



**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**  
**NIT 892.000757-3**  
**Oficina Asesora de Control Interno y Gestión**  
**Talento y Conocimiento para el Desarrollo Regional**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN**

**EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2018**

**VILLAVICENCIO, FEBRERO 2019**



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia  
Conmutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**  
**NIT 892.000757-3**  
**Oficina Asesora de Control Interno y Gestión**  
**Talento y Conocimiento para el Desarrollo Regional**

**TABLA DE CONTENIDO**

- 1. OBJETIVO**
- 2. ALCANCE**
- 3. NORMATIVIDAD**
- 4. METODOLOGIA**
- 5. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN**
- 6. VALORACIÓN CUANTITATIVA**
- 7. VALORACION CUALITATIVA**
- 8. CONCLUSIONES**



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia  
Conmutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



## UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

NIT 892.000757-3

Oficina Asesora de Control Interno y Gestión  
Talento y Conocimiento para el Desarrollo Regional

### 1. OBJETIVO

Evaluar y determinar la efectividad de los controles asociados a las etapas del proceso contable de la entidad, conforme a la Resolución No 193 del 05 de mayo 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.

### 2. ALCANCE

El informe corresponde al periodo entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2018, teniendo como base las etapas y subetapas del proceso contable:

- Reconocimiento: identificación, clasificación, medición inicial y registro.
- Medición Posterior: valuación, registro de ajustes contables.
- Revelación: presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros.
- Rendición de cuentas e información a partes interesadas
- Gestión del riesgo contable

### 3. NORMATIVIDAD

- Artículos 209 y 269 de la Constitución Política de Colombia.
- Ley 87 de 1993 en su artículo 3° literal a: "El sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad"
- Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Decreto 943 de 2014 del Departamento Administrativo de la Función Pública
- Resolución No 193 del 05 de mayo 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".

### 4. METODOLOGÍA

- Análisis de los Estados Financieros y notas a los Estados financieros de la entidad



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia  
Conmutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



# UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

NIT 892.000757-3

Oficina Asesora de Control Interno y Gestión  
Talento y Conocimiento para el Desarrollo Regional

- Evaluación del control interno contable por parte de la oficina de Control Interno y Gestión, a los procesos que tienen la responsabilidad de reportar información al proceso contable, de acuerdo al procedimiento.

## 5. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

De acuerdo a los treinta y dos (32) criterios de control se verificó a través de una pregunta la existencia y seguidamente con una o más preguntas se evaluó el criterio de efectividad. 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)

Las valoraciones dentro del formulario son las siguientes:

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SI	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

## RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} \leq 5.0$	EFICIENTE

Fuente: Procedimiento para la evaluación del C.I.C.

## 6. VALORACIÓN CUNTITATIVA

De acuerdo a las verificaciones realizadas con cada uno de los procesos responsables de la información contable, revisión de los estados financieros y notas a los estados financieros, indicadores y riesgos establecidos en el proceso de Gestión Financiera, la evaluación del Control Interno



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia  
Comutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



## UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

NIT 892.000757-3

Oficina Asesora de Control Interno y Gestión  
Talento y Conocimiento para el Desarrollo Regional

Contable de acuerdo al procedimiento de la Contaduría General de la Nación se obtuvo un resultado de 4.86 puntos sobre 5, indicando que el Control Interno Contable en la Universidad de los Llanos es EFICIENTE.

### 7. VALORACIÓN CUALITATIVA

La evaluación al Control Interno Contable se realizó con criterio de independencia y objetividad, la cual tuvo como propósito determinar la eficacia y efectividad de cada una de las actividades que se realizan en cada área responsable de reportar la información contable y financiera al área contable con las características necesarias y en los tiempos establecidos, para ser procesada y generar los informes finales. Así como la mitigación del riesgo de índole contable.

En esta valoración se observaron las siguientes debilidades:

- En la socialización de directrices y en la existencia de mecanismos para verificar el cumplimiento al análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- En la entidad cada proceso sabe la información que debe reportar al área contable, pero no se tiene establecido mediante flujograma la forma como circula la información al área contable.
- Para la vigencia 2018, no se realizó la verificación de los indicios de deterioro, la entidad estudiará y analizará este tema de acuerdo a las políticas contables para aplicarlo en el 2019.
- Los indicadores se ajustan parcialmente a las necesidades de la entidad y del proceso contable
- Parcialmente se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores.
- No se contempló dentro del PIC 2018 capacitaciones para el personal involucrado en el proceso contable, sin embargo asistieron a capacitaciones que ofreció la Contaduría General de la Nación.

### 8. CONCLUSION

Con base en el resultado de la evaluación, el asesor de Control Interno y profesional de apoyo, realizaron reunión el día 25 de febrero 2019 con los procesos responsables de la información contable y financiera de la entidad, donde socializaron el resultado del informe con sus debilidades y aspectos por mejorar. Se sugirió la importancia que tiene el Comité de Sostenibilidad Contable, donde deben llevar los inconvenientes que se presenten con la información,



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia  
Conmutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



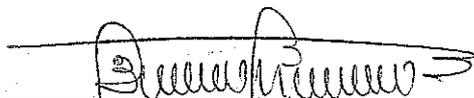
**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

**NIT 892.000757-3**

**Oficina Asesora de Control Interno y Gestión  
Talento y Conocimiento para el Desarrollo Regional**

con el fin de que allí se tomen las decisiones pertinentes en procura de la mejora continua y el trabajo en equipo.

Firmas:



---

**ANA ZORAYDA RIAÑO BERNAL**  
Profesional Control Interno de Gestión



---

**GIOVANNY ALFREDO GARCIA BAQUERO**  
Asesor Control Interno de Gestión



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia  
Conmutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio