



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

Informe Tesorería



Oficio No. 0741 DR6-AI
Sección: Dirección Regional 6
Asunto: Aprobación de Informe

Riobamba, 21 MAY 2012

Ingeniero
Wilson Oswaldo Soria
Director de Auditoría Interna
Universidad Nacional de Chimborazo
Presente.-

De mi consideración:

Luego de haber revisado el Informe DAI-UNACH-0002-2011 del examen especial a la Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional, por el período comprendido entre el 4 de enero de 2010 y el 28 de febrero de 2011, de la Universidad Nacional de Chimborazo, se ha procedido a su aprobación el 21 de marzo de 2012, por lo que autorizo la distribución interna al tenor de lo dispuesto en el artículo 17 primer inciso, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,
Dios, Patria y Libertad,
Por el Contralor General del Estado,


Dr. Oswaldo Vinicio Ruiz Falconi
Director Regional 6

Adj: 1 Informe



Oficina Regional Riobamba. Calles Vicente Rocafuerte y Primera Constituyente Teléfono: 2964-982 – Fax: 2967-962
Oficina Matriz Quito. Av. Juan Montalvo 14-37 y Av. 6 de Diciembre Teléfonos: 023-987-100 023-987-200



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

ACCIÓN DE CONTROL: Examen Especial a la Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional, de la Universidad Nacional de Chimborazo

Por el período comprendido entre el 4 de enero de 2010 y el 28 de febrero de 2011.

AUDITORÍA INTERNA

Riobamba - Ecuador



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

Informe Tesorería

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Siglas	Significado
CONESUP:	Consejo Nacional de Educación Superior
NCI:	Normas de Control Interno
UNACH:	Universidad Nacional de Chimborazo



ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Carta de presentación	1
CAPÍTULO I	
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
Motivo del examen	2
Objetivos del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	3
Estructura orgánica	3
Objetivos de la entidad	3
Monto de recursos examinados	4
Servidores relacionados	4
CAPÍTULO II	
RESULTADOS DEL EXAMEN	
Cumplimiento de recomendaciones	5
ANEXOS	
Servidores relacionados	Anexo 1
Matrices de evaluación del sistema de control interno institucional	Anexo 2



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

Informe Tesorería

Riobamba – Ecuador



Ref: Informe aprobado el

Riobamba, 14 de julio de 2011

Señor
Rector
Universidad Nacional de Chimborazo
Presente

De mi consideración:

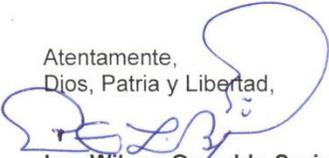
Hemos efectuado el examen especial a la Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional, relacionado con la Norma de Control Interno NCI 403 – Administración Financiera – Tesorería por el período comprendido entre el 4 de enero de 2010 y el 28 de febrero de 2011.

Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,
Dios, Patria y Libertad,


Ing. Wilson Oswaldo Soria
Director de Auditoría Interna





CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial a la Universidad Nacional de Chimborazo, se realizó en cumplimiento a la Orden de Trabajo 001-DAI-UNACH-2011-EE-ESCI de 15 de marzo de 2011, con cargo al Plan Operativo de Control del año 2011, de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivos del examen

General:

- Establecer si el control interno de la institución proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con: la eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Específico:

- Determinar la realización de actividades de control, como resultado del examen especial.

Alcance del examen

El examen especial cubrió a la Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional, relacionado con la Norma de Control Interno NCI 403- Administración Financiera – Tesorería de la Entidad, por el período comprendido entre el 4 de enero de 2010 y el 28 de febrero de 2011; y, no incluyó el análisis de la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas y financieras.

04/2011



Base legal

La Universidad Nacional de Chimborazo es una persona jurídica sin fines de lucro, autónoma, de derecho público, creada mediante Ley 098, publicada en el Suplemento del Registro Oficial 771 de 31 de agosto de 1995, su domicilio principal es la ciudad de Riobamba; sus siglas son UNACH.

