CAPTURA INTELIGENTE **Fecha:** 23-02-2023

27500000 - Universidad Pedagógica Nacional

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
2	01-12	2022	ENLINEA	Enviado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		2023-02-23 00:00:00.0
1	10-12	2022	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		2023-02-15 00:00:00.0

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	**ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO**				**4.94**
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	Se cuenta con la Resolución rectoral 0388 de 2018 por medio de la 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 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 presentación fiel y 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 universidad cuenta con un procedimiento de auditoría interna, formatos, guías y orientaciones para el seguimiento a los planes de mejoramiento. En 2022 se realizaron 2 auditorías a la información financiera por parte de la oficina de control interno.	1.00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los resultados de auditoria y los planes de mejoramiento son comunicados y socializados con los auditados, con la dirección de la universidad y demás partes interesadas.		
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 de 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 procesos y procedimientos documentados los cuales hacen parte del sistema de gestión integral de la universidad. Atreves de estos se indica la ruta de información que sigue cada hecho económico.	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 comunicativas donde se indica la localización en la web de dichos procedimientos y formatos.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tiene procedimientos y formatos publicados, la mayor parte de estos actualizados de forma periódica, en 2022 se actualizaron los siguientes procedimientos: devolución de dinero, ingresos, pagos, recaudo de cartera entre otros documentos.		
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 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 actualizado el 18 de nov de 2022 a través del cual se dispuso el numeral 6.3.5 constatación física de inventarios.	1.00	

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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?	SI	El área de almacén e inventarios es la encargada de la constatación de los bienes una vez al año; realiza el reporte de bienes a carga de cada funcionario con el propósito de que se constate su existencia y se informe faltantes, sobrantes y otras novedades. El funcionario delegado de almacén realiza el informe en el formato FOR_GSS-053 formato de constatación física de inventario		
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 recíprocas 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 la pagina web y se divulga a través de notas comunicantes.		
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 estas.		
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 de funciones y requisitos y el manual de procesos y procedimientos.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Esta directriz esta alineada con la segregación de funciones donde cada funcionario tiene un roll asignado con unas funciones que son evaluadas y monitoreadas por su supervisor o jefe inmediato.		
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 con el procedimiento PRO-GFN-021 cierre contable .	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 los cuales se realizó la socialización del procedimiento y listas de asistencia 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, trimestral y el anual y su respectiva publicación en el sitio de la subdirección financiera (SFN): http//financiera.pedagogica.edu.co/estados-vigencia-2022/		
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 con el procedimiento PRO-GFN-021 cierre contable .	1.00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializo 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 trimestral y el anual.		
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	Para el año 2022 en el mes de noviembre se actualizo el manual de manejo de bienes en el que se incluyeron los lineamientos para la constatación física de los bienes	0.86	

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Solo hasta noviembre de 2022 se actualizo el manual de manejo de bienes incluyendo los lineamientos para la constatación física de inventarios, logrando avanzar en la constatación física de inventarios de la bodega de planta física y la bodega de aseo, no se evidencio la verificación por parte de los funcionarios de cada dependencia.		
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 PRO-GFN-016 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 por 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 DEPURACION 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 de procesos de gestión financiera, 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	Esto 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	Esto 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 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 los 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. Así mismo la UPN en su manual de políticas contables resolución 388 de 2018 cuenta con estos lineamientos.	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 Nacional de la nación.	1.00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan revisiones al catálogo y se ajusta al sistema de información		

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 evidénciales 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 tiquetes de viaje, post, autorizaciones de pago, informes de cumplimiento, entre otros.	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	os 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 está 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 la contaduría general de la nación coincide con los libros de contabilidad según la verificación practicada en desarrollo de las auditorías de control interno		
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	Se realizar la medición inicial se realiza según lo dispuesto a la resolución 533 de 2015 de la contaduría general de la nación con sus respectivas modificaciones y la resolución 211 de 2021.	1.00	

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 PGN y sus modificaciones, así como la resolución 211 de 2021.		
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y 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 de la CGN y sus modificaciones		
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 calcula de manera adecuada y como control se validan los cálculos a través de la conciliación entre módulos del sistema de información financiera que se hacen al 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 realiza una conciliación a la propiedad planta y equipo para efectuar el cierre de vigencia 2022		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS 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 que reporta 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 incluso 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 tiene 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	Se realiza de forma anual en la mayoría de los casos pero existen algunos de manera trimestral a través del reporte que se hace la contaduría Nacional 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 a 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 fundamentales en los juicios profesionales ajenos al proceso contable son soportados por las competentes, como el caso de la provisión contable por demandas contra la Universidad Pedagógica Nacional el avaluó de precios 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 presentan a la contaduría general de la nación de manera oportuna a 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 cómo 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.		
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 el Consejo Superior y en comité institucional de coordinación de control interno y son insumos fundamentales para la toma de decisiones.		

