIP.
- . A continuación, se transcribe la información reportada:

**REPORTE DE INFORME**

**Entidad. INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR**

**Categoría. EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTBLE**

**Ámbito. GENERAL**

**Periodo. 2023**

**Formulado. CGN20216-EVALUACION-CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO DE UNIDAD	CALIFICACIONES TOTAL
1					500
111	.....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?	si	la Institución Universitaria, en cumplimiento a las políticas trazadas por la alta dirección se encuentran definidas las políticas contables que se aplican para el reconocimiento, mediación, revelación de conformidad con el marco normativo aplicable para Entidades de Gobierno	100	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	si	Si, todos y cada uno de los funcionarios responsable de dicho proceso, y en el caso en particular, el responsable del proceso contable socializa de forma permanente las políticas contables con todos y cada uno de los funcionarios, y /o contratistas que forme parte del área contable		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	si	Completamente son aplicadas, las políticas contables en desarrollo del proceso y los procedimientos establecidos en la Institución		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	si	Existe instrumento que permite el cumplimiento de los planes y programas de desarrollo económico y social. Está conformado por el presupuesto de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, las políticas contables que responden a la Naturaleza de la actividad de la Entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	si	La información contable de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, propenden en su representación fiel, veraz y oportuna en su rendición a los Organismos de control como consecuencia contables-		
1.1.6	7 .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	si	Existe en Unibac, identificada en cada al proceso se les aplica planes de mejoramiento, a los cuales se les hacen seguimiento por parte de funcionario responsable del proceso Gestión del Control proceso unos riegos los riegos de los mismos, cuando se materializa en cualquiera de los 16 procesos como resultante de las auditorías internas y/o externa, hallazgo alguno	100	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	si	Todo responsable de proceso, dentro de sus funciones establecidas en el Manual de Funciones y Competencia Labora, está establecido en el mismos la obligación de hacer la socialización, los instrumentos del seguimiento que de los planes de mejoras que se le levanta al proceso bajo su responsabilidad		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	si	Nos permite que los responsables de proceso cumplan con los plazos establecidos en los planes de mejoramiento resultante de los hallazgos levantados en las auditorías sean Internas y/o Externas.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO DE UNIDAD	CALIFICACIONES TOTAL
..1.1.9	.....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?	Si	La entidad, cuenta con una Manual de Proceso y Procedimiento, lo que le a permitido facilitar que el flujo de la información que tiene que ver con los hechos Económicos que se originen en cualquier dependencia sean expedito y fácil de entender.	100	
1.1.10	C270963..1.1.10 .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Si	Todos y cada uno de los responsables de proceso, están en la obligación de socializar las herramientas de las informaciones financieras de manera clara veraz y oportuna, con el personal a cargo		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	Si	Todos los documentos que forman parte de cualquier proceso tienen un número de consecutivo, los cuales se relacionan en libros En la actualidad en Unibac, se cuenta con un sistema administrativo y financiero del Estado (SAFE), lo que nos ha permitido que todos los procesos contables y de matrícula se hagan en el menor tiempo posible		
1.1.12	C270965..1.1.12 .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	Si	Existe una Manual de Proceso y Procedimiento, el cual se encuentra actualizado, donde se refleja las normas aplicables para las políticas contable públicas, los que hacer que se apliques las políticas contables publicas vigentes en Unibac-		
1.1.13	.....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?	Si	La responsable del proceso Recursos Físicos y Tecnológicos, lleva un inventario de todos los Bienes Muebles, Inmuebles, y Equipos de propiedad de Unibac, en cumplimiento a lo ordenado por el Gobierno Nacional	100	
..1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Si	En el proceso Gestión Administrativo y Financiero, la responsable de dicho proceso realiza la socialización de los Inventarios y el Catalogo Único, donde se encuentran relacionado e individualizados tos los bienes muebles e inmuebles de propiedad de Unibac, y los que por cualquier motivo se encuentre en préstamo de uso.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	Si	En forma permanente, se hacen revisión y verificación de los bienes físicos, que se encuentra en las instalaciones de Unibac, haciendo cruce con los que se encuentra relacionados en los inventarios Institucional		

