

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

**VIGENCIA 2010**



Universidad  
Tecnológica  
de Pereira

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**GESTIÓN Y COMPETITIVIDAD**

**Felipe Vega Gonzalez**

Director de la Oficina de Control Interno

**Sandra Yamile Calvo Cataño**

Profesional Universitario Control Interno

**Julio César Rodríguez Flórez**

Asistente Administrativo Control Interno

**Pereira, 24 de febrero de 2011**

# **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

## **Introducción**

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

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

## **Alcance**

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y analiza el control interno contable de la Universidad Tecnológica de Pereira.

## **Metodología**

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se envió a la Jefe de Contabilidad y Presupuesto el cuestionario de calificación de control interno contable, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada, la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación.

## 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: 2010  
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,96	ADECUADO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	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	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	5,00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,00	ADECUADO

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

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.96 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.89 y la de revelación de 5, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Universidad se obtiene un puntaje de 5.0. Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un adecuado grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración.

Con respecto al año anterior (vigencia 2009), se puede observar una leve variación positiva, que permite conceptuar que control interno contable conserva su valoración de

adecuado, lo que genera una confianza razonable sobre los controles implementados 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:

- Política y Prácticas contables para la vigencia 2010 estuvo vigente mediante resoluciones 1428 de 2009 y 3120 de 2009, en Diciembre de 2010 fueron actualizadas mediante resolución 3179 de diciembre de 2010. Se publican en la página web de la Universidad:  
[http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/admin/archivospdf/Políticas\\_ContablesRes\\_3179\\_14Dic\\_2010.pdf](http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/admin/archivospdf/Políticas_ContablesRes_3179_14Dic_2010.pdf)
- La Sección de Contabilidad y Presupuesto, cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los estados e informes financieros.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada, para lo cual se cuenta con un aplicativo en línea
- Los Procedimientos de la División Financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad:  
<http://appserver.utp.edu.co:7780/calidad/faces/paginas/documentos/financiera/procFinanciera.jspx>
- 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:  
<http://appserver.utp.edu.co:7780/calidad/faces/paginas/documentos/financiera/funcFinanciera.jspx>
- La Sección de Contabilidad elaboró e implementó formato para realizar la conciliación de la información jurídica.
- La Universidad cuenta con el cálculo actuarial actualizado a 2010

##### **1.2 Clasificación**

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

- Los funcionarios de la Sección de Contabilidad reciben capacitación de acuerdo a las políticas de capacitación de la Universidad. Además cuentan con acceso a la página Web de la Contaduría General de la Nación para consultas o revisión de normas.

- La Universidad cuenta con el Software PCTG para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP. Este integra a Presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén.
- La Universidad a través de la Sección de Contabilidad realiza cicularización trimestral de saldos recíprocos con otras entidades.
- La Sección de Contabilidad realiza revisión periódica de saldos contables.
- Se realizan conciliaciones entre la Sección de Contabilidad: Almacén general, bancos, Presupuesto, jurídica
- La Universidad ha constituidas mediante acto administrativo cajas menores para la Sección de Bienes y Suministros (resoluciones 135/2010, 848/2010, 2304/2010), Sección de Mantenimiento (Resolución 024/2010) y Rectoría (Resolución 013/2010). 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 proveedor del mismo. El soporte técnico es brindado por la División de Sistemas.
- El software PCTG cuenta con claves y perfiles para cada uno de los usuarios.
- Se tiene establecido en las prácticas y políticas contables la forma de depreciación y amortización. Además se lleva un control mediante 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. Se realizaron 33 arqueos de caja menor
- 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 resúmen ejecutivo de estados financieros, el cual es enviado la Vicerrectoría Administrativa. De otra parte mensualmente se presenta ante el Consejo Superior informes de la situación financiera

- La Universidad presenta en la forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y otros), bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente.
- La presentación de los estados contables, son acompañados por las notas explicativas semestrales, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública, además expresan con claridad información cuantitativa y cualitativa.

