INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2012

Universidad Tecnológica de Pereira

OFICINA DE CONTROL INTERNO

GESTIÓN Y COMPETITIVIDAD

Felipe Vega González

Director de la Oficina de Control Interno

María Victoria Grisales García

Profesional Universitario Control Interno

Julio César Rodríguez Flórez

Asistente Administrativo Control Interno

Pereira, 26 de febrero de 2012

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Introducción

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

La elaboración de este informe está fundamentado en la resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

Alcance

Analizar el control interno contable de la Universidad Tecnológica de Pereira a través del presente informe el cual evalúa el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Metodología

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se aplicó el cuestionario de calificación de control interno contable a la Jefa de Contabilidad y Presupuesto, el cual fue el insumo para que la Oficina de Control Interno emitiera el informe.

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: 2012
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

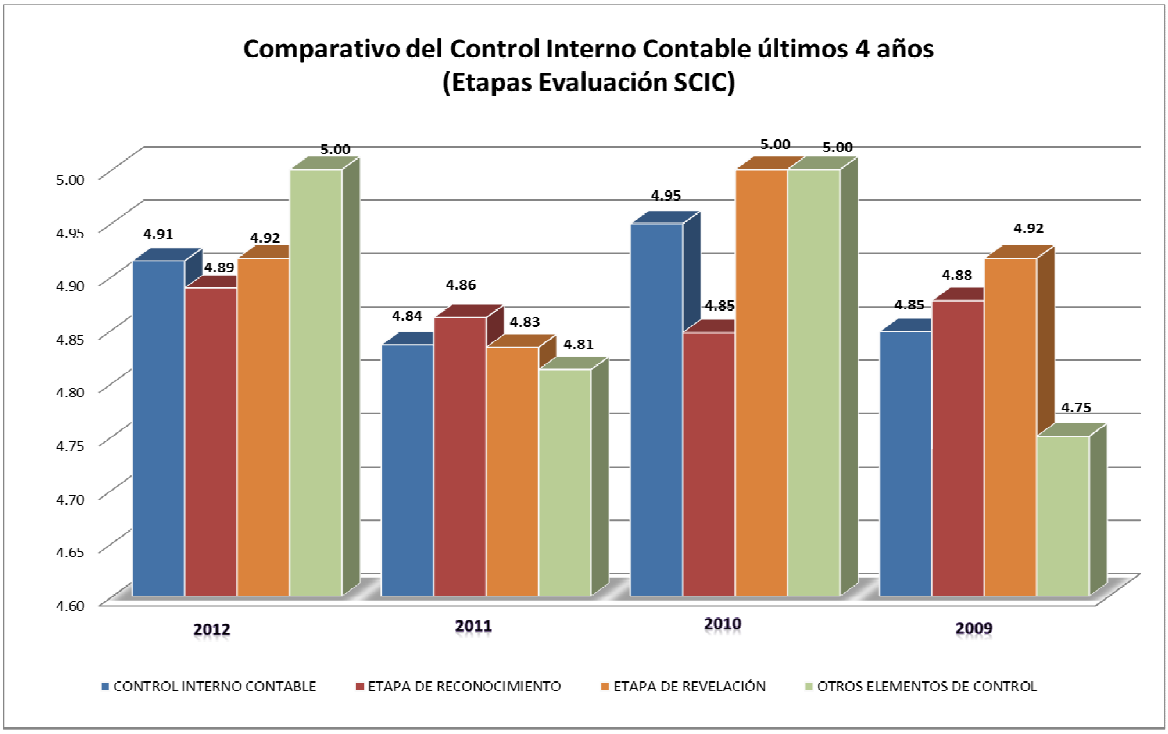
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.92	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.94	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.94	ADECUADO

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

En el consolidado el Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.91 sobre una calificación máxima de 5.00, discriminado en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.89, Revelación 4.92 y Otros Elementos de Control 5.00; lo que demuestra que el control interno contable ha venido desarrollando un alto grado de compromiso permitiendo con ello que se ubique en el máximo rango de la escala de valoración.

Con respecto a la vigencia 2011, se puede observar una leve variación de .07 puntos (4.84 en el 2011 y 4.91 en el 2012), la cual tiene su origen en el mejoramiento de la calificación en las etapas de revelación y en otros elementos de control.

