

Oficina de Control Interno

Distribuido a:

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

Copias

María Victoria Grisales – Jefe Gestión Contable

Emitido por:

Sandra Yamile Calvo Cataño – Jefe Oficina de
Control Interno

Elaborado por:

- Elizabeth Tatiana López P. – Profesional Control
Interno (prestación de servicios)

Unidad Auditada:

División Financiera (Contabilidad y
Presupuesto)

Área Responsable:

Gestión Contable y Presupuesto

INFORME

Informe de Control Interno Contable
Vigencia 2016

Informe No. 02**Fecha del informe:**

25 de Febrero de 2017

PROCESO(S) O DEPENDENCIA AUDITADA: INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Introducción:

El presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia 2016, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de los estados financieros contables y demás informes, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Universidad Tecnológica de Pereira para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Objetivo:

- Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento permanente que deben realizar los jefes de control interno, respecto de la existencia y efectividad de los controles al proceso contable necesarios para mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental del ente público.
- Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; el diseño del proceso contable, sus controles y acciones de prevención en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.

Alcance

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

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

Metodología

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

- 1- Encuesta de evaluación del sistema control interno contable, la cual fue enviada a la jefe de Gestión Contable vigencia 2016.
- 2- Informes Intermedios de Control Interno Contable vigencia 2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La valoración obtenida en la evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2016 fue de 4.15 sobre una calificación máxima de 5.00, detallada en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.00, Revelación 4.83 y Otros Elementos de Control 3.63; observándose con lo anterior que el control interno contable de la Universidad se sostiene dentro de un rango ADECUADO ubicación máxima de la escala de valoración.

La calificación de 4.12 en la Evaluación de Control Interno Contable refleja un aumento frente a la calificación obtenida en el 2015 la cual fue de 4.13, indicando con ello que se ha mantenido dentro de un nivel de (4 – 5) correspondiente a un criterio apropiado.

OFICINA DE CONTROL INTERNO RESULTADOS EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2016			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.12	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.03	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.08	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	3.50	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.50	SATISFACTORIO

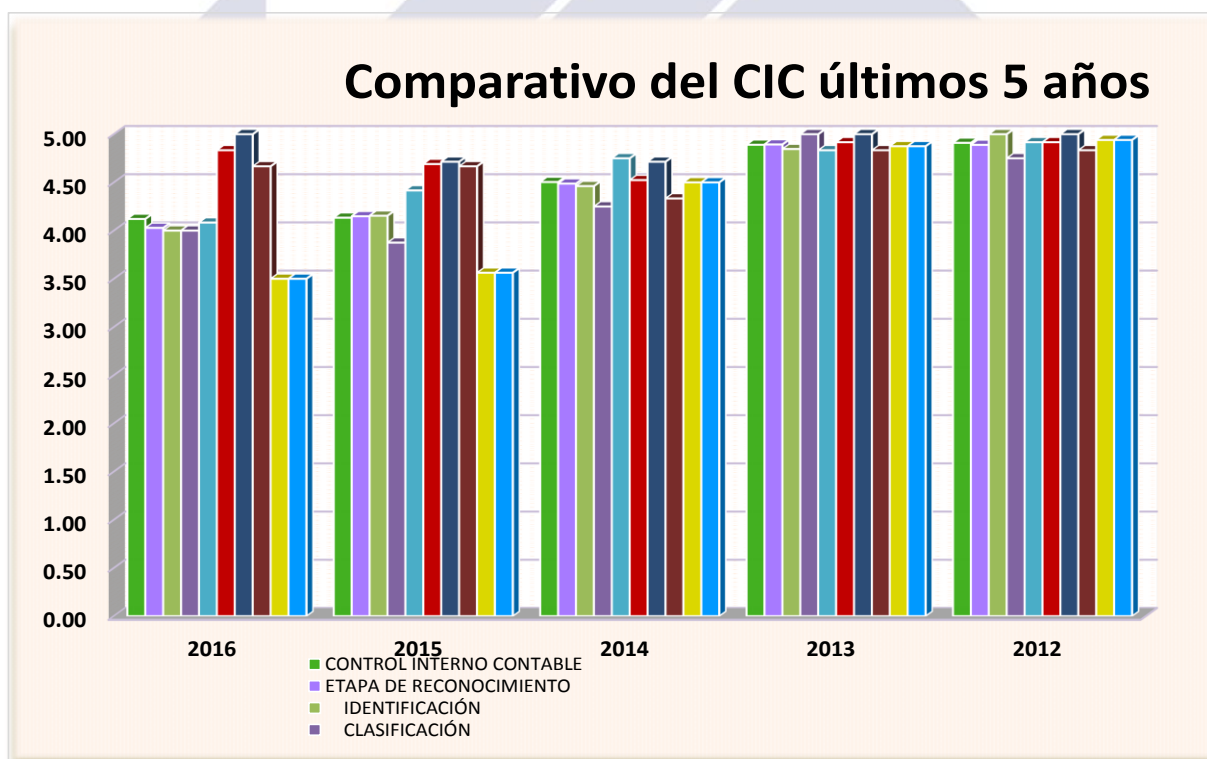
RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

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

Por lo anterior la siguiente tabla muestra cuales fueron las actividades que incidieron en la disminución en la calificación con respecto a los años 2012 a 2016, evidenciándose una

oportunidad de mejora en los componentes de Identificación y Clasificación (Etapa de Reconocimiento) y Acciones Implementadas (Etapa Otros Elementos de Control).

OFICINA DE CONTROL INTERNO COMPARATIVO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Últimos 5 años					
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	2016	2015	2014	2013	2012
CONTROL INTERNO CONTABLE	4.12	4.13	4.50	4.89	4.91
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.03	4.15	4.49	4.89	4.89
IDENTIFICACIÓN	4.00	4.15	4.46	4.85	5.00
CLASIFICACIÓN	4.00	3.88	4.25	5.00	4.75
REGISTRO Y AJUSTES	4.08	4.42	4.75	4.83	4.92
ETAPA DE REVELACIÓN	4.83	4.69	4.52	4.92	4.92
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	4.71	4.71	5.00	5.00
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.67	4.67	4.33	4.83	4.83
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.50	3.56	4.50	4.88	4.94
ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.50	3.56	4.50	4.88	4.94



INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

En el componente Identificación se establecen las siguientes fortalezas:

- La Universidad en cumplimiento a la rendición de la información solicitada por los diferentes entes de control y demás solicitudes financieras cumplen con los términos establecidos. Así mismo desde el área financiera se da soporte a las demás dependencias de la Universidad en relación a la información financiera solicitada.
- Se tienen identificados los productos que deben entregar los demás procesos de la Universidad al proceso contable.
- Las cifras registradas en los Estados Financieros y sus notas están debidamente soportados a través de los ajustes y comprobantes de contabilidad respectivamente basados en los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Se tiene la Resolución 1300 del 26 de junio de 2014 correspondientes a las políticas y prácticas contables de la Universidad, las cuales son la base normativa interna en la elaboración de los informes demandados por los entes de control y demás usuarios:

<http://www.utp.edu.co/cms-utp/data/bin/UTP/web/uploads/media/comunicaciones/documentos/Resolucion-1300-actualizan-politicas-y-practicas-contables-26-06-2014.pdf>

- Los procesos y procedimientos de Financiera (Sección Contabilidad y Presupuesto) se encuentran registrados a través del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad y los cuales son de fácil acceso a través del Link:

<http://www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/4/1/Financiera>

1.2 Clasificación

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

- La Universidad para la vigencia del 2016 con la reglamentación de las tres cajas menores les realizó seguimiento realizándole a cada uno de ellas 11 arqueos de caja. Siguiendo lo estipulado en las resoluciones de Rectoría (Resolución No.185 de febrero 2 de 2015), Bienes y Suministros (Resolución No. 13 de enero 15 de 2015) y Gestión de Servicios Institucionales (Resolución No. 72 de enero 23 de 2015).
- Se realizaron las conciliaciones a las Operaciones Recíprocas en forma trimestral como cumplimiento a los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación y las cuales son reportadas a través del aplicativo CHIP de la misma entidad.

- Durante la vigencia 2016 se realizó auditoría a las cuentas bancarias para evaluar la efectividad de los controles internos que operan en la entidad en lo que respecta con la realización, revisión y autorización de las conciliaciones bancarias, así como el análisis de partidas que se muestran como pendientes en cada una de ellas. Basadas en sus documentos soporte como boletín de bancos, extractos bancarios y respectivos libros auxiliares
- La Universidad en la Vigencia 2016 evaluó la efectividad de los controles internos e identificar, determinar la veracidad, y principalmente evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en un período fiscal determinado. Para esto realizó auditoría a las obligaciones tributarias, que la Universidad ha reflejado, en función del devengado, habiendo aprovisionado correctamente los riesgos derivados de posibles contingencias fiscales, verificando si se ha producido su pago efectivo según los plazos y de acuerdo a los requisitos formales establecidos por la administración tributaria del país, verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentadora; así como a todas las transacciones económicas efectuadas, a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad a las normas contables y tributarias vigentes.
- Para el 2016 Control Interno auditó el proceso de incapacidades para identificar la existencia de parámetros y controles para el proceso, examinar si la administración cumple con los documentos desde el ingreso de la Incapacidad al pago de la misma es efectivo.
- Para la vigencia del 2016 se realizó avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles con la firma Con - método para la entrada en vigencia del Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIIC-SP.

1.3 Registro y Ajuste

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

- Los registros contables digitados a través del sistema financiero que posee la Universidad quedan registrados en forma cronológica y con el respectivo consecutivo revelando los hechos, transacciones u operaciones realizadas de acuerdo a lo establecido el Régimen y Principios Generales de Contabilidad Pública.
- La contabilización y revelación de las Operaciones Contables como cálculos, registros, cuentas, subcuentas, notas explicativas se realizan con base en el Régimen y Principios Generales de Contabilidad Pública.
- Control Interno realiza arqueos de caja menor mensuales. Para ello se implementó el procedimiento: “Arqueo de caja menor” 1115-CIG-14.
- Se realizan conciliaciones mensualmente con Almacén, biblioteca y tesorería; trimestralmente presupuesto y Central de Cuentas y la conciliación de nómina se realiza en el momento del proceso del pago de la misma.
- La Universidad a través del área Gestión de Tecnologías Informáticas y Sistemas de Información ha desarrollado módulos del nuevo software financiero.

- La contabilización de la propiedad, planta y equipo es en forma global y a través del módulo de almacén se lleva de forma individualizada, discriminando el costo histórico y la depreciación de los mismos.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

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

- La Universidad cuenta con libros oficiales de contabilidad los cuales cumplen con los parámetros establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública y se registran mediante actas suscritas por el Secretario General y el Representante Legal.
- La Universidad presenta en forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y demás clientes que requieran información financiera) y cumpliendo con lo establecido en la normatividad vigente.
- La presentación de los estados contables, son acompañados por las notas explicativas semestrales, las cuales en cada vigencia se busca que cumplan con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública y que expresen con claridad información cuantitativa y cualitativa.
- La Universidad tiene establecidos como Estados Financieros: Balance General, Estado de actividad financiera, económica y social y Estado de cambios en el patrimonio.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- Las políticas y prácticas contables establece la publicación en la página Web. Se verifica la publicación de los estados financieros en la página web de la Universidad.

Publicación de los estados financieros en la página web:

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

Los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/rendicion-de-la-cuenta/23/informes-rendicion-de-cuenta-anual>

Informe anual de control interno contable:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/sci/17/informes>

- En el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros se presentan los indicadores de liquidez, rendimiento y endeudamiento.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- Los Procedimientos de la Sección de Contabilidad se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
- El Control y Autocontrol sigue siendo prioridad en el proceso contable y financiero basado en la aplicación de una herramienta fundamental como son las Políticas y Prácticas Contables implementadas por la entidad.
- Se realizaron durante la vigencia del 2016 tres tomas selectivas a los inventarios de bienes muebles.
- Cronograma para la implementación de las NIC-SP.

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

- Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información y no cumplen con las políticas establecidas.
- Se requiere de la actualización de la Políticas y Prácticas contables en el marco de las NIC-SP.
- No se tiene procedimiento para las incapacidades superiores a 180 días y para el recobro de incapacidades.

1.2 Clasificación

- Algunos hechos económicos no son identificados en el Plan Contable debido a que este de carácter general para las entidades del sector público y solo para el 2017 se iniciará con el proceso de implementación del plan único para entidades de educación superior.

1.3 Registro y Ajuste

- La carencia de integración entre el software de humano (Nómina) y el software contable, es lo que hace que la información de nómina se realicen en forma manual. Igualmente la trazabilidad u origen mismo en la contratación, liquidación y pagos.
- No existe una integración y control de los registros contables y almacén general obligando con ello al empleo de cuentas puentes.

- En la elaboración de algunos documentos financieros y contables hay una segregación inapropiada de funciones puede representar un aspecto importante para la Universidad originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos.

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:

- Como debilidad en las acciones implementadas se encuentra los cambios de procesos contables a otras áreas, no existen segregación de funciones.
- Un gran porcentaje del personal del área financiera son contratistas prestación de servicios los cuales requieren de capacitación en las normas correspondientes al sector público.
- El área financiera posee mapa de riesgos financieros - contables pero es poco lo que se hace para su mitigación.

