



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

Barrancabermeja, 29 de Enero de 2018



SC5544-1



U n i d o s s o m o s m á s



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ

PERÍODO DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2017

OFICINA DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN

Barrancabermeja, Enero 29 de 2018



SC5544-1



U n i d o s s o m o s m á s

UNIPAZ - Código SNIES 2207 MEN

Centro de Investigación Santa Lucía Km 14 Vía Bucaramanga. Teléfono: 314 275 6561- 304 576 2211/ 6032701/6032702 /6032703

informacion@unipaz.edu.co - Página Web: www.unipaz.edu.co

Barrancabermeja / Santander / Colombia

Página 2 de 11



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. ALCANCE.....	5
3. METODOLOGÍA.....	5
4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	5
5. FORTALEZAS.....	7
6. DEBILIDADES.....	10
7. AVANCES.....	11
8. RECOMENDACIONES.....	12
9. ANEXO A. CUESTIONARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE.....	12



SC5544-1



U n i d o s s o m o s m á s



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1. INTRODUCCIÓN

Es importante entender que el Control Interno Contable, es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social, cumplan con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

El informe presenta los resultados obtenidos en la Evaluación del Control Interno Contable, efectuado del 18 de enero al 29 de enero de 2018, a la dependencia de Dirección Administrativa (financiera, presupuesto, contabilidad y tesorería) del Instituto Universitario de la Paz - UNIPAZ, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la institución para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la Resolución 693 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.



U n i d o s s o m o s m á s



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

2. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y evalúa las etapas del proceso contable en el Instituto Universitario de la Paz -UNIPAZ.

3. METODOLOGÍA

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable, se contó con la colaboración de la Directora Administrativa y su equipo de trabajo de Tesorería y Presupuesto y Contabilidad.

Se revisaron selectivamente documentos soportes, los cuales están básicamente constituidos por conciliaciones y documentos expedidos que sustentan las operaciones económicas y financieras de la institución.

Para la evaluación de 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 cuatro (4) encuestas y entrevistas, con este insumo y la revisión de informes y soportes contables, se verificaron datos y se efectuó cruce de la información respectiva. Finalmente se tabularon los datos obtenidos, dando como resultado una calificación que se presenta en la siguiente tabla:

4. RESULTADOS

En la siguiente tabla se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para evaluación, los controles existentes de las actividades de: Identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así las actividades de elaboración de estados contable y demás informes, análisis, interpretación, comunicación y acciones implementadas como elemento de control en la etapa de revelación.



U n i d o s s o m o s m á s



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.63	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.66	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.54	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.45	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.63	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.43	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.60	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.60	ADECUADO

Fuente: Dirección Administrativa- Instituto Universitario de la Paz

Según la evaluación realizada, al Control Interno Contable del Instituto Universitario de la Paz -UNIPAZ en la vigencia 2017, tiene una calificación ADECUADA de 4.63 sobre 5 posible, donde la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.66, la etapa de revelación refleja un puntaje de 4.63 y la etapa otros elementos de control obtiene un puntaje de 4.60.

De acuerdo a la estructura del aplicativo, las calificaciones finales relacionadas con los controles asociados a cada actividad del proceso contable, se obtienen dividiendo el valor de la sumatoria de las calificaciones de cada pregunta entre el número de preguntas que se han formulado, es decir, el resultado obtenido es un promedio aritmético.

El anterior resultado demuestra que el control interno contable tiene un adecuado grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración y permite determinar que el proceso contable genera información con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el régimen de contabilidad pública.

En referencia al año anterior, vigencia 2016 en donde obtuvo una calificación de 4.70, se observa una variación; continúa siendo Adecuado y permite conceptuar que el proceso contable del Instituto Universitario de la Paz- UNIPAZ, genera información razonable, los controles aplicados son eficientes y efectivos y las cifras reflejadas en los Estados Financieros corresponden a la realidad económica y financiera de la entidad.



5. FORTALEZAS

U n i d o s s o m o s m á s

UNIPAZ - Código SNIES 2207 MEN

Centro de Investigación Santa Lucía Km 14 Vía Bucaramanga. Teléfono: 314 275 6561- 304 576 2211/ 6032701/6032702 /6032703

informacion@unipaz.edu.co - Página Web: www.unipaz.edu.co

Barrancabermeia / Santander / Colombia



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor. Se encuentran las actividades de identificación, clasificación y de registro y ajustes.

- Identificación

Actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental, y por lo tanto debe ser objeto de reconocimiento y revelación.

En cuanto a las actividades de identificación, se detectaron las siguientes fortalezas:

- ✓ El proceso Gestión Financiera cuenta con formatos para garantizar la consistencia de la información y la documentación entregada por las demás áreas de la Entidad. De igual manera los procedimientos se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema Integrado de Gestión y Aseguramiento de la Calidad, GFIN – PYC – F01 AL F08.
- ✓ La oficina de Presupuesto y Contabilidad, cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los estados financieros.
- ✓ Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben ser suministrados al área contable y financiera.
- ✓ Se cuenta con un software contable que facilita la realización de las actividades de clasificación de cuentas; los informes se presentan oportunamente.

- Clasificación

Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina en forma cronológica su clasificación conceptual según el Catálogo General de Cuentas.

En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación se tienen identificadas las siguientes fortalezas:

- ✓ El Instituto Universitario de la Paz cuenta con el software GD, Sistema Administrativo Inteligente, para el manejo de la información financiera y contable,

U n i d o s s o m o s m á s





UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP).

