

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA - 2007**

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
1.1 IDENTIFICACIÓN			
1.1.1	Debilidades	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.1.1.1	Riesgos asociados a la etapa de identificación	No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de identificación, dado que se tienen los controles apropiados
1.1.2	Fortalezas	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.1.2.1	Procedimientos que definen las responsabilidades relacionadas con la contabilidad	La Universidad cuenta con procedimientos que definen las responsabilidades relacionadas con la contabilidad en cuanto a la identificación, clasificación, registro y ajuste, elaboración y presentación de informes
	1.1.2.2	Información a la Sección de Contabilidad	Mediante circulares y comunicados internos se establece que los hechos financieros sean informados a la Sección de Contabilidad
	1.1.2.3	Sistema integrado de información	El sistema integrado de información permite tener procedimientos claros que garantizan el flujo de información desde los procesos
	1.1.2.4	Manuales	Dentro del manual de funciones y responsabilidades y el manual de procedimientos se establece la responsabilidad para el registro
	1.1.2.5	Bienes muebles e inmuebles	Existen procedimientos que permiten la incorporación de todos los bienes muebles y en cuanto a los inmuebles se incorporan una
	1.1.2.6	Contabilidad presupuestal	La contabilidad presupuestal esta acorde con la ejecución presupuestal
	1.1.2.7	Manejo de caja menores	Mediante acto administrativo se establecen las cajas menores, la cual se establece el valor máximo para cada una de ellas, la forma en la cual esta distribuido el rubro presupuestal que afecta, el valor del dinero en efectivo que se puede manejar y la cuantía máxima para una compra de bienes y/o servicios
1.2 CLASIFICACIÓN			
1.2.1	Debilidades	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.2.1.1	Riesgos asociados a la etapa de clasificación	No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de clasificación, dado que se tienen los controles apropiados
1.2.2	Fortalezas	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.2.2.1	Circularización por parte de la División Financiera	Circularización por parte de la División Financiera a todas las dependencias generadoras de información para hacer conciliaciones antes de las fechas de cierre de vigencia.
	1.2.2.2	Conciliaciones periódicas	Conciliaciones periódicas de saldos de disponible e inversiones entre contabilidad y tesorería
	1.2.2.3	Conciliaciones con Almacén	Se realizan conciliaciones con Almacén
	1.2.2.4	Saldos recíprocos se concilian trimestralmente	Los saldos recíprocos se concilian trimestralmente haciendo circularización con las demás entidades públicas
	1.2.2.5	Informes diario de caja y bancos	Se elaboran informes diario de caja y bancos
	1.2.2.6	Comprobantes diarios	Se tienen comprobantes diarios
	1.2.2.7	Software PCTG	Se cuenta con el software PCTG, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP
1.3 REGISTRO Y AJUSTE			
1.3.1	Debilidades	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.3.1.1	Riesgos asociados a la etapa de registro y ajuste	No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de registro y ajuste, dado que se tienen los controles apropiados
1.3.2	Fortalezas	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.3.2.1	Conciliaciones periódicas	Conciliaciones periódicas entre la Sección de Contabilidad y las áreas generadoras de información
	1.3.2.2	Libros de contabilidad	Los libros de contabilidad están debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el plan general de contabilidad pública
	1.3.2.3	Soportes documentales están debidamente custodiados y organizados	Todos los archivos de los soportes documentales están debidamente custodiados y organizados, de acuerdo a los requisitos y procedimientos fijados y a las tablas de retención documental
	1.3.2.4	Software PCTG	El software PCTG permite verificar y controlar que los datos registrados en los libros contables correspondan con la información contenida en los comprobantes
	1.3.2.5	Notas a los estados financieros	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo a los requerimientos de la Contaduría General de la Nación al término de cada vigencia y cuando cualquier organismo de control lo requiera
	1.3.2.6	Ajustes se realizan con notas de contabilidad	Los ajustes se realizan con notas de contabilidad que se numeran consecutivamente
	1.3.2.7	Arqueos de caja menor	Se realizan arqueos de caja menor periódicos
	1.3.2.8	Reembolsos de caja menor	Todos los reembolsos de caja menor estan sujetos a la presentación y revisión de los comprobantes de gastos
1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES			
1.4.1	Debilidades	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.4.1.1	Riesgos asociados a la etapa de elaboración y presentación de estados, informes y reportes	No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de elaboración y presentación de estados, informes y reportes contables, dado que se tienen los controles apropiados
1.4.2	Fortalezas	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	1.4.2.1	Servicios de un contador externo	La Universidad cuenta con los servicios de un contador externo el cual verifica la información y firma los estados financieros