C. AVANCES

- Se suscribió el Plan de Mejoramiento donde se registraron las acciones de mejoras a todos los hallazgos producto de la auditoría integral de la Contraloría General de la Republica. Respecto a las observaciones efectuadas por Control Interno fueron comunicadas y las áreas responsables han desarrollado las correcciones. Se avanzó en la consolidación e implementación del plan de acción para las NIIC-SP
- La Auditoría Integral vigencia 2015 realizada por la Contraloría General de la Nación su informe final dio opinión sin salvedades.

D. RECOMENDACIONES:

De la aplicación de la encuesta de control interno contable vigencia 2016.

- Se recomienda el seguimiento periódico del mapa de riesgos del proceso financiera, con el fin de asegurar que sea pertinente a las necesidades de la Universidad.
- Continuar con la integración a través de un sistema de información de los procesos que son insumo para hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la

Universidad, como son: Software de Humano (Nómina) con contabilidad, presupuesto y tesorería, Almacén con compras y central de cuentas.

- Realizar un seguimiento a todas aquellas operaciones comerciales, financieras, sociales y ambientales donde la Universidad tenga participación para que estas sean incluidas en la información financiera de la misma.
- Socializar periódicamente a todos los involucrados en el Proceso Contable, para que todos los hechos, operaciones o transacciones que se realicen en la Universidad con efectos financieros y contables sean oportuna y debidamente informados a la Sección de Contabilidad
- Continuar periódicamente con las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Universidad, realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajustes o conciliación.
- Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación de los controles, para la mejora continua del control interno contable de la Universidad, para lo cual la Oficina de Control Interno realizará el acompañamiento respectivo.
- Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación

De los informes intermedios de control interno contable vigencia 2016.

Auditoría a Impuestos y Conciliaciones Bancarias

- Se recomienda generar un proceso de conciliación de la información reportada de medios magnéticos por gestión de talento humano y por el área de contabilidad, ya que la información no se encuentra integrada, generando inconvenientes en la interpretación por parte de las personas que intervienen en el proceso.
- Cuando se hace cierre contable, los valores de los activos en moneda extranjera, se deben expresar en pesos Colombianos, por lo que siempre surgirá una diferencia entre el valor en libros y el valor resultante al hacer la respectiva conversión. El activo en moneda extranjera, se contabiliza por su valor en pesos, puesto que nuestros principios de contabilidad así lo exigen. Cuando se procede a realizar el cierre contable, ese valor en moneda extranjera se debe representar en moneda nacional a la tasa de cambio vigente para ese último día del periodo en el cual se hace el cierre. Como resultado de esa conversión, puede resultar un mayor valor o un menor valor en comparación con lo mostrado en la contabilidad.

Litigios y Demandas

- Actualizar la información de los procesos, de acuerdo a las actuaciones procesales surtidas, Corregir la información de los procesos que sea pertinente.
- Registrar la información referente a provisión contable y riesgos.
- Registrar las conciliaciones extrajudiciales cuando estas se alleguen a la Universidad, y así mismo, garantizar que estas cuenten con las fichas requeridas para el análisis del Comité de Conciliación
- Actualizar en el Ekogui el estado de los procesos terminados, realizar un proceso de conciliación con Gestión Contable, con el fin de que se obtenga información integra entre los registros contables y los reportes de Jurídica.

Incapacidades

- Se recomienda el análisis de la implementación de un software para el registro y consolidación de toda la información desde el inicio del trámite de la incapacidad, pasando por su cubrimiento oportuno, hasta el recobro ante las entidades correspondientes lo anterior, en aras de mitigar los riesgos que demandan el manejo de esta información de manera manual y efecto económico en los recursos asignados para el pago de la nómina.
- Definir el procedimiento a seguir con respecto al reconocimiento del pago y del subsidio de la incapacidad por las superiores a 180 días, teniendo en cuenta las normas aplicables y el concepto de autonomía universitaria.
- Revisar el estado de los casos de incapacidades superiores a 180 días y el estado de los mismos según lo reglamentado en la resolución 368/2012. Teniendo en cuenta que no hay una directriz específica que regule el término para los recobros o compensaciones, se aplica el término general de prescripción en materia laboral y de seguridad social establecido en el artículo 151 del código procesal del trabajo y de la seguridad social, es decir que se tienen hasta 3 años para solicitar el recobro de incapacidades y así interrumpir la prescripción. Sin embargo, consideramos que así se tengan 3 años, se debe reglamentar el tiempo de recobro o compensación por incapacidades que tiene el funcionario responsable del proceso, para así evitar que eventualmente exista la prescripción
- Se recomienda a Contabilidad implementar cuentas de orden con la información de las incapacidades y así tener un control efectivo de los pagos efectuados por las EPS por cada incapacidad.
- Realizar periódicamente conciliaciones entre Gestión de Talento Humano y Contabilidad, sobre el recobro de incapacidades.

