

INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE Vigencia 2014

PROCESO(S) O DEPENDENCIA AUDITADA: CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

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

OBJETIVO

Evaluar 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 Entidad para el mejoramiento continuo del proceso contable.

La rendición del Informe de Control Interno Contable Anual se realiza como cumplimiento a la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y se elabora con base a los parámetros establecidos en el instructivo No. 003 del 10 de diciembre de 2014.

ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

METODOLOGÍA

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se realizaron las siguientes actividades:

- Envío al Jefe de Sección de Contabilidad y Presupuesto cuestionario de calificación de control interno contable
- Entrevista con los funcionarios de la Sección de Contabilidad, Central de Cuentas y Cartera, con el fin de verificar través una lista de chequeo el cumplimiento de los procedimientos.

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

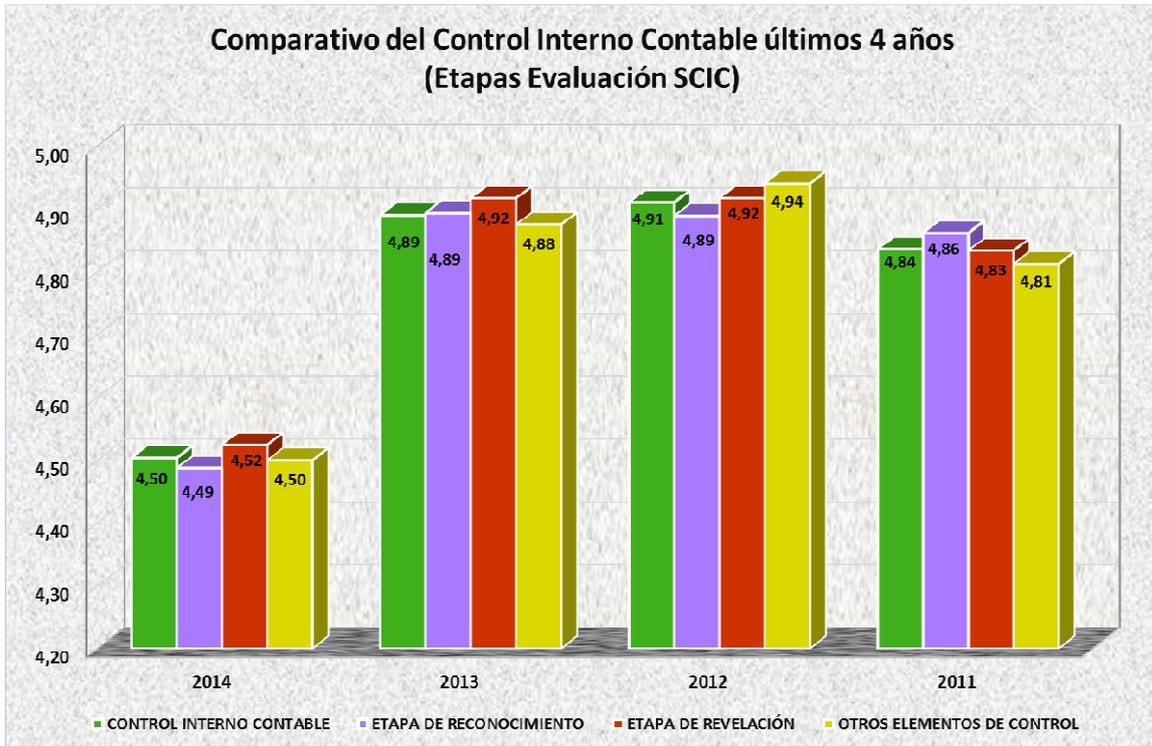
OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2014 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.49	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.25	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.52	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.50	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.50	ADECUADO

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

El consolidado del Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.50 sobre una calificación máxima de 5.00, discriminado en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.49, Revelación 4.52 y Otros Elementos de Control 4.50; lo que demuestra que el control interno contable ha sostenido su desarrollo con un ADECUADO compromiso permitiendo con ello que se ubique en el máximo rango de la escala de valoración.