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1.1.16	.....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?		El proceso de conciliaciones de partidas y especial las bancarias se realizan en forma continuas, lo que ha permitido, enviar los informe a los organismos de control; el Asesor de Control Interno, recomendó a l alta dirección, que las conciliaciones bancarias , sean presentadas por el responsable del proceso para la revisión , a la ordenadora del gasto , y a la Oficina de Control Interno dichas conciliaciones 15 días antes del envío de las mismas , con el fin de identificar que el proceso cumpla con toda la normatividad aplicable para cada proceso	100	
..1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En forme permanente, el responsable del proceso Gestión Económico y Financiero, hace retroalimentación y socialización de las normatividades, establecidas en el manual de proceso y procedimiento, donde se encuentra definido el procedimiento para la elaboración de las conciliaciones bancarias		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	De forma trimestral antes de los envíos o reportes a la CGN, se verifica como se están cumpliendo dichas directrices, guías y procedimientos, sometidos a validación		
1.1.19	.....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?	SI	Existe una Manual de Proceso y Procedimiento, donde están definidos los lineamientos, y procedimientos que se deben aplicar en el manejo contable y además contamos con una Manual de Funciones y Competencia Laboral, donde se encuentran definidos los roles y funciones de ley para ser aplicable en forma individual por cada uno de los funcionarios encargados del área contable de Unibac	100	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Están socializadas directrices, guías y procedimientos con el personal involucrado, al punto que el Software financiero, establece requisitos para avanzar en un proceso determinado, tal como el Registro presupuesta, Orden de pago y Tesorería		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Claro que sí, nuestro proceso es automatizado y aplicamos mejora continua		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Hemos avanzado en la definición de nuestra política contable, de tal manera que vivimos actualizándola conforme a las modificaciones y actualizaciones que hace la CGN.	100	
..1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si claro, están socializadas las directrices en la vicerrectoría administrativa y financiera Con las áreas fuentes de la información		

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Si	Completamente cumplimos con todas y cada una de las directrices , guías, alineamiento, procedimientos o instrucciones		
1.1.25	.....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?	Si	.....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?	100	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Si	Socializan todas y cada una de las directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos con todos el personal involucrado en el proceso		
..1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	Si	Todos los funcionarios de Unibac, están comprometidos con el cumplimiento de las normas interna y externas, en forma permanente		
..1.1.28	.....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?	Si	Semestralmente se realiza un Inventario físico, que se compara contra el registrado en la Contabilidad	100	
.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Si	Están socializadas		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	Si	Si claro, trimestralmente se cruzan directrices trazadas con los resultados		
1.1.31	.....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?	Si	En la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, se realiza Depuración contable, de manera permanente, esta permite identificar cualquier desviación en los saldos de las partidas	100	

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Si	Socializan todas y cada una de las directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos con todos el personal involucrado en el proceso		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Si	Validamos la información preliminar obtenida antes de los envíos trimestrales		
1.1.34	.....10.3. EL ANALISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	Si	Permanentemente se realiza la Depuración que permite hacer seguimiento a las cuentas con algún saldo desviado		
1.2	...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
1.2.1	.....B1. RECONOCIMIENTO				
1.2.2	.....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR				
1.2.3	.....B.3. REVELACIÓN				
1.3	C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.3.1	.....28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	Si	La alta dirección en cumplimiento a las normas anticorrupción y de transparencia, realiza en forma anual y en cumplimiento a las normas, y directrices expedidas por el Gobierno Nacional, por intermedio de los organismos de control, re realiza rendición de cuentas, donde se presenta las ejecuciones presupuestale, acompañada de los estados financieros, e inversión ejecutada para dada vigencia fiscal	100	
1.3.2	.....28.1. 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?	Si	Los estados financieros, que son presentados en la rendición de cuentas, antes de su presentación, son verificado por el equipo del área de tesorería y presupuesto, para verificar sus consistencias del informe financiero presentado por la alta dirección, en dicha audiencia		

