

Medellín, de 18 marzo de 2026

Doctor@

Director de Control Interno
Tecnológico de Antioquia I.U.

Asunto: Carta de representación en cumplimiento del artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 648 de 2017.

Con respecto a la Auditoría en el proceso “Gestión Financiera – Control Interno Contable” inscrito en el Plan Anual de Auditorías vigencia 2026, con el propósito de (Evaluar la eficacia del sistema de control interno contable al interior del Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, correspondiente a la vigencia 2025.). Atendiendo además los principios establecidos en el artículo 1 de la Ley 87 de 1993, que en el ejercicio del control interno que se debe analizar en la entidad; la igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos y en cumplimiento al literal b) del artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 648 de 2017 confirmamos a nuestro leal saber y entender, a la fecha de este comunicado, que:

- A. Se hará entrega oficial de toda la información relacionada con el proceso, atendiendo los requerimientos del Director de la Dirección de Control Interno o quien haga sus veces.
- B. La información que suministramos es real, oportuna e integral y completa para los propósitos del desarrollo del proceso auditor.
- C. Reconocemos nuestra responsabilidad y compromiso con respecto al Sistema de Control Interno de la entidad, para prevenir y corregir cualquier tipo de desviación o acción de mejora que se deba realizar.

Cordialmente,



BEATRIZ EUGENIA MUÑOZ CAICEDO
Directora Administrativa y Financiera
Tecnológico de Antioquia I.U.

PROCESO: Gestión Financiera – Control Interno Contable	AUDITORIA N° 04
FECHA: 18/03/2026	
LUGAR: MEDELLÍN	ROBLEDO

1. ASISTENCIA:

La reunión de apertura contó con los siguientes funcionarios:

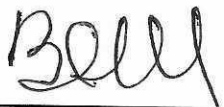
Por parte del proceso auditado: BEATRIZ EUGENIA MUÑOZ CAICEDO
ELICEO SUAREZ PINTO

Por parte del equipo de auditoría: JHON JAIME ZAPATA OSPINA
EQUIPO DE CONTROL INTERNO

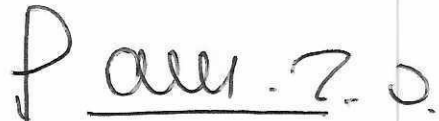
2. PRESENTACIÓN Y OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:

Se llevó a cabo la presentación de cada uno de los funcionarios que participarán y/o atenderán como designados las visitas de Auditoría como facilitadores y articuladores de la información requerida para su desarrollo. Designando al equipo como enlace entre la auditoría y el auditor.

Luego se explicó por parte del auditor el contenido del plan de trabajo, en cuando a: Metodología de seguimiento y el término previsto para la ejecución de la auditoría; igualmente se socializa el objetivo de la auditoría y el propósito general de la misma.

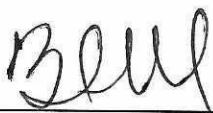


LÍDER DEL PROCESO AUDITADO



LÍDER DEL PROCESO AUDITOR

PROCESO: Gestión Financiera – Control Interno Contable	AUDITORIA: 04	DEPENDENCIA AUDITADA: Dirección Administrativa y Financiera
FECHA: 18/03/2026		HORA DE INICIO: 09:00 AM
LUGAR: FINANCIERA		HORA DE TERMINACIÓN: 10:30 AM
1. ASISTENCIA: La reunión de cierre contó con los siguientes funcionarios: Por parte del proceso auditado: BEATRIZ EUGENIA MUÑOZ CAICEDO ELICEO SUAREZ PINTO Por parte del equipo de auditoría: JHON JAIME ZAPATA OSPINA EQUIPO DE CONTROL INTERNO		
2. AGRADECIMIENTO: Se agradeció al líder del proceso y a los funcionarios de la dependencia auditada, por la disponibilidad de los recursos físicos y logísticos que fueron solicitados para la realizar el trabajo y por la disposición del personal que fue requerido en las evaluaciones que fueron realizadas.		
3. HECHOS RELEVANTES: El auditor presenta los hechos más relevantes encontrados en desarrollo de la auditoría. Estos quedan registrados en el informe de auditoría.		
4. PLAN DE MEJORAMIENTO El responsable del proceso evaluado enviará el plan de mejoramiento propuesto a la Dirección de Control Interno el (XXX) del () del (), según el formato establecido para el Plan de mejoramiento de (nombre del proceso)		
5. INFORME DE AUDITORÍA: Finalmente se informó que se procederá a la entrega del informe final de la auditoría interna el (18) del (03) del (2026)		