Original Firmado

SANDRA YAMILE CALVO CATAÑO

Jefe de Oficina de Control Interno

Elaboró: Elizabeth Tatiana López P.
Profesional Prestación de Servicios
Febrero 25 de 2017

Distribuido a

Luis Fernando Gaviria Trujillo – Rector
Fernando Noreña Jaramillo – Vicerrector Administrativo y Financiero
Carlos Fernando Montoya – Jefe Gestión Financiera
María Victoria Grisales-Jefe de Contabilidad.



Universidad Tecnológica
de Pereira

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP. (26 de febrero 2017)

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.



OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
VIGENCIA EVALUADA: 2016				
ITEM		CALIFICACIÓN		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.120		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.028	Opciones de respuesta	EVIDENCIAS
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.000		
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?	4.000	Se cumple en alto grado	Por lo general las transacciones, hechos u operaciones que se producen en las diferentes áreas de la Universidad se registran de acuerdo con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública y Políticas y Prácticas Contables establecidas en la Universidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4.000	Se cumple en alto grado	Por lo general las transacciones, hechos u operaciones que se producen en las diferentes áreas de la Universidad se registran de acuerdo con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública y Políticas y Prácticas Contables establecidas en la Universidad.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	4.000	Se cumple en alto grado	Todas las operaciones, transacciones y hechos, se ajustan a la clasificación de las cuentas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y al Régimen Contable Público.
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?	4.000	Se cumple en alto grado	Todas las operaciones, transacciones y hechos, se ajustan a la clasificación de las cuentas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y al Régimen Contable Público.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	5.000	Se cumple plenamente	La Universidad aplica para sus registros contables lo establecido en el Catálogo General de Cuentas de la última versión publicada por la Contaduría General de Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad aplica para sus registros contables lo establecido en el Catálogo General de Cuentas de la última versión publicada por la Contaduría General de Nación.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.000	Se cumple en alto grado	Se realizan mensualmente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3.000	Se cumple aceptablemente	Se realizan llamadas y se envían correos informándole a la entidad recíproca de los saldos a reportar por la Universidad.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.083		
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?	4.000	Se cumple en alto grado	Durante el proceso mensual de cierre contable se realiza conciliaciones con Almacén, Presupuesto, Tesorería, Jurídica y demás áreas involucradas.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.000	Se cumple en alto grado	La toma física de bienes y derechos la realiza área de Inventarios, el almacén realiza Inventarios Físicos anuales. Para la vigencia del 2016 se realizó en avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles con al firma Commetodo.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad aplica para sus registros contables lo establecido en el Catálogo General de Cuentas de la última versión publicada por la Contaduría General de Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.000	Se cumple en alto grado	Usualmente se realiza al cierre mensual de cada mes y se efectúan los ajustes respectivos.
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?	4.000	Se cumple en alto grado	El sistema cuenta con consecutivo numérico y de fecha y se generan los reportes de los comprobantes contables.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4.000	Se cumple en alto grado	El sistema cuenta con consecutivo numérico y de fecha y se generan los reportes de los comprobantes contables.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad aplica como tratamiento contable lo establecido el Régimen de Contabilidad Pública y disposiciones establecidas para las entidades clasificadas como de Gobierno General. Los tratamientos contables diferenciales han sido parte de los instructivos que acompañan los procedimientos del área contable.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.000	Se cumple aceptablemente	La Universidad cuenta con un sistema de información financiera que integra las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y Cartera. No obstante algunas áreas que son proveedoras de los insumos contables no se encuentran integradas.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.000	Se cumple en alto grado	El sistema es parametrizado de acuerdo lo establecido en la Norma y Resolución 1300/2014 en relación a la depreciación, amortización, provisión valorización y agotamiento.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4.000	Se cumple en alto grado	La Universidad en su Resolución 1300/2014 Políticas y Prácticas Contables tiene establecido que la documentación soporte de las operaciones que se registran contablemente esté conforme a la normatividad vigente sobre la materia; en algunas oportunidades, se han presentado casos aislados en los que se evidencian debilidades en
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.000	Se cumple plenamente	El Módulo de Contabilidad de la Universidad, genera diferentes documentos y reportes, entre ellos los comprobantes y los libros de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.000	Se cumple plenamente	Los comprobantes de contabilidad generados a través del Sistema de Contabilidad de la Universidad, son soporte de la información reportada en los libros de contabilidad.

