

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

Formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTANLE

A. VALORACION CUANTITATIVA

NUM.	CONCEPTO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	4,43	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,47	El proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de la Información Financiera, Económica y Social, aplica en su totalidad a nivel de documento fuente el Catálogo General de Cuentas y las demás normas técnicas establecidas en el PGCP vigente; la cual va organizada de forma estructural en los libros auxiliares y principales, reflejados finalmente en los estados contables.
1.1.1	IDENTIFICACION	4,54	Todas las transacciones y hechos económicos son identificados plenamente.
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,00	NA
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	NA
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,00	NA
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,00	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente publico, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,00	Todos , excepto por los registros de las consignaciones de las sedes (programas a distancia), las cuales son informadas después de varios días.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de fácil y confiable medición monetaria?	4,00	NA
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentra soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,00	NA
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	NA
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración publica?	5,00	NA
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficiente el régimen de contabilidad publica aplicable para la entidad?	5,00	NA
11	Los hechos financieros, económicos sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportadas en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,00	NA
12	Los documentos fuente que respalda los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,00	NA
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública?	4,00	NA
1.1.2	CLASIFICACION	4,38	Todas las transacciones económicas de la entidad se clasifican conforme al pgcp y las normas que sobre la materia la regulan.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,00	NA
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de fácil y confiable clasificación en el catalogo general de cuentas?	4,00	NA
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable publica?	5,00	NA
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como el manual de procedimientos del régimen de contabilidad publica?	4,00	NA
18	El catalogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la ultima versión publicada en la pagina Web de la Contaduría General de la Nación?	5,00	NA
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,00	NA
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	NA
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades publicas?	4,00	En la gran mayoría de veces.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,50	Para el registro, elaboración y manejo de libros de contabilidad y documentos soportes, se da aplicación a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y normatividad del Archivo General de la Nación; garantizando el registro, utilización y custodia, de los libros y demás documentos oficiales de la Institución.
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,00	NA
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajuste pertinentes?	4,00	NA
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	NA
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,00	NA
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este ultimo haya lugar?	5,00	NA
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	NA
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresa publicas?	5,00	NA
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Excepto por información de consignaciones de matriculas de los estudiantes y la infromación éxogena a reportar a la DIAN.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

30	Son adecuadamente calculados los valores correspondiente a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento según aplique?	4,00	NA
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	NA
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	NA
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	NA
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,45	Los hechos y transacciones económicas que realiza la entidad en el desarrollo de su actividad diaria, son revelados en los diferentes informes (estados contables) que presenta la entidad ante la comunidad universitaria, ciudadanía en general y ante los organismos estatales de control.
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,57	Se cuenta con los libros de contabilidad de acuerdo al régimen de contabilidad pública, lo mismo que los estados financieros; estos últimos son publicados.
34	Se elaboran y diligencia los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5,00	Se tiene software contable.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	NA
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,00	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, 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	NA
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	4,00	NA
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,00	NA
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	NA
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,33	Los estados contables son presentados oportunamente ante las partes interesadas, además, son publicados para conocimiento e información de la ciudadanía en general.
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación y a los organismo de inspección, vigilancia y control?	5,00	NA
42	Se publica mensualmente en el lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económico, social y ambiental?	4,00	NA
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,00	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,00	Los Estados Contables están compuestos por el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas a los estados contables básicos que forman parte integral de los mismos; y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos de producción y cuentas de orden, de la vigencia de 2011 comparativa con el año 2010.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,00	NA
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	NA
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,38	Los procedimientos Contables y Financieros están certificados por ICONTEC.
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,38	Se tienen procedimientos establecidos y adoptados para la parte contable, se identifican y evalúan los riesgos inherentes al área contable, se capacitan a los funcionarios en forma permanente sobre los cambios y normatividad del área, los cierres contables se hacen oportunamente y de acuerdo a las normas vigentes.
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,00	NA
48	Existe y funciona una instancia asesora que permite gestionar los riesgos de índole contable?	4,00	NA
49	Se realizan auto evaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,00	NA
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	NA
51	Las políticas contables, procedimiento y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

52	Los manuales de políticas, procedimiento y demás practicas contables se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	NA
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso o contable de la entidad?	4,00	NA
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,00	NA
55	Loa 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	NA
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de Contabilidad Publica?	4,00	NA
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,00	NA
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector publico?	5,00	NA
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?	4,00	NA
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,00	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

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 ambientales?	4,00	NA
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	NA

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
--

NUM.	CONCEPTO	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	4,43	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,47	ADECUADO
1.1.1	<i>IDENTIFICACION</i>	4,54	<i>ADECUADO</i>
1.1.2	<i>CLASIFICACION</i>	4,38	<i>ADECUADO</i>
1.1.3	<i>REGISTRO Y AJUSTES</i>	4,50	<i>ADECUADO</i>
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,45	ADECUADO
1.2.1	<i>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</i>	4,57	<i>ADECUADO</i>
1.2.2	<i>ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION</i>	4,33	<i>ADECUADO</i>
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,38	ADECUADO
1.3.1	<i>ACCIONES IMPLEMENTADAS</i>	4,38	<i>ADECUADO</i>

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

B. VALORACION CUALITATIVA

2. FORTALEZAS

1. El Mapa de Procesos de la entidad, contiene el Proceso de Apoyo "Gestión Financiera", que abarca la parte contable de la institución, dentro del Sistema Integrado de Gestión de la Calidad, implementado en la Universidad y certificado por ICONTEC desde Junio del año 2010.
2. El área Financiera (presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén) elabora anualmente su Plan Operativo Anual, que permite medir su gestión al cierre de la vigencia.
3. Se da cumplimiento al PGCP para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información económica, financiera y social.
4. El personal del área contable está capacitado de manera permanente sobre normatividad y procedimientos nuevos o reformados.
5. Para el manejo y custodia del archivo contable, se aplica la normatividad de la Ley General de Archivos, procedimientos internos y las tablas de retención documental adoptadas por la entidad.
6. Se utiliza programa sistematizado SIIF para el manejo de la parte financiera que integra sus diferentes áreas (tesorería, almacén, compras, presupuesto y contabilidad).
7. Los comprobantes y documentos contables, así como sus soportes, se manejan en forma cronológica y consecutivamente.
8. Se realizan conciliaciones bancarias y cuentas recíprocas, y se hace depuración de saldos.
9. Se publica trimestralmente la información financiera en la página web de la entidad para conocimiento público.
10. Los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad y son aprobados por el Consejo Superior como organismo máximo de autoridad en la Universidad.
11. Se envía en forma oportuna la información económica, financiera y social a la Contaduría General de la Nación de acuerdo a los procedimientos establecidos, así como reporte de la cuenta consolidada a la CGR.
12. Hasta la vigencia fiscal 2010, la CGR ha fenecido la cuenta fiscal con concepto limpio con observaciones. Durante el 2012 no se recibió visita de evaluación de la vigencia 2011.

3. DEBILIDADES

1. El software contable utilizado no permite unificar y recopilar la información exógena a remitir anualmente a la DIAN.
2. Existe un rubro elevado de Excedente de matriculas por devolver, los cuales no han sido conciliados para determinar su pertinencia.
3. No se realiza actualización de los avalúos de semovientes de propiedad de la entidad; originando diferencias entre el valor en libros y el valor comercial actual.
4. No se tiene un avalúo técnico de los posibles costos de las demandas en contra de la Universidad, que permita hacer las provisiones contables necesarias.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2012

4. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Se continúa con el proyecto CHAIRA para la elaboración e implementación de Software propio para el manejo de aplicativos en línea que integre la parte académica, financiera y administrativa de la Universidad. La parte académica tiene un desarrollo aproximado del 90%.y la parte financiera del 30% al igual que la administrativa.
2. Se ha dado continuidad al recurso humano del área contable, al igual que su capacitación y actualización para el desarrollo de sus actividades.
3. Se mantiene soporte permanente del área de sistema para el buen manejo de los aplicativos y software de la parte contable y financiera.
4. Se continúa publicando los estados financieros y ejecución presupuestal en la página Web de la entidad en forma trimestral; y en la Audiencia Pública Anual de Rendición de Cuentas, se presenta el correspondiente informe.
5. Se mejoró el envío de la información de las diferentes sedes de la universidad ubicadas en otros municipios diferentes a Florencia.

5. RECOMENDACIONES

1. Realizar durante cada vigencia, avalúo comercial de los semovientes de propiedad de la Universidad, y hacer los ajustes contables necesarios
2. Conciliar el rubro "Excedentes de matrícula por devolver", y hacer los ajustes a que haya lugar.
3. Continuar con el desarrollo del proyecto propio CHAIRA el cual nos va a permitir su adecuación, cambios y manejo de inconsistencias en forma más rápida y oportuna.
4. Continuar dándole continuidad al recurso humano actual que labora en el área contable, así como su capacitación y actualización permanente.
5. Ajustar el software actual para que recopile la información exógena a reportar anualmente a la DIAN.

Florencia, 27 de febrero de 2013.



JOAQUIN POLANIA CASTRO
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

1