LÍDER DEL PROCESO AUDITADO



LÍDER DEL PROCESO AUDITOR

PROCESO: Gestión Financiera

PROCEDIMIENTOS AUDITADOS: Control Interno Contable

OBJETIVO: Evaluar la eficacia del sistema de control interno contable al interior del Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, correspondiente a la vigencia 2025.

CRITERIOS DE LEY:

1. 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".
2. Resolución 193 de 2016, expedida por 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".
3. Resolución 339 de 2025. expedida por la Contaduría General de la Nación. "Por la cual se modifica el marco conceptual en la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos del marco normativo para entidades del gobierno, con el fin de excluir el estado del flujo de efectivo del juego completo de estados financieros".
4. "Políticas de Gestión Administrativa y Financiera. Dirección Administrativa y Financiera. TdeA. 2024."
5. "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable."

FECHA: 18/03/2026

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento del proceso contable. - Entrega oportuna de información contable a entes de control. - Compromiso de los responsables. - Se adoptaron e implementaron acciones tendientes a subsanar las deficiencias que se habían identificado en la última evaluación que se llevó a cabo por parte de la Dirección de Control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de causación del pago matrícula Cero de los estudiantes.

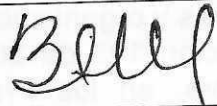
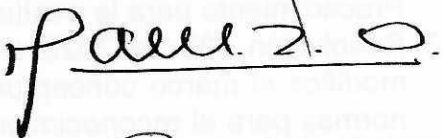

OPORTUNIDADES DE MEJORA Y OBSERVACIONES

Nueva revisión de indicadores y mapa de riesgos de índole contable

Ver cuadro anexo

CONCLUSIONES: El sistema de control interno contable para la vigencia 2025, contó con puntos de control que permitieron gestionar de manera eficiente el procedimiento contable, minimizando así la ocurrencia de eventos adversos que pudiesen afectar el cumplimiento del objetivo de este.

No obstante, lo anterior, es menester se trabaje en lo inherente a la causación de matrículas de estudiantes.

APROBACIÓN DEL INFORME	RESPONSABLE DEL PROCESO	FIRMA
Líder del proceso Auditado	BEATRIZ EUGENIA MUÑOZ CAICEDO	
Jefe de Control Interno	JHON JAIME ZAPATA OSPINA	
Auditor Líder	Equipo de trabajo Dirección de Control Interno	
Otros Auditados	ELICEO SUAREZ PINTO	

