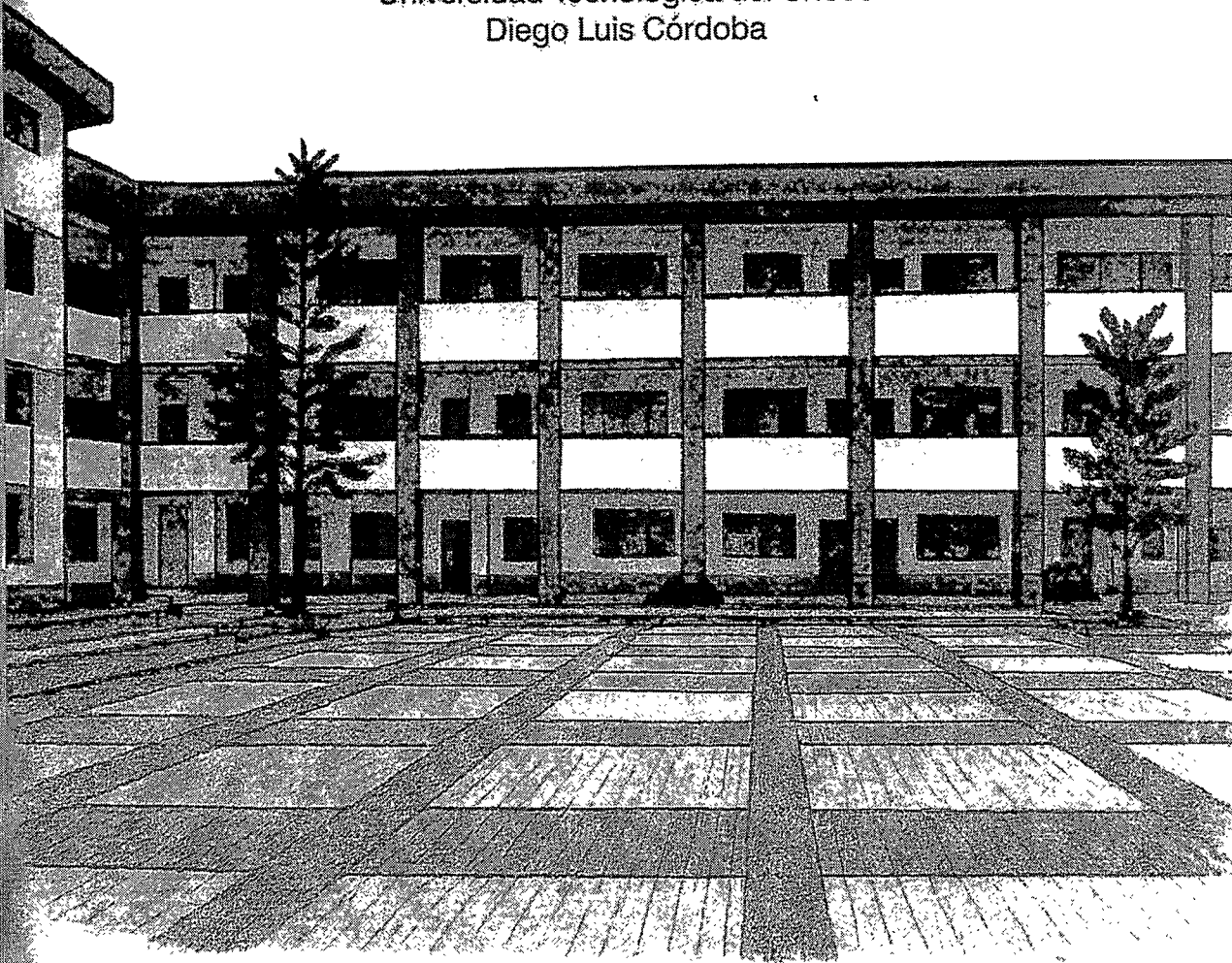





Universidad Tecnológica del Chocó
Diego Luis Córdoba



**INFOME DE EVALUACION DE
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2025**

Presentado por
Equipo OC

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

TÁMARA KETTY MERY MOSQUERA
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno

ALEXANDRA PARRA ORTIZ
 Profesional Especializado

QUIBDÓ MARZO 2026

Vigilancia y Mejoramiento




SC.CER.130875



Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
 Nit. 891.680.089-4
 Carrera 22 #18B-10 B. Nicolás Medrano – Ciudadela Universitaria
 Tel: (+57) 6046726565, Línea gratuita: 018000938824
 ✉ contáctenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co
 🌐 utchedu.co
 📍 Quibdó, Chocó (Colombia)

