13

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

INFORME DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

ENRIQUE MOYANO LUNA
Auditor Interno

CAROLINA MANTILLA MENDOZA
Profesional Universitario

GERMAN RAMIREZ PRATO
Profesional Universitario

JOSÉ IGNACIO RANGEL ANDRADE
Auxiliar Administrativo

SANDRA RODRÍGUEZ CAMACHO
Secretaria

Cúcuta, 28 de febrero de 2013

INTRODUCCION

El Informe del Control Interno Contable, está basado en los controles existentes en las actividades de cada una de las siguientes etapas: etapa de reconocimiento, etapa de revelación y las demás acciones de control implementadas en la Universidad en pro del mejoramiento continúo del proceso contable.

El se elabora con base en la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, en lo pertinente a la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

ALCANCES.

El informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 y analiza el Control Interno Contable de la Universidad Francisco de Paula Santander - Cúcuta.

METODOLOGÍA

Se envía al Jefe de Contabilidad el respectivo cuestionario de calificación de Control Interno Contable Vigencia 2012, una vez diligenciado la Oficina de Control Interno realiza la verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

INFORME ANUAL DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 IDENTIFICACIÓN

1.1.1 Debilidades.

- Se continúa sin documentar la política que defina la manera de presentar la información a la Unidad de Contabilidad a través de los diferentes documentos fuente o soporte.
- Persiste el problema en la entrega oportuna de la información al área de Contable.

1.1.2 Fortalezas.

- Se mantienen identificados plenamente los productos del proceso contable.
- Se tiene identificado claramente el proceso contable.
- Se consolida la información integralmente.
- La información financiera es clara, precisa y confiable.
- Personal idóneo para el desempeño de sus funciones.
- Contabilidad ajustada normatividad vigente.
- Los documentos soportes evidencian las cifras de los estados, informes y reportes contables.
- Los bienes de la Universidad se encuentran identificados de forma individualizada.

1.2 CLASIFICACIÓN

1.2.1 Debilidades.

NINGUNA

1.2.2 Fortalezas.

- Se continúa capacitando a los funcionarios de la Sección de Contabilidad de acuerdo a las políticas de capacitación de la Universidad.
- La Universidad cuenta con su propio Software para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP.
- La Universidad a través de la Sección de Contabilidad realiza confrontación de las operaciones recíprocas con otras entidades.
- Se realizan conciliaciones periódicas entre la Sección de Contabilidad y las demás áreas.
- La Sección de Contabilidad realiza revisión periódica de saldos contables.
- La Universidad continúa con el mejoramiento en el manejo de las cajas menores.

1.3 REGISTRO Y AJUSTE

1.3.1 Debilidades.

- Continuamos con la falencia en implementar la programación de la toma física de bienes, derechos y obligaciones para así realizar los ajustes contables pertinentes en forma eficiente.
- El Sistema de Información Financiero sigue presentando problemas en su integración.

1.3.2 Fortalezas.

- Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad.
- Los libros contables están registrados de acuerdo a lo establecido en el PGCP.
- El manejo del archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecida en la Universidad.
- La Universidad cuenta con su propio software de contabilidad.
- La Oficina de Control Interno realiza verificación periódica sobre el uso adecuado del servicio telefónico.

1.4 ETAPA DE REVELACIÓN

1.4.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

1.4.1 Debilidades.

Demora en la consolidación de los informes por la no entrega oportuna de la información a área contable.

1.4.2 Fortalezas. (Se ratifica).

- La Universidad elabora y diligencia los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos por el régimen de Contabilidad Pública.
- La Universidad elabora y presenta los informes contables a los entes de control, teniendo en cuenta la normatividad establecida.
- Las cifras de los informes contables coinciden con los saldos en libros de la Unidad de Contabilidad.
- Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las exigencias del régimen de la Contabilidad Pública.

1.5 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

1.5.1 Debilidades.

- Continúa el problema en la entrega oportuna de la información contable.

