

Control Interno

Distribuido a:

María Victoria Grisales – Jefe Gestión Contable
Carlos Fernando Castaño – Jefe Gestión Financiera

Copias:

Luis Fernando Gaviria Trujillo – Rector
Fernando Noreña Jaramillo. – Vicerrector
Administrativo y Financiero

Emitido por:

Sandra Yamile Calvo Cataño – Jefe Control Interno

Elaborado por:

- ▶ Elizabeth Tatiana López – Profesional
Prestación de Servicios Control Interno

Unidad Auditada:

División Financiera (Contabilidad)

Área Responsable:

Gestión Contable

INFORME FINAL

Informe de Control Interno Contable
Vigencia 2017

Informe No. AI-1115-03-2018

Fecha del informe:

27 de Febrero de 2018

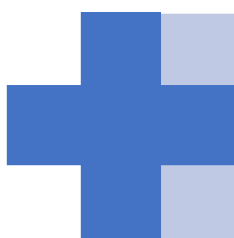
Contenido del informe

1. Resumen ejecutivo
2. Objetivo y Alcance
3. Riesgos y controles evaluados
4. Criterios Analizados
5. Resultados de auditoria
6. Recomendaciones
7. Plan de Mejora



1. Resumen ejecutivo

Acorde con las evidencias obtenidas en el trabajo de auditoría, dentro de la existencia y efectividad de los planes de trabajo e implementación de procedimientos específicos que permitan la eficiencia de los flujos de información en forma oportuna. De los cuales encontramos las siguientes fortalezas y debilidades.



FORTALEZAS

- La información entregada a entes de control y demás solicitudes financieras cumplen con los términos
- Identificación de productos que deben entregar los demás procesos a contabilidad
- Estados Financieros están soportados en los ajustes, comprobantes de contabilidad y parametros del RCP
- Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017)
- Los registros contables en el sistema financiero se registran en forma cronológica y con consecutivo
- Elaboracion cronograma para la implementacion NICS-SP al cual se le ha realizado seguimiento

DEBILIDADES

- Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información al área contable
- La carencia de integración entre el software financiero que integre los diferentes componentes (como Almacen General y Nomina)
- No se tienen procedimientos estandarizados que conlleven a realizar conciliaciones con otras dependencias proveedoras de información diferentes a Nomina, Tesorería, Presupuesto, Almacen y Juridica en relacion con demandas
- No se han identificado todos los posibles riesgos del proceso contable
- Algunos de los procedimientos de Gestión Contable, no se encuentran actualizados.
- Segun las politicas contables se deben reportar las notas a los Estados Financieros cada 6 meses y solo se esta haciendo cada año.

Sandra Yamile Calvo Cataño
Control Interno

2. Objetivo y Alcance

2.1 Objetivo General

Evaluar el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia 2017, Teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de los estados financieros contables y demás informes, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Universidad Tecnológica de Pereira para el mejoramiento continuo del proceso contable.

2.2 Objetivos Específicos

1. Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; el diseño del proceso contable, sus controles y acciones de prevención en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
2. Verificar la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable y comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.

2.3 Alcance

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017

3. Riesgos y controles

Los riesgos y controles que se evaluarán a través de la auditoría son los siguientes:

Tabla 1. Riesgos y controles

Riesgos Controles	R1: Procesos y Procedimientos desactualizados	R2: La carencia de integración del Sistema	R3: No Aplicación de las Políticas Contables	R4: No reconocimiento de los hechos en los Estados Financieros *	R5: Deficiencia en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros
Resolución 357 de 2008 Contaduría General de la Nación				X	
Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017)	X	X	X	X	X
Manual de Funciones 132-F60 – Profesional Grado 17 (Jefe de Gestión Contable)	X	X	X	X	X

Fuente: Análisis Control Interno - * Corresponde al Mapa de Riesgos Administración Institucional – Gestión Financiera.

La matriz anterior muestra la relación entre los riesgos y controles evaluados por Control Interno en el ejercicio de la Auditoría.