Original firmado

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5.00
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR	SI	EN 2025 SE ACTUALIZARON LAS POLITICAS ACORDE CON LA VERSION 2015.12	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO	SI	TODO EL AÑO AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE SE LES SOCIALIZA Y		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DE LOS	SI	EN LA REVISIÓN PERIODICA DE LA INFORMACION CONTABLE SE REvisa QUE CUMPLAN CON		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ESSENCIA	SI	LA ACTUALIZACION ANUAL SE HACE CON BASE EN LA VERSION QUE NOS CORRESPONDE CO		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION DE LA	SI	SIEMPRE SE REvisa QUE LAS POLITICAS ESTEN ACORDE CON LA REALIDAD ECONOMICA DE		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUAL	SI	PARA LAS RESPUESTAS A LOS DIFERENTES REQUERIMIENTOS DE LAS AUDITORIAS INTERNAS	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON EL PERSONAL	SI	ESTA ACTIVIDAD DE SOCIALIZACION DE INSTRUMENTOS SI SE EFECTUA CON OS RESPONSAB		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS	SI	LAS ACCIONES REALIZADAS A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SON OBJETO DE REVISIÓN Y		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO	SI	EXISTEN LOS PROCEDIMIENTOS, GUIAS, INSTRUCTIVOS, CIRCULARES PARA SER APLICADAS	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO	SI	PARA LA SOCIALIZACION SE UTILIZAN MECANISMOS COMO REUNIONES Y CORREOS INSTITU		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE	SI	LOS DOCUMENTOS SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y VINCULADOS EN EL S		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITAN	SI	SI EXISTEN LOS PROCEDIENTOS Y SE LES HACE SEGUIMIENTO MINIMO UNA VEZ AL AÑO		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, GUÍA	SI	EXISTE EL PROCEDIMIENTO, MANUAL Y LINEAMIENTO PARA LA IDENTIFICACIÓN DE CADA U	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO	SI	SI SE SOCIALIZA CON EL FUNCIONARIO RESPONSABLE Y ESTE A SU VEZ CON EL EQUIPO DE T		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SI SE REALIZA DICHA VERIFICACION EN LA DEPENDENCIA DE COMPRAS, BIENES E INVENTAR		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA FACILITAR	SI	EL PROFESIONAL DE CONTABILIDAD REALIZA EL PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION MENSU	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS	SI	SI SE SOCIALIZA EL PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL RESPONSABLE.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIM	SI	SI SE VERIFICA CON LAS RESPECTIVAS CONCILIACIONES		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO	SI	EN EL AREA FINANCIERA SE TIENEN DEFINIDOS LOS PROCEDIMIENTOS QUE ALIMENTAN EL	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO	SI	SI SE SOCIALIZA CON CADA RESPONSABLE Y SE REALIZAN LAS ACTUALIZACIONES PERTINENT		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO	SI	EL CUMPLIMIENTO DE ESTOS PROCEDIMIENTOS SE VERIFICA CON LA REVISIÓN DE OS DIFER		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO	SI	EXISTEN LOS PROCEDIMIENTOS INTERNOS EN DONDE SE DA CUMPLIMIENTO A LAS FECHAS	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO	SI	SE SOCIALIZA CON CADA RESPONSABLE		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO	SI	SIEMPRE SE CUMPLE CON LAS FECHAS LIMITES		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADICIONAL	SI	SI EXISTE EL PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION EN	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO	SI	DESDE EL INSTRUCTIVO DE CIERRE DE LA VIGENCIA SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO EFECTIVO A ESTE INSTRUCTIVO		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS	SI	SE REVISAN PERIODICAMENTE LOS INVENTARIOS Y SE CONCILIAN LAS CUENTAS DE ACTIVOS	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAM	SI	SI SE SOCIALIZA EL PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL RESPONSABLE.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAM	SI	SI SE REALIZA DICHA VERIFICACION PARA REVISAR SU CUMPLIMIENTO		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUMENTOS	SI	PARA ELLO SE REALIZAN COMITES DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA VERIFICAR PROCED	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUMENTOS	SI	SI SE SOCIALIZA CON CADA RESPONSABLE Y SE REALIZAN LAS ACTUALIZACIONES PERTINENT		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS	SI	SE SOCIALIZA CON CADA RESPONSABLE		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS	SI	ESTAS ACCIONES SE REALIZAN PERMANENTEMENTE		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA	SI	EXISTEN LOS FLUJOGRAMAS DEL PROCESO CONTABLE	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACION	SI	EXISTE MAPA DE PROCESOS EN IDENTIFICAN LOS PROVEEDORES TANTO INTERNOS COMO		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION	SI	EN EL MISMO MAPA DE PROCESOS SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS	SI	SI SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS Y SE REFLEJAN EN EL BALANCE POR TERCEROS	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU IDENTIFICACION	SI	SE REALIZA A TRAVES DE LAS RESPECTIVAS CONCILIACIONES		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION	SI	SI DESDE QUE SE ENCUENTREN DEBIDAMENTE LEGALIZADAS		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO	SI	SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS	SI	ADEMAS DEL MARCO NORMATIVO SE TIENE EN CUENTA EL CRITERIO PROFESIONAL		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CRITERIOS	SI	SIEMPRE SE TIENE EN CUENTA LA ULTIMA VERSION	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DE LOS	SI	SIEMPRE SE TIENE EN CUENTA LA ULTIMA VERSION		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	ESTA INDIVIDUALIZACION SE REFLEJA EN EL INFORME AUXILIAR POR CUENTA	1.00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS	SI	SIEMPRE SE TIENEN EN CUENTA LOS ULTIMOS CRITERIOS		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE	SI	SIEMPRE SE REGISTRAN CRONOLÓGICAMENTE PORQUE DE ELLO DEPENDE LA RECIPROCIDAD	1.00	

