



Universidad Tecnológica del Chocó
Diego Luis Córdoba

Oficina Control Interno

Código 120

Código: F-COPM-11

Versión: 01

Fecha: 01-03-16

INFORME EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FEBRERO DE 2018

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



1. INTRODUCCION

El control interno es un sistema formado por los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, esquemas organizacionales y mecanismos de verificación y evaluación que determina una entidad, con el fin de garantizar la legalidad de sus operaciones, respetando los principios constitucionales de la administración pública., esta actividad que es propia de toda organización, bien sea pública o privada, está orientada a preservar y modernizar la administración a proteger y salvaguardar los bienes, el patrimonio y, para el caso público, el erario público. El control interno provee mecanismos y herramientas de evaluación y control para mejorar la racionalidad y el accionar de la dirección administrativa del estado, las cuales se basan en la responsabilidad y experiencia de la alta gerencia y de los equipos de trabajo.

El presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia 2017 de la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes que conforman la etapa de reconocimiento, al igual que las actividades de elaboración de los Estados Financieros Contables y demás informes, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la institución para el mejoramiento continuo del proceso contable

La Contaduría General de la Nación en desarrollo de su competencia, determinó el procedimiento de Control Interno Contable (CIC) a través de la Resolución 357 de 2008 en ella se especifican los controles tanto cuantitativos como cualitativos instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente, para lo cual se deberá revelar información que interprete la realidad financiera, económica , social y ambiental.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



2. ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en revisar y verificar los procedimientos financieros, soportes de registros contables, y cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

El periodo evaluado del presente informe corresponde a enero 1 y 31 de diciembre de 2017.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



3. OBJETIVO

3.1 GENERAL

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba" de enero a diciembre de 2017, verificando el cumplimiento de las normas y políticas que regulan la operación contable de la Institución, determinando la gestión y resultados, analizando los hechos que estén debidamente soportados, con el objeto de alcanzar los objetivos financieros propuestos.

3.2 ESPECIFICO

- ✓ Verificar que la información financiera que se genere cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad
- ✓ Confirmar las políticas para el desarrollo de la situación contable, diseño del proceso contable, sus controles y acciones preventivas en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- ✓ Confirmar si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión financiera, de acuerdo a lo planeado
- ✓ Establecer los elementos de evaluación y seguimiento oportuno que deben realizar los jefes de control interno, con relación a la efectividad de los controles establecidos al interior del proceso contable, para salvaguardar la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental de la Institución.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



4. MARCO LEGAL

- ✓ Ley 87 de 1993 que define el control Interno
- ✓ Resolución No 357 del 23 de julio de 2008, por medio del cual se adopta el procedimiento del Control Interno Contable.
- ✓ Resolución No 533 del 8 de octubre de 2015 "Por la cual se incorpora el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- ✓ Circular externa No 005 del 19 de octubre de 2015 "Proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes.
- ✓ Observancia de la ley 951 de 2005, 901 de 2004 y Régimen de Contabilidad Pública.
- ✓ Resolución 248 de 2007 estableció la obligatoriedad de reportar a la Contaduría General de la Nación el informe de control interno contable.
- ✓ Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones,

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



5. METODOLOGIA

Para la elaboración del informe, se procede:

- Solicitar información a la oficina financiera relacionada con la información de los Estados Financieros, Comprobantes de ingresos y Egresos, cuentas Bancarias, Anticipos, Cuentas por Pagar, otros pasivos.
- Entrevista e indagación con el Contador de la Universidad y demás funcionarios adscrito al área financiera que son partícipes del proceso Gestión Financiera.
- Revisión selectiva de documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones Bancarias, libros auxiliares de contabilidad entre otros.
- Para la evaluación del Control Interno Contable se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 de 2008 el cual fue diligenciado en su totalidad.
- En cuanto a la elaboración del informe de control interno contable de enero a diciembre de 2015, se realizó el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, asignando la calificación a cada actividad la cual se realizó con el contador a quien a su vez se le solicitó los soportes para la verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N° 18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



6. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del presente informe de Evaluación del Control Interno Contable, se verifica la información suministrada por la Oficina Financiera (Contador) y demás áreas adscritas, relacionando los Estados financieros, comprobantes, conciliaciones, entre otros, generados durante la vigencia 2017.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El informe de Control Interno Contable de la Universidad Tecnológica del Chocó, se basa principalmente en la verificación y evaluación a los procesos y procedimientos que deben ejecutar todos los responsables de cada área, especialmente los que tienen que ver con procedimientos tales como recaudo, pagos, presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén.

