

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2009



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, 24 de febrero de 2010

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 2009 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 evaluada, 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 2010 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,95	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,85	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5,00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,00	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

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.95 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.85 y la de revelación de 5, 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.

Con respecto al año anterior (vigencia 2008), se puede observar que el control interno contable conserva su concepto de adecuado, lo que genera una confianza razonable sobre los controles empleados en el proceso contable.

INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

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

- Políticas y prácticas contables fueron revisadas y actualizadas en el año 2009, por lo cual se expidió las resoluciones 1428 y 3120 de 2009. Se publican en la página Web de la Universidad.
- La Sección de Contabilidad y Presupuesto, cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los estados e informes financieros.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada, para lo cual se cuenta con un aplicativo en línea.
- Los Procedimientos de la División Financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
- 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.
- La Universidad cuenta con el calculo actuarial actualizado a 2009

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. Además cuentan con acceso a la página Web de la Contaduría General de la Nación para consultas o revisión de normas.
- La Universidad 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 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.

- Se realizan conciliaciones entre la Sección de Contabilidad: Almacén general (mensual), bancos (mensual), Presupuesto (trimestral)
- La Universidad ha constituido mediante acto administrativo cajas menores para la Sección de Bienes y Suministros (resolución 0110/2009), Sección de Mantenimiento (resolución 089/2009) y Rectoría (resolución 111/2009). Allí se reglamenta su funcionamiento y responsable.

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, las cuales fueron actualizadas a noviembre de 2009.
- Para el uso del software PCTG la Sección de Contabilidad y Presupuesto realiza parametrización e integración. El mantenimiento del software es prestado por el proveedor del mismo. El soporte técnico es brindado por la División de Sistemas.
- El software PCTG cuenta con claves y perfiles para cada uno de los usuarios.
- Se tiene establecido en las prácticas y políticas contables la forma de depreciación y amortización. Además se lleva un control mediante cuadros soportes mensuales de la depreciación de edificios y la amortización.
- La Oficina de Control Interno realiza arqueos de caja menor mensuales. Para ello se implementó el procedimiento: "Arqueo de caja menor" 1115 EYS 02
- La Universidad a través de la División de Sistemas realiza backup diarios 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 Sección de Contabilidad y Presupuesto presenta información financiera cuando sea requerida por cualquier órgano interno o ente de control externo. Trimestralmente emite el resumen ejecutivo de estados financieros, el cual es enviado la Vicerrectoría Administrativa. De otra parte mensualmente se presenta ante el Consejo Superior informes de la situación financiera.

- 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 vertical e indicadores financieros como: índice de liquidez, índice de rendimiento e índice de endeudamiento. Estos últimos son emitidos trimestralmente en el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros.
- La Universidad dentro de las políticas contables adoptó la presentación oportuna de informes.
- 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/Vicerrectoría Administrativa/División Financiera. Y los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta en la Universidad/Oficina de control interno

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- Se elaboró el mapa de riesgos del Proceso Financiera, dentro del cual se identificaron riesgos de índole contable, En el plan de manejo de riesgos institucional - Procesos Administrativos, dichos riesgos están contemplados.
- 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. El cual se reúne de acuerdo a las necesidades.
- Se tiene constituido un Comité de inversiones mediante resolución 1024 de 2005, el cual se reúne periódicamente.

- Se publican semestralmente circulares, con el respectivo instructivo para que las personas responsables por bienes muebles y equipos conozcan el control que deben tener sobre los mismos

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

No se identificaron debilidades en la actividad de identificación.

1.2 Clasificación

No se identificaron debilidades en la actividad de identificación.

1.3 Registro y Ajuste

Falta de integración de la Nómina 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.

3.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- Aunque los informes contables son publicados mensualmente, el acceso a ellos resulta un poco complicado para los usuarios de la información.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

En cuanto a acciones implementadas se identificaron las siguientes debilidades:

- Información desactualizado 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:

- El Mapa de riesgos institucional - procesos administrativos contempla un riesgo de índole contable.

- Operacionalización del Comité de Sostenibilidad del Sistema de contabilidad pública de la Universidad. El Comité se reúne de acuerdo a las necesidades del mismo.
- Se tiene un programa de visitas para la realización de tomas físicas de inventarios, en total se realizaron 48 visitas a diferentes dependencias.
- Se actualizaron las políticas y prácticas contables.
- La Contraloría General de la República dictaminó para la vigencia 2008 una opinión limpia y un concepto favorable, por lo cual fue fenecida la cuenta de la vigencia 2008.

D. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda el seguimiento periódico del mapa de riesgos del proceso financiera, con el fin de asegurar que sea actualizado y pertinente a las necesidades de la Universidad.
- No se cuenta con procedimientos documentados acerca del manejo de caja menor en los procesos de Rectoría y Servicios –mantenimiento.
- 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

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 SCHIP. (24 de Febrero 2010)

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.

OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2010

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,95	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,85		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00		
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 tiene la caracterización del proceso financiera. Los estados e informes financieros están establecidos como salidas.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	En la caracterización del Proceso financiera se tiene establecido las entradas y los proveedores. Tanto el área académica como administrativa conoce la necesidad de informar a contabilidad sobre: Presupuestos, ordenes de pago, egresos, altas de almacén, salidas de almacén, nómina
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	Mapa de procesos: 21 procesos del área administrativa. Además las dependencias académicas.
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	Mediante la resolución 1428 y la 3120 de 2009, se establecieron las 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?	5,00	Se cumple plenamente	Las políticas y prácticas contables se encuentran publicadas en la Web/Vicerrectoría Administrativa.
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 Estados Financieros son presentados en miles y todos los registros en pesos y a valor presente.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	Los estados financieros se soportan en los comprobantes de diario debidamente soportados.
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	Los soportes documentales expresan claramente las descripciones de las transacciones (Ej. Comprobantes de Egresos)

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	Se verifica que se tiene un plan de capacitación para la División Financiera, y la asistencia a capacitaciones de Jefe de Contabilidad y Presupuesto. Además cada funcionario del área contable puede acceder a la página de 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	Se verifica que se tiene un plan de capacitación para la División Financiera, y la asistencia a capacitaciones de Jefe de Contabilidad y Presupuesto. Además cada funcionario del área contable puede acceder a la página de 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	Se verifica que los soportes documentales tienen: facturas, ordenes de pago, comprobantes de egresos y demás documentos 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	
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	No se han tenido observaciones respecto a los estados contables.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63		
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	
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4,00	Se cumple en alto grado	Hacen falta cuentas que tengan más relación con nuestro objeto social y la misión institucional
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	4,00	Se cumple en alto grado	Hacen falta cuentas que tengan más relación con nuestro objeto social y la misión institucional
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	Las políticas y prácticas contables son ajustadas de acuerdo al 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 utiliza la versión del PGCP 2007: 1. Plan General de Contabilidad versión 2007.2 (PGCP). 2. Catálogo General de Cuentas versión 2007.4 3. Manual de Procedimientos versión 2007.3
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,00	Se cumple en alto grado	Hacen falta cuentas que tengan más relación con nuestro objeto social y la misión institucional
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 verificó que se realizan conciliaciones bancarias mensuales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Se cumple plenamente	Se verifica que trimestralmente se envía oficio a otras entidades públicas con el fin de realizar conciliaciones de saldos recíprocos, sin embargo se aclara que no todas las entidades responde al respecto.

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92		
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	Se tienen soportes debidamente conciliados y su verificación reflejada en las marcas de auditoría, tal como señala las políticas y prácticas contables.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,00	Se cumple plenamente	Se tiene un programa de visitas para la realización de tomas físicas, se evidencia que se realizaron 48 tomas físicas en el 2009.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente	Se aplica el PGCP
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	Se realizan revisiones mensuales al libro mayor y balances dejando marcas de auditoría 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	Los comprobantes de contabilidad son generados a través de PCTG, el cual los genera de manera cronológica.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente	A través de PCTG se pueden generar los listados de 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 conoce y aplica el PGC
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	Se tiene un sistema (PCTG) que integra: Presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén. Nómina aún no está integrado.
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 aplican las políticas y prácticas contables. Se tienen cuadro soporte mensuales de amortización y depreciación de edificios.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,00	Se cumple plenamente	Se cuentan con soportes y notas de contabilidad
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 integrados por el software de PCTG
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Se tienen comprobantes de diario
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00		
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	Los libros son debidamente registrados mediante acta interna.
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	Estados Financieros con el libro mayor y balances ,libro diario y comprobantes de diario
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	En cada vigencia se realiza la actualización y parametrización del software PCTG. La División de Sistemas provee servicios de soporte en caso de requerirse.
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	No se tienen requerimiento o hallazgos por incumplimiento en la entrega de los estados, informes y reportes contables. Mensualmente se presentan los informes de la situación financiera al Consejo Superior.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas explicativas cumplen con la función y se presentan con el detalle requerido.
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	Las notas explicativas cumplen con la función y se presentan con el detalle requerido. Se tienen las notas de carácter general y de carácter específico.
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	Las notas a los estados contables se proyectan tomando como base los estados contable.