El Control interno contable en la Universidad mantiene su grado de confianza, demostrado en el comparativo del Control Interno Contable de los últimos cuatro años el que muestra que se ha sostenido con un promedio de 4.8, los puntos de progreso durante la vigencia 2012 permite conceptuar que el control interno contable ha tenido y ha venido trabajo en sus acciones de mejora para así llegar a una valoración optima la cual redunde en una determinación razonable sobre los controles implementados, implantados y aplicados en el proceso contable.



INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

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

Las políticas y prácticas contables fueron adoptadas mediante resolución 3179 de diciembre de 2010, la cual fue derogada mediante Resolución 3086 de diciembre 19 de 2012.
http://www.utp.edu.co/Noticios/22347/politicas-contables-actualizadas-res-3086

- La Sección de Contabilidad y Presupuesto, cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los estados e informes financieros.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada, para lo cual se cuenta con un aplicativo en línea, sin embargo se presenta una falta de cultura de autocontrol dado que los responsables de los mismos no realizan revisión y actualización sobre las novedades encontradas.
- Los Procedimientos de la División Financiera (Sección Contabilidad) se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad:
  http://www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/3/1/financiera
  Se tienen los siguientes procedimientos:
  - 134-CTB-01 - Actualización contable de bases de datos
  - 134-CTB-02 - Depreciación, amortización y provisiones
  - 134-CTB-03 - Conciliaciones bancarias
  - 134-CTB-04 - Legalización de avances y cajas menores
  - 134-CTB-05 - Revisión de comprobantes de diario
  - 134-CTB-07 – Diferidos

  Los procedimientos relacionados con informes son:
  - 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-10 - Informe de Cartera
  - 134-INF-11 - Informe PROGA (Programa Gestión de Activos)
  - 134-INF-12 - Informe BDME (Boletín Deudores Morosos del Estado)

- Los Manuales de Funciones y Responsabilidades de la División Financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad:
- www.utp.edu.co/gestioncalidad/documentos-procesos/3/1/financiera
- El área de Contabilidad cuenta un formato implementado con que la Secretaría General reporta todo sobre los procesos judiciales y así realizar la conciliación de la información jurídica.
- La Universidad cuenta con el cálculo actuarial actualizado a 2012 y aplicó las normas para su contabilización, de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría General de la República

1.2 Clasificación

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

- Los funcionarios del área de Contabilidad se actualizan intelectualmente de acuerdo a las políticas de capacitación de la Universidad. De igual forma poseen la herramienta de la página Web de la Contaduría General de la Nación para consultas o revisión de normas.
- La sección de contabilidad cuenta con el Software PCTG para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP. Este integra a presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén.
- La Universidad a través de la Sección de Contabilidad realiza circularización de saldos recíprocos con otras entidades trimestralmente.
- La Sección de Contabilidad realiza revisión periódica de saldos contables.
- La Sección de Contabilidad realiza conciliaciones de la información contable con información de: Almacén General, Presupuesto, procesos jurídicos, biblioteca, tesorería, bancos.
  La Universidad ha constituido mediante sus respectivos actos administrativos las cajas menores para la Rectoría (Resolución No.173 de Enero 26 de 2012), Sección de Bienes y Suministros (Resolución No. 7 del 16 de Enero de 2012), Sección de Mantenimiento (Resolución No.17 de Enero 17 de 2012). Allí se reglamenta su funcionamiento y responsable.

1.3 Registro y Ajuste

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

- La Universidad cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- El manejo del archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecida en la Universidad.
- Para el uso del software PCTG la Sección de Contabilidad y Presupuesto realiza parametrización e integración. El mantenimiento del software es prestado por el mismo proveedor. El soporte técnico es brindado por la División de Sistemas.