4. Criterios analizados

- Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017)
- Resolución 357 de 2008 Expedida por la Contaduría General de la Nación
- Manual de Funciones 132-F60 – Profesional Grado 17 (Jefe de Gestión Contable)
- Manual de Procedimiento 134-CTB-02 Actualización de la depreciación, Amortización y ajustes contables 2015-08-13
- Manual de Procedimiento 134-CTB-12 Conciliaciones Bancarias 2015-08-08



5. Resultados de auditoría

A continuación se presentan de forma detallada los resultados del trabajo de auditoría. Cada uno hace referencia a los riesgos y controles evaluados. Cada observación está asociada a un nivel de prioridad de solución (criticidad) cuyo significado es el siguiente:

Tabla 2. Prioridad de las observaciones según el riesgo.

Prioridad	Descripción
Alta	El hallazgo implica que las debilidades evidenciadas requieren intervenciones o ajustes significativos y deben ser atendidas en el corto plazo
Media	El hallazgo implica que las debilidades evidenciadas requieren intervenciones o ajustes en el mediano plazo.
Baja	El hallazgo implica que las debilidades evidenciadas, requieren intervenciones o ajustes menores.

Fuente: Análisis Control Interno

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Se ha auditado a través de la aplicación de Autoevaluación al Jefe de Gestión Contable a cargo de los procesos y aplicación de la Evaluación Control Interno Contable por parte de Control Interno

La auditoría busca expresar una opinión sobre estado de los procedimientos implementados por la Universidad, mediante la realización de pruebas selectivas, análisis y cruces de información comparable.

- a) Encuesta de evaluación del sistema control interno contable, la cual fue enviada a la jefe de Gestión Contable vigencia 2017.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La valoración obtenida en la evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2017 fue de 4.116 sobre una calificación máxima de 5.00, detallada en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.176, Revelación 4.298 y Otros Elementos de Control 3.875; observándose con el informe que el control interno contable de la Universidad se sostiene dentro de un rango ADECUADO ubicación máxima de la escala de valoración.

La calificación de 4.116 en la Evaluación de Control Interno Contable que se ha mantenido dentro de un nivel de (4 – 5) correspondiente a un criterio apropiado.

En la siguiente tabla se muestra los resultados obtenidos del grado de implementación efectividad de los controles asociado a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades:

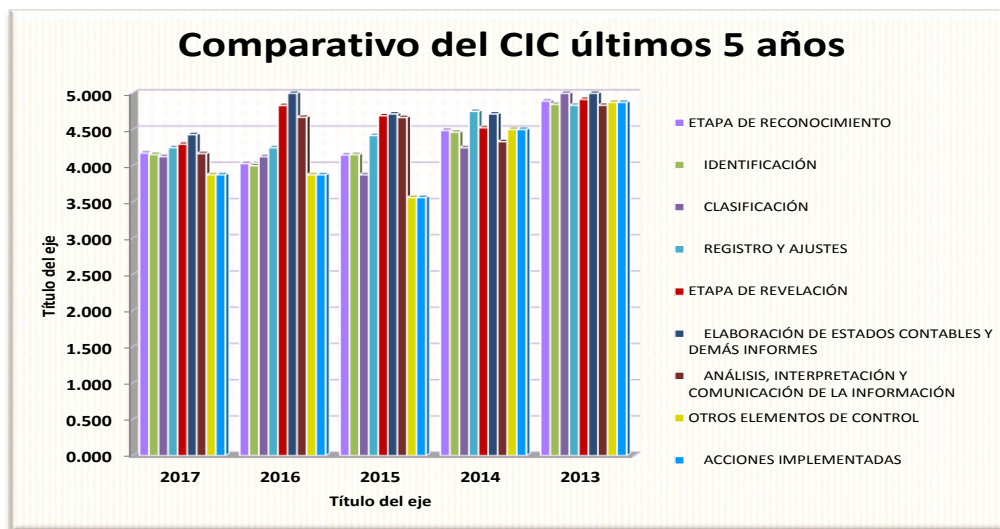
Tabla 1. Resultados de la Calificación Control Interno Contable

OFICINA DE CONTROL INTERNO RESULTADOS EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2017			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.116	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.176	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.154	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.125	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.250	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.298	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.429	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.167	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.875	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.875	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

El comparativo del Control Interno Contable en los últimos cinco años se ha afirmado en la calificación de Adecuado, precisando con ello que el Control Interno Contable conserva una confianza en los controles establecidos y aplicados en los procesos contables.

