

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2013



Universidad
Tecnológica
de Pereira

OFICINA DE CONTROL INTERNO

GESTIÓN Y COMPETITIVIDAD

Felipe Vega González

Jefe de la Oficina de Control Interno

María Victoria Grisales García

Profesional Universitaria Control Interno

Sandra Yamile Calvo Cataño

Profesional Universitaria Control Interno

Julio César Rodríguez Flórez

Asistente Administrativo Control Interno

Pereira, 26 de febrero de 2013

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Introducción

El presente informe de Control Interno Contable, tiene como finalidad evaluar el área de contabilidad de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Evaluación de Sistema de Control Interno Contable de la Contaduría General de la Nación, los cuales se basan en la descripción de los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Universidad para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Para la rendición del Informe de Control Interno Contable Anual se tomó como base la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento y la forma de elaborar el respectivo informe.

Alcance

Analizar el control interno contable de la Universidad Tecnológica de Pereira a través del presente informe el cual evalúa el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Metodología

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se aplicó el cuestionario de calificación de control interno contable a la Jefa de Contabilidad y Presupuesto, el cual fue el insumo para que la Oficina de Control Interno emitiera el informe.

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2013
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

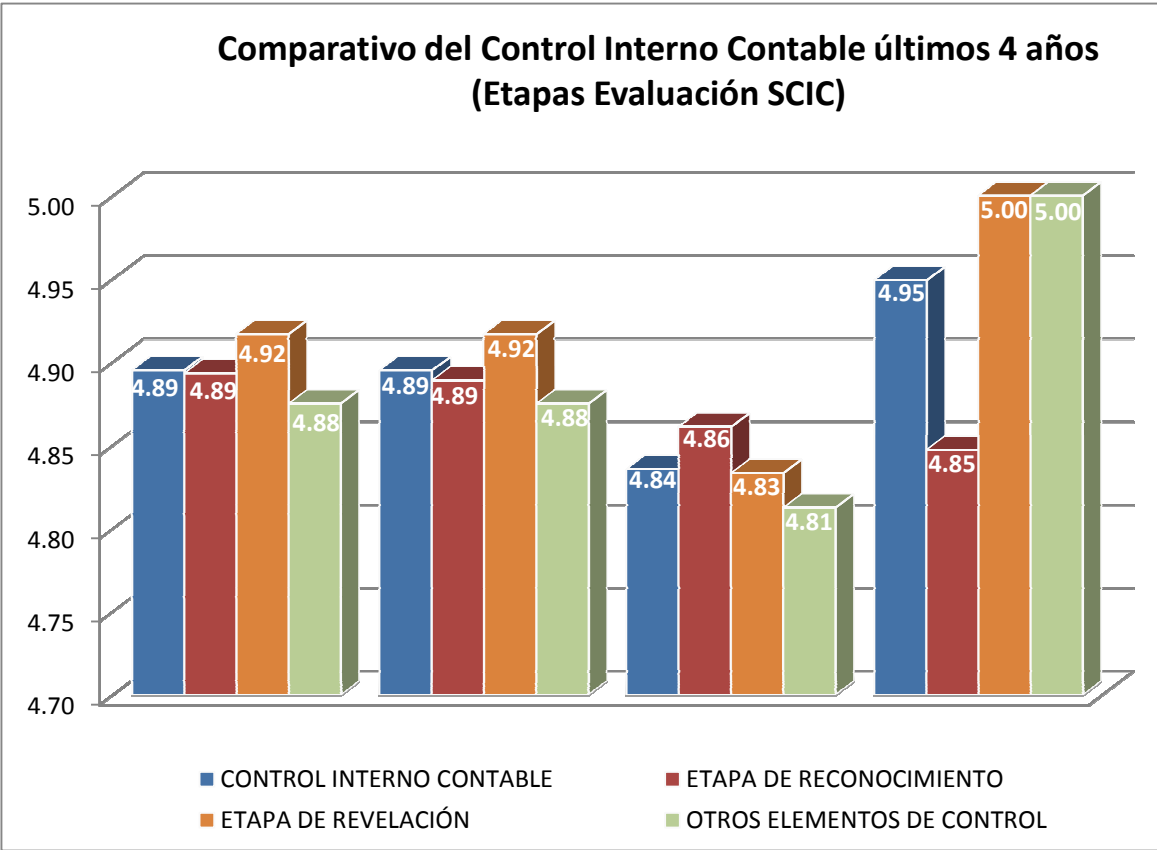
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.89	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.85	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.88	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.88	ADECUADO

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 consolidado del Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.89 sobre una calificación máxima de 5.00, discriminado en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.89, Revelación 4.92 y Otros Elementos de Control 4.88; lo que demuestra que el control interno contable ha sostenido su desarrollo con un ADECUADO compromiso permitiendo con ello que se ubique en el máximo rango de la escala de valoración.

Con respecto a la vigencia 2012, se puede observar que la calificación permanece estable (4.89 en el 2012 y 4.89 en el 2013), la cual ha mantenido la calificación en cada uno de las etapas que conforma la presente evaluación.

El Control Interno Contable en la Universidad afirma su grado de confianza, demostrando en el comparativo del Control Interno Contable de los últimos cuatro años su permanencia en un promedio de 4.8, el sostener la calificación durante la vigencia 2013 permite conceptuar que el control interno contable ha tenido y ha venido trabajando en sus acciones de mejora para así continuar con una valoración optima la cual redunde en una determinación razonable sobre los controles implementados, implantados y aplicados en el proceso contable.



INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

En cuanto a las actividades de identificación se establecen las siguientes fortalezas:

- Se cuenta con unas políticas y prácticas contables debidamente establecidas Resolución 3086 del 19 de diciembre de 2012, la cual es soporte en la producción de los informes requeridos por entes de control y demás usuarios.
<http://www.utp.edu.co/Noticias/22347/politicas-contables-actualizadas-res-3086>
- Los Soportes Documentales detallan claramente las operaciones que respaldan los Informes Financieros.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada, para lo cual se cuenta con un aplicativo en línea.
- Se cuenta con adecuados recursos informáticos que permiten desarrollar eficientes consultas de todo tipo de normatividad existente lo que conlleva al buen desempeño de la función contable.
- Los Procedimientos de la División Financiera (Sección Contabilidad) se encuentran documentados en los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad y los cuales son de fácil acceso a través del Link:
<http://www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/3/1/financiera>

Se tienen los siguientes procedimientos:

- 134-CTB-01 - Actualización contable de bases de datos
- 134-CTB-02 - Depreciación, amortización y provisiones
- 134-CTB-03 - Conciliaciones bancarias
- 134-CTB-04 - Legalización de avances y cajas menores
- 134-CTB-05 - Revisión de comprobantes de diario
- 134-CTB-07 – Cargos Diferidos
- 134-CTB-08 – Facturación
- 134-CTB-09 – Causación

Los procedimientos relacionados con informes son:

- 134-INF-01 - Informes de estados financieros clasificados
- 134-INF-02 - Informes de bienes inmuebles
- 134-INF-03 - Informe de austeridad del gasto
- 134-INF-04 - Informe ejecución presupuestal de gastos
- 134-INF-05 - Informe ejecución presupuestal de ingresos
- 134-INF-06 - Informe de reservas presupuestales
- 134-INF-07 - Informe en medios magnéticos para la DIAN
- 134-INF-08 - Presentaciones de declaraciones tributarias
- 134-INF-09 Informe SIGA(Sistema de Información de Generación de Activos)

