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 2014

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 continuo del proceso contable. 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 2013 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 2013, 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.
NINGUNA

1.1.2 Fortalezas.

- Se mantienen identificados plenamente los productos del proceso contable.
- Se tiene identificado claramente el proceso contable.
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria
- Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente
- Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte
- Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública
- Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad

1.2 CLASIFICACIÓN

1.2.1 Debilidades.

NINGUNA

1.2.2 Fortalezas.

- Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas

- Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo

aul

1.3 REGISTRO Y AJUSTE

1.3.1 Debilidades.

- Consolidación de sistema de integrado de información financiera. Mejora continua.

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
- Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas.
- Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos
- Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar
- Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros
- Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas

1.4 ETAPA DE REVELACIÓN

1.4.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

1.4.1 Debilidades.

Ninguna

1.4.2 Fortalezas.

- Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública

- Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.

1.5 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

1.5.1 Debilidades.

Ninguna

1.5.2 Fortalezas.

- 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, vigilancia y control
- Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental
- Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad
- La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios
- La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión
- Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información
- 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 público

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.

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

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	4.66	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.91	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	4.92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	5.0	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTE	4.83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.84	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.85	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.25	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.25	ADECUADO

En conjunto el Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.66 sobre un máximo de 5, en la etapa de reconocimiento se obtiene una calificación de 4.91 y en la etapa de revelación una calificación de 4.84, en cuanto a otros elementos de control la universidad obtiene una calificación de 4.25

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

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

- 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.
- 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.

ENRIQUE MOYANO LUNA
Auditor Interno