

Oficina de Control Interno

Distribuido a:

Luis Fernando Gaviria Trujillo – Rector
Fernando Noreña Jaramillo. – Vicerrector
Administrativo
Carlos Fernando Castaño – Jefe Gestión Financiera

Copias

Luz Dary Sepúlveda Acevedo – Jefe Gestión Contable
y Presupuesto

Emitido por:

Sandra Yamile Calvo Cataño – Jefe Oficina de
Control Interno

Elaborado por:

- ▶ Maria Victoria Grisales Garcia – Profesional
Control Interno (prestación de servicios)

Unidad Auditada:

División Financiera (Contabilidad y
Presupuesto)

Área Responsable:

Gestión Contable y Presupuesto

INFORME

Informe de Control Interno Contable
Vigencia 2015

Informe No. 01**Fecha del informe:**

25 de Febrero de 2016

PROCESO(S) O DEPENDENCIA AUDITADA: INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015

DESTINATARIO (S): Rectoría, Vicerrectoría Administrativa, División Financiera y Sección de Contabilidad y Presupuesto

Objetivo:

- Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento permanente que deben realizar los jefes de control interno, respecto de la existencia y efectividad de los controles al proceso contable necesarios para mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental del ente público.
- 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.

Alcance

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en los soportes financieros, soportes de los riesgos contables, y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015.

Metodología

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable como insumo del mismo se tuvo en cuenta:

- 1- Encuesta de evaluación del sistema control interno contable, la cual fue enviada a la jefe de Gestión Financiera y Contable vigencia 2015.
- 2- Informes Intermedios de Control Interno Contable vigencia 2015.

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La valoración obtenida en la evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2015 fue de 4.13 sobre una calificación máxima de 5.00, detallada en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.15, Revelación 4.69 y Otros Elementos de Control 3.56; observándose con lo anterior 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 4.13 en la Evaluación de Control Interno Contable refleja una disminución frente a la calificación obtenida en el 2014 la cual fue de 4.50, indicando con ello que se ha mantenido dentro de un nivel de (4 – 5) correspondiente a un criterio apropiado.

OFICINA DE CONTROL INTERNO RESULTADOS EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2015			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,13	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,15	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,15	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,88	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,42	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,69	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,67	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,56	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,56	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

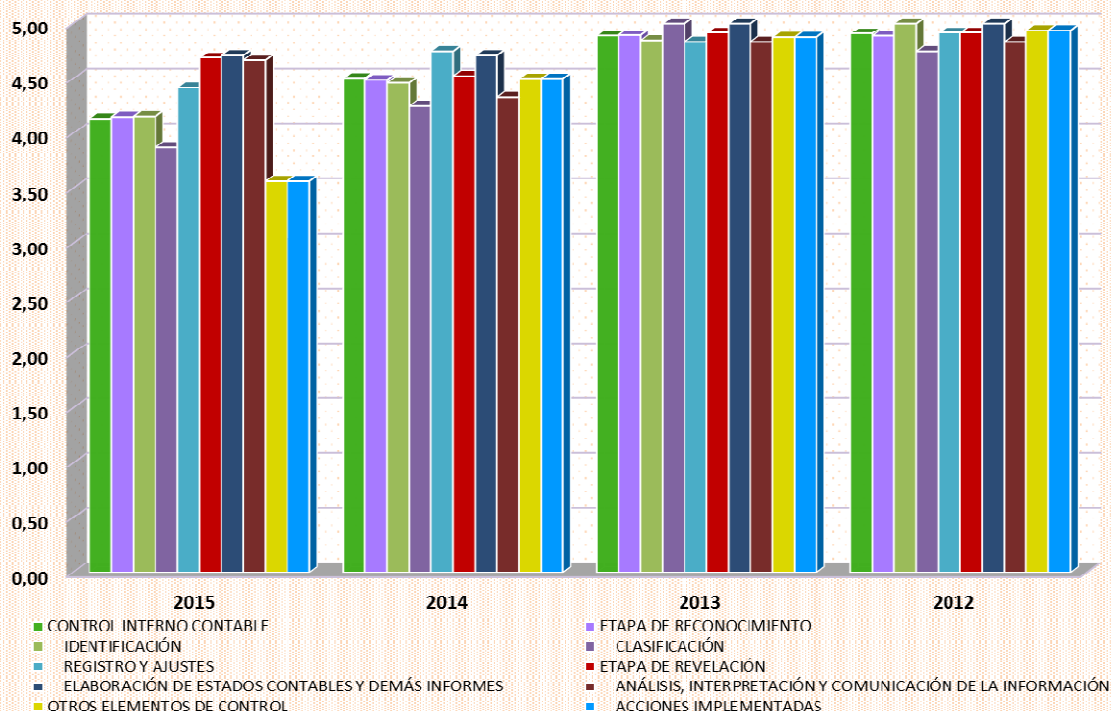
El comparativo del Control Interno Contable en los últimos cuatro años se ha afirmado en la calificación de Adecuado, precisando con ello que el Control Interno Contable conserva una confianza en los controles establecidos y aplicados en los procesos contables.