- 134-INF-10 - Informe de Cartera
 - 134-INF-11 - Informe PROGA (Programa Gestión de Activos)
 - 134-INF-12 - Informe BDME (Boletín Deudores Morosos del Estado)
 - 134-INF-13 - Informe General de Presupuestal
 - 134-INF-14 – Informe SIRECI
 - 134-INF-15 – Informe de Nómina
 - 134-PRS-01 – Programación Presupuestal
 - 134-PRS-02 – Costos por Programar
 - 134-PRS-03 – Certificados de Disponibilidad Presupuestal
 - 134-PRS-04 – Registros Presupuestales
 - 134-PRS-05 – Modificaciones Presupuestales
 - 134-PRS-06 – Pagos Especiales
 - 134-PRS-07 – Cierre Presupuestal
 - 134-PRS-08 – Tramites Especiales
 - 134-PRS-09 – Actualización Presupuestal de la Base de Datos.
- Los cargos de Contabilidad y Presupuesto son seleccionados de acuerdo a los perfiles establecidos en los respectivos Manuales de Funciones y Responsabilidades:
www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/3/1/financiera

1.2 Clasificación

En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación se tienen identificadas las siguientes fortalezas:

- Se cuenta con un Sistema Integrado el cual permite la incorporación o registro a la contabilidad de todos hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo por la Universidad.
- Las Políticas y Prácticas Contables establecidas en la Universidad dan cumplimiento a todo lo relacionado con los principios, conceptos y clasificación exigidos por la Contaduría General de la Nación.
- La sección de contabilidad cuenta con el Software PCTG para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP. Este integra a presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén.
- La Sección de Contabilidad de la Universidad da cumplimiento trimestralmente a lo relacionado con la Conciliación de la Operaciones Recíprocas a través de la circularización a todas aquellas entidades públicas con las cuales se tuvo actividad comercial.
- A través de los respectivos actos administrativos que se relacionan a continuación la Universidad ha establecido el reglamento de funcionamiento y responsables de las cajas así: Rectoría (Resolución No.010 de Enero 17 de 2013), Sección de Bienes y Suministros (Resolución No. 31 del 17 de Enero de 2013), Sección de Mantenimiento (Resolución No.31 de Enero 21 de 2013).

1.3 Registro y Ajuste

En la actividad de registro y ajuste se identificaron las siguientes fortalezas:

- La Sección de Contabilidad ejerce control de las operaciones realizadas por cada una de las áreas de Universidad a través de conciliaciones mensuales con almacén (Los Bienes), biblioteca y tesorería; trimestralmente Presupuesto y Central de Cuentas y anual con Nómina.
- Las Operaciones Contables como cálculos, registros, cuentas, subcuentas y notas explicativas la Universidad a través de la Sección de Contabilidad ha dado cumplimiento con el Régimen y Principios Generales establecidos por la Contabilidad Pública.
- La Oficina de Control Interno realiza arqueos de caja menor mensuales. Para ello se implementó el procedimiento: "Arqueo de caja menor" 1115-CIG-14.
- La Universidad a través de la División de Sistemas realiza backup de información, además tiene un acuerdo con la compañía que presta el servicio de vigilancia, el cual permite que mensualmente se entregue mediante actas las copias de seguridad y estas sean salvaguardadas en un sitio fuera de la Universidad.

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 Universidad cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- La Sección de Contabilidad ha dado cumplimiento a lo correspondiente a la elaboración oportuna de los Estados Financieros, informes y reportes dirigidos a la Contaduría General de la Nación, Rectoría, Consejo Superior, Organismos de Vigilancia y Control y demás usuarios de la información.
- En el resumen ejecutivo trimestral se presentan los siguientes indicadores: liquidez, rendimiento y endeudamiento
- La Universidad presenta en la 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 otros), bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente.
- La presentación de los estados contables, son acompañados por las notas explicativas semestrales, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública, además expresan con claridad información cuantitativa y cualitativa.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- Se utiliza análisis de indicadores financieros como: Índice de liquidez, índice de rendimiento e índice de endeudamiento. Los cuales son emitidos trimestralmente en el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros.
- La Universidad dentro de las políticas contables adoptó la presentación oportuna de informes, los cuales están condicionados a la validación que por medio del software de la Contaduría General de la Nación -CHIP -Res. 3086/2012, art. 13 Numeral 5 literal i.
- En las políticas y prácticas contables se establece la publicación en la página Web. Se verifica la publicación de los estados financieros en la página web de la Universidad. Y los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta en la Universidad/Oficina de control interno
Publicación de los estados financieros en la página web:
<http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/division-financiera/contabilidad-y-presupuesto.html>
Los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta:
<http://www.utp.edu.co/controlinterno/index.php/presentacion/23/informes-rend>
Informe anual de control interno contable:
<http://www.utp.edu.co/controlinterno/index.php/presentacion/17/informes>