Con base en lo establecido y en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno este formalmente establecido, la oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Universidad con corte a 31 de diciembre de 2017.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Como puede observarse en su contexto general, el Control Interno contable en la Universidad Tecnológica del Chocó tiene una valoración de 4.44 sobre un rango de 5.0 posible; detallada en las etapas de Reconocimiento con un puntaje de 4.61, Revelación 4.60 y Otros Elementos de Control 4.12; de acuerdo a lo antes descrito, se puede concluir que el control interno contable de la Universidad se mantiene dentro de un rango **ADECUADO** ubicación máxima de la escala de valoración.

RANGOS DE IDENTIFICACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGOS	CRITERIOS
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

OFICINA DE CONTROL INTERNO
RESULTADOS EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2017

NUMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	Control Interno Contable	4,44	ADECUADO
1.1	Etapas de Reconocimiento	4,61	ADECUADO
1.1.1	Identificación	4,92	ADECUADO
1.1.2	Clasificación	4,75	ADECUADO
1.1.3	Registro y Ajustes	4,16	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,60	ADECUADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	4,71	ADECUADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	4,50	ADECUADO
1.3	Otros Elementos de Control	4,12	ADECUADO
1.3.1	Acciones Implementadas	4,12	ADECUADO

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utchedu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utchedu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



La calificación de 4.44 en la Evaluación de Control Interno Contable refleja una disminución en comparación a la calificación obtenida en la vigencia 2016 la cual fue de 4.51. En este sentido, se puede observar que el Control Interno Contable de las Universidad se ha sostenido dentro de un nivel de (4 – 5) precisando con ello que el Control Interno Contable conserva una confianza en los controles establecidos y aplicados en los procesos contables.

La siguiente tabla muestra cuales fueron las actividades que incidieron en la disminución en la calificación con respecto a los años 2016 - 2017, evidenciándose una oportunidad de mejora en los componentes de Identificación y Clasificación (Etapa de Reconocimiento) y Acciones Implementadas (Etapa Otros Elementos de Control).

COMPARATIVO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	2017	2016
CONTROL INTERNO CONTABLE	4,44	4,51
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,61	4,72
Identificación	4,92	5,00
Clasificación	4,75	4,75
Registro y Ajustes	4,16	4,41
ETAPA DE REVELACION	4,60	4,52
Elaboración de Estados Contables y demás Informes	4,71	4,71
Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	4,50	4,33
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,12	4,31
Acciones Implementadas	4,12	4,31



"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"





INFORME CUALITATIVO

I. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1. Identificación.

En este componente se establecen las siguientes fortalezas:

- La Universidad en cumplimiento a la rendición de la información solicitada por los diferentes entes de control y demás solicitudes financieras cumplen con los términos establecidos. Así mismo se suministra soporte a las demás áreas en relación a la información financiera requerida.
- Se tienen identificados los procesos y productos que alimentan la información contable, como la información o productos que deben suministrarse a las demás áreas y usuarios de la información.
- Las cifras registradas en los Estados Financieros y las notas están debidamente soportados a través de los ajustes y comprobantes de contabilidad respectivamente basados en los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Los procedimientos de Financiera área de Contabilidad (Estados financieros, notas) se encuentran publicados en la página web de la Universidad y los cuales son de fácil acceso a través del Link: <https://www.utch.edu.co/portal/es/informacion-financiera-y-contable.html>
- 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, contienen la información necesaria para ser identificados e interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- La entidad cuenta en el área contable con personal capacitado, en su mayoría profesionales contables, los cuales poseen conocimiento y la competencia adecuada para el ejercicio de sus funciones.

1.2 Clasificación

Las fortalezas más sobresalientes fueron:

- Se realizaron las conciliaciones a las Operaciones Recíprocas en forma trimestral dando cumplimiento a los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación, las cuales son reportadas a través del aplicativo CHIP de la misma entidad.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N° 18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



Código 120

- La Universidad realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación, en forma cronológica según el Catálogo General de Cuentas actualizado, en coherencia con el marco conceptual del Plan General De Contabilidad Pública como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública.
- La clasificación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales se realiza de conformidad con las normas de contabilidad pública y de igual forma se tiene registrada de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
- Para la vigencia del 2017 se realizó avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles por parte de la Oficina de Planeación para la entrada en vigencia del Proceso de Implementación del nuevo marco normativo resolución 533 de 2015 que hacen referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP.