- El software PCTG cuenta con claves y perfiles definidos para cada uno de los usuarios, de acuerdo a sus funciones y responsabilidades.
- Se tiene establecido en las prácticas y políticas contables la forma de depreciación y amortización. Además se lleva un control mediante soportes mensuales de la depreciación de edificios y la amortización. La Universidad llevo a cabo la actualización de avalúos de bienes inmuebles
- La Oficina de Control Interno realiza arqueos de caja menor mensuales. Para ello se implementó el procedimiento: "Arqueo de caja menor" 1115 EYS 02.
- La Universidad a través de la División de Sistemas realiza backup de información, además tiene un acuerdo con la compañía que presta el servicio de vigilancia, el cual permite que mensualmente se entregue mediante actas las copias de seguridad y estas sean salvaguardadas en un sitio fuera de la Universidad.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

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

- La Sección de Contabilidad y Presupuesto presenta información financiera cuando sea requerida por cualquier órgano interno o externo. Trimestralmente emite el resumen ejecutivo de estados financieros. De otra parte mensualmente se presenta ante el Consejo Superior informes de la situación financiera
- En el resumen ejecutivo trimestral se presentan los siguientes indicadores: liquidez, rendimiento y endeudamiento
- La Universidad presenta en la forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y otros), bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente.
- La presentación de los estados contables, son acompañados por las notas explicativas semestrales, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública, además expresan con claridad información cuantitativa y cualitativa.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

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

- Se utiliza análisis 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.
- La Universidad dentro de las políticas contables adoptó la presentación oportuna de informes, los cuales están condicionados a la validación que por medio del software de la Contaduría General de la Nación -CHIP -Res. 3086/2012, art. 13 Numeral 5 literal i.

- 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. Y los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta en la Universidad/Oficina de control interno
  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:

- Mediante acta de cierre implementada en la vigencia 2011, se produce el cierre integral de la información producida por las dependencias académicas y administrativas que proveen información al proceso contable
- El Comité de sostenibilidad contable funciona como un órgano asesor para la Sección de Contabilidad, en cuanto a la permanente depuración contable, este fue constituido mediante resolución 4138 de 2006.
- Se tiene constituido un Comité de inversiones mediante resolución 1024 de 2005, el cual se reúne periódicamente.
- Se tiene constituyó el Grupo de Bienes mediante resolución 2256 de 2011, el cual se reúne periódicamente, para el análisis de las políticas y manejo de los bienes muebles de la Universidad.
- Se implementaron las acciones de mejoramiento correspondientes al plan 2012 suscrito con la Contraloría General de la República
- Se realizó revisión de la normatividad referente al registro contable del pasivo pensional, de acuerdo a lo requerido por la Contraloría General de la República.
- Se solicitaron conceptos a la Contaduría General de la Nación en relación con el manejo contable de los procesos judiciales según el nivel de riesgo dado por la Secretaria General
  Se realizó revisión y actualización de algunos procedimientos del proceso Financiera - Contabilidad (134-CTB-01, 134-INF-01, 134-CTB-07)

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

No se identificaron debilidades, se debe sostener la calificación

1.2 Clasificación

No se identificaron debilidades, se debe sostener la calificación.

1.3 Registro y Ajuste

Seguir en el trabajo de la integración de la Nómina y cartera al software del sistema financiero y contable de la Universidad

2. ETAPA DE REVELACIÓN

3.1 Elaboración de estados contables y demás informes

No se identificaron debilidades en la actividad de elaboración de estados contables y demás informes. Se debe sostener la calificación

3.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

- La información contable es procesada dentro de los plazos establecidos, con lo cual se permite la toma de decisiones de una manera rápida y fidedigna. Se cuenta con buenas herramientas de autocontrol al interior del proceso contable y financiero fundamentadas en las políticas establecidas para ello. El software utilizado está condicionado para el tipo de información especializada que se maneja en la entidad.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

En cuanto a las acciones implementadas se identificó como debilidad lo siguiente:

- Aunque la División de Servicios a través del Técnico de Inventario publique una circular Instructivo de autocontrol para responsables de inventarios, insistir en la cultura del autocontrol por parte de los responsables de los bienes muebles, en el sentido de actualizar los registros de información sobre los mismos en el listado de bienes muebles.
- A través de la Resolución 3086 de 2012 se subsano la recomendación dada en el informe vigencia 2011 en relación a la determinación de los niveles de riesgo.

C. AVANCES

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

- Se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación respecto al registro de los procesos judiciales, de acuerdo al nivel de riesgo.
- Operacionalización del Comité de Sostenibilidad del Sistema de contabilidad pública de la Universidad. El Comité se reúne de acuerdo a las necesidades del mismo.
- La Universidad está desarrollando un software financiero propio que dé respuesta a las necesidades de la Universidad atendiendo a las normas contables.
- Se logró evidenciar en la vigencia 2012, que existe una adecuada comunicación a través de circularización en cuanto soportes contables en su inmediata entrega al departamento financiero, permitiendo esto la presentación oportuna de los informes a los entes de control.

D. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- Continuar con el trabajo que se viene desarrollando con respecto a que todos los riesgos detectados en el área financiera se diseñen sus puntos de control y mejora de ellos.
- Se recomienda realizar una revisión completa de los bienes muebles de la Universidad, con el fin de actualizar la información sobre los mismos.
- La Universidad debe continuar con el proyecto de desarrollo del software financiero que integre los componentes requeridos para la creación de un sistema contable integrado.
- Continuar ejerciendo el control y autocontrol que se ha venido realizando al cumplimiento de las acciones de mejora, ya que esto permite eficiencia en el flujo de la información y posterior elaboración de los estados financieros.

Firmado Original
FELIPE VEGA GONZALEZ
Jefe de Oficina de Control Interno

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo SCHIP. (27 de Febrero 2012)

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: 2012

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la Universidad y a los usuarios externos?	5.00	Se cumple plenamente	Los informes que se producen en el procesos contable están establecidos como salida. A través de sus políticas debidamente establecidas permiten rendir los informes a la CGN y demás usuarios tanto internos como externos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	A través de las políticas establecidas en el proceso contable permite identificar los productos que son insumos para este.
3	Se tienen identificados en la Universidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso	5.00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente caracterizado el proceso financiero y procedimientos
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a	5.00	Se cumple plenamente	El debido cumplimiento de la Resolución 3086 19 de noviembre de 2013
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a	5.00	Se cumple plenamente	Las políticas y prácticas contables anualmente son divulgadas.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Universidad son de fácil y confiable medición monetaria?	5.00	Se cumple plenamente	Los Estados Financieros son presentados en miles y todos los registros en pesos y a valor presente. La política contable establece como práctica: Los estados financieros se llevaran en miles de pesos aproximando por exceso o por defecto.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00		
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.00	Se cumple plenamente	Los estados financieros se soportan en los comprobantes de diario debidamente soportados.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5.00	Se cumple plenamente	Los soportes documentales expresan claramente las descripciones de las transacciones
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	Los manuales de funciones y responsabilidades establecen los perfiles necesarios para ejercer los cargos de la Sección de Contabilidad
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 Sección de contabilidad cuenta con todos los recursos informáticos disponibles en la Universidad que le permitan mantener una comunicación oportuna y efectiva con la Contaduría General de la Nación para elevar todas las consultas que requiera con miras al buen desarrollo de la función contable.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5.00	Se cumple plenamente	Se verifica que los soportes documentales tienen: facturas, ordenes de pago, comprobantes de egresos y demás documentos requeridos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5.00	Se cumple plenamente	Los documentos contienen la información para la 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	5.00	Se cumple plenamente	Se aplica el Régimen de Contabilidad Pública.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89		
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75		
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos	5.00	Se cumple plenamente	Todos los hechos financieros conocidos fueron incorporados.
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	Como principio general su clasificación es conforme a lo establecido en el Catálogo General de 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 su clasificación es conforme a lo establecido en el Catálogo General de Cuentas.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican los conceptos emitidos por la CGN, las políticas están acordes con el Régimen de Contabilidad pública
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	5.00	Se cumple plenamente	Se utiliza la versión del PGCP.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican los conceptos emitidos por la CGN, las políticas están acordes con el Régimen de Contabilidad pública.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5.00	Se cumple plenamente	Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5.00	Se cumple plenamente	Se circulariza a las diferentes entidades públicas trimestralmente.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.89		
1.1.3	**REGISTRO Y AJUSTES**	4.92		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Universidad?	5.00	Se cumple plenamente	Almacén mensualmente, biblioteca mensual, tesorería mensual, presupuesto trimestral, Nomina Anual, Central de cuentas trimestral.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes	4.00	Se cumple en alto grado	No requiere observaciones
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u	5.00	Se cumple plenamente	Se aplica el PGCP.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5.00	Se cumple plenamente	Se realizan revisiones mensuales al libro mayor y balances dejando marcas de auditoria como prueba de la revisión
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas,	5.00	Se cumple plenamente	Se procesan comprobantes diarios generados a través de PCTG y de manera cronológica.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de	5.00	Se cumple plenamente	A través de PCTG se pueden generar los listados de consecutivos
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.00	Se cumple plenamente	Entidades de gobierno nacional la depreciación se lleva al patrimonio y las empresas públicas se lleva al gasto.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5.00	Se cumple plenamente	Se tiene un sistema (PCTG) que integra: Presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén. Nómina y cartera aún no están integrados.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican las políticas y prácticas contables. Se tienen soportes de amortización y depreciación de edificios.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5.00	Se cumple plenamente	Facturas, consignaciones, altas de almacén, notas de bancarias,, contratos y sus soportes
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Comprobantes diario: Ingreso, egreso, cuentas por cobrar, entradas y salidas de almacén
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Comprobantes diario: Ingreso, egreso, cuentas por cobrar, entradas y salidas de almacén