Por lo anterior la siguiente tabla muestra cuales fueron las actividades que incidieron en la disminución en la calificación con respecto a los años 2012 a 2014, evidenciándose una oportunidad de mejora en los componentes de Identificación y Clasificación (Etapa de Reconocimiento) y Acciones Implementadas (Etapa Otros Elementos de Control).

OFICINA DE CONTROL INTERNO COMPARATIVO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Últimos 4 años

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	2015	2014	2013	2012
CONTROL INTERNO CONTABLE	4,13	4,50	4,89	4,91
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,15	4,49	4,89	4,89
IDENTIFICACIÓN	4,15	4,46	4,85	5,00
CLASIFICACIÓN	3,88	4,25	5,00	4,75
REGISTRO Y AJUSTES	4,42	4,75	4,83	4,92
ETAPA DE REVELACIÓN	4,69	4,52	4,92	4,92
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	4,71	5,00	5,00
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,67	4,33	4,83	4,83
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,56	4,50	4,88	4,94
ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,56	4,50	4,88	4,94

Comparativo del CIC últimos 4 años



INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

En el componente Identificación se establecen las siguientes fortalezas:

- 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.
- Se tiene la Resolución 1300 del 26 de junio de 2014 correspondientes a las políticas y prácticas contables de la Universidad, las cuales son la base normativa interna en la elaboración de los informes demandados por los entes de control y demás usuarios:
<http://www.utp.edu.co/cms-utp/data/bin/UTP/web/uploads/media/comunicaciones/documentos/Resolucion-1300-actualizan-polticias-y-practicas-contables-26-06-2014.pdf>
- Se actualizaron los procesos y procedimientos de la División Financiera (Sección Contabilidad y Presupuesto) registrados a través 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/4/1/Financiera>

Gestión Contable:

- 134-CTB-01 - Actualización contable de bases de datos (v3. 13/08/2015)
- 134-CTB-02 - Actualización de la depreciación, amortización y ajustes contables (v3- 18/08/2015)
- 134-CTB-04 - Revisión de comprobante diario, legalización de avances y reintegros de cajas menores (v3- 18/08/2015)
- 134-CTB-07 - Cálculo de los cargos diferidos (v3 15/08/2015)
- 134-CTB-09 - Elaboración y seguimiento a cuentas por pagar (v3 10/05/2015)
- 134-CTB-10 - Administración de la Cartera institucional (v6. 15/08/2015)
- 134-CTB-11 - Gestión de la Información tributaria (v5. 10/07/2015)
- 134-CTB-12 - Conciliaciones Bancarias (v1. 18/08/2015)
- 134-CTB-13 - Cierres Contables (v5 19/08/2015)
- 134-CTB-14 - Elaboración de estados financieros (v1 18/08/2015)

Informes:

- 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-09 Informe SIGA(Sistema de Información de Generación de Activos)
- 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

Gestión de Presupuesto:

