



> Datos de la Entidad ▾
> <b>Datos Básicos</b>
> <b>Datos Complementarios</b>
> <b>Responsables</b>
> <b>Solicitud Cambio Estado</b>
> Operaciones Reciprocas
> Consultas ▾
> <b>Datos de Entidad</b>
> <b>Histórico Envios</b>
> <b>Bodega</b>
> Certificación Código
Institucional ▾
> <b>Certificado Entidad Contable Pública</b>
> Sistema ▾
> <b>Cambio de Clave</b>
> <b>Descargar Software</b>
> <b>Manual de Instalación</b>
> <b>Guía de Formulario</b>
> <b>Preguntas Frecuentes</b>
> Procesos
> Ayuda
> Salir

## Reporte de Información

**Entidad:** Universidad Pedagógica Nacional

**Ambito:** GENERAL

**Categoría:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Periodo:** 2021 - 01-12

**Formulario:** CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

**Nivel...**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.91
1.1.1	..... 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	Las políticas contables se encuentran recopiladas en la Resolución N°. 0388 de 2018, documento mediante el cual se aprueba el Manual de Políticas Contables.	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene como evidencia de las capacitaciones las listas de asistencia y presentaciones de power point con las cuales se realiza la socialización de las políticas contables.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables se aplican en los cierres contables, así como en el reconocimiento de los hechos económicos.		
1.1.4	..... 1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden a la naturaleza de la Universidad por medio de la aplicación de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables fueron diseñadas para que la información financiera goce de la representación fiel y a partir de esta sea útil en la toma de decisiones		
1.1.6	.....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?	SI	La Oficina de Control Interno (OCI) contempla en el Procedimiento de Auditoría Interna y en el Plan de trabajo los seguimientos a los planes de mejoramiento, producto de las auditorías internas, y las practicadas por la Contraloría General de la República (CGR), específicamente las dos ejecutadas en la vigencia 2021.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los procedimientos y planes de trabajo por cada vigencia se encuentran publicados en la página web de la Oficina de Control Interno (OCI). Igualmente, los Planes de Mejoramiento son publicados y retroalimentados con la Oficina de Planeación (ODP) y la OCI.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	En primera instancia el área formula y monitorea su ejecución para reportar su avance a la Oficina de Planeación (ODP) y la Oficina de Control Interno (OCI) en ejercicio del rol de evaluación y seguimiento verifica su avance.		
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	El proceso de Gestión Financiera cuenta con la ficha de caracterización la cual fue actualizada en junio de 2.021, en este documento se observa el flujo de información financiera con los centros de costos y demás dependencias. Igualmente cuenta con procedimientos y formatos del Sistema de Gestión Integral (SGI) publicados en la web.	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La socialización se realiza a través de notas comunicantes, donde se indica la localización en la web de dichos procedimientos y formatos.		
	.....3.2. SE TIENEN				