Por lo anterior la siguiente tabla muestra cuales fueron las actividades que incidieron en la disminución en la calificación con respecto a los años 2013 a 2017, evidenciándose una oportunidad de mejora en los componentes de Identificación y Clasificación (Etapa de Reconocimiento) y Acciones Implementadas (Etapa Otros Elementos de Control).



INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

- La Universidad en cumplimiento a la rendición de la información solicitada por los diferentes entes de control y demás solicitudes financieras cumplen con los términos establecidos. Así mismo desde el área financiera se da soporte a las demás dependencias de la Universidad en relación a la información financiera solicitada.
- Se tienen identificados los productos que deben entregar los demás procesos de la Universidad al proceso contable.
- Las cifras registradas en los Estados Financieros y sus notas están debidamente soportados a través de los ajustes y comprobantes de contabilidad respectivamente basados en los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública
- La Universidad ha actualizado la política Contable donde establece los lineamientos y las herramientas necesarias para el reconocimiento, medición, revelación de los hechos económicos a través de la resolución de Rectoría 2216-2017.

<https://www.utp.edu.co/secretaria/resoluciones-generales/4979/resolucion-no-2216-por-medio-de-la-cual-se-actualizan-y-ajustan-las-politicas-y-prcticas-contables-dentro-de-la-universidad-y-se-anexa-el-manual-correspondiente>

1.2 Clasificación

- Se realizaron las conciliaciones a las Operaciones Recíprocas en forma trimestral como cumplimiento a los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación y las cuales son reportadas a través del aplicativo CHIP de la misma entidad.
- Durante la vigencia 2017 se realizó auditoría a las cuentas bancarias para evaluar la efectividad de los controles internos que operan en la entidad en lo que respecta con la realización, revisión y autorización de las conciliaciones bancarias, así como el análisis de partidas que se muestran como pendientes en cada una de ellas. Basadas en sus documentos soporte como boletín de bancos, extractos bancarios y respectivos libros auxiliares
- El seguimiento al plan de mejoramiento de la CGR se realiza trimestralmente por los responsables de los hallazgos, y este se lleva al Comité de Coordinación de Control Interno para su revisión.
- El proceso contable informa a través de la circular de la Vicerrectoría Administrativa el Calendario de Cierre para todas las dependencias. Y se socializa a través de la página de la UTP

<https://www.utp.edu.co/cmsutp/data/bin/UTP/web/uploads/media/comunicaciones/documentos/Circular-cierre-fiscal-2017.pdf>

- Se está en el proceso de aplicación del nuevo marco normativo NICS-SP.

1.3 Registro y Ajuste

- Las cifras registradas en los Estados Financieros y sus notas están debidamente soportados a través de los ajustes y comprobantes de contabilidad respectivamente basados en los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Se realizaron las conciliaciones a las Operaciones Recíprocas en forma trimestral como cumplimiento a los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación y las cuales son reportadas a través del aplicativo CHIP de la misma entidad.
- Para la vigencia del 2017 se realizó avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles con la firma Con - método para la entrada en vigencia del Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP.
- Los registros contables digitados a través del sistema financiero que posee la Universidad quedan registrados en forma cronológica y con el respectivo consecutivo revelando los hechos, transacciones u operaciones realizadas de acuerdo a lo establecido el Régimen y Principios Generales de Contabilidad Pública.
- La Universidad tiene las Políticas Contables donde establece los lineamientos de flujo de información entre las dependencias que interactúan en el proceso contable.
- Se realizan conciliaciones mensualmente con Almacén, biblioteca y tesorería; trimestralmente presupuesto y Central de Cuentas y la conciliación de nómina se realiza en el momento del proceso del pago de la misma. Adicional con Jurídica trimestralmente se realiza conciliación para verificar los procesos judiciales y las conciliaciones extrajudiciales