La Evaluación de Control Interno Contable en la vigencia de 2014 obtuvo una calificación de 4.50, reflejando una leve disminución frente a la calificación obtenida en el 2013 4.89, lo que indica que se ha mantenido dentro del rango (4 – 5) al cual le corresponde un criterio ADECUADO.

No obstante la Universidad en el promedio de los últimos cuatro años ha sostenido su confianza en una calificación de Adecuado, lo que nos permite precisar que el Control Interno Contable conserva una confiabilidad prudente con relación a los controles establecidos y aplicados en los procesos contables.



Se evidencia oportunidad de mejora en los componentes: Identificación Clasificación y Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información, con relación a la adopción de mecanismos de autoevaluación de los controles operativos, con el propósito de verificar periódicamente su efectividad o si ameritan ser redefinidos tomando como principio fundamental del control interno, el ejercicio del autocontrol como inherente a la voluntad de los servidores de todas las áreas que proveen información al proceso contable.

INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

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

- Se cuenta con unas políticas y prácticas contables establecidas Resolución 1300 del 26 de junio de 2014, las cuales son el fundamento en la elaboración de los informes demandados por los entes de control y demás usuarios. <http://www.utp.edu.co/Noticias/22347/politicas-contables-actualizadas-res-1300>
- Presentación en el tiempo requerido de los Informes tanto a entes de control externos e internos y demás usuarios de la información.
- Se cuenta con los Soportes Documentales los cuales detallan claramente las operaciones que respaldan los Informes Financieros.
- A través de la página Web los funcionarios pueden consultar los bienes que están a su cargo.
- Se cuenta con adecuados recursos informáticos que permiten desarrollar eficientes consultas de todo tipo de normatividad existente lo que conlleva al buen desempeño de la función contable.
- Los Procedimientos de la División Financiera (Sección Contabilidad y Presupuesto) se encuentran documentados en los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad y los cuales son de fácil acceso a través del Link: <http://www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/3/1/financiera>

Contabilidad:

- 134-CTB-01 - Actualización contable de bases de datos
- 134-CTB-02 - Depreciación, amortización y provisiones
- 134-CTB-04 - Legalización de avances y cajas menores
- 134-CTB-05 - Revisión de comprobantes de diario
- 134-CTB-07 - Cargos Diferidos
- 134-CTB-09 - Elaboración y seguimiento a cuentas por pagar
- 134-CTB-10 - Cartera

Informes:

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

Presupuesto:

- 134-PRS-02 – Costos por Programar
 - 134-PRS-03 – Certificados de Disponibilidad Presupuestal
 - 134-PRS-04 – Registros Presupuestales
 - 134-PRS-05 – Modificaciones Presupuestales
 - 134-PRS-06 – Pagos Especiales
 - 134-PRS-07 – Cierre Presupuestal
 - 134-PRS-08 – Tramites Especiales
 - 134-PRS-09 – Actualización Presupuestal de la Base de Datos.
- Los funcionarios de la Sección de Contabilidad cumplen con los requisitos de los perfiles establecidos en los Manuales de Funciones y Responsabilidades: www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/3/1/financiera

1.2 Clasificación

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

- A través de la actualización de Las Políticas y Prácticas Contables Resolución 1300 del 26 de junio de 2014 la Universidad da cumplimiento lo relacionado con los principios, conceptos y clasificación exigidos por la Contaduría General de la Nación.
- El Software PCTG por medio del cual la Sección de Contabilidad registra los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales posee los lineamientos y directrices exigidos por Plan General Contabilidad Pública PGCP. Este integra a presupuesto, contabilidad, tesorería.
- Se cuenta con conciliaciones mensuales de Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, igualmente en forma trimestral se concilia las Operaciones Recíprocas a través de la circularización a aquellas entidades públicas con las cuales se tuvo actividad comercial.
- La Universidad reglamenta el funcionamiento y define a los responsables de las cajas menores, con los actos administrativos que se describen a continuación: Bienes y Suministro (Resolución No.33 de enero 22 de 2014), Mantenimiento (Resolución No.36 de enero 22 de 2014), Rectoría (Resolución No.62 de enero 27 de 2014). Durante la vigencia del 2014 se realizaron 11 arqueos a cada una de ellas.

1.3 Registro y Ajuste

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

- La Sección de Contabilidad ejerce control de las operaciones realizadas a través de conciliaciones mensuales con almacén (Los Bienes), biblioteca y tesorería; trimestralmente Presupuesto y Central de Cuentas y anual con Nómina.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada, para lo cual se cuenta con un aplicativo en línea.
- La Sección de Contabilidad para la contabilización de las Operaciones Contables como cálculos, registros, cuentas, subcuentas y notas explicativas las realiza con base en el Régimen y Principios Generales establecidos por la 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.
- La Universidad a través de la oficina Gestión de la Tecnología y Sistema de Información realiza backup de información, además tiene un acuerdo con la compañía que presta el servicio de vigilancia, el cual permite que mensualmente se entregue mediante actas las copias de seguridad y estas sean salvaguardadas en un sitio fuera de la Universidad.
- En el área de Inventarios se realiza la toma física de inventarios. En el 2013 con CONMETODO para realizar una inspección de barrido de los inventarios, en el 2014 y la fecha se está en la tarea de colocarle la placa de inventario a aquellos que hayan quedado sin ella. Su contabilización se efectúa en el momento de compra o adquisición del bien.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

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

- La Universidad cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- La 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) y bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente.
- En el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros se presentan los siguientes indicadores: liquidez, rendimiento y endeudamiento.
- 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.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- Se utiliza análisis de indicadores financieros como: Índice de liquidez, índice de rendimiento e índice de endeudamiento. Los cuales son emitidos trimestralmente en el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros.
- En las políticas contables Resolución 1300 de 2015, Art. 13 Numeral 5 literal i, la Universidad estableció que para la oportuna presentación de los informes estos sean validados por medio del Sistema o Software de la Contaduría General de Nación – CHIP.
- 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.

Publicación de los estados financieros en la página web:

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

Los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/index.php/presentacion/23/informes-rend>

Informe anual de control interno contable:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/index.php/presentacion/17/informes>

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- La información procesada contablemente permite cumplir con las solicitudes y los plazos establecidos por los diferentes entes de control y usuario interno y externo.
- 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 es las Políticas y Prácticas Contables implementada por la entidad.
- En la vigencia del 2014 entra en funcionamiento el módulo de cartera por medio del cual se obtiene la facturación, el reporte de deudores morosos y la identificación de todas aquellas entidades con las cuales la Universidad tuvo transacciones comerciales. Con la identificación de las entidades se realiza la circularización y posteriormente la conciliación de las operaciones recíprocas.
- Dentro del Mapa de Riesgo Institucional - Procesos Administrativos se encuentran los Proceso Financiera en el cual se contemplan los riesgos de índole contable.
- En el área de Inventarios se realiza la toma física de inventarios. En el 2013 con CONMETODO se realizó una inspección de barrido de los inventarios, en el 2014 y la fecha se esta en la tarea de colocarle la placa de inventario a aquellos bins que hayan quedado sin ella. Su contabilización se efectúa en el momento de compra o adquisición del bien.

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.

1.2 Clasificación

- Se verificó que al finalizar la vigencia 2014 no se habían incorporado a la contabilidad de la Universidad los movimientos contables de la Unión Temporal Alma Mater de los años 2013 y 2014 en donde la Universidad tiene una participación del 90%.¹

1.3 Registro y Ajuste

- La contabilidad no está integrada con el software de humano (Nómina) lo que hace que las provisiones se realicen en forma manual y solo en el momento que se realiza el proceso de cancelación.
- No se tiene integrado nómina con presupuesto, compras con almacén como tampoco las entradas de almacén con central de cuentas

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:

La Sección de Contabilidad suscribe su Plan de Mejoramiento vigencia 2014 con un número de 11 hallazgos y 17 acciones de mejora; a diciembre 31 de 2014 finalizan 9 Hallazgos los cuales dentro del Plan de Mejoramiento de la Sección de contabilidad representan un 82% de cumplimiento. A continuación se describen.