1.1.11	IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen procedimientos y formatos publicados, la mayor parte de estos actualizados en la vigencia 2021; a través de los cuales se reporta la información al área contable y estos se verifican y actualizan de manera permanente.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La UPN cuenta con procedimientos y formatos que hacen parte del Sistema de Gestión Integral (SGI) y se encuentran publicados en la web.		
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 UPN cuenta con un Manual de manejo de Bienes UPN, el cual fue actualizado y publicado en la web en el mes de julio de 2021.	0.86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de la publicación en la página web y es de consulta permanente del proceso de Gestión de Servicios.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	La Sub-Dirección de Servicios Generales realiza la identificación individual de los bienes a través de una placa de identificación de activos fijos cuando se compran, el código es asignado automáticamente por GOOBI. Durante la vigencia 2021, se culminó con el 100% de la verificación física del inventario del material bibliográfico, pero para las otras clases de activos en especial los bienes muebles se está trabajando en el levantamiento del inventario físico (Ver Nota 10 de las Notas a los Estados Financieros, página 51).		
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?	SI	Se cuenta con el procedimiento PRO016GFN Conciliación Información Financiera para conciliaciones bancarias, de ingresos, propiedad, planta y equipo y de cuentas reciprocas; dicho procedimiento fue actualizado y publicado en 2021.	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de capacitaciones con el personal, a través de pruebas de recorrido realizadas en las auditorías de control interno se pudo validar su correcta aplicación.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se realizan las conciliaciones de acuerdo con el procedimiento y se realiza verificación y aprobación de las mismas.		
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	La segregación de funciones está contemplada en el Manual Específico de Funciones y Requisitos Mínimos. Igualmente, en las concertaciones de objetivos las actividades se detallan por funcionario.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento de la concertación de objetivos se retroalimenta con cada funcionario, en coherencia con las funciones del cargo, descritas en el Manual.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se realizan reuniones trimestrales, y antes del cierre anual, donde se revisa el avance de las cuentas contables, lo cual se tiene en cuenta en la evaluación de desempeño.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La presentación de la información financiera se realiza de manera mensual, de acuerdo al procedimiento PRO021GFN, aprobado en el año 2020.	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se tiene como evidencia correos electrónicos con las cuales se realizó la socialización del procedimiento y listas de asistencia a reunión donde se trataba la planificación del cierre.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El procedimiento se cumple a través de la realización de cada cierre mensual y el anual y su respectiva publicación en el sitio de la Subdirección Financiera (SFN): <a href="http://financiera.pedagogica.edu.co/">http://financiera.pedagogica.edu.co/</a>		
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	La presentación de la información financiera se realiza de manera mensual, de acuerdo al procedimiento PRO021GFN - Cierre Contable, aprobado en el año 2020.	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó el cronograma y el procedimiento con el personal, al interior de la Subdirección, a través de correos electrónicos y reuniones con el equipo de trabajo.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se cumple a través de la realización de cada cierre mensual y el anual.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS DE BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Durante el año 2021, la Universidad Pedagógica Nacional (UPN) actualizó el Manual de Manejo de Bienes (MNL01GSS), documento con el que se direccionan todas las actividades relacionadas con los inventarios de la UPN; de otra parte, en esta misma vigencia se llevaron a cabo actividades para el levantamiento del	0.74	

	Y CRUCES DE INFORMACION, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?		inventario físico logrando culminar al 100% el de material bibliográfico, pero para el caso específico de bienes muebles sólo se logró un avance.(Ver Nota 10 de las Notas a los Estados Financieros 2021, página 59)		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de notas comunicantes, correos electrónicos y reuniones de trabajo realizadas con la Subdirección de Servicios Generales (SSG)		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Dado a que al cierre de 2021 no se logró culminar con el levantamiento del inventario físico de la propiedad, planta y equipo de la Universidad Pedagógica Nacional (UPN), el último inventario que se culminó es de 2017 para el periodo inicial de aplicación año 2018 del nuevo Marco Normativos para entidades de Gobierno.		
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	Se cuenta con el procedimiento con el procedimiento PRO016GFN - Conciliación Información Financiera para conciliaciones bancarias, de ingresos, propiedad planta y equipo y de cuentas recíprocas; dicho procedimiento fue actualizado y publicado en 2021 y de otra parte se tiene establecido el Comité de Sostenibilidad Contable.	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los funcionarios responsables conocen el procedimiento de Conciliación Financiera y algunos funcionarios del área financiera participan en el Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realizan conciliaciones de manera trimestral, de conformidad con el procedimiento y se efectúan propuestas de depuración para presentar al Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El seguimiento se realiza de manera mensual y la conciliación de manera trimestral.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Los procedimientos cuentan con los flujogramas, así mismo, el Manual de Contabilidad y Ficha de Caracterización establece los insumos y productos del proceso de Gestión Financiera (GFN) a través del análisis de relación con el ciclo PHVA, los cuales se encuentran publicados en la web de la Universidad.	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Estos se encuentran en la Ficha de Caracterización publicada en la web de la UPN; la cual fue actualizada en la vigencia 2021.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Estos se encuentran en la Ficha de Caracterización publicada en la web de la UPN; la cual fue actualizada en la vigencia 2021.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados por tercero y por monto.	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se miden a partir de su individualización en el momento en que se contraen derechos y obligaciones con la Universidad Pedagógica Nacional (UPN).		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuentas es factible y ya se han realizado estos ejercicios, luego de su detallado y debido análisis.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la identificación de hechos económicos se tiene en cuenta lo preceptuado en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, en lo atinente a las directrices, Marco Normativo y las Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Hechos Económicos.	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Los criterios de medición se basan en las directrices incluidas en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (última actualización Resolución 211 de 2021 del 09 de diciembre de 2021), y la Resolución 643 de 2015.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las transacciones se registran utilizando la última versión del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General Nación (CGN) y el emitido por el Ministerio de Educación.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan las revisiones al Catálogo y se ajusta al sistema de información.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se llevan registros individualizados, los cuales se reflejan en los comprobantes de contabilidad.	1.00	