El Consejo Nacional de Educación Superior (CONESUP) luego del análisis y debate correspondiente resuelve mediante resolución RSP.S.13. 331.09 aprobar las reformas del Estatuto de la Universidad Nacional de Chimborazo, las mismas que están vigentes desde el 6 de noviembre del 2009.

Estructura orgánica

En el examen especial a la Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional, relacionado con la Norma de Control Interno 403- Administración Financiera – Tesorería, intervienen los siguientes niveles, unidades, autoridades y/o funcionarios:

Niveles	Unidades
Ejecutivo	Rectorado
Asesor	Procuraduría General
	Dirección Financiera
Operativo	Tesorería
	Presupuesto
	Contabilidad
	Control de Bienes
	Recaudación

Objetivos de la entidad

De acuerdo con el artículo 7 del Estatuto de la Universidad Nacional de Chimborazo, sus objetivos son los siguientes:

"1. Formar, capacitar, especializar y actualizar a estudiantes y profesionales en los niveles de técnico superior, pregrado y postgrado en las diferentes especialidades y modalidades, para que contribuyan efectivamente en la solución de problemas sociales, locales, regionales y nacionales;

CUYTES



2. *Desarrollar conocimientos científicos y tecnológicos, promoviendo y privilegiando las líneas de investigación, para enfrentar con oportunidad los problemas y necesidades de la sociedad;*

3. *Desarrollar actividades de interacción social a través de vinculación con la colectividad: extensión académica, asistencia técnica, prestación de servicios, capacitación, consultoría y asesoría para mejorar la calidad de vida de la comunidad; y,*

4. *Formular, crear y ejecutar planes de desarrollo, unidades de producción y diversas actividades que fomenten las manifestaciones de la cultura, educación, deporte y la recreación, promoviendo la autogestión y el emprendimiento, mediante la suscripción de convenios nacionales e internacionales, contando con la participación de la comunidad universitaria y demás actores sociales”.*

Monto de recursos examinados

No aplica por el alcance y naturaleza del examen ejecutado.

Servidores relacionados

Constan en el Anexo 1

afuera



CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Antecedentes

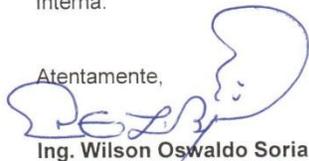
Mediante Acuerdo 002CG de 14 de febrero de 2011, el Contralor General del Estado, aprobó el Plan Operativo Anual 2011 de las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público que dependen administrativa y técnicamente de la Contraloría General del Estado. En los planes aprobados se incluyó el examen especial a la evaluación del sistema de control interno institucional, previsto para el segundo semestre de 2011.

A fin de agilizar esta actividad de control, con memorando 093-DCAI, de 14 de febrero de 2011, el Contralor dispuso que el examen referido se inicie a partir del 1 de marzo del presente año, por lo que mediante oficio circular 03553 DCAI de 9 de marzo de 2011, el Director de Coordinación de Auditorías Internas emitió las instrucciones para la ejecución y reprogramación del Plan de Control.

Cumplimiento de recomendaciones

Por la naturaleza y alcance del examen especial, la acción de control no contempló el seguimiento sobre el cumplimiento de recomendaciones formuladas en exámenes especiales o auditorías efectuadas por la Contraloría General del Estado o Auditoría Interna.