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	si	La información financiera que se produce en Unibac, son claras, confiables lo que les facilita a los usuarios, internos y externos la fácil comprensión de las mismas		
..1.4	...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	si	Existe en la institución una política de administración de riesgos realizada con los requisitos de la guía para la administración de riesgos y diseño de controles del departamento administrativo de la función Pública	100	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	si	Existe en la institución una política de administración de riesgos realizada con los requisitos de la guía para la administración de riesgos y diseño de controles del departamento administrativo de la función Pública		
1.4.3	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?	si	Se ha establecido la valoración de riesgos teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto según los criterios de la guía para la administración de riesgos y diseño de controles del departamento administrativo de la función Pública.	100	
1.4.4	..1.4.4 .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	si	Se establecen acciones de control para los riesgos según los requerimientos de la guía para la administración de riesgos y diseño de controles del departamento administrativo de la función Pública		
..1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	si	De forma permanente, los riesgos de cada proceso son revisados, son revisados y se actualizan, por parte del responsable del proceso, en asocio de la Alta Dirección y los funcionarios de las Oficina Asesora de Control Interno y Calidad		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	si	En Unibac, cada proceso tiene identificado sus riesgos, e igualmente mente contamos con un mapa de riesgo General, los cuales tiene unos controles, como son sus indicadores, que nos permite tener el control, para detectar la ocurrencia de cualquier riesgo, e identificar el mismo,		

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	Si	Se verifica trimestralmente los cambios en los riesgos y se realiza la actualización de la matriz de riesgos en los 16 procesos de la institución incluidos los relacionados al área financiera		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	Si	Todos los funcionarios, que prestan servicios en las aéreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, cuentas con estudios relacionados con el cargo que desempeñan, lo que nos ha permitido que se encuentren involucrado en todos los procesos, con eficiencia, e eficacia, transparencia y efectividad	100	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	Si	Todos los funcionarios, asignados al proceso Gestión Administrativa y Financiera, que se encuentran involucrados en el proceso contable se encuentran capacitados para identificar los hechos económicos propios de la Institución Universitario Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, dado que los mismos, cuentan con estudios, relacionados con el sistema contable publico		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Si	Existe en Unibac, un plan de Capacitación, cuyo objetivo estratégico es desarrollar alianzas estratégicas con Instituciones Universitarias y Entidades Públicas que permitan la capacitación del talento humano mediante programas de entrenamiento y reentrenamiento aplicados al ejercicio de cada uno de los servidores	100	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Si	Desde las oficinas de control Interno y calidad se realizan auditorias de verificación de cumplimiento del plan de capacitaciones y su impacto en los empleados de la institución		

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Si	Se verifica todo el proceso de formulación y ejecución de plan de capacitaciones desde la identificación de las necesidades de capacitación por proceso hasta la verificación de conocimientos adquiridos por los empleados		
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				
	..2 VALORACIÓN CUALITATIVA				
..2.1	FORTALEZAS		La Entidad elabora los respectivos comprobantes de contabilidad con sus anexos encada transacción 2. En Unibac, se cuenta con un equipo capacitado y estable 3. las conciliaciones de las cuentas y revisión periódica por el personal a cargo nos han permitido hacerlo y genera mayor confianza, tanto en el cliente externos como a los clientes internos 4. Módulo de activos fijos 5. Conciliación de los convenios celebrados con las entidades del ordena Nacional, Departamental y Distrital 6. La entidad cuenta con canales de comunicación externa definidos según el tipo de información a divulgar y éstos son reconocidos a todo nivel en la entidad. 7.Actualización de los riesgos de la Entidad de acuerdo con la nueva metodología.		
..2.2	DEBILIDADES		Falta que el Gobierno Nacional, Departamental y Distrital, determinen en sus presupuestos, partidas presupuestales, para la Institución que nos permita, la apertura de nuevas carreras y contar con un número mayor de empleados, docentes y administrativos. Fortalecer las acciones para articular la gestión de conflicto de interés como elemento dentro del Proceso de Talento Humano, así como, establecer procedimiento interno para el manejo y declaración conflicto de intereses (impedimentos y recusaciones.		