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran los estados financieros, sin el estado de flujo de efectivo de acuerdo a la resolución 033 de 2020 emitida por la CNG, los informes históricos se encuentran publicados 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 y sus 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 2022 y esto 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 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 de 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 construyeron de acuerdo con el marco normativo 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 2022 se presentaron de manera comparativa con la vigencia 2021.		
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 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 consistente de acuerdo con las pruebas realizadas en las auditorias internas.		
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 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 seguimientos evaluativos que se realizan al proceso de gestión financiera, así mismo a través de la calificación de capacidad de pago.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas a los estados financieros se realiza una explicación amplia de cada cuenta contable		

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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, en su seguimiento se analiza la pertinencia y eficacia de los riesgos propuestos y de control del proceso para poder determinar la aparición de nuevas posibles amenazas y el impacto que pueda llegar a tener	1.00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En el aplicativo Isolucion se encuentran los riesgos al área financiera		
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	En la vigencia de 2022 no finalizo la actualización de los riesgos de proceso de gestión financiera.	0.81	
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?	PARCIALMENTE	En la vigencia de 2022 no finalizo la actualización de los riesgos de proceso de gestión financiera.		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se estructura 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 realiza de manera trimestral con la medición de los indicadores que se encuentran publicados en la página del sistema de gestión integral		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios cuentan con habilidades, competencias y formación académica acorde a las necesidades del proceso de la Universidad Pedagógica Nacional	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	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 2022 dentro de la formulación y aprobación del plan de capacitación la universidad destino recursos para que los funcionarios de la Subdirección Financiera asistieron a una capacitación referente a la presentación de información exógena. De otra parte, la Contraloría General de la República ofrece 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 registradas.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Durante el 2022 las capacitaciones enfocaron unos temas de índole contable cuyo objetivo era la de transmitir conocimiento que facilitará el cumplimiento de disposiciones normativas de tipo fiscal y presupuestal.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Universidad capacita a sus funcionarios con el fin de actualizarlos en los conocimientos y practicas de la contabilidad pública; se cuenta con un equipo de trabajo robusto competente y suficiente para la gestión de la información contable; se tiene documentado y se actualiza periódicamente según necesidades los manuales procesos y procedimientos y flujogramas ampliamente detallados; se publica y socializa la información financiera; se cuenta con un sistema de información que minimiza los errores de procesos manuales; se actualizo el manual de bienes y los lineamientos para el levantamiento físico de inventarios; se implemento el sistema de facturación electrónica dando cumplimiento a las normativas de la DIAN.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Faltó la implementación de los lineamientos para el inventario físico de los bienes a cargo de los funcionarios en las distintas dependencias, por parte del grupo de almacén e inventarios de la Subdirección de Servicios Generales; No se logró la actualización total del mapa de riesgos con su respectiva documentación, en particular los asociados con riesgos tecnológicos y riesgos de fraude.		

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
RECTORÍA
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ambito: GENERAL
Periodo: 2022 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se logró la actualización del manual para el manejo de bienes; implementaron y cumplieron en un alto porcentaje el plan de mejoramiento; Se logro implementar el uso de archivos y soportes en formato digital disminuyendo el consumo de papel; los informes financieros se reportaron al interior de la Universidad y a los entes de control en los tiempos establecidos.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Las unidades que registran y actualizan el proceso contable deben garantizar los hechos económicos conforme a la normatividad, a los lineamientos establecidos en el Manual de Bienes, de tal manera, que la información que se genere atienda las características cualitativas y represente la situación financiera de la Universidad; Actualizar el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera, conforme a las recomendaciones realizadas en las auditorias internas y actualizar la documentación del proceso según las necesidades del mismo.		

Fecha del Jueves, 23 de febrero de 2023

Firma:

Nombre: **Yaneth Romero Coca - Jefe Oficina de Control Interno**
Diligenció: Lina Marcela Rivera - Contadora - auditora