1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	SIEMPRE SE REGISTRAN CRONOLÓGICAMENTE PORQUE DE ELLO DEPENDE LA RECIPROCIDAD	
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	ELLO SE REFLEJA EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	1.00
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS	SI	TODOS LOS REGISTROS TIENEN SUS RESPECTIVOS SOPORTES IDONEOS A TRAVÉS DE UNA LI	1.00
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LA	SI	TODOS LOS REGISTROS TIENEN SUS RESPECTIVOS SOPORTES IDONEOS A TRAVÉS DE UNA LI	1.00
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE CUMPLE CON ELLO EN BASE A LAS TABLAS DE RETENCIÓN Y CON LA CUSTODIA DEL ARCH	1.00
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN	SI	TODOS LOS COMPROBANTES SON GENERADOS POR EL SISTEMA CONTABLE	1.00
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOL	SI	TODOS LOS COMPROBANTES SON GENERADOS POR EL SISTEMA CONTABLE CRONOLOGICA	1.00
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONS	SI	TODOS LOS COMPROBANTES SON GENERADOS POR EL SISTEMA CONTABLE	1.00
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	SI	SI, DE LOS DIFERENTES TIPOS DE COMPROBANTES CONTABLES SE GENERAN LOS LIBROS DE	1.00
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE	SI	SI, DE LOS DIFERENTES TIPOS DE COMPROBANTES CONTABLES SE GENERAN LOS LIBROS DE	1.00
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LO	SI	EN CASO DE OCURRENCIA SI SE TOMAN LAS ACCIONES NECESARIAS	1.00
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE L	SI	EL MISMO SISTEMA CONTABLE VERIFICA EL MECANISMO DE COMPLETUD	1.00
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O P	SI	DURANTE TODO EL TIEMPO	
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADO	SI	ESTO SE ENCUENTRA VERIFICADO	1.00
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓM	SI	ESTAN ACORDE CON LA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN DE POLÍTICAS	1.00
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGR	SI	EL PERSONAL INVOLUCRADO TIENE EL PLENO CONOCIMIENTO DE ELLO	
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGR	SI	ELLO SE REFLEJA CON LA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	1.00
1.2.2	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESP	SI	ESTA INFORMACIÓN SE GENERA DESDE EL SISTEMA POR PARTE DEL RESPONSABLE	1.00
1.2.2.1	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN L	SI	EN LA POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.2.2	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRE	SI	SE REVISAS PERMANENTEMENTE	
1.2.2.3	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETRIORO DE LOS ACTIVOS P	SI	EXISTEN INFORMES DE LOS RESPONSABLES DEL DETRIORO	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETRIORO DE LOS ACTIVOS P	SI	ESTO SE REFLEJA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA	1.00
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS D	SI	SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO N	SI	AL REVISAR NO SE HAN IDENTIFICADO HECHOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN	
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER	SI	ESTOS CRITERIOS SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS EN LAS POLÍTICAS	
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON B	SI	DE LLEGAR A PRESENTARSE SI SE REALIZARÍA OPORTUNAMENTE	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA	SI	HAY PROFESIONALES EXPERTOS EN LAS ÁREAS ASOCIADAS	
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMA	SI	ESTO SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA	1.00
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS F	SI	EN CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA DE TRANSPARENCIA	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO,	SI	EN CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA DE TRANSPARENCIA	
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O	SI	EN CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA DE TRANSPARENCIA	
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA T	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SI SON HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA G	
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS,	SI	SE ENCUENTRAN REPORTADOS EN EL CHIP	
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENDIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINC	SI	ESTAS CIFRAS SE CONCILIAN ANTES DE LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN	1.00
1.2.3.1.7	25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDA	SI	SE REALIZAN LAS DIFERENTES CONCILIACIONES DE LAS CUENTAS DEL BALANCE	1.00
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INT	SI	SE CUENTA CON INFORMES DE INDICADORES FINANCIEROS	1.00
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENT	SI	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD	
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA	SI	SON OBTENIDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS POR EL SOFTWARE CONTAB	
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTR	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SE COMPLETAN CON LAS NOTAS A LOS MISMOS	1.00
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS	SI	LAS NOTAS SE ELABORAN CON LOS REQUERIMIENTOS EXIGIDOS POR LA CGN	
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	LAS NOTAS SE DESCRIBEN EN LENGUAJE SENCILLO COMPRENSIBLE PARA TODOS LOS USUA	
1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFER	SI	ES UNA DE LAS CATEGORÍAS QUE SE REPORTAN AL CHIP	
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA	SI	EXISTEN TANTO LA METODOLOGÍA COMO EL JUICIO PROFESIONAL PARA LA PREPARACION	
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DIS	SI	SE REPORTA LA MISMA PARA TODOS LOS USUARIOS	
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CU	SI	ESTAMOS OBLIGADOS A RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA CUAL SE EXPONEN LOS ESTADOS F	1.00
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS	SI	ESTAS CIFRAS SE VERIFICAN	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFER	SI	SIEMPRE SE DAN LAS EXPLICACIONES A LAS SOLICITUDES DE LOS DIFERENTES USUARIOS	1.00
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE L	SI	EXISTE MAPA DE RIESGOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE COMPLEMENTA CON EL COMITE	1.00
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMO	SI	EN LAS ACTAS DE DICHO COMITE	
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMP	SI	ELLO SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL MAPA DE RIESGOS	1.00
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIE	SI	EN EL MISMO COMITE DE SEGUIMIENTO A LOS MAPAS DE RIESGOS	