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00		
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	No se tienen requerimientos o hallazgos por incumplimiento en la entrega de los estados, informes y reportes contables. Mensualmente se presentan los informes de la situación financiera al Consejo Superior.
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	En las políticas y prácticas contables se establece la publicación en la página Web. Se verifica la publicación de los estados financieros mensuales en la página web de la Universidad/Vicerrectoría Administrativa/División Financiera. Y los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta en la Universidad/Oficina de control interno
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 utiliza análisis vertical e indicadores financieros como: Índice de liquidez, índice de rendimiento e índice de endeudamiento. Estos últimos son emitidos trimestralmente en el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros
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	Los estados financieros son presentados con las respectivas notas explicativas
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	Se cumple plenamente	Mensualmente se presenta ante el Consejo Superior la situación financiera. Además se emite trimestralmente el resumen ejecutivo de Estados Financieros.
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 establecen el modo de presentación de los estados financieros, siendo estos únicos para todos los usuarios.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5,00		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,00		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	5,00	Se cumple plenamente	Se tiene la metodología de administración de riesgos. En el mapa de riesgos institucional - Procesos administrativos se tienen identificado un riesgo de índole contable
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	Se cumple plenamente	En la metodología de administración de riesgos se establece que la Vicerrectoría Administrativa es la responsable del Plan de manejo de riesgos - Procesos administrativos y que la Oficina de Control Interno le hará seguimiento y evaluación
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	Las validaciones de los estados financieros trimestrales por el chip de la Contaduría. Además de la revisión de los libros y las conciliaciones. Se realizan reuniones que permiten mejorar procesos
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	En el SGC, en el Proceso Financiera los procedimientos y los manuales de funciones y responsabilidades identifican claramente la responsabilidad y autoridad frente al proceso contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	Se cumple plenamente	Las políticas y prácticas contables fueron compiladas y actualizadas mediante resoluciones 1428 y la 3120 de 2009. Los procedimientos se encuentran debidamente documentados en el SGC.

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	Mediante la resolución 1428 y la 3120 de 2009, se establecieron las políticas y prácticas contables. Los procedimientos se encuentran debidamente documentados y actualizados en el 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	Los procedimientos establecen el flujo de información.
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 aplicó depuración hasta que autorizó la Ley, en lo sucesivo se hacen los ajustes cada que se requiere. El Comité de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, esta ratificado mediante resolución 4138 de 2006, y se realizan reuniones cuando es requerido.
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	Los bienes son individualizados y son administrados por la Sección de Almacén (Inventarios) Proceso Servicios.
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	Se realizan actualizaciones de los avalúos de acuerdo a las normas de la Contaduría.
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 Proceso Financiero contempla su modelo administrativo acorde las normas de la Universidad
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	El personal existente en la Sección de Contabilidad y Presupuesto, cumple con los perfiles requeridos en sus manuales de funciones y responsabilidades.
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 capacitación otorgada a los funcionarios del proceso contable esta enmarcada en el plan de capacitación institucional. Se evidencia la asistencia a las capacitaciones que realiza la Contaduría General de la Nación
60	Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	5,00	Se cumple plenamente	No se ha presentado cambio de Rector durante los 5 últimos años, sin embargo el Rector al finalizar sus periodos ha elaborado su informe de gestión de acuerdo a los lineamientos de la CGR.
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?	5,00	Se cumple plenamente	Las políticas y prácticas contables contemplan los cierres. Se evidencia en las circulares anuales que envía la División Financiera.
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 tiene la tabla de retención documental actualizada a Noviembre de 2009. Los archivos se llevan conforme a lo establecido en ellas.

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