1.3 Registro y Ajustes.

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

- Los registros contables son registrados en forma cronológica y con el respectivo consecutivo revelando los hechos, transacciones u operaciones realizadas de acuerdo a lo establecido el Régimen y Principios Generales de Contabilidad Pública.
- La contabilización y revelación de las Operaciones Contables como cálculos, registros, cuentas, subcuentas, notas a los estados financieros se realizan con base en el Régimen y Principios Generales de Contabilidad Pública.
- Se realizan conciliaciones periódicas entre Almacén, contabilidad, presupuesto y tesorería y la conciliación de nómina se realiza en el momento del proceso del pago de la misma.
- Se realizan conciliación Bancarias de manera mensual y sistematizada.
- Se realizan periódicamente controles de información para verificar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada, permitiendo realizar los ajustes y las notas correspondientes.
- La información que reposa en los libros de contabilidad se ajusta a los soportes y comprobantes que soportan los hechos económicos.

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:

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



Código 120

- Los hechos económicos, sociales, ambientales se contabilizaron y se registraron de forma oportuna como resultado generando la elaboración de los estados financieros e informes contables, los cuales contienen la discriminación básica adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos realizados, los informes se elaboraron conforme a las normas del Régimen de Contabilidad pública.
- La Universidad cuenta con libros oficiales de contabilidad los cuales cumplen con los parámetros establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública.
- La Universidad tiene establecidos como Estados Financieros: Balance General, Estado de actividad financiera, económica, social y Ambiental, Operaciones Recíprocas, notas de Carácter Específico, razones Financieras y Estado de cambios en el patrimonio.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

Con respecto al análisis, interpretación y comunicación de la información se identificaron las siguientes fortalezas:

- La Universidad presenta en forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y demás clientes que requieran información financiera) cumpliendo con lo establecido en la normatividad vigente.
- La presentación de los estados financieros, son acompañados por las notas de carácter específico trimestralmente, las cuales en cada vigencia se busca que cumplan con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública y que expresen con claridad información cuantitativa y cualitativa.
- Los informes contables y financieros son publicados periódicamente en la página Web de la Universidad, permitiendo el conocimiento por parte de la comunidad en general.
<https://www.utch.edu.co/portal/es/informacion-financiera-y-contable.html>

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- Los Procedimientos de área contable se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad.
- El Control y Autocontrol sigue siendo prioridad en el proceso contable
- Cronograma para la implementación de las NIC-SP.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N° 18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



Código 120

- Existe segregación de funciones entre las diferentes áreas: Presupuesto, contabilidad, cartera, conciliaciones, legalizaciones y tesorería que garantizan la gestión de la información contable y financiera; en ese sentido, la mayoría de funcionarios adscritos al área financiera son profesionales en contaduría pública, aunque algunos desempeñan cargos del nivel técnico, lo cual cualifica la labor desarrollada por los mismos.
- Los funcionarios que intervienen en el proceso contable son capacitados en temas de interés de acuerdo a las funciones que realizan, lo que fortalece en gran medida su desempeño y competencias.

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

- ✓ Aunque se tiene clara la 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, estas no se encuentran documentadas ni adoptadas mediante Acto Administrativo.
- ✓ Existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en la entrega de la Información.
- ✓ Se requiere de la elaboración e implementación de la Políticas y Prácticas contables en el marco de las NICSP.

1.2 Clasificación

- ✓ La toma física de inventario, los saldos de los bienes muebles en bodega no reflejan el saldo real de las cuentas en los Estados Financieros.
- ✓ Algunas cuentas de activos tales como "otros deudores por ingresos no tributarios, otros deudores, otras edificaciones y otras maquinarias y equipos" no se encuentran detalladas en forma precisa de tal manera que permita garantizar la fidelidad de la información contable y la identificación y evaluación de los deudores en una y bienes que las integran en otras.