- 134-PRS-03 – Expedición de Certificados de Disponibilidad Presupuestal (v3. 10/08/2015)
- 134-PRS-04 – Expedición de Registros Presupuestales (v4. 09/10/2015)
- 134-PRS-05 – Registro de Modificaciones Presupuestales (v3. 23/10/2015)
- 134-PRS-07 – Cierre Presupuestal (v2. 23/10/2015)
- 134-PRS-09 – Actualización Presupuestal de la Base de Datos. (v2. 01/10/2015)

1.2 Clasificación

En la presenta actividad de Clasificación las fortalezas más sobresalientes fueron:

- La Universidad para la vigencia del 2015 reglamento tres cajas menores y los responsables de las mismas, siendo los actos administrativos los siguientes: Rectoría (Resolución No.185 de febrero 2 de 2015), Bienes y Suministros (Resolución No. 13 de enero 15 de 2015) y Gestión de Servicios Institucionales (Resolución No. 72 de enero 23 de 2015), de igual manera para la vigencia en mención a cada una de ellas se le realizaron 11 arqueos.
- Se realizaron las conciliaciones a las Operaciones Reciprocas 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 2015 se realizaron dos informes intermedios de control interno contable a marzo y noviembre de 2015, donde uno de los procesos auditados fueron las operaciones reciprocas donde se constató la circularización y presentación oportunamente.
- La Universidad durante la vigencia del 2015 conto con 35 cuentas bancarias 33 en moneda nacional y 2 moneda extranjera, la Oficina de Control Interno a través de los informes intermedios de control interno contable realizados durante la vigencia en mención pudo verificar sus conciliaciones basadas en sus documentos soporte como boletín de bancos, extractos bancarios y respectivos libros auxiliares.

1.3 Registro y Ajuste

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

- 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 contabilización y revelación de las Operaciones Contables como cálculos, registros, cuentas, subcuentas, notas explicativas se realizan con base en el Régimen y Principios Generales de Contabilidad Pública.

- La Oficina de Control Interno realiza arquezos de caja menor mensuales. Para ello se implementó el procedimiento: “Arqueo de caja menor” 1115-CIG-14.
- 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.
- La Universidad a través del área Gestión de Tecnologías Informáticas y Sistemas de Información ha desarrollado módulos del nuevo software financiero.
- La contabilización de la propiedad, planta y equipo es en forma global y a través del módulo de almacén se lleva de forma individualizada, discriminando el costo histórico y la depreciación de los mismos.

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 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 semestrales, 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.

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/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>

- 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 suscribió Convenio de Recaudo con la Cooperativa Favi-UTP como cumplimiento a la acción de mejora suscrita en el Plan de Mejoramiento registrado en el primer informe intermedio de control interno contable vigencia 2015.
- Se incorporaron a la contabilidad de la Universidad los Estados Financieros producto de las actividades realizadas por la Unión Temporal Alma Mater – UTP correspondientes al 90% de la participación que posee la Universidad ella, dando cumplimiento a la observación hecha por la oficina de control interno y la Contraloría General de la Republica en auditoría integral del 2014.
- Se realizaron durante la vigencia del 2015 cuatro tomas selectivas a los inventarios de bienes muebles.

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 y no cumplen con las políticas establecidas.
- Se requiere de la actualización de las Políticas y Prácticas contables en relación a las Tablas de Mortalidad con las cuales se realiza en respectivo cálculo actuarial.

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 no existe aún un plan único para entidades de educación superior.
- Se evidencian registros que se emplearon cuentas contables que no tiene relación con los hechos económico que los originaron, como el caso de la cuenta litigios y demandas donde se contabilizo cuenta de Alma Mater – UTP como demanda.

1.3 Registro y Ajuste

- La carencia de integración entre el software de humano (Nómina) y el software contable, es lo que hace que las provisiones se realicen en forma manual y solo en el momento que

se realiza el proceso de cancelación. 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.
- No se encuentra documentado el procedimiento para la apertura de cuentas bancarias en moneda extranjera.
- En la elaboración de algunos documentos financieros y contables no hay una segregación inapropiada de funciones puede representar un aspecto importante para la Universidad originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos; como es el caso evidenciado de los comprobantes de ingresos correspondiente al proceso de cartera.
- No existe conciliación y valorización de los bienes intangibles de la Universidad, como son las patentes.