Atentamente,



Ing. Wilson Oswaldo Soria

DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA





Anexo 1

Servidores relacionados

Nombres y Apellidos	Cargo	Período de gestión	
		Desde	Hasta
Segundo Marcelo Jiménez Peñaherrera	Rector	-	Continúa *
Edison Vicente Riera Rodríguez	Rector	04/01/2010	28/02/2011
Lola Fabiola Maldonado León	Directora Financiera	04/01/2010	28/02/2011
Nancy Lilliana Jara Brito	Tesorera	04/01/2010	Continúa *
Antonio Zúñiga Toaza	Contador General	04/01/2010	28/02/2011
Silvia Dolores Vásconez Chávez	Presupuesto	04/01/2010	Continúa *
María Elena Espín Oleas	Recaudadora	04/01/2010	28/02/2011
Verónica del Carmen Salas Cabrera	Recaudadora	04/01/2010	Continúa *
María Teresa Luzuriaga Encalada	Recaudadora	04/01/2010	Continúa *

*: Continúa a la fecha de corte del examen

ay



Anexo 2

Matrices de Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO		
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO 403 "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-TESORERÍA"		
NORMA	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
403-01	95,00	BAJO
403-02	100,00	BAJO
403-03	100,00	BAJO
403-04	100,00	BAJO
403-05	100,00	BAJO
403-06	100,00	BAJO
403-07	100,00	BAJO
403-08	100,00	BAJO
403-09	100,00	BAJO
403-10	100,00	BAJO
403-11	100,00	BAJO
403-12	100,00	BAJO
403-13	100,00	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA	99,62	

24



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Area evaluada:	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA							Acciones Tomadas por la Entidad
Período:	DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011	TOTAL FACTOR	RECOMENDACIONES		
Norma Técnica:	403-01							
No.	PREGUNTAS	INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	TOTAL FACTOR	
1	403-01 Determinación y recaudación de los ingresos ¿Se apertura cuentas rotativas de ingresos en los bancos corresponsables del dispositivo oficial de los fondos públicos?						95,0	
2	¿Los ingresos obtenidos a través de las cegas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad son revisados, depositados en forma completa e íntegra?					X	25,0	
3	¿Los ingresos son registrados en las cuentas rotativas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?					X	25,0	
4	¿Existen mecanismos fáciles y seguros para canalizar las recaudaciones de los recursos públicos manejados por la institución?				X		20,0	
						X	25,0	

Elaborado por: Jannette Perilla V. *Jannette*

Aplicado a: Lilitiana Jara B. *Lilitiana*

**Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.**
Unidad: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Riobamba: 25 de Febrero de 2011
Cargo: SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Firma: *[Firma]*



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluador:		ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA								
Período:		DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011					
Norma Técnica:	403-02									
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad	
1	¿Se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso prenumerado y prenumerado o una especie valorada?					X	100,00			
2	¿El comprobante de ingreso cumple con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria?					X	33,33			
3	¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas?					X	33,33			

Elaborado por: Jamette Peralta V.

Aplicado a: Liliana Jara B.

**Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: Administración Financiera - Tesorería
 Riobamba: 25 de Enero de 2011
 Nombre: Alfonso
 Cargo: Asesor
 Firma: [Firma]



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluado:		ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA							Acciones Tomadas por la Entidad				
Periodo :	Norma Técnica:	DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011	TOTAL FACTOR	ÓPTIMO	MUY CONFIABLE	CONFIABLE	BÁSICO	INCIPIENTE	RECOMENDACIONES	
	403-03												
No.	Preguntas												
1	403-03 Especies valoradas ¿Los ingresos generados por la venta de las especies valoradas, constan en el presupuesto institucional?					100,0							
2	¿Existe un procedimiento definido para el manejo de las especies valoradas?					33,3	X						
3	¿Existe un procedimiento definido para el control de las especies valoradas?					33,3	X						

Elaborado por: Jaimette Peraila V. JONEP

Aplicado a: Silvia Vasconez / Lillitha Jara

**Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
 Riobamba: 28 de Febrero de 2011
 Nombre: JANE PERAILA V.
 Cargo: ANALISTA DE SISTEMAS
 Firma: JONEP