1.3 Registro y Ajuste

- ✓ La falta un sistema integrado Talento Humano (Nómina) y contabilidad, es lo que hace que la información de nómina se realice en forma manual. Igualmente la trazabilidad en la contratación, liquidación y pagos.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



Código 120

- ✓ No existe una unificación y control de los registros contables y almacén exigiendo con ello al empleo de cuentas puentes.
- ✓ Con respecto al proceso de depuración de inventarios, encontrándose que existen algunas falencias para su incorporación total a la contabilidad, ya que no se encuentra integrado al módulo de contabilidad.
- ✓ En la elaboración de algunos documentos financieros y contables hay una segregación inapropiada de funciones puede representar un aspecto importante para la Universidad originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

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

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

- Los informes que contienen los indicadores financieros, no son utilizados como herramienta fundamental para la toma de decisiones de la entidad.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS:

- Como debilidad en las acciones implementadas se encuentra los cambios de procesos contables a otras áreas, no existe segregación de funciones.
- Personal insuficiente del área financiera
- El área financiera posee mapa de riesgos financieros - contables pero no se realiza autoevaluación del mismo, lo que no permite análisis de los controles existente que garanticen la no materialización de los riesgos.
- No existe una política de depuración contable permanente que brinde sostenibilidad a la calidad de la información.
- No existen manuales de políticas contables documentados que sirvan de guía clara y precisa en el proceso contable.
- En cuanto al archivo de la información financiera, no está organizado en las carpetas reglamentarias, les falta terminar con el proceso de ordenación documental en lo relacionado con la realización de foliación, rotulación de las carpetas y el diligenciamiento del formato único de inventario documental de conformidad con lo establecido en la Ley de Archivo 594 de 2000.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



C. AVANCES

- ❖ Se suscribió el Plan de Mejoramiento donde se registraron las acciones de mejoras a todos los hallazgos producto de la auditoría integral de la Contraloría General de la Republica.
- ❖ Respecto a las observaciones efectuadas por Control Interno fueron comunicadas y las áreas responsables han desarrollado las correcciones.
- ❖ Se avanzó en la consolidación e implementación del plan de acción para las NIICSP
- ❖ La Auditoría Integral vigencia 2014 -2015 realizada en la vigencia 2016 por la Contraloría General de la Nación su informe final dio opinión Fenecimiento de la Cuenta.

D. RECOMENDACIONES:

De la aplicación de la encuesta de control interno contable vigencia 2017.

- ✚ Se recomienda el seguimiento periódico del mapa de riesgos del proceso gestión financiera, con el fin de asegurar que sea pertinente a las necesidades de la Universidad y se mitiguen dichos riesgos.
- ✚ Contar con un sistema integrado de información de los procesos que son insumo para hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Universidad, como son: Software de Nómina contabilidad, presupuesto, cartera, contratación, admisiones y registros, tesorería, logística, almacén y compras.
- ✚ Realizar un seguimiento a todas aquellas operaciones comerciales, financieras, sociales y ambientales donde la Universidad tenga participación para que estas sean incluidas en la información financiera de la misma.
- ✚ Socializar periódicamente a todos los involucrados en el Proceso Contable, para que todos los hechos, operaciones o transacciones que se realicen en la Universidad con efectos financieros y contables sean oportuna y debidamente informados a la Sección de Contabilidad.
- ✚ Continuar periódicamente con las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén y/o procesos de la Universidad, realizando un adecuado análisis de los datos a fin de determinar las diferencias objeto de ajustes o conciliación.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"




VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



- ✚ Adoptar como herramienta de control, la verificación periódica de la efectividad de los controles operativos del proceso contable, mediante encuestas de autoevaluación de los controles, para la mejora continua del control interno contable de la Universidad, para lo cual la Oficina de Control Interno realizará el acompañamiento respectivo.
- ✚ Identificar, calificar, valorar y documentar los riesgos a fin de tomar acciones encaminadas a minimizar o eliminar los riesgos del proceso contable en sus diferentes etapas a fin de fomentar una cultura del manejo del riesgo.
- ✚ Fomentar el uso y análisis de la información contable por parte de la Alta Dirección en la toma de decisiones.
- ✚ Adoptar una política mediante la cual todos los hechos económicos, financieros y sociales realizados en cualquier dependencia de la Universidad, sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean canalizados en el proceso contable y registrado oportunamente.


JUAN ADELMO MURILLO RAMIREZ
Jefe (E) Oficina de Control Interno

Elaboró: Alexandra Parra Ortiz
Profesional Especializado
Oficina Control Interno
Febrero 26 de 2018

Distribuido a

Rector
Vicerrector Administrativo y Financiero
Jefe Gestión Financiera
Jefe de Contabilidad.

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N° 18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP. (26 de febrero 2018)

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 1.3 Otros elementos, son calculados directamente por el aplicativo CHIP, por lo tanto sus valores pueden diferir en centésimas.

CAPTURA INTELIGENTE
28327000 - Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba

Fecha: 26-02-2018

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
48	01-12	2017	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2018-02-26 00:00:00.0
47	10-12	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2018-02-25 00:00:00.0
46	11-11	2017	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2017-12-15 00:00:00.0
45	11-11	2017	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2017-12-09 00:00:00.0
44	07-09	2017	ENLINEA	Fallo en recepcion	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-11-22 00:00:00.0
43	07-09	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-11-09 00:00:00.0
42	07-09	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-11-08 00:00:00.0
41	04-06	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-08-17 00:00:00.0
40	04-06	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-07-31 00:00:00.0
39	04-06	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-07-30 00:00:00.0
38	05-05	2017	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2017-06-10 00:00:00.0
37	01-03	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-05-15 00:00:00.0
36	01-03	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-04-30 00:00:00.0
35	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-02-28 00:00:00.0

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



28527000 - Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba
GENERAL C.I.C
01-01-2017 a: 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN0917_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN ACTIVIDAD (Quibdó)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Quibdó)	CALIFICACIÓN POR ETAPAS (Quibdó)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Quibdó)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.88
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.81	
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.52		
1.3	1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?		5 INFORMES - EEFF			
1.4	2 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL		6 MATRÍCULAS-ENTRADAS 6 PRESUPUESTOS-CDP ALMACEN 6 PROCESOS JURÍDICOS TALENTO HUMANO- NOMINA, TESORERÍA			
1.5	2 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?		6 TALENTO HUMANO, GESTIÓN DE SIS. DOCENCIA JURÍDICA			
1.6	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		5 SE APLICA			
1.7	5 SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A		5 SALIDAS PROCESOS			
1.8	6 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUEDAN SER DE FÁCIL Y		5 EEFF			
1.9	7 LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON EL		5 EEFF			
1.10	8 SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES EN EL		4 CONCLUSIONES			
1.11	9 LAS PERSONAS QUE DEBUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE		5 CAPACITACIONES CON			
1.12	10 LAS PERSONAS QUE DEBUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL REGIMEN DE		5 TODOS SON CONTADORES PÚBLICOS CAPACITADOS			
1.13	11 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS, FORMAS Y DE		5 SOPORTES IDONEOS			
1.14	12 LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA		5 SOPORTES CON INFORMACIÓN ADECUADA Y CONFIABLE			
1.15	13 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO		5 EEFF NOTAS			
1.16	1.1.2 CLASIFICACIÓN			4.75		

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



1.17	14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD SON	5	SALIDAS PROCESOS- CONCILIACIONES		
1.18	15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FACIL Y CONFIBLE CLASIFICACIÓN EN EL	5	SE CLASIFICA DE ACUERDO AL CON		
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA	5	CONFORME AL PLAN GENERAL DE CUENTA		
1.20	17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	5	SE APLICA RCP		
1.21	18. EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN	5	SE MANTIENE ACTUALIZADO		
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U	5	POC		
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES DEBIDO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y	3	CONCILIACIONES		
1.24	21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS	3	TRIMESTRALMENTE		
1.25	1.13 REGISTRO Y AJUSTES			4.10	
1.26	22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS	3	CONCILIACIONES TRIMESTRALES ENTRE ÁREAS		
1.27	23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER	4	CONCILIACIONES ENTRE DEPENDENCIAS- AJUSTES		
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES	5	EFF		
1.29	25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS	4	COMPROBANTE DE AJUSTE- BALANCE DE PRUEBA		
1.30	26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES	5	SE LLEVA CONSECUTIVAMENTE		
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	3	VERIFICA POR MUESTREO		
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DEPENDENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL, Y	4	SE APLICA CONFORME AL RCP		
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACION Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	EXISTE SISTEMA CONTABLE, NO ESTA INTEGRADO COMPLETAMENTE		
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, PROVISION, AMORTUACION, VALORIZACION, Y AJUSTAMIENTO	4	SE CALCULA A TRAVES DE LINEA RECTA		
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS	5	SOPORTES FIDUCIARIOS		
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE	5	COMPROBANTES CONTABLES		

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



1.37	33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REPORTADOS EN 1.2 ETAPA DE REVISIÓN	5 LIBROS CONTABLES Y AUXILIARES		
1.38				4.35
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4.71	
1.41	34 SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN 36 LAS OBRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE 36 SE EFECTUA EL	5 LIBROS CONFORME PCCP		
1.42		5 EEFF-LIBROS		
1.43	MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA 37 SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS	3 SEMESTRAL		
1.44		5 INFORMES OPORTUNOS- EEFF		
1.45	38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE 39 EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE	5 NOTAS CONTABLE DE CARACTER ESPECÍFICO Y GENERALES CONFORME		
1.46		5 NOTAS		
1.47	40 SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS	5 NOTAS		
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		4.50	
1.49	41 SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN	5 INFORMES OPORTUNOS		
1.50	42 SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA	4 TRIMESTRAL CONFORME CON		
1.51	43 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y	3 INDICADORES DEL PROCESO		
1.52	44 LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR 45 LA INFORMACIÓN	5 NOTAS GENERALES Y ESPECÍFICAS EEFF		
1.53	CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTIÓN	5 PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS		
1.54	46 SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR OBRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS NIVELES DE LA	5 SE APLICA PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD		
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE			4.12
1.56	1.3.1 ACCIONES EMPRESARIAS		4.12	
1.57	47 SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDICAR CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA	5 MAPA DE RIESGO PROCESO		
1.58	48 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDICAR 49 SE REALIZAN	COMITE DE SOSTENIBILIDAD- JEFE FINANCIERA VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		
1.59	AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES	5 ESTRATEGIAS DE DEFIEMC		
1.60	50 SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO	5 ROLES CONFORME ESTRUCTURA		
1.61	51 LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN	3 POLÍTICAS EN PROCESO		
1.62	52 LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE	3 EN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN		

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N°18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)



1.63	33. 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	5	PROCEDIMIENTOS		
1.64	34. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPRICIACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD	3	POLÍTICAS EN PROCESO		
1.65	35. 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	5	AVANCES FACTURACIÓN BIENES		
1.66	36. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN	4	CONFORME RCP A VALUOS CADA 3 AÑOS		
1.67	37. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA	4	INSUFICIENTE PERSONAL ÁREA CONTABLE		
1.68	38. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUISITOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA	3	PERFIL CONTADORES		
1.69	39. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE	5	CAPACITACIONES		
1.70	40. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL O CAMBIOS	5	CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS		
1.71	41. 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	3	POLÍTICA EN PROCESO		
1.72	42. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON	2	EN PROCESO DE MEJORAMIENTO		
2.1	FORTALEZAS		SE ESTA EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN HACIA EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO PROCESO DE OBTENIMIENTO CONTABLE ACTUALIZACIÓN SOFTWARE DE PRESUPUESTO CONFORME A PARÁMETROS GENERADOS EN EL		
2.2	DEBILIDADES		CHGP SE CREA E IMPLEMENTACIÓN DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE O INSUFICIENTE DE PERSONAL EN EL ÁREA CONTABLE POLÍTICA DE PAGO		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		TORNOS DE ATENCIÓN MEJORAMIENTO EN LA PLATAFORMA TRÁMITE PARA MATRÍCULAS Y		
2.4	RECOMENDACIONES		ACTUALIZAR INDICADORES DEL PROCESO FORTALECER CULTURA DE AUTOCONTROL Y PROCESOS DE AUTOEVALUACIÓN IMPLEMENTACIÓN DE SOFTWARE INTEGRADO ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES Y FINANCIERAS REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES		

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



VIGILADA MINEDUCACIÓN

Nit. 891.680.089-4 – Ciudadela Universitaria Cra. 22 N° 18B-10 B/
Nicolás Medrano - Línea de atención: (+57) (4) 6726565, Quibdó -
Chocó, Colombia - Email: contactenos@utch.edu.co - Línea gratuita:
01 8000 93 8824, página web: www.utch.edu.co - Quibdó, Chocó
(Colombia)