1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE	SI	LOS RIESGOS SI REVISAN PERIODICAMENTE	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O EVITAR LOS RIESGOS	SI	DICHOS CONTROLES SE ESTABLECEN EN LA MATRIZ DE MAPA DE RIESGOS	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO	SI	SE REALIZA SEGUIMIENTO PERIODICO A LA MATRIZ DE RIESGOS	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADOS PARA SUS FUNCIONES	SI	LOS FUNCIONARIOS POSEEN DICHAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS PARA SUS FUNCIONES	1.00
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA SUS FUNCIONES	SI	ELLOS SE ENCUENTRAN CAPACITADOS PARA ELLO	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA LA CAPACITACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DEL PROCESO CONTABLE	SI	EXISTE EL PLAN INSTITUCIONAL EN DONDE SE INVOLUCRAN LOS FUNCIONARIOS DEL PROCESO CONTABLE	1.00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE VERIFICA POR TALENTO HUMANO	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS SE APLICAN EN LA INSTITUCIÓN	SI	LUEGO DE DICHAS CAPACITACIONES SE EVALUA SU UTILIDAD Y APLICABILIDAD EN LA INSTITUCION	
2.1	FORTALEZAS	SI	CONOCIMIENTO DEL PROCESO CONTABLE; ENTREGA OPORTUNA DE INFORMACION CONTABLE A ENTES DE CONTROL; COMPROMISO DE LOS RESPONSABLES	
2.2	DEBILIDADES	SI	IMPLEMENTACION DE CAUSACION DE MATRICULAS DE ESTUDIANTES	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	INICIO ELABORACION DE INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DEL SOFTWARE; DOCUMENTACION DE PROCESOS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO CONTABLE.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	NUEVA REVISION DE INDICADORES Y MAPA DE RIESGOS DE INDOLE CONGTABLE	