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
VIGENCIA EVALUADA: 2016				
ITEM		CALIFICACIÓN		
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.120		
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.833		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.000		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.000	Se cumple plenamente	Se impren mensualmente los libros Mayor y Balances y Caja Diario, los cuales se folian de acuerdo a la autorización de la Secretaría General.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.000	Se cumple plenamente	Los estados financieros, informes y reportes contables corresponden a los saldos contenidos en los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5.000	Se cumple plenamente	El modulo de contabilidad es administrado por la firma PCT Ltda, la cual realiza los requerimientos de parametrización que se requieran en el mismo.
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?	5.000	Se cumple plenamente	La Universidad ha elaborado y presentado oportunamente los estados, informes y reportes contables, a la Contaduría y demás entes externos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.000	Se cumple plenamente	Las Notas a los Estados Financieros de la Universidad cumplen con las formalidades del Régimen 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?	5.000	Se cumple plenamente	En general las Notas a los Estados Contables revelan información suficiente y relevante de la Universidad de tal forma que cumplen con las formalidades 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?	5.000	Se cumple plenamente	Los Estados Financieros y las Notas a los estados para que estos queden en firme son revisados y validados previamente por el Contador de la Universidad.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.667		
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?	5.000	Se cumple plenamente	En el reporte y rendición la Universidad cumple con los terminos establecidos por los diferentes de control y usuarios que los soliciten.
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?	5.000	Se cumple plenamente	Universidad publica sus Estados Financieros en la página web http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/gestionfinanciera/contabilidad/contabilidad-y-presupuesto.html , de manera trimestral, por cada uno de los meses respectivos; a la fecha de este informe se cuentan publicados a 30 de septiembre de 2016.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.000	Se cumple en alto grado	La información financiera se acompaña de un conjunto de indicadores o razones financieras, que permiten realizar un mejor análisis de la realidad económica de la Universidad. Sin embargo, no se disponen de herramientas que faciliten la interpretación de los hechos sociales y ambientales.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.000	Se cumple plenamente	La información contable se compone de los estados financieros, notas y anexos que permiten su interpretación a usuarios internos y externos.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.000	Se cumple en alto grado	La información contable producida en la Universidad cumple con los propósitos de gestión
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.000	Se cumple plenamente	La información contable es suministrada una vez se haya reportado a la Contaduría General de la Nación mediante el aplicativo CHIP.

OFICINA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE					
VIGENCIA EVALUADA: 2016					
ITEM		CALIFICACIÓN			
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.120			
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.500			
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.500			
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	2.000	Se cumple insatisfactoriamente	En el marco del Sistema de Gestión de la Universidad, se realizó el levantamiento del mapa de riesgos del área contable en el que se identificó un riesgo relacionados con calidad y oportunidad de la información contable.	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3.000	Se cumple aceptablemente	Como instancia asesora del Representante Legal en gestiones administrativas y financieras que garanticen información contable confiable, relevante y comprensible, existe el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. No obstante se requiere de la actualización del mismo en relación a sus integrantes y funciones.	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3.000	Se cumple aceptablemente	Se realizan conciliaciones entre las áreas (Tesorería, Almacén, Biblioteca, Jurídica, Presupuesto, cartera). No obstante se requiere establecer controles de revisión en la información producida al final de cada uno de los procesos.	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	3.000	Se cumple aceptablemente	Gestión de Contabilidad en el marco del Sistema de Gestión posee manuales de funciones y procedimientos. Sin embargo se requiere actualización de los mismos en relación a las responsabilidades, debido a que el mayor número de sus funcionarios son contratistas.	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.000	Se cumple en alto grado	Se cuenta con la Resolución No. 1300 de 2014 Políticas y Prácticas Contables aplicada en la Universidad.	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.000	Se cumple aceptablemente	Se cuenta con la Resolución No. 1300 de 2014 Políticas y Prácticas Contables aplicada en la Universidad. No obstante requieren ser actualizadas.	
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4.000	Se cumple en alto grado	Se realiza a través del sistema integrado PCTG. Además se tiene establecido el flujo de información a través de los procedimientos aplicados en el SGC.	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3.000	Se cumple aceptablemente	Se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. No obstante se requiere de la actualización del mismo en relación a sus integrantes y funciones.	
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4.000	Se cumple en alto grado	Los Bienes se registran por cuentadante, Los derechos en Cartera por edades (de acuerdo a las políticas y prácticas contables) y deudor, Las Propiedades poseen escritura pública y las Obligaciones por acreedores.	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.000	Se cumple en alto grado	En el 2016 se realizaron los avalúos se realizan de acuerdo a los lineamientos de CGN y en la actualidad Los costos se distribuyen de acuerdo al peso que tengan en la prestación del servicio, y se actualizan cada año	
57	La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Universidad?	3.000	Se cumple aceptablemente	Gestión de Contabilidad en el marco del Sistema de Gestión posee manuales de funciones y procedimientos. Sin embargo se requiere actualización de los mismos en relación a las responsabilidades, debido a que el mayor número de sus funcionarios son contratistas.	
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Universidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4.000	Se cumple en alto grado	Gestión de Contabilidad en el marco del Sistema de Gestión posee manuales de funciones y procedimientos. Sin embargo se requiere actualización de los mismos en relación a las responsabilidades, debido a que el mayor número de sus funcionarios son contratistas.	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4.000	Se cumple en alto grado	Se cuenta con el plan de capacitación el cual ha capacitado al personal de contabilidad.	
60	Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	5.000	Se cumple plenamente	El último cambio de Rector fue en el 2014 y se hizo el empalme correspondiente con todas las áreas.	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y	3.000	Se cumple aceptablemente	En las políticas contables se tiene establecida la responsabilidad que tienen todas las áreas de enviar información a contabilidad para el respectivo cierre contable.	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que	4.000	Se cumple en alto grado	Se tienen foliados y archivados de acuerdo a las tablas de retención documental.	

