



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE AUDITORÍA

INFORME No.
101.4.2-04.2014

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL CONTABLE AÑO 2013

FECHA : Marzo 13 de 2014

ELABORADO POR : Juan Carlos Martínez Samuel
Oficina de Control Interno

RESPONSABLES DE PROCESO : Jefe de la División Financiera y Contadora.

METODOLOGÍA UTILIZADA : Entrevistas
Revisión física
Análisis, inspección documental
Visitas a dependencias

1- Introducción

El informe anual de evaluación del control interno contable, se desarrolló dentro del marco del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 diseñado para el Estado Colombiano el cual fue implementado mediante decreto 1599 de 2005. La elaboración del informe se estructuró teniendo en cuenta la resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior y dando cumplimiento al artículo 3 de la resolución mencionada que dice: "para efectos administrativos, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del Control Interno Contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública" la oficina de control interno realizó la evaluación la cual arrojó los resultados que se encuentran en el documento anexo

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, mediante la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos y operaciones de la Universidad, 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 y preparación de los estados financieros y demás informes contables, así como el análisis y la interpretación de la información de la etapa de revelación y de las demás acciones de control implementadas en la UCMC para el mejoramiento continuo del proceso contable.

La División Financiera de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca, elaboró el cierre contable de la vigencia 2013, con base en el instructivo No. 020 del 14 de Diciembre de 2012 emitido por la Contaduría General de la Nación, siguiendo las diferentes estrategias administrativas requeridas con dicho propósito, efectuó las conciliaciones y cruces de información con las diferentes dependencias que tienen incidencia en la gestión del proceso, a fin de unificar y consolidar la información financiera de la UCMC.

Con base en este examen se diligenciará el formulario denominado GN2007- CONTROL INTERNO CONTABLE en los términos definidos en la Resolución 357 DE 2008.

3- Objetivo General

Evaluar y determinar la efectividad del sistema de control interno contable.

4 - Objetivos específicos

Determinar y evaluar, que los procedimientos de Control Interno Contable implementados en la entidad, sean eficaces para garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contaduría Pública.

5- Alcance

El presente informe se elabora de acuerdo con el numeral 5 de la resolución 357 del 23 de Julio de 2008, corresponde al periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2013 y analiza el control interno contable de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca.

6- Metodología

A través de revisión documental, consultas en el sistema de información Novasoft, solicitud de información a áreas responsables y entrevistas se recaudaran las repuestas al cuestionario dispuesto por la Contaduría General de la Nación para realizar la evaluación cuantitativa de las etapas del proceso contable (reconocimiento, revelación y otros elementos de control) y de las actividades que comprenden cada etapa, así como los riesgos y controles asociados a cada una ellas.

Los resultados de la evaluación del Control Interno Contable se calificarán teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
3,1 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
4,1 - 5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable, así como la situación y avance

Calificación	Valoración
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

Posteriormente se realizará una breve descripción cualitativa a través del análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas, para efectos de mejorar el proceso contable de la Universidad. La valoración cualitativa tiene la siguiente estructura:

Fortalezas

Etapas y actividades del proceso contable.	Actividades
Reconocimiento.	Identificación, Clasificación. Registro y ajustes.
Revelación.	Elaboración de los estados, informes y reportes contables. Análisis, interpretación y comunicación de la información.
Otros elementos de control	Acciones implementadas

Debilidades

Etapas y actividades del proceso contable.	Actividades
Reconocimiento.	Identificación, Clasificación. Registro y ajustes.
Revelación.	Elaboración de los estados, informes y reportes contables. Análisis, interpretación y comunicación de la información.
Otros elementos de control	Acciones implementadas

Con base en las deficiencias o debilidades detectadas se realizarán las recomendaciones encaminadas a identificar acciones y estrategias de mejoramiento que permitan superar las limitaciones presentadas en los elementos o acciones de control.