1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se consideran los criterios definidos en el marco normativo evidenciables en los registros contables.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran de manera cronológica en su debido comprobante de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se comprueba con cada cierre contable y en las pruebas de recorrido realizadas en cada auditoría de control interno.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Cada comprobante tiene asociado un número consecutivo.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos tienen un documento soporte idóneo, como son las facturas electrónicas de compra o los documentos equivalentes, tickets de viaje, pos, etc.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifica con cada cierre contable y en las pruebas de recorrido realizadas en cada auditoría de control interno.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Cada dependencia responsable conserva y custodia los documentos soporte de los registros en el GOOBI.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran de manera cronológica en su debido comprobante de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran de manera cronológica en su debido comprobante de contabilidad.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Cada comprobante tiene asociado un número consecutivo.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información es validada en cada cierre contable y esta coincide.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios con cada cierre contable.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Existen varios mecanismos por el cual se verifica la información, como las conciliaciones y las auditorías de control interno que se realizan al proceso de Gestión Financiera (GFN) .	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los mecanismos de verificación son aplicados de manera permanente.		
1.2.1.3.15	.....20.2. 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?	SI	La información reportada a la Contaduría General de la Nación (CGN) coincide con los libros de contabilidad, según la verificación practicada en desarrollo de las auditorías de control interno realizadas.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición inicial se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación (CGN) con sus respectivas modificaciones y la Resolución 211 de 2021.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. 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?	SI	Se realizaron jornadas de socialización al interior de la Subdirección Financiera de los criterios de medición contenidos en la Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones, así como de la Resolución 211 de 2021.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y	..	La medición se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones, así		

1.2.1.4.3	.....21.4.3. LOS COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La medición se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como de la Resolución 211 de 2021.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se calculan de manera adecuada y como control se validan los cálculos a través de la conciliación entre módulos de GOOBI que se hace con almacén.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de depreciación se realizan con base en los criterios establecidos en la política contable.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realizó una conciliación a la propiedad, planta y equipo para efectuar el cierre de la vigencia 2021.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se realiza por medio de una lista de chequeo anual que está bajo la responsabilidad de la Subdirección de Servicios Generales, quien reportará a la Subdirección Financiera.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La medición posterior se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y acorde con las líneas incluidas en el Manual de Políticas Contables.	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios para la medición posterior dispuestos en la Resolución 533 de 2015, fueron incluidos en el Manual de Políticas Contables al igual que sus modificaciones, en función de la implementación del nuevo marco normativo.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se tienen plenamente identificados los hechos económicos.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La verificación se realiza de forma anual en la mayoría de los casos, pero existen algunos de manera trimestral a través del reporte que se hace a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se realiza en el momento en que nace el derecho o la obligación.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones fundamentadas en los juicios profesionales ajenos al proceso contable son soportadas por los competentes, como el caso de la provisión contable por demandas contra la Universidad Pedagógica Nacional, el avalúo de predios, entre otros.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se presenta a la Contaduría General de la Nación (CGN), de manera oportuna los estados financieros conforme a las disposiciones legales, y a los demás usuarios, de la información.	1.00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En la Universidad, la divulgación de los estados financieros se realiza por medio de la publicación en la página web.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los Estados Contables mensuales se publican en la página web de manera mensual, como lo establece la Resolución 182 de 2017 y los Estados Financieros son publicados de acuerdo a las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación (CGN)		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros son presentados y revisados en Consejo Superior y en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y son insumo fundamental para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboraron los Estados Financieros, sin el estado de flujo de efectivo, de acuerdo a la Resolución 033 de 2020 emitida por la CGN; el resto ya se encuentra publicado en la página web.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras coinciden.	1.00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Las verificaciones se realizan con cada cierre contable, antes de su presentación y publicación.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores se miden y los resultados se publican trimestralmente en la página WEB. Estos indicadores fueron actualizados en la vigencia 2021.	1.00	