- La Universidad cuenta con libros oficiales de contabilidad los cuales cumplen con los parámetros establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública y se registran mediante actas suscritas por el Secretario General y el Representante Legal.
- La Universidad presenta en forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y demás clientes que requieran información financiera) y cumpliendo con lo establecido en la normatividad vigente.
- La presentación de los estados contables, son acompañados por las notas explicativas las cuales en cada vigencia se busca que cumplan con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública y que expresen con claridad información cuantitativa y cualitativa.
- La Universidad tiene establecidos como Estados Financieros: Balance General, Estado de actividad financiera, económica y social y Estado de cambios en el patrimonio
- Las políticas y prácticas contables establece la publicación en la página Web. Se verifica la publicación de los estados financieros en la página web de la Universidad.
 - Publicación de los estados financieros en la página web:
<http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/gestion-financiera/contabilidad/contabilidad-y-presupuesto.html>
 - Los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta:
<http://www.utp.edu.co/controlinterno/rendicion-de-la-cuenta/23/informes-rendicion-de-cuenta-anual>
 - Informe anual de control interno contable:
<http://www.utp.edu.co/controlinterno/sci/17/informes>

2 ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

Se tienen las siguientes fortalezas en la actividad de elaboración de estados contables:

- La presentación de los estados contables, son acompañados por las notas explicativas, las cuales en cada vigencia se busca que cumplan con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública y que expresen con claridad información cuantitativa y cualitativa.
- La Universidad cuenta con libros oficiales de contabilidad los cuales cumplen con los parámetros establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública y se registran mediante actas suscritas por el Secretario General y el Representante Legal.
- La Universidad presenta en forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y demás clientes que requieran información financiera) y cumpliendo con lo establecido en la normatividad vigente.

- La Universidad tiene establecidos como Estados Financieros: Balance General, Estado de actividad financiera, económica y social y Estado de cambios en el patrimonio.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

En cuanto al análisis, interpretación y comunicación de la información se identificaron las siguientes fortalezas:

- Las políticas y prácticas contables establece la publicación en la página Web. Se verifica la publicación de los estados financieros en la página web de la Universidad.

Publicación de los estados financieros en la página web:

<http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/gestionfinanciera/contabilidad/contabilidad-y-presupuesto.html>

Los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/rendicion-de-la-cuenta/23/informes-rendicion-de-cuenta-anual>

Informe anual de control interno contable:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/sci/17/informes>

- En el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros se presentan los indicadores de liquidez, rendimiento y endeudamiento.

3 ACCIONES IMPLEMENTADAS:

Otras fortalezas identificadas son:

- Los Procedimientos de la Sección de Contabilidad se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
- El Control y Autocontrol sigue siendo prioridad en el proceso contable y financiero basado en la aplicación de una herramienta fundamental como son las Políticas y Prácticas Contables implementadas por la entidad.
- Se realizaron durante la vigencia del 2017 Cuatro tomas selectivas a los inventarios de bienes muebles.
- Cronograma para la implementación de las NIC-SP. Al cual se le ha realizado seguimiento
- Se ha realizado capacitación al personal de la Universidad para la aplicación del Nuevo marco normativo Sector Publico NIC-SP
- La auditoría del año 2016 con la Contraloría general de la Republica dio opinión sin salvedades.

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

- Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información.

1.2 Clasificación

- Algunos hechos económicos no son identificados en el Plan Contable debido a que este de carácter general para las entidades del sector público y solo para el 2018 se iniciará con el proceso de implementación del plan único para entidades de educación superior y las NICS-SP.

1.3 Registro y Ajuste

- Los procesos y procedimientos de Financiera (Gestión Contable) se encuentran registrados a través del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad, sin embargo estos se encuentran desactualizados.
- La carencia de integración entre el software de humano (Nómina) y el software contable, es lo que hace que la información de nómina se realicen en forma manual. Igualmente la trazabilidad u origen mismo en la contratación, liquidación y pagos.
- No existe una integración y control de los registros contables y almacén general obligando con ello al empleo de cuentas puentes.
- Se cuentan con aplicativos para el manejo de los inventarios y nómina, sin embargo estos no están integrados al proceso contable generando manualidad en la consolidación de la información

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

No se identificaron debilidades en la actividad de elaboración de estados contables y demás informes.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

Según las políticas contables se deben reportar las notas cada seis (6) meses, sin embargo esto se está haciendo anualmente.