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1. OBJETIVO	5
2. ALCANCE	5
3. MARCO LEGAL	5
4. METODOLOGÍA	6
5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	6
5.1 Valoración Cuantitativa:	7
5.2 Valoración Cualitativa:	8
6. FORTALEZAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	8
7. DEBILIDADES O RIESGOS IDENTIFICADOS	¡Error! Marcador no definido.
8. REPORTE DE LA INFORMACIÓN	10
9. CONCLUSIONES	12
10. RECOMENDACIONES	12

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina: Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

INTRODUCCIÓN

Control Interno Contable es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

El presente informe corresponde a la evaluación del Control Interno Contable de la entidad para la vigencia 2025, realizada con el propósito de analizar el estado, funcionamiento y efectividad de los procesos, procedimientos y controles implementados en el área contable. Esta evaluación permite verificar el cumplimiento de la normatividad vigente, así como la confiabilidad, relevancia y oportunidad de la información financiera generada por la entidad.

El Control Interno Contable constituye una herramienta fundamental para garantizar la adecuada gestión de los recursos públicos, fortalecer la transparencia en la administración financiera y apoyar la toma de decisiones institucionales. En este sentido, la evaluación realizada busca identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos contables, contribuyendo al fortalecimiento del sistema de control interno.

Para el desarrollo de esta evaluación se tuvieron en cuenta los lineamientos establecidos por los organismos de control y las normas aplicables al régimen de contabilidad pública, analizando aspectos relacionados con el reconocimiento, medición, registro y revelación de los hechos económicos de la entidad.


Los resultados presentados en este informe reflejan la situación del control interno contable durante la vigencia evaluada y sirven como insumo para la formulación de acciones orientadas al mejoramiento continuo de los procesos financieros y contables de la entidad.

Vigilancia y Administración



SC.GER.130075

Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
 Nit. 891.680.089-4
 Carretera 22 #18B-10 B, Nicolás Medinao – Ciudadela Universitaria
 Tel: (+57) 6046726565, Línea gratuita: 018000938824
 ✉ contactenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co
 🌐 utchedu.co
 📍 Quibdó, Chocó (Colombia)

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina: Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

1. OBJETIVO


Evaluar la efectividad del Control Interno Contable de la Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba (UTCH) durante la vigencia 2025, verificando el cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y la calidad de la información financiera en términos de confiabilidad, relevancia, razonabilidad y oportunidad, así como la adecuada y oportuna presentación de los reportes a la Contaduría General de la Nación conforme a la Resolución 193 de 2016.

2. ALCANCE

Esta evaluación abarca la revisión y análisis del sistema de Control Interno Contable de la Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba, sobre la información financiera generada durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

3. MARCO LEGAL

- La evaluación del Control Interno Contable se desarrolló teniendo en cuenta la normatividad vigente aplicable al sector público, como son:
- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.
- Ley 298 de 1996, que crea la Contaduría General de la Nación y establece las disposiciones relacionadas con la contabilidad pública.
- Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia.
- Resolución 193 de 2016, mediante la cual se adopta el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Normas y lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación relacionados con el Régimen de Contabilidad Pública.

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

- Decreto 1499 de 2017, por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.
- Resoluciones 533 de 2015, Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones

4. METODOLOGÍA

La evaluación del Control Interno Contable se realizó con base en los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la verificación del cumplimiento de los criterios de control en los procesos contables.

Para el desarrollo de esta actividad se aplicaron técnicas de revisión documental, análisis de información financiera y verificación de los procedimientos implementados en el área contable.

Se evaluaron los controles asociados al reconocimiento, medición, registro y revelación de los hechos económicos, así como la consistencia y confiabilidad de la información reportada en los estados financieros.

Se efectuó el diligenciamiento del cuestionario de evaluación del control interno contable establecido por la Contaduría General de la Nación, lo cual permitió identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos contables de la entidad.

5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento del marco legal que articula el Sistema de Control Interno, abordó el diligenciamiento de matriz de «Evaluación del control interno contable» para medir la efectividad de las acciones de control del proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros, para evaluar la calidad, confiabilidad, relevancia, pertinencia, consistencia, fidelidad, utilidad y comprensión de la información financiera, económica, social y ambiental generada por la UTCH.

Sistema de Información



SG-CER130875



Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba

Nit: 891690.089-4


Carrera 22 #18B-10 B. Nicolás Medinaño - Ciudadela Universitaria

Tel: (+57) 6046726565, Línea gratuita: 018000939824

✉ contactenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co

🌐 utchedu.co

📍 Quibdó, Chocó (Colombia)

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

Los resultados de la evaluación fueron notificados en términos de calidad, integridad, pertinencia y oportunidad, a través de la página web de la Contaduría General de la Nación, mediante sistema consolidador de hacienda e información

financiera CHIP, en la categoría “Evaluación del control interno contable” el día 02 de marzo de 2026.

La evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2025 consta de dos componentes principales denominados Elementos del Marco Normativo y Valoración Cualitativa, los cuales permiten analizar el grado de cumplimiento de la normatividad contable aplicable y la efectividad de los controles implementados en los procesos contables de la entidad.

A partir de la aplicación de los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación, la entidad obtuvo los resultados que se presentan a continuación, los cuales reflejan el nivel de desarrollo, implementación y funcionamiento del control interno contable durante la vigencia evaluada.

5.1 Valoración Cuantitativa:

La valoración cuantitativa corresponde a la calificación numérica que se asigna a cada uno de los criterios evaluados dentro del Control Interno Contable. Esta calificación se realiza con base en una escala establecida que permite medir el grado de cumplimiento y la efectividad de los controles implementados por la entidad. A partir de estas calificaciones se obtiene un resultado promedio que refleja el nivel de confiabilidad y funcionamiento del sistema de control interno contable, permitiendo identificar fortalezas y aspectos que requieren mejora

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 -5. CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0-5. CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0-5. CALIFICACION -5.S.0	EFICIENTE


La evaluación de la vigencia 2025, arrojó una calificación total de 4.89 sobre 5 puntos, presentando un nivel de cumplimiento EFICIENTE sobre las políticas contables, etapas del proceso contable (reconocimiento, medición posterior y

Verificada y Acreditada



SC: CER130875

Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
 Nit. 891680.089-4
 Carrera 22 #18B-10 B. Nicolás Medrano – Ciudadela Universitaria
 Tel: (+57) 6046726565. Línea gratuita: 018000938824
 ✉ contactenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co
 🌐 utchedu.co
 📍 Quibdó, Chocó (Colombia)

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

revelación), rendición de cuentas e información a partes interesadas y gestión del riesgo contable.

5.2 Valoración Cualitativa:

La valoración cualitativa evidencia que la entidad cuenta con procedimientos contables definidos y con responsables para su ejecución; sin embargo, se identifican oportunidades de mejora en el diligenciamiento oportuno de formatos y en la aplicación uniforme de los lineamientos establecidos, lo que hace necesario fortalecer los mecanismos de seguimiento y control.

En este sentido, se identificaron las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable, por tanto, se formulan recomendaciones que se consideran necesarias, para el mejoramiento del proceso contable.

Los estados financieros y la información contable de la Universidad son presentados en oportunidad en los plazos determinados por las autoridades competentes.

Los indicadores diseñados para el Proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros han resultado útiles para la toma de decisiones en la Universidad.

El proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros en aplicación de los procedimientos y el Manual de Políticas Contables se encuentran definidos y basados con el régimen de contabilidad pública y el marco normativo para entidades del gobierno.

6. FORTALEZAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Durante la evaluación del Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2025 se identificaron las siguientes fortalezas:

- ✓ Conocimiento, habilidad y destreza de los funcionarios adscritos al área financiera
- ✓ Estados Financieros preparados oportunamente, de calidad y aprobados por el Consejo Superior
- ✓ Conciliaciones bancarias y de cuentas realizadas regularmente.
- ✓ Sistemas para registrar, procesar y reportar la información financiera.

Registrada en la Superintendencia



SC: CER130875



Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
 Nit: 891.680.089-4
 Carrera 22 #18B-10 B. Nicolás Medrano.- Ciudadela Universitaria
 Tel: (+57) 6046726565, Línea gratuita: 018000938824
 ✉ contactenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co
 🌐 utchedu.co
 📍 Quibdó, Chocó (Colombia)



- ✓ La entidad cuenta con procedimientos definidos para el registro, clasificación y consolidación de la información contable, lo cual permite garantizar la adecuada gestión de los hechos económicos.
- ✓ Se evidencia cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ La información contable es registrada de manera oportuna en el sistema contable, permitiendo la generación de reportes financieros que apoyan la toma de decisiones.
- ✓ Se cuenta con un software contable
- ✓ Se cuenta con una fiducia para pagos, por lo cual todas las transacciones cuentan con sus respectivos soportes
- ✓ Existe articulación entre las áreas responsables de suministrar información financiera y el área contable, lo cual contribuye a la confiabilidad de los registros.
- ✓ Se realizan procesos de verificación y conciliación periódica de la información contable, fortaleciendo la razonabilidad de los estados financieros.

1. DEBILIDADES

Como resultado de la evaluación realizada, se identificaron aspectos susceptibles de mejora en el sistema de control interno contable:

- Actualización del inventario con el fin de garantizar la exactitud de los registros
- Rotación de personal por la situación administrativa que viene presentando la Universidad
- Manejo de la gestión documental y actualización de procedimientos contables.
- Se requiere fortalecer los mecanismos de seguimiento y control en los procesos que impactan la información contable.
- Mejorar la estandarización de soportes y registros contables para asegurar la consistencia, exactitud y trazabilidad de la información.