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- La información procesada contablemente permite cumplir con las solicitudes y los plazos establecidos por los diferentes entes de control y usuario interno y externo.
- En la toma de decisiones la Información Contable permite realizarla en forma eficiente y veraz.
- El Control y Autocontrol sigue siendo prioridad en el proceso contable y financiero basado en la aplicación de una herramienta fundamental como es las Políticas y Prácticas Contables implementada por la entidad.
- Se cuenta con un Software adecuado para el tipo de información requerida para la entidad.

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

No se identificaron debilidades, se debe mantener la calificación

1.2 Clasificación

No se identificaron debilidades, se debe mantener la calificación.

1.3 Registro y Ajuste

Seguir en el trabajo de la integración de la Nómina y cartera al software del sistema financiero y contable de la Universidad

2. ETAPA DE REVELACIÓN

3.1 Elaboración de estados contables y demás informes

No se identificaron debilidades en la actividad de elaboración de estados contables y demás informes. Se debe mantener la calificación

3.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

- No se identificaron debilidades en la actividad Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información. Se debe mantener la calificación

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

En cuanto a las acciones implementadas se identificó como debilidad lo siguiente:

- Los Bienes totalmente depreciados no cuentan con la revisión que se requiere para ser contabilizados y así cumplir con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública con relación a la actualización permanente de los costos históricos.
- La contabilidad no está integrada con el software de humano (Nómina) lo que hace que las provisiones se realicen en forma manual y la contabilidad no tenga una base de terceros del personal contratado.

C. AVANCES

Los avances obtenidos en materia de control interno contable se describen a continuación:

- Se logró evidenciar en la vigencia 2013, que se han tenido mejoras en la comunicación a través de circularización en cuanto soportes contables en su inmediata entrega al departamento financiero, permitiendo esto la presentación oportuna de los informes a los entes de control.
- Operacionalización del Comité de Sostenibilidad Contable de la Universidad. El Comité se reúne de acuerdo a las necesidades del mismo.
- La Universidad está desarrollando un software financiero propio que dé respuesta a las necesidades de la Universidad atendiendo a las normas contables.

D. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- Para la vigencia 2013 consolidar la actualización y de acuerdo a las nuevas Normas Internacionales de Contabilidad la herramienta fundamental y estratégica con que cuenta el área de contabilidad como son las Políticas y Prácticas Contable, y así dar continuidad a la Adecuada Calificación que ha obtenido el Sistema de Control Interno Contable.
- Se recomienda realizar una revisión completa de los bienes muebles de la Universidad, con el fin de actualizar la información sobre los mismos.
- La Universidad debe continuar con el proyecto de desarrollo del software que integre la nómina con contabilidad y así contar con una base de terceros veraz y confiable del personal contratado por la Universidad en sus diferentes esquemas.
- Continuar ejerciendo el control y autocontrol que se ha venido realizando al cumplimiento de las acciones de mejora, ya que esto permite eficiencia en el flujo de la información y posterior elaboración de los estados financieros.