3 ACCIONES IMPLEMENTADAS:

En el marco del sistema de Gestión de la Universidad, se realizó el levantamiento del mapa de riesgos de Gestión financiera, en el que se identificó un riesgo relacionado con calidad y oportunidad, sin embargo no se cuenta con riesgos asociados al proceso contable.

C. AVANCES

- Se suscribió el Plan de Mejoramiento donde se registraron las acciones de mejoras a todos los hallazgos producto de la auditoría integral de la Contraloría General de la Republica. Respecto a las observaciones efectuadas por Control Interno fueron comunicadas y las áreas responsables han desarrollado las correcciones. Se avanzó en la consolidación e implementación del plan de acción para las NIIC-SP
- La Auditoría Integral vigencia 2016 realizada por la Contraloría General de la Nación su informe final dio opinión sin salvedades.

De los informes intermedios de control interno contable vigencia 2017.

Conciliaciones Bancarias

- Durante la vigencia 2017 se realizó auditoría a las cuentas bancarias para evaluar la efectividad de los controles internos que operan en la entidad en lo que respecta con la realización, revisión y autorización de las conciliaciones bancarias, así como el análisis de partidas que se muestran como pendientes en cada una de ellas. Basadas en sus documentos soporte como boletín de bancos, extractos bancarios y respectivos libros auxiliares

Inversiones

- Definir y documentar las directrices de inversiones que sirva de base a clientes, reguladores y auditores y que estén soportadas en acto administrativo y en coherencia con los estatutos de la Universidad.
- Incluir en las directrices las responsabilidades, alineándolas a los manuales de procedimientos y manuales de funciones.
- Evaluar la posibilidad de incluir en la matriz de riesgos de Gestión Financiera, los posibles riesgos identificados y que estén asociados a las inversiones.

6. Recomendaciones

De la aplicación de la encuesta de control interno contable vigencia 2017.

- Se recomienda el seguimiento periódico del mapa de riesgos del proceso financiera, con el fin de asegurar que sea pertinente a las necesidades de la Universidad.
- Continuar con la integración a través de un sistema de información de los procesos que son insumo para hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Universidad, como son: Software de Humano (Nómina) con contabilidad, presupuesto y tesorería, Almacén con compras y central de cuentas.
- Realizar un seguimiento a todas aquellas operaciones comerciales, financieras, sociales y ambientales donde la Universidad tenga participación para que estas sean incluidas en la información financiera de la misma.
- Socializar periódicamente a todos los involucrados en el Proceso Contable, para que todos los hechos, operaciones o transacciones que se realicen en la Universidad con efectos financieros y contables sean oportuna y debidamente informados a la Sección de Contabilidad.
- Continuar periódicamente con las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Universidad, realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajustes o conciliación.
- Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación de los controles, para la mejora continua del control interno contable de la Universidad.
- Revisar las políticas y prácticas contables en la publicación de las notas a los estados financieros ya que no se está cumpliendo cada 6 meses.

7. Plan de Mejora

De acuerdo a las observaciones establecidas en el presente informe por Control Interno, recomendamos que se implementen las acciones de mejoramiento a que haya lugar.

El plan de mejoramiento deberá ser presentado por el auditado en el formato Plan de Mejoramiento (1115-F03-01) quince (15) días hábiles después de la entrega del informe de auditoría y en él se deberá acordar los seguimientos acerca de las acciones implementadas que permitirán evidenciar la mejora en los puntos auditados y que presentaron debilidades.

Es así, que el Plan de Mejoramiento presentado por el auditado será parte integral del presente informe.

Fecha de presentación del Plan de Mejoramiento - 1115-F03-01:

____ / ____ / ____
DD / MM / AA

Responsable del Plan de Mejoramiento 1115-F03-01:

María Victoria Grisales García– Jefe Contable

Responsable del Seguimiento de Plan de Mejoramiento 1115-F03-01:

Control Interno

SANDRA YAMILE CALVO CATAÑO

Jefe Control Interno

Elaboró: Elizabeth Tatiana López P.
Profesional Prestación de Servicios

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP. (27 de febrero 2018)

Los valores calculados de los ítems de 1. Control interno contable, etapas de 1.1 Reconocimiento y 1.2 Revelación y las, actividades (1.1.1 Identificación, 1.1.2 Clasificación, 1.1.3 Registro y ajuste, 1.2.1 Elaboración de estados contables y demás informes, 1.2.2 Análisis interpretación y comunicación de la información) y 1.3 Otros elementos, son calculados directamente por el aplicativo CHIP, por lo tanto sus valores pueden diferir en centésimas.