1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores fueron actualizados en 2021 y estos se ajustan a las necesidades de la Universidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores financieros se construyen con base en la información financiera aportada.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera cumple a cabalidad todos los requisitos técnicos para su presentación.	1.00	
1.2.3.1.12	.....27.1. 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?	SI	Las notas se construyeron de acuerdo al Marco Normativo y a las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación.		
1.2.3.1.13	.....27.2. 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?	SI	El contenido de las notas fue útil a los usuarios y se construyeron de acuerdo al Marco Normativo y a las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas a los Estados financieros del año 2021, se presentaron de manera comparativa con la vigencia 2020.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En caso de ser necesario las notas informan las fuentes y las circunstancias que dieron origen a revelación o a la medición de un hecho económico.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada es consistente, de acuerdo con las pruebas practicadas.		
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	En cada rendición de cuentas siempre se incluyen los estados financieros y la Oficina de Control Interno (OCI) evalúa este proceso de manera que la información que sea difundida goce de transparencia y refleje la situación económica de la Universidad.	1.00	
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	Esta actividad se realiza a través de las auditorías de control interno y los seguimientos evaluativos que se realizan al proceso de Gestión Financiera (GFN).		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las Notas a los Estados Financieros se realiza una explicación amplia de cada cuenta contable.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existen seguimientos evaluativos en forma anual por parte de la Oficina de Control Interno (OCI), en estos seguimientos se analiza la pertinencia y eficacia de los riesgos propuestos y del contorno del proceso para poder determinar la aparición de nuevas posibles amenazas y el impacto que pueden llegar a tener.	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se deja como evidencia del seguimiento un informe escrito que es publicado en la página web de la universidad en la sección de la Oficina de Control Interno.		
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?	PARCIALMENTE	Se cuenta con un procedimiento de Formulación y Actualización de Mapas de Riesgo publicado en la página web, en el presente el área de Gestión Financiera se encuentra en la actualización de su mapa de riesgos dado a que en el seguimiento realizado en el año 2,021 se pudo evidenciar que pese a que el proceso había ajustado este instrumento para esa vigencia, se dejaron de lado los riesgos fraude y de tipo tecnológico lo cual contraviene en las disposiciones de la Guía para la Administración de Riesgos y el Diseño de Controles en entidades públicas del Departamento Administrativo de la Función Pública - versión 04 de octubre de 2018.	0,88	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Cada Riesgo tiene una acción de control que permite su tratamiento en un plazo establecido.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El Proceso de Gestión Financiera (GFN) en apoyo con la Oficina de Planeación (ODP), realizó una actualización del Mapa de Riesgos en el año 2021, con base en los resultados del seguimiento practicado por la Oficina de Control Interno.		