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. Se debe mantener la calificación

2.2 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:

- Si bien el área financiera posee documentados los procesos y procedimientos estos no están siendo ejecutados por los responsables que en ellos figuran.
- Como debilidad en las acciones implementadas se encuentra los cambios de procesos contables a otras áreas, no existen segregación de funciones.
- Un gran porcentaje del personal del área financiera son contratistas prestación de servicios los cuales requieren de capacitación en las normas correspondientes al sector público.
- El área financiera posee mapa de riesgos financieros - contables pero es poco lo que se hace para su mitigación.
- La Auditoría Integral vigencia 2014 realizada por la Contraloría General de la Nación su informe final dio opinión con salvedades.

C. AVANCES

- Se suscribieron los respectivos Planes de Mejoramiento donde se registraron las acciones de mejoras a todos los hallazgos producto de las auditorias integrales de la Contraloría General de la Republica y observaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno de la Universidad.

D. RECOMENDACIONES:

De la aplicación de la encuesta de control interno contable vigencia 2015.

- Nuevamente se recomienda realizar una revisión completa de los bienes muebles de la Universidad, con el fin de actualizar la información sobre los mismos acorde con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación en virtud a las nuevas normas internacionales públicas NICP.
- 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, para lo cual la Oficina de Control Interno realizará el acompañamiento respectivo.
- Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación

De los informes intermedios de control interno contable vigencia 2015.

Operaciones Recíprocas

- Se recomienda que al efectuar las Cartas de Circularización de las entidades con las cuales la Universidad tuvo una operación comercial y como conciliación de Operaciones Recíprocas los códigos enunciados en ellas sean los mismos que se aplican en el informe registrado en el Sistema CHIP, permitiendo con ello una información consistente a este.
- Los comprobantes de ingreso base para el informe de Operaciones Recíprocas (cartera) deben ser elaborados al momento de que dichos valores ingresen a las cuentas bancarias de la Universidad y por el funcionario responsable, teniendo en cuenta la necesidad de segregación de funciones que permita un control efectivo a las operaciones.

Litigios y Demandas

- Establecer un procedimiento o retomar el formato existente para el reporte de los procesos judiciales de la Oficina Jurídica a la Sección de Contabilidad y Presupuesto, con el fin de asegurar que estos sean contabilizados adecuada y oportunamente.
- Realizar una reclasificación a la cuenta 271005- Litigios y Demandas Unión Temporal Alma Mater – UTP.

Calculo Actuarial

- Realizar revisión al valor que se tomó en las bases tomadas para el operación de las amortizaciones del cálculo actuarial y cuotas partes y realizar el ajuste que sea pertinente.
- Para la vigencia del 2016 realizar la actualización de las Políticas y Prácticas Contables en relación a las Tablas de Mortalidad.
- Realizar la actualización y ajuste pertinentes del término de amortización del Calculo Actuarial hasta 2029 según lo establecido en la norma mencionada anteriormente.
- Realizar los ajustes requeridos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el fin de que sea aprobado definitivamente el actuario presentado por la Universidad.

Patentes

- Se recomienda que la Vicerrectoría de Investigaciones, Innovación y Extensión valore las patentes y que este sea el valor que registre contabilidad.
- Realizar periódicamente conciliaciones con el área de Gestión de Contabilidad y Presupuesto para que la información sea consistente con la reportada por la Vicerrectoría de Investigaciones, Innovación y Extensión.

Original Firmado

SANDRA YAMILE CALVO CATAÑO
Jefe de Oficina de Control Interno

Elaboró: Maria Victoria Grisales
 Profesional Prestación de Servicios
 Febrero 25 de 2016

Distribuido a

Luis Fernando Gaviria Trujillo – Rector
Fernando Noreña Jaramillo – Vicerrector Administrativo y Financiero
Carlos Fernando Montoya – Jefe Gestión Financiera
Luz Dary Sepúlveda Acevedo- Jefe de Contabilidad y Presupuesto.