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluada:		ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA								
Perfilado:		DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011					
Norma Técnica:		403-04								
No.	Preguntas	INCIENTE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad	
1	403-04 Verificación de los Ingresos ¿La institución dispone de convenios con bancos?						100.0			
2	¿Se concilia diariamente las operaciones de depósito respecto de las recaudaciones realizadas por débitos bancarios, por bancos correspondientes?					X	25.0			
3	¿La persona que realiza la verificación es diferente a las que efectúan la recaudación y registro contable?					X	25.0			
4	¿Se efectúa un conteo diario de las recaudaciones, frente a lo depositado en el banco correspondiente?					X	25.0			
						X	25.0			

Elaborado por: Jannelle Peralta V. *Janel*

Aplicado a: Liliana Jara B. *Liliana Jara B.*

**Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
 Riobamba: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
 Nombre: JANEL PERALTA V.
 Cargo: CONTADOR PÚBLICO
 Firma: Janel



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluado:		ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA						28 de febrero de 2011	
Período:		DEL		AL					
Norma Técnica:		4 de enero de 2010		AL					
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-05 Medidas de protección de las recaudaciones						100,0		
N/A	¿Se cuenta con empresas para custodia y transporte de las recaudaciones?								
1	¿El personal que maneja recursos se encuentra caudado?					X	33,3		
2	¿Las áreas de recaudación cuentan con suficientes medidas de seguridad física en sus instalaciones?					X	33,3		
3	¿Se han tomado las medidas de protección necesarias tendientes a un mejor control del efectivo?					X	33,3		

Elaborado por: Jannette Peraila V. *Jannette Peraila V.*



Aplicado a: Liliana Jara B. *Liliana Jara B.*

NOTA: N/A los valores recaudados por concepto de matrículas son depositados directamente en el Banco del Pacífico por los estudiantes. Los depósitos de menor cuantía son efectuados por el Sr. Consejero del Departamento Financiero acompañado por un chofer de la Institución quien conduce el vehículo Institucional.



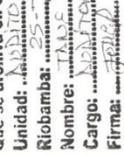
Informe Tesorería

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluado:	ADMINISTRACION FINANCIERA - TESORERIA					DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011	Acciones Tomadas por la Entidad
Período:										
Norma Técnica:	403-06									
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones		
1	¿Autorizó la apertura de cuentas la unidad responsable del Tesoro Nacional?					X	100.0			
na	¿Existen cuentas fuera del depositario oficial de los fondos públicos?									
na	¿El ente rector de las finanzas públicas emitió el informe técnico para la administración de fondos relativos?									
na	¿Para la administración de fondos relativos se realizó la apertura de cuentas corrientes bancarias en el sistema financiero nacional autorizadas por el depositario oficial?									
2	¿Las cuentas corrientes bancarias se han aperturado bajo la denominación de la entidad?					X	20.0			
3	¿Al aperturar las cuentas bancarias se registraron las firmas de las servidoras y servidores autorizados?					X	20.0			
4	¿Las servidoras y servidores asignados para el manejo y control de las cuentas bancarias, no tienen funciones de recaudación de recursos financieros, de recepción de recursos materiales, de registro contable, ni de autorización de gastos?					X	20.0			
na	¿Para el caso del pago de la deuda, se ha dividido la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional en Cuentas Auxiliares?									
na	¿Se ha mantenido cuentas especiales en el depositario oficial de los fondos públicos para la provisión de pagos de amortización e intereses de la Deuda Pública Interna y Externa?									
5	¿Las cuentas corrientes creadas en la institución son las estrictamente necesarias para agilizar los procesos financieros?					X	20.0			

Elaborado por: 
Aplicado a: 

Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.