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.92		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Se esta aplicando el régimen de contabilidad pública 2007. En el SGC de la UTP se identifica con código del SGC 134-DE-01
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los	5.00	Se cumple plenamente	Libro mayor con CGN2005-001 Anexos 1, 2, 3 y 4
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para	5.00	Se cumple plenamente	Se realiza actualización permanente al momento de ser requerido.
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	Los informes son presentados a los Entes de Control en el tiempo estipulado. Los informes a la Alta Dirección se presentan cuando sean requeridos, y trimestralmente se elabora el resumen ejecutivo
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Las notas explicativas se elaboran conforme a lo estipulado por la CGN, se tienen las notas de carácter general y las notas especificas.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5.00	Se cumple plenamente	Además de las notas que se remiten por el CHIP a la CGN, se tiene el documento de notas explicativas a la información contable a diciembre 31 de 2012
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	En el documento de Notas explicativas a la información contable a diciembre 31 de 2012

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.2	**ETAPA DE REVELACIÓN**	**4.92**		
1.2.2	**ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**	**4.83**		
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	Los informes son presentados a los Entes de Control en el tiempo estipulado. Los informes a la Alta Dirección se presentan cuando sean requeridos, y trimestralmente se elabora el resumen 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?	5.00	Se cumple plenamente	Se publican en el siguiente link: http://www.utp.edu.co/vicerrectoria/administrativa/division-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	Se presentan los indicadores en el resumen ejecutivo: Indicadores de liquidez, rendimiento y endeudamiento
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de	5.00	Se cumple plenamente	Trimestralmente se presenta el informe ejecutivo y las notas explicativas permiten el análisis y comprensión.
45	La información contable es utilizada par cumplir propósitos de gestión?	4.00	Se cumple en alto grado	La información es presentada a las Directivas.
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se aclara que las Políticas y Prácticas contables internas versan (art. 13 Numeral 5 literal i): La publicación y suministro de los Estados Financieros a Entes de Control o particulares estará condicionada a la validación que por medio del software de la Contaduría General de la Nación (CHIP) se realiza.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.94		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.94		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Universidad en forma permanente?	5.00	Se cumple plenamente	El mapa de riesgos del proceso financiera se contempla siempre para mejorar.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5.00	Se cumple plenamente	Comité de Sostenibilidad Contable conformado Secretaria General, Jefe Contabilidad, Control Interno y Contador Externo.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Se realizan conciliaciones entre las áreas (Tesorería, Almacén, Biblioteca, Jurídica, Presupuesto, cartera).
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	A través de los respectivos Manuales de Funciones y Responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5.00	Se cumple plenamente	Las Políticas y Prácticas contables se encuentran documentadas Resolución de Rectoría No. 3086 del 19 de Noviembre de 2012. Anualmente se publican en Campus informa.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Se siguen los lineamientos del Régimen de contabilidad pública Los manuales de procedimientos de la Sección de Contabilidad y Presupuesto se tienen documentados en el SGC. Y son revisados para ser actualizados (134-CTB-01, 134-INF-01, 134-CTB-07)
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	El flujo de información financiero y contable, se realiza a través del sistema integrado PCTG. Además se tiene establecido el flujo de información a través de los procedimientos aplicados en el SGC.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4.00	Se cumple en alto grado	Se estableció el Comité de Sostenibilidad Contable (Resolución 4138 de 2006), el cual se reúne para el análisis de las políticas contables. Las políticas contables internas establecen el seguimiento que se debe 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	Los bienes se encuentran registrados por cuentadante. Los derechos, se tiene la cartera por edades y por deudor. Las propiedades tienen registro de escritura pública Las obligaciones, se tienen registradas por cada uno de los 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	Se realizan avalúos de acuerdo a las instrucciones emitidas por la CGN y las respectivas vigencias.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.94		
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	Los siguientes cargos pertenecen al a Sección de Contabilidad y Presupuesto: Jefe Contabilidad y Presupuesto, Técnico, Presupuesto (Planta),Técnico , Presupuesto (Transitorio),Técnico, Cartera, Técnico, Contabilidad, Además se 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	De acuerdo a los 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	La Universidad tiene una política de capacitación institucional. 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?	5.00	Se cumple plenamente	El último informe de acta de gestión fue presentado a través del SIRECI, aplicativo de la CGR en la fecha estipulada.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las dependencias académicas y administrativas que generan hechos	5.00	Se cumple plenamente	Se tienen directrices para el cierre integral de la información, en las políticas y prácticas contables de la UTP (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 (manual de	5.00	Se cumple plenamente	La Sección de Contabilidad cuenta con la tabla de retención documental actualizada.