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES		
1.4.2.2	Manuales de procedimientos y los manuales de funciones y responsabilidades	Los manuales de procedimientos y los manuales de funciones y responsabilidades permiten establecer responsabilidades para que la información contable sea suministrada oportunamente a los entes internos y externos
1.4.2.3	Informes contables son publicados en la página Web de la UTP	Los informes contables son publicados en la página Web de la UTP lo cual garantiza la publicidad de esta información y el control social
1.4.2.4	Estados financieros evaluados periódicamente	Se elaboran los estados financieros, los cuales son evaluados periódicamente.
1.4.2.5	Información enviada a la Contaduría General de la Nación	La información enviada a la Contaduría General de la Nación es validada a través del CHIP
1.5 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
1.5.1	Debilidades	
	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1.5.1.1	Toma de decisiones	La información financiera es tenida en cuenta medianamente al momento de la toma de decisiones
1.5.1.2	Riesgos asociados a la etapa de análisis, interpretación y comunicación de la información	No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de elaboración y presentación de estados, informes y reportes contables, dado que se tienen los controles apropiados
1.5.2	Fortalezas	
	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1.5.2.1	Información contable oportuna	La División Financiera suministra información contable oportuna para la toma de decisiones de la alta dirección
1.5.2.2	Razones e indicadores financieros	La Universidad cuenta con razones e indicadores financieros que permite realizar análisis sobre la situación actual de la entidad
1.5.2.3	Copias de seguridad	Se observa que se realizan backups periódicos, los cuales se encuentran custodiados en un sitio diferente de donde se procesa la información, minimizando con ello el riesgo por pérdida de información
1.5.2.4	Publicación de los informes contables en la página WEB	Se publican los informes de índole contable en la página WEB de la Universidad
2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		
	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
2.1	Políticas y prácticas contables	Adopción de la políticas y prácticas contables mediante acto administrativo
2.2	Arqueos de caja	Realización periódica de arqueos de caja
2.3	Informes de austeridad en el gasto	Revisión y elaboración periódica de informes de austeridad en el gasto
2.4	Definición de los riesgos del proceso Financiera	Definición de las actividades tendientes a minimizar o eliminar los riesgos del proceso Financiera
2.5	Copias de seguridad	Contratación del servicio de guardado de las copias de seguridad (Cintas o DVD) de la información contenida en las bases de datos
2.6	Dictamen de la Contraloría General de la República	La implementación de controles al interior del proceso contable ha permitido que la Universidad en el último dictamen de la
3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		
	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
	(4)	Adecuado
4. EVIDENCIAS		
	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
4.1	Resolución 2829 de 2007	Resolución 2829 de 30 de mayo de 2007 Por medio de la cual se adopta políticas y prácticas contables
4.2	Plan manejo de riesgos	Plan de manejo de riesgos de los procesos administrativos
4.3	Plan de mejoramiento	Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República
4.4	Manuales	Manuales de la Sección de Contabilidad y Presupuesto
4.5	Sistema de gestión de calidad	Sistema de Gestión de calidad
5. RECOMENDACIONES		
	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
5.1	Interacción entre la División Financiera y la Oficina de Control de Interno	Fomentar la interacción entre la División Financiera y la Oficina de Control de Interno, que permita la generación y aplicación efectiva de las recomendaciones frente al sistema de control interno contable
5.2	Implementación del sistema de control interno contable	Continuar con el proceso de implementación del sistema de control interno contable de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación
5.3	Seguimiento al sistema de control interno contable	Seguimiento periódico al sistema de control interno contable por parte de la Oficina de Control Interno
5.4	Documentar los riesgos del proceso contable en las diferentes etapas	Documentar los riesgos y las acciones encaminadas a minimizar o eliminar los riesgos del proceso contable en las diferentes etapas que lo comprenden
5.5	Uso y análisis de la información contable	Fomentar el uso y análisis de la información contable por parte de las Directivas Académicas y Administrativas de la Universidad en la toma de decisiones