Firmado Original

FELIPE VEGA GONZALEZ

Jefe de Oficina de Control Interno

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. (26 de Febrero 2013)

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: 2013				
ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.89	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.85		
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?	5.00	Se cumple plenamente	Se presentan los informes a los organismos de control en forma oportuna y a los clientes externos cada vez que los solicitan
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Las Políticas y Prácticas contables permiten la identificación de los insumos para este.
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?	5.00	Se cumple plenamente	El proceso financiero y sus procedimientos se encuentran debidamente caracterizados.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Según Resolución 3086 del 19 de diciembre de 2012 "Políticas y Prácticas Contables"
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?	4.00	Se cumple en alto grado	En la medida de la aplicabilidad de las Políticas y Prácticas contables divulgadas a cada uno de las áreas.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable medición monetaria?	5.00	Se cumple plenamente	Por la naturaleza y cuentas contables que maneja la entidad, no hay dificultad en la medición y de acuerdo a lo que reza en la Resolución 3086/2012 Artículo 12, Numeral 5, Literal h de las " Políticas y Prácticas Contables". Aproximaciones por Exceso o por Defecto.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2013**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
CONTROL INTERNO CONTABLE		4.89	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.89		
1.1.1 IDENTIFICACIÓN		4.85		
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.00	Se cumple plenamente	Se socializan trimestralmente las políticas y practicas contables para que los usuarios de la información se ajusten a ellas
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5.00	Se cumple plenamente	Por la naturaleza y cuentas contables que maneja la entidad, no hay dificultad en la medición y de acuerdo a lo que reza en la Resolución 3086/2012 Artículo 12, Numeral 5, Literal h de las Políticas y Prácticas Contables . Aproximaciones por Exceso o por Defecto.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.00	Se cumple en alto grado	Los Cargos de la Sección de Contabilidad son seleccionados de acuerdo a los perfiles establecidos en los Manuales de Funciones y Responsabilidades
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Universidad?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con adecuados recursos informáticos que permiten desarrollar eficientes consultas de todo tipo de normatividad existente y que redundan en el buen desarrollo de la función contable.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Se verifican que contengan: Factura, Ordenes de Pago, Comprobante de egreso y demás requeridos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5.00	Se cumple plenamente	Los documentos fuentes cuentan con una adecuada identificación.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Con el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2 CLASIFICACIÓN		5.00		
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?	5.00	Se cumple plenamente	Por tener un sistema integrado donde se incorporan todos los hechos financieros conocidos.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5.00	Se cumple plenamente	Como principio general se clasifican de acuerdo al Catalogo General de Cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	5.00	Se cumple plenamente	Como principio general se clasifican de acuerdo al Catalogo General de Cuentas.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación y las políticas que se encuentran acordes con el Régimen de Contabilidad Pública.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Se emplea la versión actual del PGCP.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.00	Se cumple plenamente	Se emplea la versión actual del PGCP.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen actualizadas las conciliaciones bancarias
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5.00	Se cumple plenamente	Se circularía trimestralmente.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2013**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.89	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89		
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.83		
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?	5.00	Se cumple plenamente	Mensualmente con Almacén, biblioteca y tesorería; Trimestralmente presupuesto y Central de Cuentas y anual Nómina.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.00	Se cumple en alto grado	Se realiza trazabilidad mensual entre los reportes de almacén y los registros contables.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican los Principios Generales de la Contabilidad Pública.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.00	Se cumple en alto grado	Se efectúa trazabilidad con las diferentes áreas en forma trimestral.
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?	5.00	Se cumple plenamente	El software integrado crea automáticamente los consecutivos.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	Se cumple plenamente	Son sistematizados y se genera automáticamente el consecutivo.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplica la normatividad para las entidades de gobierno.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5.00	Se cumple plenamente	Se posee un sistema PCTG que integra Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y almacén. Nómina y Cartera no se encuentran integradas aún.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplica la normatividad expedida por CGN y las políticas y prácticas contables internas.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5.00	Se cumple plenamente	Como son factura, consignaciones, actas de almacén y contratos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Los comprobantes están debidamente parametrizados de acuerdo a las necesidades.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Los comprobantes están debidamente parametrizados de acuerdo a las necesidades.