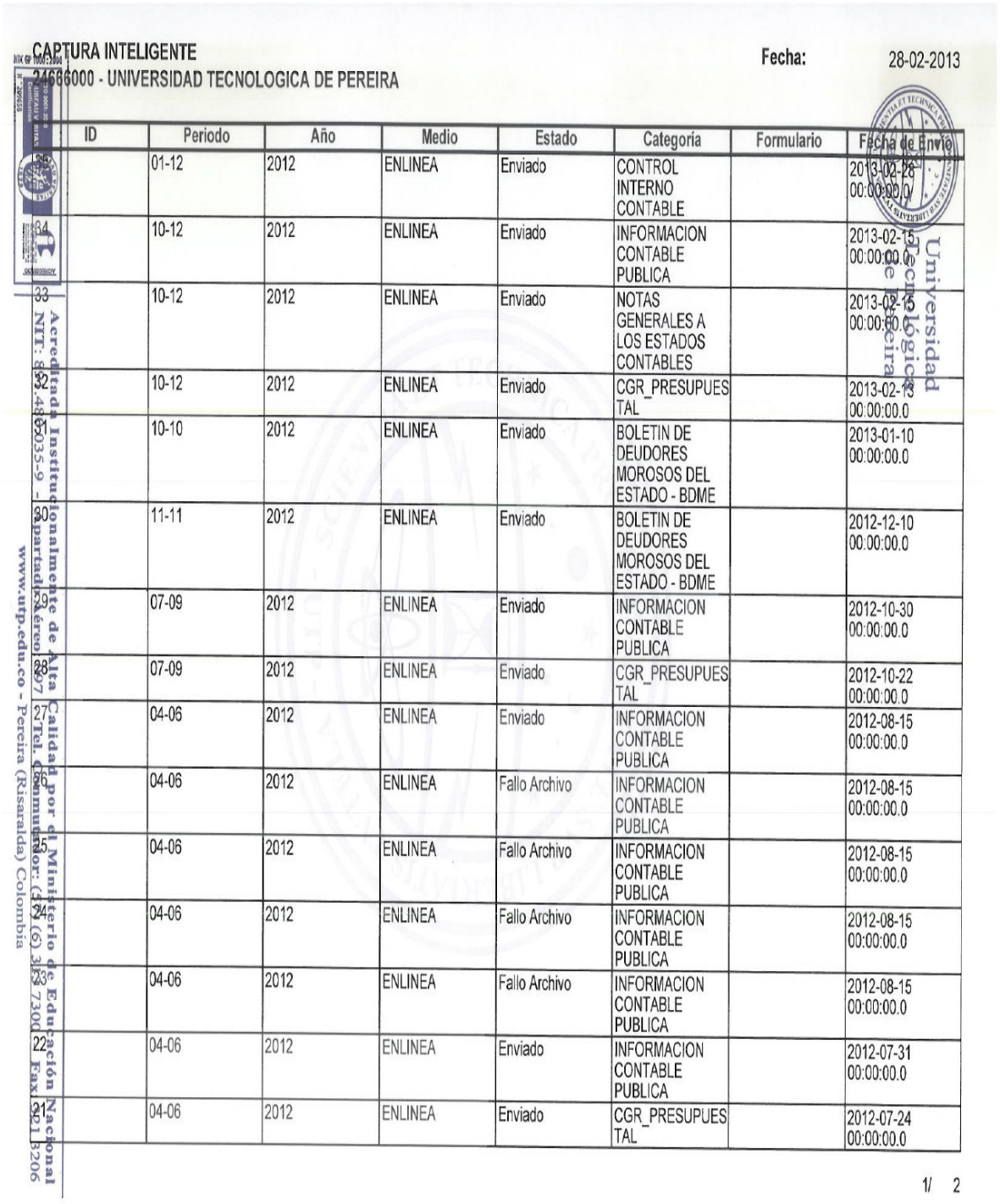
ESCALA DE CALIFICACIÓN	
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

ANEXO

DISTRIBUCION ESCIC -CHIP

ITEM	PUNTAJES OBTENIDOS			CRITERIO
	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA	
Control Interno Contable			4.9	ADECUADO
Etapa de reconocimiento		4.88		ADECUADO
Identificación	4.75			ADECUADO
Clasificación	5.00			ADECUADO
Registro y Ajuste	4.91			ADECUADO
Etapa de revelación		4.91		ADECUADO
Elaboración de estados contables y demás informes	5.00			ADECUADO
Análisis, interpretación y comunicación de la información	4.83			ADECUADO
Otros elementos de control		4.93		ADECUADO
Acciones implementadas	4.93			ADECUADO

REPORTE DE ENVIO



CAPTURA INTELIGENTE

24666000 - UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA

Fecha: 28-02-2013

	ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envio
35		01-12	2012	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2013-02-26 00:00:00.0
34		10-12	2012	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2013-02-15 00:00:00.0
33		10-12	2012	ENLINEA	Enviado	NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS CONTABLES		2013-02-15 00:00:00.0
32		10-12	2012	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2013-02-13 00:00:00.0
31		10-10	2012	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2013-01-10 00:00:00.0
30		11-11	2012	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2012-12-10 00:00:00.0
29		07-09	2012	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-10-30 00:00:00.0
28		07-09	2012	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2012-10-22 00:00:00.0
27		04-06	2012	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-08-15 00:00:00.0
26		04-06	2012	ENLINEA	Fallo Archivo	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-08-15 00:00:00.0
25		04-06	2012	ENLINEA	Fallo Archivo	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-08-15 00:00:00.0
24		04-06	2012	ENLINEA	Fallo Archivo	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-08-15 00:00:00.0
23		04-06	2012	ENLINEA	Fallo Archivo	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-08-15 00:00:00.0
22		04-06	2012	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-07-31 00:00:00.0
21		04-06	2012	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2012-07-24 00:00:00.0

1/ 2

Universidad Tecnológica de Pereira
Acreditada Institucionalmente de Alta Calidad por el Ministerio de Educación Nacional
NIT: 891.480.035-9 - Apartado Aéreo 097
Tel. Conmutador: (57) (6) 313 7300 Fax: 311 8206
www.utp.edu.co - Pereira (Risaralda) Colombia

CAPTURA INTELIGENTE

Fecha: 28-02-2013

24666000 - UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA

	ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envio
		05-05	2012	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2012-06-07 00:00:00.0
19		01-03	2012	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-04-30 00:00:00.0
18		01-03	2012	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2012-04-26 00:00:00.0
17		01-03	2012	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2012-04-20 00:00:00.0
16		01-03	2012	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2012-04-18 00:00:00.0
15		01-12	2011	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2012-02-24 00:00:00.0
14		10-12	2011	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2012-02-17 00:00:00.0
13		10-12	2011	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2012-02-15 00:00:00.0
12		10-12	2011	ENLINEA	Enviado	NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS CONTABLES		2012-02-15 00:00:00.0
11		11-11	2011	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2011-12-09 00:00:00.0
10		07-09	2011	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2011-10-31 00:00:00.0

2/ 2

Universidad Tecnológica de Pereira
Acreditada Institucionalmente de Alta Calidad por el Ministerio de Educación Nacional
NIT: 891 480 035-9 - Apartado Aéreo: 097 - Tel. Conmutador: (57) (6) 313 7300 - Fax: 321 3206
www.utp.edu.co - Pereira (Risaralda) Colombia