



**UNIPAZ**

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

## **INFORME ANUAL DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ – UNIPAZ**

### **1. OBJETIVO**

El objetivo de la Evaluación Independiente, consistió en evaluar aspectos del sistema de control Interno contable de UNIPAZ a 31 de diciembre de 2014.

### **2. ALCANCE**

La evaluación realizada por la Oficina de Evaluación y Control de Gestión, se centró en el sistema de respaldo del SCIC, procedimientos financieros, soportes de los registros contables, y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

### **3. METODOLOGÍA**

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

Se solicitó información al proceso de gestión Financiera relacionada con la información contable y financiera del Instituto Universitario de la Paz.

Se realizaron entrevistas con el Profesional para Presupuesto y contabilidad y con los funcionarios de dicho grupo que participan en el proceso contable.

Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias y libros auxiliares de contabilidad.

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 su totalidad, y reportado a la citada entidad, el día 26 de febrero de 2015, vía internet bajo el aplicativo CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación de control interno contable, establecido por la contaduría General de la nación, son los siguientes de conformidad con la Resolución 357 de 2008, de la contaduría General de la nación



**U n i d o s   s o m o s   m á s**



**UNIPAZ**

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

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. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Con base en lo establecido 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 esté formalmente establecido, esta instancia procedió a evaluar el sistema de Control Interno Contable del Instituto Universitario de la Paz – UNIPAZ.

Este informe presenta la evaluación del control interno contable para la vigencia 2014, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior de la Institución, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de julio de 2008, que establece el marco normativo para el control interno contable.

La Oficina de Evaluación y Control de Gestión presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del control interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

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 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 para el mejoramiento continuo del proceso contable.

NÚMERO	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4.8	ADECUADO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4.87	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.87	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.91	ADECUADO
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4.91	ADECUADO



**U n i d o s   s o m o s   m á s**

Centro de Investigación Santa Lucía Km 14 Vía Bucaramanga. Teléfono: 314 275 6561- 304 576 2211/ 6025185/ 6025419/ 6026100  
informacion@unipaz.edu.co - Página Web: www.unipaz.edu.co  
Barrancabermeja/Santander/Colombia



**UNIPAZ**

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

1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.62	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.62	ADECUADO

De acuerdo con la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, teniendo en cuenta cada una de las etapas del proceso la Institución obtuvo una calificación de **4.8** sobre 5, indicando que el SCIC de UNIPAZ es adecuado, presentando un nivel de riesgo BAJO.

#### 4.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

El Control Interno Contable del Instituto Universitario de la Paz, es adecuado y garantiza la confiabilidad en la generación de la información contable de los hechos económicos, financieros sociales y ambientales.

La actividad del proceso contable relacionada con la clasificación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, se cumple de conformidad a los requisitos establecidos en el Régimen de contabilidad pública y a la doctrina contable expedida por la Contaduría General de Santander.

#### 4.2 ETAPA DE REVELACIÓN

Los estados financieros se presentan oportunamente y son socializados con la Alta Dirección. Su generación es periódica y mediante indicadores se realiza un análisis que permiten una adecuada interpretación.

#### 4.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, el Instituto Universitario de la Paz observó los siguientes elementos, con una calificación de (4.62).

- Los riesgos del área contable se encuentran en el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera, a los cuales se les hace seguimiento de manera periódica.
- Las cifras contenidas en los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2014.



**U n i d o s   s o m o s   m á s**



UNIPAZ

Decreto Ordenanzal 0331 de 1987  
Gobernación de Santander  
NIT 800.024.581-3

- Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública.
- Se verifica la consistencia entre las notas de los Estados Contables y los saldos revelados en los estados contables y se presentan con base en las cifras más relevantes del balance.
- Se cuenta con procedimientos documentados dentro del Sistema Integrado de Gestión.
- Las conciliaciones bancarias se realizan de manera oportuna

## 5. EVALUACIÓN CUALITATIVA

### 5.1 FORTALEZAS

De acuerdo con los resultados evidenciados de la evaluación de control interno contable establece que el Instituto Universitario de la Paz cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable y determina las siguientes fortalezas:

- El talento humano del nivel profesional y técnico asignado al área contable cuenta con las experiencia, conocimiento y disposición que permite liderar las actividades del área contable.
- La identificación de los productos e insumos del subproceso contable, se soporta en la caracterización del proceso de Gestión Financiera, generando confiabilidad en la revelación de la información contable.
- El envío de la información contable mediante CHIP a la Contaduría General de la Nación, se realiza de acuerdo a los lineamientos y tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación.
- Los libros de contabilidad se diligencian y se llevan de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, los cuales son obtenidos del aplicativo SIA.
- Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados.
- Las áreas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto operan a través del aplicativo Sistema de Información (SIA.net).
- En cumplimiento a los procedimientos establecidos se ha mejorado la calidad de los soportes y la información inherente al proceso contable.