¹ Al cierre de la vigencia 2014 se constató que mediante la Nota de Contabilidad No. 381 se registró el Comprobante Diario No. 1822, con el cual se incorporó a los Estados Financieros de la Universidad los movimientos contables (2013-2014) de la Unión temporal Alma Mater –UTP.

PLAN DE MEJORAMIENTO 2014 SECCIÓN DE CONTABILIDAD.

ITEM	HALLAZGO	ACCION	ACTIVIDAD	FECHA/FINALIZACION	RESPONSABLE	AVANCE
1	1	Establecer como medida de control conciliaciones trimestrales periódicas con el MEN	Realizar trimestralmente la Conciliación Reciproca con el Ministerio de Educación (Conciliaciones 4)	15/02/2015	Contabilidad y Presupuesto	4
2	6	Realizar la valoración de los bienes totalmente depreciados y en uso de acuerdo a los instructivos que para sus efectos disponga la Contaduría General de la Nación en virtud de la aplicación de las NICP	Aplicar las normas emitidas por la CGN (Notas de Contabilidad 1)	30/04/2015	Contabilidad y Presupuesto	0
3	7	Identificar los bienes recibidos por el crédito FAD	Solicitar al Almacén General la relación de los bienes recibidos a través de los créditos FAD (Memorando 1)	30/05/2014	Contabilidad y Presupuesto	1
		Realizar una revisión del software (sistema de información PCT) en cuanto a la modificación de los costos históricos de los bienes	Solicitar el acompañamiento de División de Sistemas y de la División de Servicios (Inventarios y Almacén) para realizar la revisión (Memorando 1)	28/02/2014	Contabilidad y Presupuesto	1
			Solicitar al proveedor del software los ajustes requeridos (Correo electrónico: 3)	31/12/2014		3
		Realizar los ajustes contables de acuerdo a los instructivos que para sus efectos disponga la Contaduría General de la Nación en virtud de la aplicación de las NICP	Aplicar las normas emitidas por la CGN (Notas de Contabilidad 1)	30/04/2015	Contabilidad y Presupuesto	0
4	9	Establecer un control que permita identificar la salida de bienes por conceptos diferentes a los del normal funcionamiento de la Universidad.	Emitir un informe trimestral de los bienes entregados a terceros en comodato y administración, el cual debe ser enviado a Inventarios y a la Sección de Contabilidad y Presupuesto (4 Informes)	15/02/2014	Contabilidad y Presupuesto	4
			Clasificar contablemente los bienes entregados a terceros de acuerdo a la relación emitida por Almacén General (Notas contables: 1)	30/06/2014		1
5	11	Establecer como medida de control la identificación de las ordenes de pago emitidas por el Ministerio de Educación Nacional	Solicitar mensualmente las ordenes de pago al MEN, reiterando el cumplimiento de los acuerdos contraídos en la reunión del 7 de noviembre de 2012 con el Ministerio de Hacienda y la CGR (E-mail: 12)	30/01/2015	Contabilidad y Presupuesto	12