Unidad: ADMINISTRACION FINANCIERA
Riobamba: TAASE FERRELLA D.
Nombre: TAASE FERRELLA D.
Cargo: CONTADOR GENERAL
Firma: 



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Area evaluada:	ADMINISTRACION FINANCIERA - TESORERIA								
Periodo :	DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011					
Norma Técnica:	403-07								
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
403-07 Conciliaciones bancarias									
1	¿Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada?					X	16,7		
2	¿La conciliación bancaria se realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes?					X	16,7		
3	¿Las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad?					X	16,7		
4	¿El procedimiento de conciliación es efectuado por uno o varios servidores o servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas?					X	16,7		
5	¿Las conciliaciones bancarias se efectúan oportunamente en sistemas computarizados y en tiempo real?					X	16,7		
6	¿Se asegura que los saldos en los registros, son los correctos, mediante conciliaciones bancarias?					X	16,7		

Elaborado por: [Firma]

Aplicado a: [Firma]

**Certifico que es fiel copia del original
Lue se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: Administración Financiera - Tesorería
 Riobamba: 25 de Febrero de 2011
 Nombre: Juan Pablo D.
 Cargo: Asesor
 Firma: [Firma]



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluado:		ADMINISTRACION FINANCIERA - TESORERIA					
Período:	DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
Norma Técnica:	403-08						
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	
403-08 Control previo al pago							
1	¿Se observó que todo pago correspondiente a un compromiso devengado, legalmente exigible?						100,0
2	¿Los pagos que se efectúan están dentro de los límites de la programación de caja autorizada?					X	16,7
3	¿Se observa que los pagos estén debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?					X	16,7
4	¿Se verifica la existencia o no de litigios o asuntos pendientes respecto al reconocimiento total o parcial de las obligaciones a pagar?					X	16,7
5	¿Se verifica que la transacción no haya variado respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto?					X	16,7
6	¿Los servidores asignados a los controles previo al pago, cuentan con los suficientes soportes documentales?					X	16,7

Elaborado por: LUIS ALBERTO VILLALBA

Aplicado a: Juan J. Guzmán

**Certifico que es fiel copia del original
que se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: ADMINISTRACION FINANCIERA
 Riobamba: 28 FEBRERO - 2011
 Nombre: TAJES PEREZ
 Cargo: CONTADOR
 Firma: [Firma]



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área evaluado:		ADMINISTRACION FINANCIERA - TESORERIA							
Período:		DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011 <th colspan="3"></th>				
Norma Técnica:	403-09 <th colspan="7"></th>								
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
1	403-09 Pagos a beneficiarios ¿El pago de las obligaciones a los beneficiarios es ordenado por la unidad responsable del Tesoro Nacional al depositario oficial de los fondos públicos?						100,0		
2	¿Para realizar los pagos la unidad responsable del Tesoro Nacional declara de la cuenta correspondiente y acredita en las cuentas de los beneficiarios finales los valores pertinentes?					X	20,0		
3	¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorro individuales de los beneficiarios?					X	20,0		
na	¿Se maneja los conceptos de cuenta virtual para los casos en que los beneficiarios no puedan aperturar cuentas en el sistema financiero nacional?					X	20,0		
4	¿Los pagos realizados se originan en el devengamiento y solicitud de pago realizado?					X	20,0		
na	¿Se realiza pagos en efectivo?								
5	¿Los pagos a beneficiarios se realizan utilizando los mecanismos y procedimientos establecidos por el tesoro nacional, incluyendo las transferencias a las cuentas de los beneficiarios?					X	20,0		

Elaborado por: 

Aplicado a: 

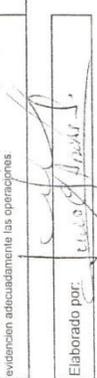
**Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: ADMINISTRACION FINANCIERA
 Robamba: 28-10-2011
 Cargo: CONTADOR
 Firma: 



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Area evaluada:	ADMINISTRACION FINANCIERA - TESORERIA								
Periodo:	DEL	4 de Enero de 2010	AL	28 de Febrero de 2011					
Norma Técnica:	403-10								
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
1	¿Las obligaciones contraídas por la entidad son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto?						100,00		
2	¿Se estableció un índice de vencimientos para los pagos de las obligaciones?					X	14,29		
3	¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?					X	14,29		
4	¿Se realiza un control mediante conciliaciones o registros de las obligaciones canceladas?					X	14,29		
5	¿Existe gastos adicionales que originaron intereses o multas por mora injustificada en el pago?					X	14,29		
6	¿Los intereses o multas originados por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, se registran como responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los ocasionaron?					X	14,29		
7	¿Los expedientes asignados al control del cumplimiento de obligaciones, verifican las actas de entrega recepción de otros documentos, que evidencian adecuadamente las operaciones.					X	14,29		