U n i d o s   s o m o s   m á s

Centro de Investigación Santa Lucía Km 14 Vía Bucaramanga. Teléfono: 314 275 6561- 304 576 2211/ 6025185/ 6025419/ 6026100  
informacion@unipaz.edu.co - Página Web: www.unipaz.edu.co  
Barrancabermeja / Santander / Colombia



- Todos los registros contables se encuentran debidamente soportados por documentos, informes y comprobantes contables necesarios para la generación de la información financiera.
- Se actualizó el módulo de inventarios del aplicativo SIA para el control de los bienes, los cuales se encuentran debidamente individualizados
- La sostenibilidad de la información contable se realiza de manera continua.

## 5.2 DEBILIDADES

Aunque se han realizado avances en el mejoramiento del software SIA, aún falta desarrollar algunos módulos que permitan tener un sistema integral para el manejo de la información financiera

Es importante que las dependencias de UNIPAZ que participan en el proceso contable (Descritas en la caracterización del proceso de gestión Financiera), conozcan las políticas que lo rigen para efectos de que todos actúen bajo los mismos criterios, lineamientos y directrices, todo ello en aras de unificar la información y estandarizar la información que requiere el desarrollo del Proceso.

## 5.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se ha dado cumplimiento a las observaciones efectuadas por la Oficina de Evaluación y Control de Gestión y la Contraloría General de Santander a través de las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento suscritos.

## 5.4 RECOMENDACIONES

Las siguientes son algunas acciones sugeridas por la oficina de Evaluación y Control de Gestión al área financiera para efectos de mejorar el desarrollo del procedimiento contable, las cuales básicamente están encaminadas a mejorar el impacto negativo de las debilidades.

- Realizar periódicamente tomas físicas de las entradas al almacén y confrontarlos con los registros contables, con el fin de realizar los ajustes pertinentes y reflejar mensualmente en los Estados Financieros de UNIPAZ, los inventarios reales.
- Elaborar y divulgar las Políticas del proceso Financiero específicamente del área contable.

**U n i d o s   s o m o s   m á s**





**UNIPAZ**

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

- Fortalecer las revisiones periódicas y la autoevaluación por parte de los responsables del proceso contable para garantizar la efectividad en el control del proceso.
- Iniciar la capacitación y planeación para la implementación de las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).
- El comité de Sostenibilidad Contable del Instituto Universitario de la Paz, se debe reunir en forma periódica, con el fin de cumplir su labor de instancia asesora y de apoyo al proceso contable.
- Mejorar, apoyar y promover la cultura de autocontrol por parte de los ejecutores directos de las diferentes etapas y actividades del proceso contable.
- Disponer de los estados contables en forma mensual, publicarlos en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, cumpliendo así con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública relacionados con la Transparencia, Gestión Eficiente, Rendición de Cuenta y Control de los Recursos Públicos y la Ley 1712 de 2014.

## **Anexo. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

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 el día 26 de febrero de 2015. Los valores de cada uno de los ítems son calculados por el aplicativo en referencia, teniendo en cuenta que solo admite números enteros, la calificación puede diferir, sin cambiar la calificación global.

  
**Eco. CLAUDIA MILENA ESTRADA SUÁREZ**  
Jefe de Evaluación y Control de Gestión.

  
Vo. Bó. Eco Isabel Pacheco Poveda  
Directora Administrativa



**U n i d o s   s o m o s   m á s**

Centro de Investigación Santa Lucía Km 14 Vía Bucaramanga. Teléfono: 314 275 6561- 304 576 2211/ 6025185/ 6025419/ 6026100  
informacion@unipaz.edu.co - Página Web: www.unipaz.edu.co  
Barrancabermeja / Santander / Colombia