OFICINA DE CONTROL INTERNO			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE			
VIGENCIA EVALUADA: 2017			
ITEM	CLASIFICACIÓN		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.116	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.176	EVIDENCIAS
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.154	Opciones de respuesta
			Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la Universidad y a los usuarios externos?	4.000	Se cumple en alto grado Se tiene claramente definidos los productos del proceso contable, los cuales son ejecutados siguiendo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, Resolución 1300/2014 y demás normas en materia contable. Los productos contables identificados en la Universidad son: 1. Comprobantes Contables, 2. Libros oficiales y auxiliares, 3. Informes contables, 4. Estados Financieros contables trimestrales y anuales.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.000	Se cumple en alto grado El Proceso de consolidación de la información financiera se realiza con la interacción de las áreas involucradas en el proceso Contable, de donde se obtiene la información que se constituye en insumo del proceso contable. Se interactúa con áreas como: Almacén e Inventarios, la Academia, la Administración y las demás áreas que en un momento determinado generen hechos económicos que afecten los Estados Financieros.
3	Se tienen identificados en la Universidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de la información del proceso contable?	4.000	Se cumple en alto grado Se encuentran identificados conforme a los lineamientos del plan general de la contaduría pública que identifica las transacciones, hechos y operaciones contables. De los cuales hacen parte el Almacén e Inventarios, la Academia, la Administración y las demás áreas que en un momento determinado generen hechos económicos que afecten los Estados Financieros.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la Universidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5.000	Se cumple plenamente Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) "Políticas y Prácticas Contables de la Universidad Tecnológica de Pereira" Artículos 1- 2-3 y 4. Toda la información que se produzca en las áreas de la Universidad será enviada a Contabilidad con los documentos y soportes que reflejan los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la Universidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3.000	Se cumple aceptablemente Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) de la Universidad Tecnológica de Pereira" Artículo 2. Toda la información que se produzca en las áreas de la Universidad será enviada a Contabilidad con los documentos y soportes que reflejan los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable medición monetaria?	5.000	Se cumple plenamente Estos se encuentran recopilados y consolidados en cada una de las transacciones que conforman el proceso contable y Reflejados debidamente en los respectivos Estados Financieros.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.000	Se cumple en alto grado Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) de la Universidad Tecnológica de Pereira" Artículos 1- 2-3 y 4. Toda la información que se produzca en las áreas de la Universidad será enviada a Contabilidad con los documentos y soportes que reflejan los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.000	Se cumple en alto grado Por lo general las transacciones, hechos u operaciones que se producen en las diferentes áreas de la Universidad se registran de acuerdo con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.000	Se cumple en alto grado En la actualidad el área de contabilidad cuenta con personal idóneo y profesional en la materia, de igual manera a través de las actividades de capacitación, el envío y consulta de información, se actualiza permanentemente en la normatividad.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Universidad?	5.000	Se cumple plenamente El personal encargado del manejo contable conocen el régimen de contabilidad pública
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4.000	Se cumple en alto grado Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) de la Universidad Tecnológica de Pereira" Artículo 2. Toda la información que se produzca en las diferentes áreas de la Universidad será enviada a Contabilidad con los documentos y soportes los cuales serán el insumo para esta refleje los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.000	Se cumple en alto grado Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) de la Universidad Tecnológica de Pereira" Artículo 2. Toda la información que se produzca en las diferentes áreas de la Universidad será enviada a Contabilidad con los documentos y soportes los cuales serán el insumo para esta refleje los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.000	Se cumple en alto grado Por lo general las transacciones, hechos u operaciones que se producen en las diferentes áreas de la Universidad se registran de acuerdo con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
VIGENCIA EVALUADA: 2017				
ITEM		CLASIFICACIÓN		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.116		
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.125		
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la Universidad han sido incluidos en el proceso contable?	4.000	Se cumple en alto grado	Por lo general las transacciones, hechos u operaciones que se producen en las diferentes áreas de la Universidad se registran de acuerdo con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017).
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4.000	Se cumple en alto grado	Por lo general las transacciones, hechos u operaciones que se producen en las diferentes áreas de la Universidad se registran de acuerdo con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública y Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017)
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	4.000	Se cumple en alto grado	Todas las operaciones, transacciones y hechos, se ajustan a la clasificación de las cuentas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y al Régimen Contable Público.
17	La clasificación de las transacciones, hechos u operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4.000	Se cumple en alto grado	Todas las operaciones, transacciones y hechos, se ajustan a la clasificación de las cuentas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y al Régimen Contable Público.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	5.000	Se cumple plenamente	La Universidad aplica para sus registros contables lo establecido en el Catalogo General de Cuentas de la última versión publicada por la Contaduría General de Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad aplica para sus registros contables lo establecido en el Catalogo General de Cuentas de la última versión publicada por la Contaduría General de Nación.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.000	Se cumple en alto grado	Se realizan mensualmente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.000	Se cumple en alto grado	Se realizan llamadas y se envían correos informándole a la entidad recíproca de los saldos a reportar por la Universidad. Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) se realiza trimestralmente
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.250		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Universidad?	4.000	Se cumple en alto grado	Durante el proceso mensual de cierre contable se realiza conciliaciones con Almacén, Presupuesto, Tesorería, Jurídica y demás áreas involucradas. Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017)
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.000	Se cumple en alto grado	La toma física de bienes y derechos la realiza área de Inventarios, el almacén realiza Inventarios Físicos anuales. Para la vigencia del 2017 se realizó en avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles con al firma Conmetodo.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad aplica para sus registros contables lo establecido en el Catalogo General de Cuentas de la última versión publicada por la Contaduría General de Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.000	Se cumple en alto grado	Usualmente se realiza al cierre mensual de cada mes y se efectúan los ajustes respectivos.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5.000	Se cumple plenamente	El sistema cuenta con consecutivo numérico y de fecha y se generan los reportes de los comprobantes contables.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.000	Se cumple plenamente	El sistema cuenta con consecutivo numérico y de fecha y se generan los reportes de los comprobantes contables.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad aplica como tratamiento contable lo establecido el Regimen de Contabilidad Pública y disposiciones establecidas para las entidades clasificadas como de Gobierno General. Los tratamientos contables diferenciales han sido parte de los instructivos que acompañan los procedimientos del área contable.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.000	Se cumple aceptablemente	La Universidad cuenta con un sistema de información financiera que integra las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y Cartera. No obstante algunas áreas que son proveedoras de los insumos contables no se encuentran integradas.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.000	Se cumple en alto grado	El sistema es parametrizado de acuerdo lo establecido en la Norma Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) en relación a la depreciación, amortización, provisión valorización y agotamiento.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad en su Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) tiene establecido que la documentación soporte de las operaciones que se registran contablemente esté conforme a la normatividad vigente sobre la materia; en algunas oportunidades, se han presentado casos aislados en los que se evidencian debilidades en los soportes
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.000	Se cumple plenamente	El Módulo de Contabilidad de la Universidad, genera diferentes documentos y reportes, entre ellos los comprobantes y los libros de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.000	Se cumple plenamente	Los comprobantes de contabilidad generados a través del Sistema de Contabilidad de la Universidad, son soporte de la información reportada en los libros de contabilidad.