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,15	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,45	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,50	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,20	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,57	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81	SATISFACTORIO

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

El resultado de la evaluación cuantitativa del Sistema de Control Interno Contable de manera universal tiene una calificación de 4.15 y se interpreta como adecuado, en la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.45 y la de revelación de 4.20, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Universidad se obtiene un puntaje de 3.81.

La situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno, señala que este goza de un adecuado grado de eficiencia, sin embargo su ubicación numérica esta en la escala baja del rango de la valoración de lo adecuado.

Con respecto a las vigencias 2011 y 2012, se puede observar que el control interno contable conserva el concepto de adecuado, lo que se explica como un grado de confiabilidad razonable sobre los controles empleados en el proceso contable.

VALORACION CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

- Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación, están soportados en documentos idóneos según su naturaleza y fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, a la vez, éstos son de fácil y confiable medición monetaria.
- Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad en su rol de trabajo.
- Existe compromiso del área para garantizar que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentra soportados en los documentos.

1.2 Clasificación

- Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo.
- Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas
- La Universidad ha constituido mediante acto administrativo cajas menores, allí se reglamenta su funcionamiento y responsabilidad.

1.3 Registro y Ajuste

- El manejo, archivo y custodia de la información contenida en el software de Contabilidad tiene una adecuada conservación, la Universidad a través de la Oficina de Planeación, Sistemas y Desarrollo realiza backup diarios de información.
- Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad
- 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

- La Universidad cuenta con libros oficiales de contabilidad de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- El software NOVASOFT cuenta con claves y perfiles para cada uno de los usuarios.
- La Oficina de Control Interno realiza arquezos de caja menor.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

- 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
- Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública
- El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde, verificando la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

- La universidad pública en la página Web los estados financieros.

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

- Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad.
- 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
- Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador.

B. DEBILIDADES

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

- La falta de políticas contables internas pueden dar lugar a que existan valores sin depurar y a que las transacciones, hechos y operaciones realizados en las dependencias de la Universidad, sean debidamente informadas al área contable.
- Existe una debilidad en el diligenciamiento de los comprobantes de egreso cuando son cancelados en cheque.

1.2 Clasificación

- Ocasionalmente se pueden usar cuentas y subcuentas erradas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas

1.3 Registro y Ajuste

- 10. • La Resolución 359 del 2009 expedida por rectoría determina que la toma física de bienes se debe realizar semestralmente, pero dicha situación no se evidenció.
- No existen políticas contables internas que definan la periodicidad para realizar tomas físicas de derechos y obligaciones
- El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información que no funciona adecuadamente en algunos casos.
- 10. • En algunos casos no se usa la cuenta adecuada para revelar los hechos o transacciones.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

- Los estados financieros no se publican oportunamente.
- Los reportes de inventarios tienen deficiencia en su parametrización dado que no se puede obtener listados de existencias de bienes devolutivos de días, meses o años anteriores

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información

- El Análisis, interpretación y comunicación de la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad puede considerarse en un grado de desarrollo bajo.

medio

3. ACCIONES IMPLEMENTADAS

- Hay debilidad en la utilización de la instancia asesora (proceso de calidad) que permita gestionar los riesgos de índole contable
- Las autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable no están documentadas.
- No existe un manual de políticas contables interno que sirva de guía u orientación efectiva del proceso contable, y que facilite una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información
- Los soportes documentales de los registros contables tienen debilidad en cuanto a rotulación y archivo.

C. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUCIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Existe una orientación por la mejora continua tanto por parte de la Alta Dirección, como por el equipo de trabajo involucrado en el proceso contable, ya que al cierre de la vigencia 2013, no se evidenciaron debilidades como atraso en la obtención de conciliaciones bancarias, a la vez se realizó reclasificación de la cuenta de FIDUCOLDEX.