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2013

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.89	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.92		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplica el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Se concilia trimestralmente antes de enviar la información.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se realiza parametrizaciones cada vez que son necesarias.
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?	5.00	Se cumple plenamente	A los entes de control en el tiempo establecido. A la alta dirección en el momento solicitado y trimestralmente se presenta un informe ejecutivo.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen notas explicativas de carácter general y específicas.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5.00	Se cumple plenamente	Se presentan notas explicativas a final de cada vigencia.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5.00	Se cumple plenamente	Es requisito para su validación.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83		
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?	5.00	Se cumple plenamente	A los entes de control en el tiempo establecido. A la alta dirección en el momento solicitado y trimestralmente se presenta un informe ejecutivo.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Se publica en la página Web. Link: http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/división-financiera/contabilidad-y-presupuesto.html
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	El resumen ejecutivo que se presenta al consejo superior comprenden los indicadores financieros fundamentales.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.00	Se cumple plenamente	Mediante las notas explicativas.
45	La información contable es utilizada par cumplir propósitos de gestión?	4.00	Se cumple en alto grado	La información se presenta a los Directivos. y resumen ejecutivo al Consejo Superior.
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Las Políticas y Prácticas contables Internas (Art.13, Numeral 5 literal i) contemplan que el suministro de informes a entes de control y particulares se harán de acuerdo a las validaciones que se realicen a través del CHIP de la CGN.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2013**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.89	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.88		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.88		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	4.00	Se cumple en alto grado	El mapa de riesgos del área financiera siempre se contempla para mejorar.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Se realizan conciliaciones con cada área.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Basados en los Manuales de Funciones y Responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con las Políticas y Prácticas Contables documentadas según Resolución 3086 del 19 de diciembre de 2012.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Los Manuales de Procedimientos de Contabilidad se encuentran documentados en el Sistema de Gestión de Calidad SGC.
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 de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Por ser un sistema integrado de información, además se tiene establecido el Flujo de Información a través de los procedimientos establecidos en el SGC.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable (Resol.4138/2006) el cual analiza las políticas contables. Las Políticas contables internas establecen el seguimiento a realizar para el sostenimiento de la información contable.
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 dependencias?	5.00	Se cumple plenamente	Se registran: Los Bienes se registran por cuentadante, Los derechos Cartera por edades y deudor, Las Propiedades poseen escritura pública y las Obligaciones por acreedores.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Se cumple en alto grado	Los avalúos se realizan de acuerdo a los lineamientos de CGN. Esta pendiente la revisión de los bienes totalmente depreciados.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2013**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.89	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.88		
57	La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Universidad?	5.00	Se cumple plenamente	El área de contabilidad cuenta con el personal idóneo para cada uno de sus cargos, además cuenta con un contador externo.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con manuales de funciones, el personal contratado en el área contable cumple con los requisitos y las competencias para ejercer el cargo.
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 satisfactoria?	5.00	Se cumple plenamente	El personal se capacitan constantemente. Los funcionarios del área contable, tienen acceso a consultas en la CGN, a través de su página Web.
60	Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	5.00	Se cumple plenamente	Se presenta informe de gestión y estados financieros en el periodo de cierre que corresponda al periodo de cambio del rector.
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 lechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen directrices para el cierre integral de la información, contemplada en las políticas y prácticas contables (Resol.3086/2012. Art. 4).
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.00	Se cumple plenamente	La Sección de Contabilidad cuenta con la tabla de retención documental actualizada.

ESCALA DE 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_2013				
ITEM	PUNTAJE OBTENIDOS			CRITERIO
	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA	
CONTROL INTERNO CONTABLE			4.89	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.89		ADECUADO
IDENTIFICACIÓN	4.85			ADECUADO
CLASIFICACIÓN	5.00			ADECUADO
REGISTRO Y AJUSTES	4.83			ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN		4.92		ADECUADO
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00			ADECUADO
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83			ADECUADO
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.88		ADECUADO
ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.88			ADECUADO

REPORTE DE ENVIO

						
Historico de Envios						
24666000 - UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA						
Estado : ACTIVO						
SubEstado : NINGUNO						
Categoria	Periodo	Formulario	Fecha Envio	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2013-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2014-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria