

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE



Universidad
Tecnológica
de Pereira

OFICINA DE CONTROL INTERNO GESTIÓN Y COMPETITIVIDAD

Felipe Vega Gonzalez

Director de la Oficina de Control Interno

Sandra Yamile Calvo Cataño

Profesional Universitario Control Interno

Julio César Rodríguez Flórez

Asistente Administrativo Control Interno

Pereira, 28 de febrero de 2009

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Introducción

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la evaluación 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 elaboración de este informe se tomó como base la resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

Alcance

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2008 y analiza el control interno contable de la Universidad Tecnológica de Pereira.

Metodología

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se envió a la Jefe de Contabilidad y Presupuesto el cuestionario de calificación de control interno contable, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia, la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

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
2009
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,92	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,93	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,83	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,67	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5,00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,00	ADECUADO

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.92 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.92 y la de revelación de 4.83, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Universidad se obtiene un puntaje de 5.0. Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un adecuado grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración.

Se adjunta escala de valoración.

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

INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

En cuanto a las actividades de identificación se tienen establecidos los siguientes controles:

- Políticas y prácticas contables fueron debidamente adoptadas mediante resoluciones de Rectoría 2829 de 2007 y 3151 de 2008.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada.
- Los Manuales de Funciones y Responsabilidades de la División Financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
- Los Procedimientos de la División Financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
- Se realizan conciliaciones periódicas entre la Sección de Contabilidad y las demás áreas.
- La Universidad cuenta con el calculo actuarial actualizado a 2008.

1.2 Clasificación

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

- Los funcionarios de la Sección de Contabilidad reciben capacitación de acuerdo a las políticas de capacitación de la Universidad y direccionadas por el Comité de Capacitación del Área Administrativa.
- La Universidad cuenta con el Software PCT para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP.
- La Universidad a través de la Sección de Contabilidad realiza circularización trimestral de saldos recíprocos con otras entidades.
- La Sección de Contabilidad realiza revisión periódica de saldos contables.
- La Universidad ha constituido mediante acto administrativo cajas menores para la Sección de Bienes y Suministros y para la Sección de Mantenimiento, las cuales tienen definida claramente su uso y funcionamiento

1.3 Registro y Ajuste

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

- La Universidad cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- El manejo del archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecida en la Universidad.
- Para el uso del software PCT se cuenta con la parametrización y mantenimiento permanente por parte de la entidad proveedora del mismo.
- La Oficina de Control Interno realiza arqueos de caja menor periódicos.
- La Universidad contrato el servicio de guardado de copias de seguridad de la información con una empresa externa

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 Sección de Contabilidad presenta oportunamente los informes contables con las respectivas notas explicativas a Rectoría y al Consejo Superior.
- 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 parametros establecidos en la normatividad establecida.
- La Universidad publica mensualmente los informes contables en la página Web de la Universidad.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- La Sección de Contabilidad emite información permanente de los resultados de la medición de los indicadores financieros, los cuales son comunicados al Rector y al Consejo Superior.
- Los informes contables son acompañados de notas explicativas que permiten un mayor entendimiento a los usuarios de la información.
- La Universidad dentro de las políticas contables adoptó la presentación oportuna de informes.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- Se elaboró el mapa de riesgos de índole contable, el cual fue presentado al Comité de Sostenibilidad Contable de la Universidad.
- Se elaboró una circular de cierres, la cual facilita el cierre integral de la información producida por las dependencias académicas y administrativas que proveen información al proceso contable.
- El Comité de sostenibilidad contable funciona como un órgano asesor para la Sección de Contabilidad, en cuanto a la permanente depuración contable, este fue constituido mediante resolución 4138 de 2006.
- La Sección de Contabilidad y Presupuesto esta debidamente organizada y cuenta con manuales de procedimientos, manuales de funciones y responsabilidades.
- Se tiene constituido un Comité de inversiones mediante resolución 1024 de 2005.
- En la Universidad funciona un Comité de Inventarios operando.
- La Vicerrectoría Administrativa emitió un memorando en el cual se recordaron los parámetros requeridos para el trámite de donaciones recibidas por la Universidad, esto con el fin de garantizar el registro oportuno de esta información en la contabilidad.

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

Falta de mayor interacción entre los procesos proveedores de hechos y operaciones que generan información contable.

1.2 Clasificación

En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación no se identificaron debilidades.

1.3 Registro y Ajuste

Falta de integración de la Nómina al sistema financiero 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.

3.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- Falta de apropiación en el uso de la información contable en la toma de decisiones.
- Aunque los informes contables son publicados mensualmente, el acceso a ellos resulta un poco complicado para los usuarios de la información.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Información desactualizada en la página Web de la Universidad link Vicerrectoría Administrativa/División Financiera de: plan de acción (vigencia 2005) y contratación (vigencia 2005)

C. AVANCES

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

- La Sección de Contabilidad con la asesoría de la Oficina de Control Interno, elaboró el primer mapa de riesgos de índole contable, siguiendo la metodología establecida por la Universidad. Este mapa fue presentado ante el Comité de Sostenibilidad Contable.
- Operacionalización del Comité de Sostenibilidad del Sistema de contabilidad pública de la Universidad.
- Elaboración por parte de la División Financiera de una circular informativa que determinaba los cierres contables establecidos en la Universidad, esta fue divulgada en la Universidad a través del boletín electrónico.
- La Oficina de Control Interno realizó una revisión de la apropiación de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, la cual conllevó a la revisión de las mismas por parte de la Vicerrectoría Administrativa.
- La Contraloría General de la República dictaminó para la vigencia 2007 una opinión limpia y un concepto favorable, por lo cual fue fenecida la cuenta de la vigencia 2007.

D. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- Con el fin de asegurar que el mapa de riesgos sea una herramienta de gestión dentro del proceso contable, se recomienda su revisión y seguimiento, con el fin de asegurar que sea actualizado y pertinente a las necesidades de la Universidad.

- La Oficina de Control Interno deberá acompañar en la realización de toma física de inventarios de Almacén General y de algunas dependencias, con el fin de evaluar el procedimiento establecido y la forma en la cual se realizan las conciliaciones con Contabilidad.
- La Sección de Contabilidad deberá realizar mayor difusión de las políticas y prácticas contables, a través de los medios existentes en la Universidad: Página Web, boletín electrónico. Lo cual asegure que todas las dependencias las conozcan y pongan en practica la aplicación de informar a la Sección de Contabilidad de los hechos financieros y operaciones que generan información económica y financiera.
- Establecer como directriz del Comité de Sostenibilidad Contable de la Universidad, la realización de reuniones más periódicas, que permitan evaluar y asesorar a la Sección de Contabilidad en cuanto a la depuración permanente.
- Se recomienda que la publicación en la página Web de los informes financieros tenga una ruta más accesible, pues actualmente su publicación no es de fácil acceso a los usuarios externos.
- Se recomienda revisar y actualizar la información publicada en la Página Web de la Universidad link Vicerrectoría Administrativa/División Financiera, esto con el fin de garantizar que la información sea actualizada y se encuentre en un solo sitio de fácil acceso.
- Se recomienda la divulgación de la importancia sobre el uso y análisis de la información contable por parte de las Directivas Académicas y Administrativas de la Universidad en la toma de decisiones.

FELIPE VEGA GONZALEZ

Jefe de Oficina de Control Interno

Anexo

Anexo A. Informe de Control Interno Enviado mediante aplicativo CHIP

Fortalezas
<p><i>En cuanto a las actividades de identificación se tienen establecidos los siguientes controles: Políticas y prácticas contables debidamente adoptada mediante actos administrativos (resoluciones 2829 de 2007 y 3151 de 2008). Identificación de bienes de forma individualizada Procedimientos documentados Manuales de funciones y responsabilidades documentados Conciliaciones periódicas Calculo actuarial actualizado. En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación se tienen identificadas las siguientes fortalezas: Capacitación permanente a funcionarios de la Sección de Contabilidad Existencia de software financiero integrado Circularización de saldos recíprocos Revisión de Saldos contables Caja menores constituidas mediante actos administrativos. En la actividad de registro y ajuste se identificaron las siguientes fortalezas Libros de contabilidad debidamente registrados, Archivos y documentos manejados con tablas de retención documental, Parametrización y mantenimiento de Software financiero, Arqueos de caja menor, Backup de información contable. En la etapa de revelación se tienen las fortalezas en la actividad de elaboración de estados contables: Presentación de informes a entes internos, Presentación de informes a entes de control, publicación de informes mensuales en la página Web. En cuanto al análisis se tienen Medición de indicadores Financieros, Notas explicativas que acompañan los informes contables, Políticas contables sobre presentación de informes. Otras fortalezas identificadas son: Mapa de riesgos de índole contable, Circular de cierres contables divulgada, Comité de Sostenibilidad Contable constituido formalmente y operando, Estructura definida para la Sección de Contabilidad y Presupuesto, Comité de Inversiones constituido formalmente y operando, Comité de Inventarios operando, Definición de procedimientos para Donaciones</i></p>
Debilidades
<p><i>Se identificaron las siguientes debilidades en cuanto a la etapa de reconocimiento: Falta de mayor interacción entre los procesos proveedores de hechos y operaciones que generan información contable con la Sección de Contabilidad, que permita que estos sean incorporados en la contabilidad, Falta de integración de la Nómina al sistema financiero de la Universidad. En la etapa de revelación se identificaron las siguientes debilidades: Falta de apropiación en el uso de la información contable en la toma de decisiones, Aunque los informes contables son publicados mensualmente, el acceso a ellos resulta un poco complicado para los usuarios de la información. Otras debilidades relacionadas con el control interno contable son: Falta de publicación de las políticas y prácticas contables establecidas en las resoluciones de Rectoría 2829 de 2007 y 3151 de 2008, Información desactualizada en la página Web de la Universidad link Vicerrectoría Administrativa/División Financiera de: plan de acción (vigencia 2005) y contratación (vigencia 2005)</i></p>
Avances
<p><i>Los avances obtenidos en materia de control interno contable se describen a continuación: La Sección de Contabilidad con la asesoría de la Oficina de Control Interno, elaboró el primer mapa de riesgos de índole contable, siguiendo la metodología establecida por la Universidad. Este mapa fue presentado ante el Comité de Sostenibilidad Contable, Operacionalización del Comité de Sostenibilidad del Sistema de contabilidad pública de la Universidad, Elaboración por parte de la División Financiera de una circular informativa que determinaba los cierres contables establecidos en la Universidad, esta fue divulgada en la Universidad a través del boletín electrónico, La Oficina de Control Interno realizó una revisión de la apropiación de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, la cual conllevó a la revisión de las mismas por parte de la Vicerrectoría Administrativa, La Contraloría General de la República dictaminó para la</i></p>

vigencia 2007 una opinión limpia y un concepto favorable, por lo cual fue fenecida la cuenta de la vigencia 2007.

Recomendaciones

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones: Con el fin de asegurar que el mapa de riesgos sea una herramienta de gestión dentro del proceso contable, se recomienda su revisión y seguimiento, con el fin de asegurar que sea actualizado y pertinente a las necesidades de la Universidad. La Oficina de Control Interno deberá acompañar en la realización de toma física de inventarios de Almacén General y de algunas dependencias, con el fin de evaluar el procedimiento establecido y la forma en la cual se realizan las conciliaciones con Contabilidad. La Sección de Contabilidad deberá realizar mayor difusión de las políticas y prácticas contables, a través de los medios existentes en la Universidad: Página Web, boletín electrónico, lo cual asegure que todas las dependencias las conozcan y pongan en práctica la aplicación de informar a la Sección de Contabilidad de los hechos financieros y operaciones que generan información económica y financiera. Establecer como directriz del Comité de Sostenibilidad Contable de la Universidad, la realización de reuniones más periódicas, que permitan evaluar y asesorar a la Sección de Contabilidad en cuanto a la depuración permanente. Se recomienda que la publicación en la página Web de los informes financieros tenga una ruta más accesible, pues actualmente su publicación no es de fácil acceso a los usuarios externos. Se recomienda revisar y actualizar la información publicada en la Página Web de la Universidad link Vicerrectoría Administrativa/División Financiera, esto con el fin de garantizar que la información sea actualizada y se encuentre en un solo sitio de fácil acceso. Se recomienda la divulgación de la importancia sobre el uso y análisis de la información contable por parte de las Directivas Académicas y Administrativas de la Universidad en la toma de decisiones.

NOTA: El contenido de este Anexo es el mismo informe que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP. (Febrero 2009)

Anexo B. 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 SCHIP. (Febrero 2009)

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 1.3Otros elementos, son calculados directamente por el aplicativo CHIP, por lo tanto sus valores pueden diferir.

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2009

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,8	Diligenciar solo para dar aclaraciones requeridas a la opción seleccionada
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,9	
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 La caracterización del proceso de financiera tiene identificados los productos que genera el área contable
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente La caracterización del proceso de financiera tiene identificados los insumos que deben entregar los demás procesos
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 información del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	5,00	Se cumple plenamente Resolución 2829/2007 "Por medio de la cual se adopta las políticas y prácticas contables" Resolución 3151/2008 "Por medio de la cual se amplía la resolución 2829/2007 sobre políticas y prácticas contables"
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	4,00	Se cumple en alto grado
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Se cumple plenamente Los hechos ambientales no están identificados contablemente
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente
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
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Se cumple plenamente Asistencia a capacitaciones y consulta permanente a la Contaduría General de la Nación
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 Asistencia a capacitaciones y consulta a la Contaduría General de la Nación
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
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
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
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	
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
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 Los hechos ambientales no están identificados contablemente

16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	5,00	Se cumple plenamente	
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	
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	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,00	Se cumple plenamente	
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	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Se cumple plenamente	Se realizan trimestralmente
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,8		
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	
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	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se cumple plenamente	
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	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Se cumple en alto grado	Falta la integración de nómina
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,00	Se cumple plenamente	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Se cumple plenamente	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0		
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	
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	
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	
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	

38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	
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	
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	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,8		
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	
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	
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	
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	
45	La información contable es utilizada par cumplir propósitos de gestión?	4,00	Se cumple en alto grado	
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8		
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	No se ha realizado seguimiento al mapa de riesgos de índole contable
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,00	Se cumple en alto grado	El Comité de Sostenibilidad contable debe ser el ente asesor. Reunirlo periódicamente
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 tienen actas de revisión de los procedimientos de la Sección de Contabilidad
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	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	Resolución 2829/2007 "Por medio de la cual se adopta las políticas y prácticas contables" Resolución 3151/2008 "Por medio de la cual se amplía la resolución 2829/2007 sobre políticas y prácticas contables"
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	Revisión y actualización de procedimientos
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	
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 tiene el Comité de Sostenibilidad de la Universidad, que realiza una revisión de la depuración 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	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	
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	Se tienen manuales de procedimientos, manuales de funciones y responsabilidades

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	Los manuales de funciones y responsabilidades establecen los requerimientos
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	La política de actualización permanente, corresponde a las políticas de capacitación establecida para los funcionarios Administrativos de la Universidad
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 presentó informe de gestión del Rector, dado que fue ratificado en el cargo para el año 2009, el informe contiene información contable
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las dependencias académicas y administrativas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,00	Se cumple en alto grado	Existe la política, pero falta mayor apropiación de la misma por parte de las dependencias académicas y administrativas
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia (manual de gestión documental, tablas de retención documental)?	5,00	Se cumple plenamente	Se manejan tablas de retención documental

ESCALA DE CALIFICACION	
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

Anexo C. Certificado CHIP – Envío exitoso del Informe Anual de Control Interno Contable