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 2015)

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: 2015				
ITEM	CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.13		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.15	Opciones de respuesta	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.15	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?	5.00	Se cumple plenamente	Se rinde informes a la CGN y a la CGR en los términos establecidos al igual que a otras entidades que los solicitan. Desde el proceso contable se da soporte a las demás dependencias con el fin de suministrar la información requerida.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen identificados los productos que deben entregar los demás procesos de la Universidad al proceso contable.
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	Se tienen identificados cuales son los procesos que suministran información o productos al proceso contable.
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	A través de la Resolución 1300 de 2014 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?	3.00	Se cumple aceptablemente	Se requiere que algunas dependencias sean más oportunas y suministren información fiable al proceso contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable medición monetaria?	3.00	Se cumple aceptablemente	Debido a las diferentes y variadas actividades que realiza la Universidad, en algunos casos se dificulta determinar la medición de los hechos sociales y ambientales.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.00	Se cumple en alto grado	Existen los comprobantes de contabilidad y los ajustes contables debidamente soportados en notas.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.00	Se cumple en alto grado	Las descripciones se realizan de acuerdo al conocimiento que se tenga de la información a registrar.
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	Se cuenta con el Jefe de Contabilidad y Contadora Pública que tienen los conocimientos sobre la administración pública. Sin embargo, se cuenta con personal que se ha vinculado en la presente vigencia y que por lo tanto se encuentra en proceso de entrenamiento.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Universidad?	4.00	Se cumple en alto grado	Se cuenta con el Jefe de Contabilidad y Contadora Pública que tienen los conocimientos sobre la contabilidad pública. Se cuenta con personal que se ha vinculado en la presente vigencia y que por lo tanto se encuentra en proceso de entrenamiento.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Se cuenta con las facturas, entradas de almacén, comprobantes de egreso y las respectivas ordenes de pago.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.00	Se cumple en alto grado	Se cuenta con las facturas, entradas de almacén, comprobantes de egreso y las respectivas ordenes de pago.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Se interpreta de acuerdo a nuestros conocimientos de normatividad contable y plan de cuentas.

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
VIGENCIA EVALUADA: 2015				
ITEM	CALIFICACIÓN	Opciones de respuesta		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.13		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.15		
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.88		
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?	4.00	Se cumple en alto grado	En la medida que fueron documentados por las áreas clientes de la contabilidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	3.00	Se cumple aceptablemente	Algunos hechos económicos no son identificables en el plan contable debido a que este es general para todo el sector público.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	3.00	Se cumple aceptablemente	Algunos hechos económicos no son identificables en el plan contable debido a que este es general para todo el sector público no existe un plan único para el sector educativo
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?	4.00	Se cumple en alto grado	la clasificación de los hechos se realiza de acuerdo a las normas establecidas, conceptos emitidos por la CGN y al Régimen de contabilidad 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?	5.00	Se cumple plenamente	Se empleo el Plan General de Contabilidad Publica 2007.5 Actualizado a 31 de diciembre de 2014
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	3.00	Se cumple aceptablemente	Algunos hechos económicos no son identificables en el plan de contable debido a que este es general para todo el sector público no existe un plan único para el sector educativo
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 realizan conciliaciones bancarias de acuerdo a las políticas y prácticas contables de la Universidad, las cuales establecen que estas deben ser mensuales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.00	Se cumple en alto grado	Se realiza la circularización y se rinde en los términos establecidos por la CGN, sin embargo en la revisión de las mismas se observó que los códigos enunciados en la circularización no son consistentes con los registrados en el Sistema CHIP.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.42		
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Mensualmente con Almacén, biblioteca y tesorería; Trimestralmente presupuesto y Central de Cuentas. La conciliación de nomina se realiza con los documentos enviados por Gesitón del Talento Humano y en el momento del proceso del pago de la misma.
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	Inventarios realiza la toma física de inspección aleatoria de algunos de los bienes. Los responsables de inventario también confrontan sus registro de inventario con la existencia física.
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?	3.00	Se cumple aceptablemente	Se realizan revisiones mensuales al libro mayor y balances dejando marcas de auditoria como prueba de la revisión.
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 sistema PCT de contabilidad crea automáticamente los consecutivos correspondiente a los comprobantes de contabilidad.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	Se cumple plenamente	Son sistematizados y el sistema PCT genera automáticamente los consecutivos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican los Principios Generales de la Contabilidad Pública.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.00	Se cumple aceptablemente	No se tiene integrado nomina con presupuesto,compras con almacén como tampoco las entradas de almacen con central de cuentas.
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 practicas contables internas. En cuanto a valorizaciones para está vigencia no se actualizó en espera de la convergencia NICSP
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4.00	Se cumple en alto grado	Facturas, consignaciones, altas de almacen, notas de bancarias 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 estan debidamente parametrizados según las necesidades (Ingreso, egreso,cuentas por cobrar, entradas y salidas de almacén)
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Los comprobantes estan debidamente parametrizados según las necesidades (Ingreso,egreso,cuentas por cobrar, entradas y salidas de almacén)