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
VIGENCIA EVALUADA: 2017				
ITEM		PUNTAJE		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.116		
1.2.	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.429		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.000	Se cumple plenamente	Se impren mensualmente los libros Mayor y Balances y Caja Diario, los cuales se folian de acuerdo a la autorización de la Secretaría General.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.000	Se cumple plenamente	Los estados financieros, informes y reportes contables corresponden a los saldos contenidos en los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5.000	Se cumple plenamente	El modulo de contabilidad es administrado por la firma PCT Ltda, la cual realiza los requerimientos de parametrización que se requieran en el mismo.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Rector, Consejo Superior, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad ha elaborado y presentado oportunamente los estados, informes y reportes contables, a la Contaduría y demás entes externos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.000	Se cumple en alto grado	Las Notas a los Estados Financieros de la Universidad cumplen con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública. Política y prácticas contables (Resolución de Rectoría 2216/2017) de acuerdo a la política se debe informar cada 6 meses
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.000	Se cumple en alto grado	En general las Notas a los Estados Contables revelan información suficiente y relevante de la Universidad de tal forma que cumplen con las formalidades del Regimen de Contabilidad Pública.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4.000	Se cumple en alto grado	Los Estados Financieros y las Notas a los estados para que estos queden en firme son revisados y validados previamente por el Contador de la Universidad.
1.2.	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.167		
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al Rector, Consejo Superior, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4.000	Se cumple en alto grado	En el reporte y rendición la Universidad cumple con los terminos establecidos por los diferentes de control y usuarios que los soliciten.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4.000	Se cumple en alto grado	Universidad publica sus Estados Financieros en la página web http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/gestionfinanciera/contabilidad/contabilidad-y-presupuesto.html , de manera trimestral, por cada uno de los meses respectivos; a la fecha de este informe se cuentan publicados a 30 de septiembre de 2017.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.000	Se cumple en alto grado	La información financiera se acompaña de un conjunto de indicadores o razones financieras, que permiten realizar un mejor análisis de la realidad económica de la Universidad. Sin embargo, no se disponen de herramientas que faciliten la interpretación de los hechos sociales y ambientales.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.000	Se cumple en alto grado	La información contable se compone de los estados financieros, notas y anexos que permiten su interpretación a usuarios internos y externos.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.000	Se cumple en alto grado	La información contable producida en la Universidad cumple con los propósitos de gestión
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.000	Se cumple plenamente	La información contable es suministrada una vez se haya reportado a la Contaduría General de la Nación mediante el aplicativo CHIP.