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

DILIGENCIA SECCIÓN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	
NOMBRE: MARIA VICTORIA GRISALES GARCIA	
CARGO: JEFE DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	
FECHA: FEBRERO DE 2017	
FIRMA: Original Firmado	

DILIGENCIA OFICINA CONTROL INTERNO	
NOMBRE: ELIZABETH TATIANA LOPEZ PALACIO	
CARGO: PROFESIONAL DE CONTROL INTERNO	
FECHA: FEBRERO DE 2017	
FIRMA: Original Firmado	

REVISY A APRUEBA	
NOMBRE: SANDRA YAMILE CALVO CATAÑO	
CARGO: JEFE DE CONTROL INTERNO	
FECHA: FEBRERO DE 2017	
FIRMA: Original Firmado	

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2016

RESULTADOS CUALITATIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

La información entregada a entes de control y demás solicitudes financieras cumplen con los términos

Identificación de productos que deben entregar los demás procesos a contabilidad

Estados Financieros están soportados en los ajustes, comprobantes de contabilidad y parámetros del RCP

Resolución 1300/2014 "Políticas y prácticas contables de la Universidad"

Procedimientos Financiera SGC

1.2 Clasificación

La Universidad reglamento 3 cajas menores y compras electronicas de material bibliografico

Conciliaciones a las Operaciones Reciprocas en forma trimestral

2 informes intermedios CIC en 2016

Conciliaciones basadas en sus documentos soporte como boletín de bancos, extractos bancarios

Revision del proceso de incapacidades y el recobro de las mismas

1.3 Registro y Ajuste

Los registros contables en el sistema financiero se registran en forma cronológica y con consecutivo

La contabilización y revelación de las Operaciones Contables se realizan con base en el RCP.

Arqueos de caja menor mensuales

Las operaciones realizadas a través del sistema financiero son conciliadas mensuales con almacén, biblioteca y tesorería; trimestralmente

Se han desarrollado modulos del nuevo software contable.

Las depreciaciones y amortizaciones de los bienes inmuebles se realizan en forma individual

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

Presentación de los informes contables

Estados contables acompañados por las notas explicativas semestrales

Se cuenta: Balance General, Estado de actividad financiera, económica y social y Estado de cambios en el patrimonio

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

Los estados financieros en la página web

Resumen Ejecutivo de Estados Financieros con indicadores: liquidez, rendimiento y endeudamiento

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Los Procedimientos contables se encuentran documentados

El Control y Autocontrol sigue siendo prioridad en el proceso contable y financiero

3 tomas selectivas a bienes muebles

Presentacion de informes de empalme

se avaluó LOS Bienes Muebles e Inmuebles para la implementacion Sector Público NIC-SP