1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se tiene estructurado un mapa de riesgos donde se establecen controles para cada riesgo.		
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 realizan de manera trimestral con la medición de los indicadores que se encuentran publicados en la página del Sistema de Gestión Integral (SGI).		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	De acuerdo a la evaluación practicada se evidencia que los funcionarios tienen habilidades y competencias necesarias para el desempeño de las funciones.	1.00	
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	Los funcionarios están capacitados para identificar los hechos económicos de la Universidad Pedagógica Nacional.		
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	Para la vigencia 2021 dentro de la formulación y aprobación del Plan de capacitación la universidad destino recursos para que los funcionarios de la Subdirección Financiera asistieran a una capacitación referente a la presentación de información exógena; de otra parte la Contraloría General de la República ofreció una capacitación gratuita en lo referente al catálogo presupuestal.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	A través de las auditorias de control interno realizadas.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Durante el 2021 las capacitaciones se enfocaron a temas de índole contable cuyo objetivo era la de transmitir conocimiento que facilitara el cumplimiento de disposiciones normativas de tipo fiscal y presupuestal.		
2.1	FORTALEZAS	SI	- La Universidad dispuso nuevamente para la vigencia 2021, de un recurso externo, para la asesoría en el seguimiento del nuevo Marco Normativo y sus actualizaciones. -Se cuenta con un Manual de Contabilidad que recoge las políticas contables, el cual se constituye en guía para aplicación de los funcionarios. -Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual se reúne de forma regular y aborda temas para garantizar la representación fiel de las cifras contables. -Al hacer la verificación de la actualización documental del proceso de Gestión Financiera (GFN) publicada en el Manual de Procesos y Procedimientos (MPP) de la Universidad Pedagógica Nacional (UPN), se identifica el compromiso del área al realizar la creación, anulación y actualización de la documentación del proceso, en especial de la ficha de caracterización, el normograma y los indicadores de gestión. -Para el periodo auditado, se evidenció que el tamaño del recurso humano de la dependencia es acorde con las necesidades de la misma, y que este en su mayoría son profesionales en Contaduría y tienen conocimiento y experiencia en el sector público.		
2.2	DEBILIDADES	SI	-Para el caso de los bienes muebles no se cuenta con un inventario actualizado lo cual puede llegar a afectar la razonabilidad de los Estados Financieros, dado a que se pueden ocasionar que se realicen estimaciones o depreciaciones a elementos que se encuentren dañados y que requieran ser dados de baja. -Debido al tema de la emergencia sanitaria, el archivo de la Subdirección Financiera no se tiene 100% pero si se ha dispuesto de recurso humano para adelantar las tareas más urgentes. -Se evidenció que el Proceso de Gestión Financiera ha actualizado el mapa de riesgos durante la vigencia 2021, sin embargo se detectan debilidades en su formulación, dado a que no contemplaron los riesgos de gestión derivados de fallas tecnológicas o de fraude interno o externo, que por las características y tareas propias del proceso tienen alto grado de posibilidad de ocurrencia e impacto, debido al manejo de plataformas informáticas como el caso de Goobi, Chip, previaldadores de la DIAN, Facturación Electrónica donde se reporta información contable, financiera, administrativa y presupuestal de la Universidad Pedagógica Nacional (UPN).		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	- En la vigencia de 2.021 se realizaron grandes esfuerzos que permitieron la actualización de la mayor parte de su gestión documental ficha de caracterización, procedimientos, indicadores, entre otros. - Para la vigencia 2.021 se culminó con el 100% de la toma física del inventario del material bibliográfico - Para el periodo auditado se logró evidenciar que el proceso de Gestión Financiera trabaja en la formación de su equipo de trabajo lo cual trae consigo mejoras para el área dado a que esto genera valores agregados en el desarrollo de las funciones no sólo en calidad sino en eficiencia de las funciones. - Luego de realizar los seguimientos a las cajas menores se logró evidenciar que para la vigencia 2021; el proceso de Gestión Financiera atendió las sugerencias emitidas por la Oficina de Control Interno, de manera que en ese año el porcentaje de soportes recibidos para el reembolso y que no cumplían con los requisitos legales disminuyó considerablemente.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	-Realizar seguimiento a la implementación del nuevo catálogo presupuestal. -Continuar con la formulación del Plan de Capacitación Institucional, y dadas las limitaciones presupuestales, continuar con las herramientas de capacitación ofrecidas por la Contaduría General de la Nación, el Departamento Administrativo de la Función Pública y la ESAP.		



## Contaduría General de la Nación

### Cuentas claras, estado transparente.

Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Dirección: Calle 26 No 69 - 76, Edificio Elemento

Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15, Bogotá D.C., Colombia

Código Postal: 111071

Horario de Atención: Lunes a Viernes 8:00 am - 4:30 pm.



Twitter



YouTube



Facebook

## Contacto

Teléfono Conmutador: +57(601) 492 64 00

Correo Institucional: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Correo de notificaciones judiciales:

[notificacionjudicial@contaduria.gov.co](mailto:notificacionjudicial@contaduria.gov.co)

Política de seguridad de la información

© Copyright 2022 - Todos los derechos reservados Gobierno de Colombia