CODIGO	NOMBRE	CCALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO POR CRITERIO
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	si	1.Hemos avanzado en la definición de nuestra política contable, de tal manera que vivimos actualizándola conforme a las modificaciones y actualizaciones que hace la CGN	
..2.4	RECOMENDACIONES	Si	Se recomendó a la Alta Dirección , para que través de un proyecto de ley, Ordenanza y/o Acuerdo Distrital, se pueda conseguir que estos entes, transfieran partidas Presupuestales, para que con dichos recursos poder ampliar la planta de cargo y crear nuevos programas académicos	

### EVALUACION CUANTITATIVA

Este formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable. Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que se califican conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se seleccionan para cada una de las preguntas serán "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario

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

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se divide la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplica por cinco. La calificación obtenida oscila entre 1 y 5 y corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <.3.0	EFICIENTE
3.0 <CALIFICACION< 4.0	EFICIENTE
4.0 <CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

A continuación, se presentan los resultados de la Evaluación del Control Interno Contable vigencia 2023, de acuerdo con la información ingresada, por la Oficina de Control Interno, en el CHIP de la Contaduría General de la Nación, y los rangos de interpretación:

De acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación-CGN en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la vigencia 2023, la Unibac, obtuvo el resultado de 500 sobre un máximo a obtener de 500, lo cual significa que el Sistema de Control Interno Contable es **EFICIENTE**.

CODIGO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNOCONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO.2022	INTERPRETACION PARA AÑO 2022
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO (POLITICAS CONTABLES)	10	EFICIENTE
1.2.1.1	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE - RECONOCIMIENTO (IDENTIFICACION)	10	EFICIENTE
1.2.1.2	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE - RECONOCIMIENTO (CLASIFICACIÓN)	10	EFICIENTE
1.2.1.3	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE - RECONOCIMIENTO (REGISTRO)	10	EFICIENTE
1.2.1.4	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE - RECONOCIMIENTO (MEDICION INICIAL)	10	EFICIENTE
1.2.2	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE -MEDICIÓN POSTERIOR	10	EFICIENTE
1.2.3.1	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE -REVELACIÓN (PRESENTACIÓN E/FROS)	10	EFICIENTE
1.3	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE -REVELACIÓN (RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS)	10	EFICIENTE
1.4	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE -REVELACIÓN (GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE)	10	EFICIENTE
<b>TOTAL, PUNTAJE</b>		<b>500</b>	<b>EFICIENTE-</b>

## Histórico de Envíos

**220113001 - Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar**

**Estado: ACTIVO**

**Sub Estado: NINGUNO**

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2023-01-12	<u>CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE</u>	2024-02-20 08:22:08	2024-02-26 00:00:00.0

### EVALUACION CUALITATIVA

A continuación, se presentan las fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones establecidas a partir de la evaluación realizada, los aspectos que se señalan tienen como único fin contribuir al fortalecimiento del control interno contable en la Entidad

#### FORTALEZAS

La Entidad elabora los respectivos comprobantes de contabilidad con sus anexos encada transacción

2. En Unibac, se cuenta con un equipo capacitado y estable
3. las conciliaciones de las cuentas y revisión periódica por el personal a cargo nos han permitido hacerlo y genera mayor confianza, tanto en el cliente externos como a los clientes internos
4. Módulo de activos fijos
5. Conciliación de los convenios celebrados con las entidades del ordena Nacional, Departamental y Distrital
6. La entidad cuenta con canales de comunicación externa definidos según el tipo de información a divulgar y éstos son reconocidos a todo nivel en la entidad.
7. Actualización de los riesgos de la Entidad de acuerdo con la nueva metodología.

#### DEBILIDADES

Falta que el Gobierno Nacional, Departamental y Distrital, determinen en sus presupuestos, partidas presupuestales, para la Institución que nos permita, la apertura de nuevas carreras y contar con un número mayor de empleados, docentes y administrativos. Fortalecer las acciones para articular la gestión de

conflicto de interés como elemento dentro del Proceso de Talento Humano, así como, establecer procedimiento interno para el manejo y declaración conflicto de intereses (impedimentos y recusaciones).

Hemos avanzado en la definición de nuestra política contable, de tal manera que vivimos actualizándola conforme a las modificaciones y actualizaciones que hace la Contraloría General de la Nación

### **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la Rectoras de Unibac, que gestione ante los organismos, del Orden Nacional, Departamental y Distrital, para que, a través de un proyecto de ley, Ordenanza y acuerdo Distrital, se incluya en el presupuesto de estos entes, partidas presupuestales, destinados a gastos de funcionamiento, de estas formas poder ampliar la planta de cargo, docente, administrativa y la creación de nuevos programas académicos

Atentamente



JOSE ROBINSON TEJEDOR OROZCO  
ASESOR DE CONTROL INTERNO