1.5.2 Fortalezas.

- La Unidad de Contabilidad presenta oportunamente los informes contables con las respectivas notas explicativas a Rectoría y al Consejo Superior.
- La Universidad presenta cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información.
- La Universidad publica mensualmente los informes contables en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.
- La Sección de Contabilidad emite información permanente de los resultados de la medición de los indicadores financieros, los cuales son comunicados al Rector.

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- La Universidad cuenta con mapa de riesgos en cada uno de sus diferentes procesos.
- Se presenta un mejoramiento continuo en el área financiera en forma integral
- El proceso contable tiene establecido los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable.
- Los bienes derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la Unidad de contabilidad.
- La Universidad realiza una depuración contable en forma permanente.
- La Unidad de Contabilidad tiene organizado y archivado los soportes documentales de los registros contables de acuerdo a las normas que regulan la materia.
- La Oficina de Control Interno realizó una revisión de la apropiación de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, la cual conllevó a la revisión de las mismas por parte de la Vicerrectora Administrativa.
- La Oficina de Control Interno realizó una revisión de las Cajas Menores debidamente constituidas, lo cual ha redundado en beneficio de la institución.

3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
CODIGO	**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**	**CALIFICACION**	**CRITERIO**
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.57	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.86	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	4.76	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	5.0	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTE	4.83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.68	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.66	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.18	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.18	ADECUADO

En conjunto el Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.57 sobre un máximo de 5, en la etapa de reconocimiento se obtiene una calificación de 4.86 y en la etapa de revelación una calificación de 4.68, en cuanto a otros elementos de control la Universidad obtiene una calificación de 4.18

Teniendo en cuenta lo anterior, observamos que el Control Interno Contable se encuentra en un <u>ADECUADO</u> grado de desarrollo, ubicándose en el máximo rango de la escala de valoración.

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

ESCALA DE VALORACIÓN

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

4. EVIDENCIAS

- Evaluación de Control Interno Contable
- Modelo Estándar de Control Interno
- Sistema de Gestión de la Calidad
- Análisis de datos de información financiera
- Informe de Control Interno Contable
- Actas de Comité de Control Interno
- Soportes en el División de Recursos Humanos donde se puede verificar la idoneidad de los funcionarios que manejan todo el proceso.

5. RECOMENDACIONES (Se Ratifica)

- Incrementar el soporte de mantenimiento y actualización del sistema de información financiera.
- Integración definitiva del Sistema de Información Financiero.
- Documentar las políticas contables.
- Establecer una instancia asesora para análisis de riesgo de índole contable.
- Realizar Autoevaluación del Proceso Contable para determinar la efectividad de los controles en cada una de sus actividades.
- Actualizar los manuales de políticas y procedimientos del proceso contable.
- Implementar la forma como debe circular la información a través de la entidad para determinar el efecto en el proceso contable.
- Establecer un calendario administrativo para el realizar los trámites inherentes al proceso de Gestión Financiera.
- Redefinir los riesgos inherentes al proceso de Gestión Financiera.
- La Unidad de Contabilidad deberá realizar mayor difusión de las políticas y prácticas contables, a través de los medios existentes en la Universidad: Página Web, boletín electrónico, con el propósito que las dependencias de la universidad conozcan y pongan en práctica la aplicación de informar a la Unidad de Contabilidad de los hechos financieros y operaciones que generan información económica y financiera.
- Se recomienda la divulgación de la importancia sobre el uso y análisis de la información contable por parte de las Directivas Académicas y Administrativas de la Universidad en la toma de decisiones.
- Incrementar el proceso de capacitación.
- Se continúa con los mismos problemas presentados en la vigencia 2011 ya que no se han tomado los correctivos necesarios por parte de los responsables del proceso. Por lo tanto, se requiere de la construcción de un plan de mejoramiento ajustado al cumplimiento de los requisitos normativos, que nos permitan eliminar dichas falencias.

ENRIQUE MOYANO LUNA
Auditor Interno