Elaborado por: 

Aplicado a: 

**Certifico que es fiel copia del original
Que se archiva en esta Dependencia.**
 Unidad: ADMINISTRACION FINANCIERA
 Riobamba: 28 FEBRERO 2011
 Nombre: TAJES PERAZA
 Cargo: SECRETARÍA
 Firma: 



Informe Tesorería

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO									
EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA									
Entidad:	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO								
Área o rubro evaluado:	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA								
Período:	DEL 4 DE ENERO DE 2010			AL 28 DE FEBRERO DE 2011					
Norma Técnica aplicada:	403-11								
No.	Preguntas	INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
1	403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera ¿Las transferencias de fondos que se realizan por medios electrónicos, se encuentran sustentadas en documentos que aseguran su validez y confiabilidad?						100,00		
2	¿Se elabora una Programación de Caja, estableciendo la previsión calendarizada de las disponibilidades efectivas de fondos y su adecuada utilización?					X	25,00		
3	¿El flujo de caja está acorde con el plan operativo anual y los planes estratégicos institucionales?								N/A
4	¿El flujo de caja refleja las proyecciones de ingresos y gastos de un periodo?					X	25,00		
5	¿Se ha establecido la utilización del flujo de caja en la programación financiera, a fin de compatibilizar la ejecución presupuestaria en función de las disponibilidades?					X	25,00		

Elaborado por: WILSON SANCHEZ
 Certificado que es fiel copia del original.
 Que se archiva en esta Dependencia.
 Unidad: TESORERÍA
 Riobamba: 2011



Informe Tesorería

Entidad		UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO									
Acta o libro evaluado		EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
Número Técnico Aplicado		03-13		01 DE ENERO DE 2010		AL		30 DE FEBRERO DE 2011			
No.	Proposición	IRREGULAR	CORRECTA	CONFIDABLE	NO CONFIDABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad		
1	En los contratos que se otorgan se exige a los contratistas la presentación de las garantías en las condiciones y montos señalados en la ley?					X	100,00				
2	Se verifica que dentro de las cláusulas contractuales se contemple que previo al pago de anticipos, se entregue una garantía en las condiciones y montos señalados en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública?					X	11,11				
3	En las transacciones por prestación de servicios o compra de bienes sujetos a entrega posterior, ¿existe no otorgar ningún pago sin el pronto cumplimiento de la entrega de las garantías?					X	11,11				
4	¿Existe manifiesto un control adecuado y permanente de las garantías?					X	11,11				
5	¿Existe verificación que las garantías presentadas por los contratistas concuerden con los términos de las garantías contempladas en las disposiciones legales vigentes?					X	11,11				
6	¿Existe control o vencimiento de las garantías recibidas?					X	11,11				
7	¿Existe informe oportunamente sobre los vencimientos de las garantías, a fin de responder la renovación o ejecución, según sea el caso?					X	11,11				
8	¿Existe información oportuna que demuestre el control y custodia de garantías?					X	11,11				
9	¿Existen contratos declarados incumplidos o terminados en forma unilateral, que no se hayan otorgado garantías?					X	11,11				

Certificado que es fiel copia del original
 Que se archiva en esta Dependencia.
 Unidad: Administración Financiera - Tesorería
 Riobamba: 25 de febrero de 2011
 Nombre: YANEY PABLO V
 Cargo: CONTADOR
 Firma: [Firma]

Aplicado a:
[Firma]

Elaborado por:
[Firma]