- ✓ La oficina de Contabilidad realiza revisión periódica de saldos contables.
- ✓ Se elaboran las conciliaciones entre la sección de contabilidad, bancos, presupuesto, jurídica, y activos fijos.
- ✓ Las cajas menores y los fondos especiales están constituidos mediante acto administrativo que reglamenta su funcionamiento y responsable.

- Registro y Ajuste

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos.

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

- ✓ Se cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- ✓ El manejo del archivo se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecidas por la entidad.
- ✓ El mantenimiento y soporte técnico del software financiero es prestado por el proveedor del mismo y cuenta con claves y perfiles para cada uno de los usuarios.
- ✓ Se tiene establecido en las prácticas y políticas contables la forma de depreciación y amortización. Además se lleva un control mediante soportes mensuales de la depreciación de edificios y la amortización.
- ✓ El proceso de Gestión Financiera realiza backup de información.

ETAPA DE REVELACIÓN

Es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

- Elaboración de estados contables y demás informes

Se tienen las siguientes fortalezas en la actividad de elaboración de estados contables:

- ✓ El Instituto Universitario de la Paz, presenta en la forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría



SC5544-1



U n i d o s s o m o s m á s

UNIPAZ - Código SNIES 2207 MEN

Centro de Investigación Santa Lucía Km 14 Vía Bucaramanga. Teléfono: 314 275 6561- 304 576 2211/ 6032701/6032702 /6032703

informacion@unipaz.edu.co - Página Web: www.unipaz.edu.co

Barrancabermeia / Santander / Colombia

Página 8 de 11



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

General de la Nación, Contraloría General de la República y otros), bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente.

- ✓ La presentación de los Estados Financieros, son acompañados por las notas explicativas, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública, además expresan con claridad información cuantitativa y cualitativa.

- Análisis, interpretación y comunicación de la información

En cuanto al análisis, interpretación y comunicación de la información se identificaron las siguientes fortalezas:

- ✓ Se realiza análisis vertical y horizontal a indicadores financieros.
- ✓ En las políticas y prácticas contables se establece la publicación en la página web de la institución.

ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

- ✓ El proceso de Gestión Financiera cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades propias del área, apoyados con retroalimentación y auto capacitación al interior del equipo de trabajo, tienen suficiente conocimiento de las normas que regulan la Contabilidad Pública y de la administración en general mostrando compromiso y disposición para la mejora continua.
- ✓ Se tiene establecido cronograma de cierres mensuales, el cual facilita la información producida por los diferentes procesos que proveen información al proceso contable.
- ✓ El comité de sostenibilidad contable funciona como un órgano asesor, en cuanto a la permanente depuración contable.
- ✓ El Instituto Universitario de la Paz ha establecido los indicadores de solidez, estabilidad, competitividad, lo que le permite parámetros con otras entidades.
- ✓ Sus cifras permite efectuar análisis, para toma de decisiones en la entidad.
- ✓ La información contable siempre es utilizada en el proceso de gestión o de toma de decisiones.



U n i d o s s o m o s m á s



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

6. DEBILIDADES

- ✓ No se detectaron debilidades en las actividades de identificación, clasificación que sean generadas por el área contable.
- ✓ El Instituto Universitario de la Paz debe continuar articulando los módulos, con la finalidad de agilizar los procesos de elaboración y demás informes contables.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

7. AVANCES

Los avances obtenidos en materia de control interno contable se describen a continuación:

- ✓ Resaltamos el esfuerzo del equipo responsable del proceso por mantener los resultados de las evaluaciones anteriores al Control Interno Contable, particularmente destacamos el importante avance logrado en el registro y control de las operaciones en el aplicativo en tiempo real mediante la integración de las actividades al proceso contable.
- ✓ Se concilian las cuentas bancarias oportunamente, se identifican las partidas consignadas en las diferentes cuentas a nombre de la institución, todas con los soportes requeridos.
- ✓ El Comité de sostenibilidad contable se reúne de acuerdo a las necesidades del mismo.
- ✓ El mapa de riesgos institucional - proceso Gestión Financiera contempla riesgos de índole contable que son evaluados por la oficina Evaluación y Control de Gestión.
- ✓ La información financiera que genera el proceso contable es razonable, confiable, verificable y de fácil comprensión.

8. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda una mayor trazabilidad de la información de cada una de las áreas de la entidad al área contable a fin de que las novedades presentadas sean reveladas de manera oportuna y no afecten la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros.
2. Reafirmar la necesidad de continuar el uso de los formatos y procedimientos del Sistema Integrado de Gestión y Aseguramiento de la Calidad que le proveen información al proceso contable, con la finalidad de utilizarlos como política



U n i d o s s o m o s m á s



UNIPAZ

Decreto Ordenanza 0331 de 1987
Gobernación de Santander
Vigilada Mineducación
NIT 800.024.581-3

contable que garantice que las transacciones, hechos y operaciones sean debida y oportunamente informadas.

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP.

La responsabilidad de la Oficina de Evaluación y Control de Gestión consiste en expresar una opinión sobre la efectividad de dicho control interno contable. Como resultado de la evaluación del sistema de Control Interno Contable del Instituto Universitario de la Paz - UNIPAZ, se evidenció, que cuenta con un proceso contable sólido, que incluye controles en sus diferentes etapas que garantizan la generación de información oportuna y confiable, existe un manejo apropiado en la clasificación y el registro de las operaciones, cumplimiento de las Normas y principios de contabilidad, los cuales proporcionan una seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficacia de las operaciones.

Jefe de Evaluación y Control de la Gestión

VoBo. Econ. HILVA ISABEL PACHECO POVEDA
Directora Administrativa



SC5544-1



U n i d o s s o m o s m á s