La CGR sobre vigencia 2015 dio opinion sin salvedades

OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2016 RESULTADOS CUALITATIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
DEBILIDADES	
1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO	
1.1 Identificación	
Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información y no cumplen con las políticas establecidas	
Se requiere de la actualización de la Políticas y Prácticas contables	
Definir el procedimiento de las incapacidades con respecto al reconocimiento del pago y del subsidio de la incapacidad por las superiores a 180 días	
1.2 Clasificación	
Algunos hechos económicos no son identificados en el Plan Contable debido a que este de carácter general para las entidades del sector público	
Se evidencian registros que se emplearon cuentas contables que no tiene relación con los hechos económico que los originaron	
1.3 Registro y Ajuste	
La carencia de integración entre el software financiero que integre los diferentes componentes	
No existe una integración y control de los registros contables y almacén general	
La carencia de integración entre el software de humano (Nómina) y el software contable hace que las provisiones se realicen en forma manual	
En la elaboración de algunos documentos financieros y contables no hay una segregación apropiada de funciones	
2. ETAPA DE REVELACION	
2.1 Elaboración de estados contables y demás informes	
No identificaron debilidades, se debe sostener la calificación.	
2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información	
No identificaron debilidades, se debe sostener la calificación.	
3. ACCIONES IMPLEMENTADAS	
No se han identificado todos los posibles riesgos del proceso contable	
Las mejoras y movimientos internos del área han conllevado que se observe en algunos casos la falta de segregación de funciones.	
Algunos procedimientos no son llevados a cabo como se encuentran documentados	
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.	
Se suscribió el Plan de Mejoramiento donde se registraron las acciones de mejoras a todos los hallazgos producto de la auditoria integral de la Contraloría General de la Republica. Respecto a las observaciones efectuadas por Control Interno fueron comunicadas y las áreas responsables han desarrollado las correcciones. Se empezó en la consolidación e implementación del plan de acción para las NICS GP.	
RECOMENDACIONES	
Aplicación del PUC para el sector de la educacion Superior y continuar con el plan de accion para implementar las NICS	
Se recomienda la identificación, analisis, valoración de los riesgos contables, así como su seguimiento que permita un tratamiento efectivo de los mismos.	
La integración del sistema de información de los procesos e insumo para hechos financieros, económicos, sociales y ambientales	
Socializar periódicamente a todos los involucrados en el Proceso Contable, para que todos los hechos, operaciones o transacciones que se realicen en la Universidad	
Continuar periódicamente con las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas	
Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación	
En la circularización de las operaciones los codigos deben ser consistentes con los reportados el CHIP	
Que la cuentas contables empleadas en los hechos economicos deben ser coherentes con objeto de hechos.	
Actualizar la resolución de las políticas y prácticas contables	
Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación	

ANEXO

DISTRIBUCION_ESCIC_CHIP_2016				
ITEM	PUNTAJE OBTENIDOS			CRITERIO
	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA	
CONTROL INTERNO CONTABLE			4.12	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.03		ADECUADO
IDENTIFICACIÓN	4.00			ADECUADO
CLASIFICACIÓN	4.00			ADECUADO
REGISTRO Y AJUSTES	4.08			ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN		4.83		ADECUADO
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00			ADECUADO
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.67			ADECUADO
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3.50		ADECUADO
ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.50			ADECUADO

REPORTE DE ENVIO

CAPTURA INTELIGENTE
Mensajes de Error

Fecha: 27-02-2017

Código	Mensaje	Permisible	Necesita Comentarios	Comentarios (Max 250 caracteres)	Categoría
M2161	Promedio - EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - [4.11] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ETAPA DE RECONOCIMIENTO - [4.02] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - IDENTIFICACIÓN - [4.0] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - CLASIFICACIÓN - [4.0] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - REGISTRO Y AJUSTES - [4.08] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ETAPA DE REVELACIÓN - [4.83] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES - [5.0] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN - [4.66] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - OTROS ELEMENTOS DE CONTROL - [3.5] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ACCIONES IMPLEMENTADAS - [3.5] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE

CAPTURA INTELIGENTE
24666000 - Universidad Tecnológica de Pereira

Fecha: 27-02-2017

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
18	01-12	2016	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2017-02-27 00:00:00.0
17	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-02-17 00:00:00.0
16	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-02-17 00:00:00.0
15	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2017-02-17 00:00:00.0
14	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-02-15 00:00:00.0
13	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	SGR_TRANSFERNENCIAS		2017-02-15 00:00:00.0
12	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	SGR_INGRESOS		2017-02-15 00:00:00.0
11	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	SGR_GASTOS		2017-02-15 00:00:00.0
10	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	SGR_CIERRE FISCAL		2017-02-15 00:00:00.0
9	11-11	2016	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2016-12-09 00:00:00.0
8	07-09	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2016-11-03 00:00:00.0
7	07-09	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2016-11-03 00:00:00.0
6	04-06	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2016-11-02 00:00:00.0
5	07-09	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2016-10-28 00:00:00.0
4	07-09	2016	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2016-10-27 00:00:00.0
3	07-09	2016	ENLINEA	Enviado	SGR_TRANSFERNENCIAS		2016-10-25 00:00:00.0
2	07-09	2016	ENLINEA	Enviado	SGR_INGRESOS		2016-10-25 00:00:00.0