OFICINA DE CONTROL INTERNO			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE			
VIGENCIA EVALUADA: 2017			
ITEM	CALIFICACIÓN		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.116	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.875	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	2.000	Se cumple insatisfactoriamente
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4.000	Se cumple en alto grado
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3.000	Se cumple aceptablemente
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.000	Se cumple en alto grado
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.000	Se cumple en alto grado
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.000	Se cumple aceptablemente
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable	4.000	Se cumple en alto grado
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3.000	Se cumple aceptablemente
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras	4.000	Se cumple en alto grado
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad	4.000	Se cumple en alto grado
57	La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Universidad?	4.000	Se cumple en alto grado
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Universidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4.000	Se cumple en alto grado
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma	4.000	Se cumple en alto grado
60	Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	5.000	Se cumple plenamente
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y	5.000	Se cumple plenamente
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.000	Se cumple plenamente

E CALIFICACIÓN	
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

ANEXO

DISTRIBUCION_ESCIC_CHIP_2017				
ITEM	PUNTAJE OBTENIDOS			CRITERIO
	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA	
CONTROL INTERNO CONTABLE			4.116	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.176		ADECUADO
IDENTIFICACIÓN	4.154			ADECUADO
CLASIFICACIÓN	4.125			ADECUADO
REGISTRO Y AJUSTES	4.250			ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN		4.298		ADECUADO
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.429			ADECUADO
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.167			ADECUADO
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3.875		ADECUADO
ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.875			ADECUADO

REPORTE DE ENVIO

28/2/2018 Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP



Sistema CHIP Web Entidad

MINHACIENDA  Cuentas Claras, Estado Transparente.

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Reporte de Información

[Datos de la Entidad](#) Entidad: Universidad Tecnológica de Pereira Ambito: GENERAL C.I.C.
[Operaciones Reciproc](#) Categoria: CONTROL INTERNO CONTABLE Periodo: 2017 - 01-12
[Consultas](#) Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
[Datos de Entidad](#)
[Historico Envios](#)
[Bodega](#)
[Sistema](#)
[Procesos](#)
[Tutorial](#)
[Ayuda](#)
[Salir](#)

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)	Nivel..
1EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE						4.11



Universidad Tecnológica
de Pereira