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
VIGENCIA EVALUADA: 2015				
ITEM		CALIFICACIÓN		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.13		
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.69		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71		
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 empleo el Plan General de Contabilidad Publica 2007.5 Actualizado a 31 de diciembre de 2014 y las Politicas y Practicas contables de la Universidad.
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	Las cifras de los estados, informes y reportes contables son validados y corresponden a los que se hayan reportado la CGN a través del sistema CHIP.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	En cada vigencia la Universidad viene ajustando la notas explicativas de los estados financieros acorde a las exigencias de la mismo y lineamientos del Regimen de Contabilidad Pública.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.00	Se cumple en alto grado	Se elaboran notas explicativas con la mayor diligencia tratando de incluir todos los temas y en cada vigencia la Sección de Contabilidad viene ajustando la notas explicativas de los estados acorde lineamientos 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?	5.00	Se cumple plenamente	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.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.67		
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	Se cumple con los plazos establecidos por los organismos de control y se presenta oportunamente la información a los usuarios.
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	Los estados financieros se publican trimestralmente mensualizados a través de la página Web. http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/gestion-financiera/contabilidad/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	Se presentan los indicadores en el resumen ejecutivo: Indicadores de liquidez, rendimiento y endeudamiento
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.00	Se cumple en alto grado	Se acompaña de las notas explicativas.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.00	Se cumple en alto grado	Hace muchos años no solicitan un informe contable para presentar al CS
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	La información que se entrega a todos los usuarios en la que se valida en el chip para la CGN

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2015

ITEM	CALIFICACIÓN		
1 CONTROL INTERNO CONTABLE	4.13		
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.56		
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.56		
47 Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	2.00	Se cumple insatisfactoriamente	Se tiene en el mapa de riesgos dos riesgos contables pero es poco lo que se hace para su mitigación.
48 Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3.00	Se cumple aceptablemente	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?	4.00	Se cumple en alto grado	Se realizan conciliaciones entre las áreas (Tesorería, Almacén, Biblioteca, Jurídica, Presupuesto, cartera), se realizan conciliaciones bancarias
50 Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	3.00	Se cumple aceptablemente	Financiera tiene establecidos manuales de funciones y procedimientos, se encuentran los niveles de autoridad y responsabilidad. Sin embargo, por los movimientos internos del área existen casos donde no hay una segregación de funciones.
51 Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3.00	Se cumple aceptablemente	Financiera tienen establecidos y documentados sus procedimientos en el SGC. Sin embargo por los movimientos internos y el mejoramiento del proceso, algunos procedimientos no son llevados a cabo como se encuentran documentados.
52 Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.00	Se cumple aceptablemente	Financiera tienen establecidos y documentados sus procedimientos en el Sistema Gestión de la calidad y sus Políticas y prácticas las cuales requieren ser actualizadas.
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?	3.00	Se cumple aceptablemente	El flujo de información financiero, se realiza a través del sistema integrado PCTG. Además se tiene establecido el flujo de información a través de los procedimientos aplicados en el SGC.
54 Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4.00	Se cumple en alto grado	Mediante la Resolución 4138/2006 se conforma el Comité de Sostenibilidad Contable, en su art. 12 establece la periodicidad en que el comité se debe reunir para el análisis de los ajuste contables.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Los Bienes se registran por cuentadante, Los derechos Cartera por edades (de acuerdo a las políticas y prácticas contables) 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. Los costos se distribuyen de acuerdo al peso que tengan en la prestación del servicio, y se actualizan cada año.
57 La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Universidad?	3.00	Se cumple aceptablemente	El área contable cuenta con un Contador externo y un Jefe de Contabilidad y Presupuesto. Posee manuales de funciones y procedimientos en los cuales se encuentran establecidos sus niveles de autoridad y responsabilidad.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Se cuenta con manuales de funciones y 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?	4.00	Se cumple en alto grado	El personal de planta se envía a capacitación permanente.
60 Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	5.00	Se cumple plenamente	El último cambio de Rector fue en el 2014 y se hizo el empalme correspondiente con todas las áreas
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?	3.00	Se cumple aceptablemente	En las políticas contables quedó establecida la responsabilidad que tienen todas las áreas de enviar información a contabilidad para el cierre contable.
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	Se tienen foliados y archivados de acuerdo a las tablas de retención documental.