## **2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información**

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

- Se utiliza análisis vertical e indicadores financieros como: Índice de liquidez, índice de rendimiento e índice de endeudamiento. Estos últimos son emitidos trimestralmente en el Resumen Ejecutivo de Estados Financieros.
- La Universidad dentro de las políticas contables adoptó la presentación oportuna de informes.
- En las políticas y prácticas contables se establece la publicación en la página Web. Se verifica la publicación de los estados financieros en la página web:

<http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/financiera/contabilidad/estadofinanciero3.htm>

Los informes contables relacionados en la rendición de la cuenta:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/index.php?op=5>

Informe anual de control interno contable:

<http://www.utp.edu.co/controlinterno/index.php?op=4>

## **3. ACCIONES IMPLEMENTADAS**

Otras fortalezas identificadas son:

- Se diseñó formato para que la Oficina Jurídica reporte la información necesaria para la contabilización de los procesos jurídicos
- Se elaboró una circular de cierres, la cual facilita el cierre integral de la información producida por las dependencias académicas y administrativas que proveen información al proceso contable
- El Comité de sostenibilidad contable funciona como un órgano asesor para la Sección de Contabilidad, en cuanto a la permanente depuración contable, este fue constituido mediante resolución 4138 de 2006.
- Se tiene constituido un Comité de inversiones mediante resolución 1024 de 2005, el cual se reúne periódicamente.
- Se actualizaron, divulgaron y publicaron las políticas y prácticas contables.
- Se crearon las cuentas contables para el manejo reserva financiera
- Se implementaron las acciones de mejoramiento correspondientes al plan 2010 suscrito con la Contraloría General de la República
- Se solicitaron conceptos a la Contaduría General de la Nación en relación con el manejo contable.

- Se realizó revisión y actualización de algunos procedimientos del proceso Financiera - (Contabilidad)

## **B. DEBILIDADES**

### **1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO**

#### **1.1 Identificación**

No se identificaron debilidades en la actividad de identificación.

#### **1.2 Clasificación**

No se identificaron debilidades en la actividad de identificación.

#### **1.3 Registro y Ajuste**

Falta de integración de la Nómina 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.

#### **3.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información**

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

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

### **3. ACCIONES IMPLEMENTADAS**

No se identificaron debilidades en la actividad de identificación.

## **C. AVANCES**

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

- El Mapa de riesgos institucional - procesos administrativos contempla un riesgo de índole contable
- Operacionalización del Comité de Sostenibilidad del Sistema de contabilidad pública de la Universidad. El Comité se reúne de acuerdo a las necesidades del mismo.
- Se actualizaron las políticas y prácticas contables.
- La Universidad está desarrollando un software financiero propio que de respuesta a las necesidades de la Universidad atendiendo a las normas contables.

- La Contraloría General de la República dictaminó para la vigencia 2009 una opinión sin salvedades y un concepto favorable, por lo cual fue fenecida la cuenta de la vigencia 2009.

#### **D. RECOMENDACIONES**

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda que se realice un análisis de los riesgos del proceso contable, que implique los relacionados con el sistema de información.
- Se recomienda que la publicación en la página Web de los informes financieros se tenga una ruta más accesible, pues actualmente su publicación no es de fácil acceso a los usuarios externos
- 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

*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. (24 de Febrero 2011)

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.

### OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA: 2010

ITEM		CALIFICACIÓN	EVIDENCIAS	
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>5,0</b>	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,9</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>5,0</b>		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la Universidad y a los usuarios externos?	5,00	Se cumple plenamente	Se tiene la caracterización del proceso financiero. Los estados e informes financiera están establecidos como salidas. Las políticas contables establecen la forma de rendir los informes a la CGN y demás organos de control, así como a los grupos de interés
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	En la caracterización del Proceso financiera se tienen establecidos las entradas y los proveedores. Tanto el área académica como administrativa conoce la necesidad de informar a contabilidad sobre: Presupuestos, ordenes de pago, egresos, altas de almacén, salidas de almacén, nómina. En las Políticas contables se establece la necesidad de presentar información por parte de los procesos proveedores.
3	Se tienen identificados en la Universidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Se tiene matriz de interacción con los procesos en el SGC, donde se muestra la forma en la cual se interrelacionan los procesos con el proceso Financiera
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	5,00	Se cumple plenamente	Política y Prácticas contables para la vigencia 2010 estuvo vigente mediante resoluciones 1428 de 2009 y 3120 de 2009. En Diciembre de 2010 fueron actualizadas mediante resolución 3179 de diciembre de 2010.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	5,00	Se cumple plenamente	Las políticas se encuentran publicadas en <a href="http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/admin/archivospdf/Políticas_ContablesRes_3179_14Dic_2010.pdf">http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/admin/archivospdf/Políticas_ContablesRes_3179_14Dic_2010.pdf</a>

ITEM		CALIFICACIÓN	EVIDENCIAS	
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	5,0	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta	
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,9		
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	5,0		
		Opciones de respuesta		
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 los saldos del libro mayor al mil siguiente (POR EXCESO O DEFECTO) si pasa de 500 o al mil anterior si es menor de 500.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	Los estados financieros se soportan en los comprobantes de diario debidamente soportados.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	Se cumple plenamente	Los soportes documentales expresan claramente las descripciones de las transacciones (Ej. Comprobantes de Egresos)
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Se cumple plenamente	Se verifica la asistencia a capacitaciones de Luz Dary Sepulveda: Seminario Contabilidad Pública (6/Ago); Olga Liliana Duque: Seminario de Gestión Financiera (17/Agosto); Francineth Gomez Seminario Taller Crédito y Finanzas (2/Junio). Además cada funcionario del área contable puede acceder a la página de la Contaduría General de la Nación.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Universidad?	5,00	Se cumple plenamente	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	
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	Se realizaron ajustes a la clasificación de algunos hechos de acuerdo a los hallazgos de la CGR y los conceptos emitidos por la CGN

1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	5,0	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,9		
1.1.2	<b>CLASIFICACIÓN</b>	4,8		
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la Universidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	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	Hacen falta cuentas que tengan más relación con nuestro objeto social y la misión institucional. Ejemplo solicitud de creación de nuevo ambito en el CHIP
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Universidad?	4,00	Se cumple en alto grado	Hacen falta cuentas que tengan más relación con nuestro objeto social y la misión institucional. Ejemplo solicitud de creación de nuevo ambito en el CHIP
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	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 verificó que se realizan conciliaciones bancarias mensuales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Se cumple plenamente	Se verifica que trimestralmente se envía oficio a otras entidades públicas con el fin de realizar conciliaciones de saldos recíprocos. Ejemplos: Alcaldía de Quinchia (31/01/2011); Empresa de Energía de Quindío (31/01/2011)
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	4,9		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Universidad?	5,00	Se cumple plenamente	Se verifica conciliación con Tesorería, Secretaria General (Demandas) Almacén General, Biblioteca; presupuesto y reportes de nómina.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,00	Se cumple plenamente	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente	Se aplica el PGCP
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se cumple plenamente	Se realizan revisiones mensuales al libro mayor y balances dejando marcas de 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, cuando a este último haya lugar?	5,00	Se cumple plenamente	Los comprobantes de contabilidad son generados a través de PCTG, el cual los genera de manera cronologica.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente	A través de PCTG se pueden generar los listados de consecutivos
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente	Se conoce y aplica el PGCP
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Se cumple en alto grado	Se tiene un sistema (PCTG) que integra: Presupuesto, contabilidad, tesoreria y almacén. Nómina y cartera aún no estan integrados.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,00	Se cumple plenamente	Se aplican las políticas y prácticas contables. Se tienen soportes de amortización y depreciación de edificios.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>5,0</b>	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,9</b>		
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,9</b>		
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Se cumple plenamente	Notas de contabilidad
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Los Comprobantes están debidamente integrados por el software de PCTG
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Los Comprobantes están debidamente integrados por el software de PCTG
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>5,0</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5,0</b>		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	Los libros son debidamente registrados mediante acta interna.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Estados Financieros con el libro mayor y balances ,libro diario y comprobantes de diario
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	Se cumple plenamente	Al inicio de cada vigencia se realiza la integración de los módulos constantemente se realizan parametrizaciones de acuerdo a las necesidades . Además se mantiene contacto permanente con el proveedor del software: y la División de Sistemas brinda el apoyo y mantenimiento en caso de requerirse.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Rector, Consejo Superior, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	La información es rendida en los tiempos establecidos:
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	
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	
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	

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	5,0	Opciones de	Para cada pregunta se debe registrar
1.2	<b>ETA PA DE REVELACIÓN</b>	5,0		
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	5,0		
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	Se presentan los estados contables y los informes correspondientes a los entes de control: Verifica certificado de reporte CHIP 15/02/2011, boletín de deudores morosos 09/12/2010, rendición de cuenta 15/02/2011
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	La políticas y prácticas contables establecen en su artículo 10 que los estados contables y financieros se publican trimestralmente mensualizados en la página web de la entidad. Se consulta en la página web: <a href="http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/financiera/contabilidad/estadofinanciero3.htm">http://www.utp.edu.co/viceadministrativa/financiera/contabilidad/estadofinanciero3.htm</a>
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	La Sección de Contabilidad presente los siguientes indicadores (corte a 31/12/2010): índice de liquidez 1,08; Capital de trabajo 2.104.113; Prueba acida 6,92.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Se cumple plenamente	Con las notas explicativas
45	La información contable es utilizada par cumplir propósitos de gestión?	5,00	Se cumple plenamente	La Seccion de Contabilidad presenta los estados contables a los organos de dirección
46	Se asegura la Universidad de presentar cifras homogeneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	En las políticas contables se tiene establecido en su articulo 11 que: La información se rendirá a la Contaduría General de la Nación en los términos y requisitos que para ello establezca este organismo de control, y con base en ellos se presentarán los informes a los demás organismos externos
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	5,0		
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	5,0		
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	La División Financiera tiene el mapa de riesgos del proceso, el tratamiento es similar al que se da a los demás riesgos de la organización.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	Se cumple plenamente	La Vicerrectoría Administrativa es la responsable del plan de manejo de riesgo institucional - procesos administrativos. La Oficina de Control Interno es la encargada de realizar la evaluación a la administración de riesgo. Además se cuenta con el Comité de sostenibilidad contable.
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	

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	5,0	Opciones de	Para cada pregunta se debe registrar
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,0		
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,0		
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	Se tienen establecidos los 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-06 - Informes Departamento Nacional de Planeación 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-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)
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	Se cumple plenamente	Política y Prácticas contables para la vigencia 2010 estuvo vigente mediante resoluciones 1428 de 2009 y 3120 de 2009. En Diciembre de 2010 fueron actualizadas mediante resolución 3179 de diciembre de 2010.
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	La última actualización de las políticas y prácticas contables se realizó mediante resolución 3179 de diciembre de 2010.
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	Procedimientos documentados
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	Se cumple plenamente	Se estableció el Comité para el sostenimiento contable (Resolución 4138 de 2006). Las políticas contables establecen pautas para mantener la sostenibilidad de la calidad 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 son individualizados y son administrados por la Sección de Almacén (Inventarios) Proceso Servicios. Los derechos y obligaciones se manejan por terceros.
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	Las políticas contables establecen pautas para mantener actualizados los costos históricos registrados. En el año 2010 se realizó actualización de algunos bienes inmuebles
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	La Sección de contabilidad pertenece a la División Financiera, y cuenta con los siguientes cargos: Jefe Contabilidad y Presupuesto Técnico: Cartera Contabilidad Se cuenta con los servicios profesionales de un Contador Externo.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	5,0	Opciones de	Para cada pregunta se debe registrar
1.2	<b>ETA PA DE REVELACIÓN</b>	5,0		
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	5,0		
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	Los requisitos (educación y experiencia) están establecidos en los manuales de funciones y responsabilidades. Así mismo allí se detallan las competencias específicas y misionales que debe tener el funcionario que asuma un cargo en la sección de contabilidad.
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	Se tiene un plan de capacitación institucional para la formación en competencias. La División Financiera proyecta el presupuesto para sus necesidades en el cual se tiene incorporado el ítem de capacitación para el año 2010.
60	Se producen en la Universidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?	5,00	Se cumple plenamente	No se presentó cambio de Rector o Jefe de Sección de Contabilidad y Contador en la vigencia 2010.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las dependencias académicas y administrativas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,00	Se cumple plenamente	Las políticas contables establecen pautas para realizar el cierre contable (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 gestión documental, tablas de retención documental)?	5,00	Se cumple plenamente	Se tiene establecido las tablas de retención documental para la Sección de Contabilidad y Presupuesto

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 B. Reporte de envío de Evaluación de Control Interno Contable Vigencia 2010

CAPTURA INTELIGENTE Fecha: 24-02-2011

24666000 - UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
	01-12	2010	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2011-02-24 00:00:00
	10-12	2010	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2011-02-14 00:00:00
	10-12	2010	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUESTAL		2011-02-08 00:00:00