ITEM	HALLAZGO	ACCION	ACTIVIDAD	FECCHA/FINALIZACION	RESPONSABLE	AVANCE
6	12	Establecer un mecanismo contable para el manejo la subcuenta 190101 pra registrar el efectivo de los recursos por transferencias, aportes para el fondo de pensiones	Establecer como mecanismo contable el registro del valor depositado en la cuenta bancaria en la subcuenta 190101 (Cuentas auxiliares: 2)	15/02/2015	Contabilidad y Presupuesto	2
7	14	Implementar un modulo que permita el manejo de las facturación y cuentas por cobrar	Implementar el Modulo de facturación y cartera en funcionamiento (Modulo operando: 2)	30/03/2014	Contabilidad y Presupuesto	2
		Implementar como medida de control una política contable para el cierre de facturación	Registrar en las políticas contables el cierre de facturación (Resolución: 1)	30/06/2014	Contabilidad y Presupuesto	1
8	15	Definir en las políticas contables los hechos económicos, sociales y ambientales que generan cuentas por cobrar y cuales deben ser causados como litigios y demandas	Establecer en las políticas contables los hechos generadores de cuentas por cobrar (Resolución: 1)	30/06/2015	Contabilidad y Presupuesto	1
9	16	Establecer un control que permita identificar las activos intangibles- patentes que han sido debidamente aprobadas por la SIC	Solicitar a la Vicerrectoría de Investigaciones, Innovación y Extensión los soportes de las patentes aprobadas por la SIC (Memorando: 1)	30/04/2015	Contabilidad y Presupuesto	1
			Incorporar en las políticas contables el tratamiento contable que debe darse a las patentes (Resolución: 1)	30/06/2015		1
10	17	Implementar una medida de control para la revisión en el momento de la causación de las ordenes de pago	Revisión trimestral de las cuentas de gasto y costo de tal manera que estas no contenga valores que deban ser diferidas de acuerdo a las políticas contables (Reporte libro auxiliar con marcas de auditoría: 4)	15/02/2015	Contabilidad y Presupuesto	4
11	18	Implementar como medida de control para las notas contables, que estas incorporen información detallada acerca de la vida útil de los intangibles, así como relacionar los actos administrativos que respalda la entrega de bienes a terceros	Especificar en las notas contables de los intangibles la vida útil y en los bienes entregados a terceros el acto administrativo que lo respalda (Notas contables: 2)	30/07/2015	Contabilidad y Presupuesto	2

El 18% Plan de Mejoramiento de la Sección de Contabilidad que no se ha implementado corresponde al hallazgo No. 6 y a la Actividad No. 3 del Hallazgo 7, los cuales su vencimiento están dispuesto para el 30/04/2015, el hallazgo y actividad en mención están relacionados con la actualización de los bienes y su uso, de acuerdo a las disposiciones de Contaduría General de Nación en virtud de las Normas Internaciones de Contabilidad Pública.

C. AVANCES

- Se implementó el módulo de cartera y facturación, se encuentra funcionando; a través de este módulo que se encuentra integrado con contabilidad y tesorería se puede realizar seguimiento a todos aquellos deudores que se encuentran en mora y establecer que procesos pasan a ser procesos coactivos.

D. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- 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 cifras 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.



SANDRA YAMILÉ CALVO CATAÑO
Jefe de Oficina de Control Interno

Elaboró: Maria Victoria Grisales García
 Profesional Prestación de Servicios

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP. (23 de febrero 2014)

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 en centésimas.



Universidad Tecnológica
de Pereira

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2014**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.49		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.46		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la Universidad y a los usuarios externos?	5.00	Se cumple plenamente	Se presentan los informes a los organismos de control en forma oportuna y a los clientes externos cada vez que los solicitan
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.00	Se cumple en alto grado	La Universidad establece la Resolución 1300 de Junio de 2014 en la cual da lineamientos sobre los productos que constituyen los insumos del 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	El proceso financiero y sus procedimientos se encuentran debidamente caracterizados.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la Universidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5.00	Se cumple plenamente	En la vigencia 2014 se realizó un análisis a las políticas existentes y fueron actualizadas mediante la RESOLUCION 1300 DE JUNIO 26 DE 2014
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	Son informadas pero aún existen dependencias que no son oportunas en el envío de la información y no cumplen con la política.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable medición monetaria?	4.00	Se cumple en alto grado	En su mayoría, pero existen dependencias que no las entregan debidamente valoradas
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.00	Se cumple plenamente	Se socializan trimestralmente las políticas y prácticas contables para que los usuarios de la información se ajusten a ellas
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.00	Se cumple en alto grado	En la actualidad los soportes documentales en su descripción presentan pequeñas dificultades. Las cuales se subsanaron a través de la puesta en práctica de la nueva actualización de las políticas contables.
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	La selección de los funcionarios de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a los perfiles establecidos en los Manuales de Funciones y Responsabilidades
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Universidad?	5.00	Se cumple plenamente	la Universidad cuenta con una informática eficaz y acorde a las necesidades requeridas, permitiendo efectuar consultas de todo tipo de normatividad actual y la cual redundan en un desarrollo contable eficiente.