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

DILIGENCIA SECCIÓN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	
NOMBRE:	LUZ DARY SEPULVEDA ACEVEDO
CARGO:	JEFE DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
FECHA:	FEBRERO DE 2016
FIRMA:	

DILIGENCIA OFICINA CONTROL INTERNO	
NOMBRE:	MARIA VICTORIA GRISALES GARCIA
CARGO:	PROFESIONAL DE CONTROL INTERNO
FECHA:	FEBRERO DE 2016
FIRMA:	

REVISY A PRUEBA	
NOMBRE:	SANDRA YAMILE CALVO CATÁÑO
CARGO:	JEFE DE CONTROL INTERNO
FECHA:	FEBRERO DE 2016
FIRMA:	

OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2015 RESULTADOS CUALITATIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
FORTALEZAS	
1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO	
1.1 Identificación	
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	
Resolución 1300/2014 "Políticas y prácticas contables de la Universidad"	
Procedimientos Financiera SGC	
1.2 Clasificación	
La Universidad reglamento 3 cajas menores y compras electronicas de material bibliografico	
Conciliaciones a las Operaciones Reciprocas en forma trimestral	
2 informes intermedios CIC a marzo y noviembre de 2015	
35 cuentas bancarias 33 en moneda nacional y 2 moneda extranjera	
Conciliaciones basadas en sus documentos soporte como boletín de bancos, extractos bancarios	
1.3 Registro y Ajuste	
Los registros contables en el sistema financiero se registran en forma cronológica y con consecutivo	
La contabilización y revelación de las Operaciones Contables se realizan con base en el RCP.	
Arqueos de caja menor mensuales	
Las operaciones realizadas a través del sistema financiero son conciliadas mensuales con almacén, biblioteca y tesorería; trimestralmente	
Se han desarrollado modulos del nuevo software contable.	
Depreciaciones y amortizaciones de los bienes inmuebles se realizan en forma individual	
2. ETAPA DE REVELACIÓN	
2.1 Elaboración de estados contables y demás informes	
Presentación de los informes contables	
Estados contables acompañados por las notas explicativas semestrales	
Se cuenta: 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	
Estados financieros en la página web	
Resumen Ejecutivo de Estados Financieros con indicadores: liquidez, rendimiento y endeudamiento	
3. ACCIONES IMPLEMENTADAS	
Procedimientos contables se encuentran documentados	
El Control y Autocontrol es una prioridad en el proceso contable y financiero	
Convenio de Recaudo con la Cooperativa FAVI-UTP	
Incorporacion a la contabilidad de los Estados Financieros de la UT Alma Mater UTP	
4 tomas selectivas a bienes muebles	

OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2015	
RESULTADOS CUALITATIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
DEBILIDADES	
1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO	
1.1 Identificación	
Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información y no cumplen con las políticas establecidas	
Se requiere de la actualización de la Políticas y Prácticas contables	
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	
Se evidencian registros que se emplearon cuentas contables que no tiene relación con los hechos económico que los originaron	
1.3 Registro y Ajuste	
La carencia de integración entre el software financiero que integre los diferentes componentes	
No existe una integración y control de los registros contables y almacén general	
No se encuentra documentado el procedimiento para la apertura de cuentas bancarias en moneda extranjera	
En la elaboración de algunos documentos financieros y contables no hay una segregación inapropiada de funciones	
No existe conciliación y valorización de los bienes intangibles de la Universidad, como son las patentes	
2. ETAPA DE REVELACION	
2.1 Elaboración de estados contables y demás informes	
No identificaron debilidades, se debe sostener la calificación.	
2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información	
No identificaron debilidades, se debe sostener la calificación.	
3. ACCIONES IMPLEMENTADAS	
No se han identificado todos los posibles riesgos del proceso contable	
Las mejoras y movimientos internos del área han conllevado que se observe en algunos casos la falta de segregación de funciones.	
Algunos procedimientos no son llevados a cabo como se encuentran documentados	
La CGR en su auditoría integral sobre vigencia 2014 dio opinion con salvedades	
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.	
Se suscribieron los respectivos Planes de Mejoramiento donde se registraron las acciones de mejoras a todos los hallazgos producto de las auditorías integrales de la Contraloría General de la Republica y observaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno de la Universidad	
RECOMENDACIONES	
Realizar una actualización de las normas demanejo, administración y control de los bienes muebles, así mismo hacer revisiones periodicas de los bienes muebles	
Se recomienda la identificación, analisis, valoración de los riesgos contables, así como su seguimiento que permita un tratamiento efectivo de los mismos.	
La integración del sistema de información de los procesos e insumo para hechos financieros, económicos, sociales y ambientales	
Socializar periódicamente a todos los involucrados en el Proceso Contable, para que todos los hechos, operaciones o transacciones que se realicen en la Universidad	
Continuar periódicamente con las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas	
Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación	
En la circularización de las operaciones los codigos deben ser consistentes con los reportados el CHIP	
En la elaboración de los Comprobantes de Ingreso de cartera debe existir segregación de funciones	
Las cuentas contables empleadas en los hechos economicos deben ser coherentes con objeto de hechos.	
Actualizar la resolución de las políticas y prácticas contables	
Crear mecanismo para la valoración, manejo y conciliación de los procesos judiciales y de las patentes para que estas sean coherentes con lo contabilizado	
Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación	
Aplicar el nuevo marco normativo (Resolucion 533 de 2015) y nuevo plan unico de cuentas de las instituciones de educacion superior (resolucion 643/2015)	

ANEXO

DISTRIBUCION_ESCIC_CHIP_2015				
ITEM	PUNTAJE OBTENIDOS			CRITERIO
	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA	
CONTROL INTERNO CONTABLE			4.13	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.15		ADECUADO
IDENTIFICACIÓN	4.15			ADECUADO
CLASIFICACIÓN	3.88			SATISFACTORIO
REGISTRO Y AJUSTES	4.42			ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN		4.69		ADECUADO
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71			ADECUADO
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.67			ADECUADO
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3.56		SATISFACTORIO
ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.56			SATISFACTORIO

REPORTE DE ENVIO

CAPTURA INTELIGENTE 24666000 - Universidad Tecnológica de Pereira								Fecha:	26-02-2016
ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío		
9	01-12	2015	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2016-02-26 00:00:00.0		
8	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS CONTABLES		2016-02-15 00:00:00.0		
7	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2016-02-15 00:00:00.0		
6	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	SGR_TRANSFERNENCIAS		2016-01-28 00:00:00.0		
5	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	SGR_INGRESOS		2016-01-28 00:00:00.0		
4	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	SGR_GASTOS		2016-01-28 00:00:00.0		
3	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2016-01-26 00:00:00.0		
2	11-11	2015	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2015-12-09 00:00:00.0		
1	11-11	2015	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2015-12-09 00:00:00.0		

1/ 1

Export was successful.