Universidad Tecnológica del Chocó
Diego Luis Córdoba
Oficina Control Interno

INFORME

Código: F-GCI-06

Versión: 03

Fecha: 09/05/2025

Certificación



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN

CERTIFICA:

El estado de las categorías administradas por la CGN, sobre las cuales se recibió información, en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP a fecha 3 de marzo de 2025, para 08:50:09, información remitida por la entidad reportante descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
Estado	ACTIVO
Nit	891680089-4
Representante Legal Actual	NERLEN MARIA DIAZ ARRIAGA
Código CGN	18327000
Departamento	DEPARTAMENTO DE CHOCÓ
Ciudad	QUIBDO
Año	2025

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Año	Periodo	Fecha límite de Reporte (1)	Fecha Reporte (2)	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Enero - Marzo	30/04/2025	29-ago-25 20:53:57	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Abril - Junio	31/07/2025	26-jul-25 21:10:41	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Julio - Septiembre	31/10/2025	31-oct-25 01:52:05	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros)	2025	Octubre - Diciembre	28/02/2026	26-feb-25 20:15:11	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Octubre - Diciembre	15/02/2026	13-feb-25 20:50:07	Aceptado	OPORTUNO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2025	Enero - Diciembre	28/02/2026	03-mar-25 18:50:48	Aceptado	EXTEMPORANEO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2
(2) La entidad no es subtemporal si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del nomograma de la página web www.contaduria.gov.co


Relación de categorías sin reporte (Omisas)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento
Torre 1 (Alre) - Piso 15
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
PBX: +57 (601) 492 64 00



Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
Nit: 891.680.089-4
Carrera 22 #18B-10 B. Nicolás Medrano - Ciudadela Universitaria
Tel: (+57) 6046726565, Línea gratuita: 018000938824
contactenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co
utchedu.co
Quibdó, Chocó (Colombia)

 Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Oficina Control Interno	INFORME	Código: F-GCI-06
		Versión: 03
		Fecha: 09/05/2025

8. CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación realizada y conforme a los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación, el Sistema de Control Interno Contable de la entidad para la vigencia 2025 presenta un nivel de cumplimiento **EFICIENTE** evidenciando la existencia de mecanismos de control orientados a garantizar la confiabilidad, oportunidad y razonabilidad de la información financiera.

Los procesos contables se desarrollan conforme a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y al marco normativo aplicable a entidades públicas.

9. RECOMENDACIONES

Con el fin de fortalecer el sistema de control interno contable y mejorar la calidad de la información financiera, se proponen las siguientes recomendaciones:

1. Promulgar al interior del proceso el Fomento de la Cultura del autocontrol, promoviendo entre las diferentes áreas la importancia del registro adecuado y oportuno de la información financiera.
2. Actualizar periódicamente los procedimientos contables, garantizando su adecuada socialización con las áreas involucradas.
3. Fortalecer los mecanismos de control y seguimiento en los procesos que generan información para el área contable.
4. Promover la capacitación continua del personal responsable de los procesos financieros y contables enfocándose en actualizar y fortalecer los conocimientos sobre la normatividad vigente del Régimen de Contabilidad Pública, así como la correcta aplicación de los procedimientos establecidos, garantizando que los procedimientos sean ejecutados de manera eficiente.
5. Implementar acciones de mejora orientadas a optimizar la oportunidad y calidad de la información suministrada por las diferentes dependencias de la Universidad.



SC.CER130675

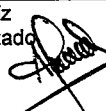


Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
 Nit: 891580089-4
 Carrera 22 #18B-10 B. Nicolás Medrano - Ciudadela Universitaria
 Tel: (+57) 6046726565. Línea gratuita: 018000938824
 ✉ contactenos@utchedu.co, notificacionesjudiciales@utchedu.co
 🌐 utchedu.co
 📍 Quibdó, Chocó (Colombia)



6. Mantener procesos de conciliación, revisión y verificación periódica de la información contable para asegurar la confiabilidad de los estados financieros.
7. Actualizar el Manual de Política Contable
8. Realizar evaluaciones periódicas que permitan identificar oportunamente posibles riesgos o debilidades en los procesos contables.

TÁMARA KETTY MERY MOSQUERA
Jefa Oficina Asesora de Control Interno

<p>Elaboró: Alexandra Parra Ortiz Cargo: Profesional Especializado Fecha: 03-03-2026</p> 	<p>Revisó: Támara Ketty Mery Mosquera Cargo: jefa Oficina Control Interno Fecha: 03-03-2026</p>	<p>Aprobó: Támara Ketty Mery Mosquera Cargo: jefa Oficina Control interno Fecha: 03-03-2026</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------



SC-GER-130875