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2014

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.49		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.46		
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	A los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que se originan, se les verifican: Factura, Ordenes de Pago, Comprobante de egreso y demás requeridos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.00	Se cumple en alto grado	Los documentos fuentes cuentan con una adecuada identificación.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Se cumple en alto grado	Con el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.25		
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	Los hechos se encuentran incorporados en el proceso contable, se esta en la tarea de integrar el sistema en su totalidad.
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	Con la incorporación de la participación en la Union Temporal se presentó dificultad para identificar algunas cuentas.
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	Como principio general se clasifican de acuerdo al Catalogo General de Cuentas.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Se cumple en alto grado	Con la incorporación de la participación en la Union Temporal se presentó dificultad para identificar algunas cuentas
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	5.00	Se cumple plenamente	Se emplea la versión actual del PGCP.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4.00	Se cumple en alto grado	Con la incorporación de la participación en la Union Temporal se presentó dificultad para identificar algunas cuentas
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen actualizadas las conciliaciones bancarias
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.00	Se cumple en alto grado	Se circularizan trimestralmente.

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2014

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.49		
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75		
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?	5.00	Se cumple plenamente	En el área de Inventarios se realiza la toma física de inventarios. En el 2013 con CONMETODO para realizar una inspección de barrido de los inventarios, en el 2014 y la fecha se esta en la tarea de colocarle la placa de inventario a aquellos que hayan quedado sin ella. Su contabilización se efectua en el momento de compra o adquisición del bien.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Se efectúa trazabilidad con las diferentes áreas en forma trimestral.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5.00	Se cumple plenamente	El software 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 se genera automáticamente el 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 aplica la normatividad para las entidades de gobierno.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	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.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5.00	Se cumple plenamente	Como son factura, consignaciones, actas de almacén y contratos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Los comprobantes están debidamente parametrizados de acuerdo a las necesidades.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Los comprobantes están debidamente parametrizados de acuerdo a las necesidades.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2014**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.52		
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 aplica el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Se concilia trimestralmente antes de enviar la información.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se realiza parametrizaciones cada vez que son necesarias.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Rector, Consejo Superior, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	A los entes de control en el tiempo establecido. A la alta dirección en el momento solicitado y trimestralmente se presenta un informe ejecutivo.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	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	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	Es requisito para su validación.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33		
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al Rector, Consejo Superior, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5.00	Se cumple plenamente	A los entes de control en el tiempo establecido. A la alta dirección en el momento solicitado y trimestralmente se presenta un informe ejecutivo.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4.00	Se cumple en alto grado	Se publica en la página Web. Link: http://www.utp.edu.co/vicerrectoría/administrativa/división-financiera/contabilidad-y-presupuesto.html
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	El resumen ejecutivo que se presenta al Consejo Superior comprenden los indicadores financieros fundamentales.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.00	Se cumple en alto grado	Se viene tratando cada año de mejorarlas y cumplir a cabalidad con el RCP
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3.00	Se cumple aceptablemente	La información se presenta a los Directivos y al Consejo Superior
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Las Políticas y Prácticas contables Internas Resol.1300/2014 (Art.13, Numeral 5 literal i) contemplan que el suministro de informes a entes de control y particulares se harán de acuerdo a las validaciones que se realicen a través del CHIP de la CGN.

VIGENCIA EVALUADA: 2014

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.50		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.50		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	3.00	Se cumple aceptablemente	Dentro del Mapa de Riesgo Institucional - Procesos Administrativos se encuentran los Proceso Financiera dentro del cuales se contemplan los 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	La Universidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable donde se gestionan cuando se requiere los riesgos de índole 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 con cada área.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.00	Se cumple en alto grado	Basados en los Manuales de Funciones y Responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.00	Se cumple en alto grado	Se cuenta con las Políticas y Prácticas Contables documentadas según Resolución 1300 del 26 de junio de 2014.
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	Los Procedimientos de la Sección de Contabilidad se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Por ser un sistema integrado de información, además se tiene establecido el Flujo de Información a través de los procedimientos establecidos en el SGC.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable (Resol.4138/2006) el cual analiza las políticas contables. Las Políticas contables internas establecen el seguimiento a realizar para el sostenimiento de la información contable.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5.00	Se cumple plenamente	Se registran: Los Bienes se registran por cuentadante, Los derechos Cartera por edades y deudor, Las Propiedades poseen escritura pública y las Obligaciones por acreedores.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Los avalúos se realizan de acuerdo a los lineamientos de CGN. Esta pendiente la revisión de los bienes totalmente depreciados.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2014**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.50	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.50		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.50		
57	La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Universidad?	5.00	Se cumple plenamente	El área de contabilidad cuenta con el personal idóneo para cada uno de sus cargos, además cuenta con un contador externo.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Universidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con manuales de funciones, el personal contratado en el área contable cumple con los requisitos y las competencias para ejercer el cargo.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5.00	Se cumple plenamente	El personal se capacitan constantemente. Los funcionarios del área contable, tienen acceso a consultas en la CGN, a través de su página Web.
60	Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	4.00	Se cumple en alto grado	Hasta la fecha no se ha presentado el caso para el cambio de contador. En el cambio de Rector se presento empalme.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan lechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen directrices para el cierre integral de la información, contemplada en las políticas y prácticas contables (Resol.1300/2014. Art. 4).
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.00	Se cumple plenamente	La Sección de Contabilidad cuenta con la tabla de retención documental actualizada.

ESCALA DE CALIFICACIÓN

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

DILIGENCIA SECCIÓN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

NOMBRE: LUZ DARY SEPULVEDA ACEVEDO

CARGO: JEFE DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

FECHA: FEBRERO DE 2015

FIRMA:

DILIGENCIA OFICINA CONTROL INTERNO

NOMBRE: MARIA VICTORIA GRISALES GARCIA

CARGO: PROFESIONAL DE CONTROL INTERNO

FECHA: FEBRERO DE 2015

FIRMA:

REVISY Y APRUEBA

NOMBRE: SANDRA YAMILE CALVO CATAÑO

CARGO: JEFE DE CONTROL INTERNO

FECHA: FEBRERO DE 2015

FIRMA:

ANEXO

DISTRIBUCION_ESCIC_CHIP_2014				
ITEM	PUNTAJE OBTENIDOS			CRITERIO
	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA	
CONTROL INTERNO CONTABLE			4.50	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.49		ADECUADO
IDENTIFICACIÓN	4.46			ADECUADO
CLASIFICACIÓN	4.25			ADECUADO
REGISTRO Y AJUSTES	4.75			ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN		4.52		ADECUADO
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71			ADECUADO
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33			ADECUADO
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.50		ADECUADO
ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.50			ADECUADO

REPORTE DE ENVIO

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
15	01-12	2014	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		Feb 26, 2015
14	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_CIERRE FISCAL		Feb 17, 2015
13	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_TRANSFERENCIAS		Feb 17, 2015
12	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_INGRESOS		Feb 17, 2015
11	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_GASTOS		Feb 17, 2015
10	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS C...		Feb 14, 2015
9	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		Feb 14, 2015
8	10-12	2014	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		Feb 13, 2015
7	11-11	2014	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS D...		Dec 10, 2014
6	07-09	2014	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		Dec 10, 2014
5	04-06	2014	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		Nov 28, 2014
4	07-09	2014	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		Oct 31, 2014
3	07-09	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_INGRESOS		Oct 9, 2014
2	07-09	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_GASTOS		Oct 9, 2014
1	07-09	2014	ENLINEA	Enviado	SGR_TRANSFERENCIAS		Oct 9, 2014