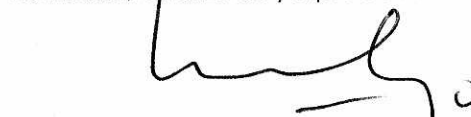
D. RECOMENDACIONES

- Se recomienda diseñar un Manual interno de políticas contables.
- Se sugiere establecer un procedimiento documentado que defina los controles necesarios para validar la liquidación automatizada de la nómina de la entidad.
- Mejorar la oportunidad en que se presenta el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental al representante legal, y su publicación mensual en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad
- Definir formalmente un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, actualmente puede considerarse no definido o implícitamente en un grado de desarrollo bajo.
- Se sugiere armonizar dentro de la mayor celeridad la rotulación y archivo de los soportes documentales de los registros contables de conformidad con las normas que regulan la materia

Funcionario auditor


JUAN CARLOS MARTÍNEZ SAMUEL
Oficina de Control Interno
Contador Público T.P 100193-T.

Revisado, analizado y Aprobado


MARIO EFRÉN GODOY ROJAS
Jefe Oficina Control Interno

Anexo 1. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2013			
ITEM	CALIFICACIÓN	EVIDENCIAS	
1 CONTROL INTERNO CONTABLE	4,15		
1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,45	OPCIONES DE RESPUESTA	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,46		
1 Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,00	Se cumple plenamente	
2 Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	En el sistema SIGSEC se documentan entre otros, los procesos contables, sin embargo es pertinente la adopción del Manual de Políticas Contables, dentro del cual se identifiquen los procesos generadores de información financiera, económica, social y ambiental.
3 Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	Existen procesos documentados, sin embargo no existe manual de políticas contables
4 Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,00	Se cumple aceptablemente	No existe manual de políticas contables.
5 Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,00	Se cumple aceptablemente	La falta de políticas claras puede dar lugar a que existen valores sin depurar, con gestión pendiente de las dependencias que originan dichos saldos.
6 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Se cumple plenamente	
7 Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	
8 Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,00	Se cumple en alto grado	Físicamente los egresos pagados con cheque no cuentan con información detallada en el documento físico de egreso. Sin embargo el registro en el sistema de información Novasoft sí cuenta con información.
9 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Se cumple plenamente	
10 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	
11 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,00	Se cumple plenamente	
12 Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,00	Se cumple plenamente	
13 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	
1.1.2 CLASIFICACIÓN	4,38		
14 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	La causación de la Sanción pagada en el egreso 40946 se contabilizó en la cuenta 580110 Adquisición de bienes y servicios, lo que no tiene relación con el hecho económico ya que no se trata de la adquisición de un bien o un servicio sino que es el pago de una Sanción, las cuentas dispuestas en el catálogo general de la CGN para registrar sanciones tributarias son la 512008 y 522008. En este caso la entidad Bancaria reintegro el valor, sin embargo la obligación está en cabeza de la Universidad, por ello cabe resaltar que el efecto de la cuenta utilizada fue cero ya que hay un ingreso por reintegro de gasto por parte de la entidad bancaria. El catálogo de cuentas de CGN y UCMC presenta diferencia. La UCMC crea la cuenta 511133 para registrar Gastos Deportivos y de Recreación sin embargo en el catálogo de cuenta de la CGN la cuenta es de gastos de Seguridad Industrial.
15 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,00	Se cumple plenamente	
16 Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,00	Se cumple en alto grado	La causación de la Sanción pagada en el egreso 40946 se contabilizó en la cuenta 580110 Adquisición de bienes y servicios, lo que no tiene relación con el hecho económico ya que no se trata de la adquisición de un bien o un servicio sino que es el pago de una Sanción, las cuentas dispuestas en el catálogo general de la CGN para registrar sanciones tributarias son la 512008 y 522008. En este caso la entidad Bancaria reintegro el valor, sin embargo la obligación está en cabeza de la Universidad, por ello cabe resaltar que el efecto de la cuenta utilizada fue cero ya que hay un ingreso por reintegro de gasto por parte de la entidad bancaria. El catálogo de cuentas de CGN y UCMC presenta diferencia. La UCMC crea la cuenta 511133 para registrar Gastos Deportivos y de Recreación sin embargo en el catálogo de cuenta de la CGN la cuenta es de gastos de Seguridad Industrial.
17 La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,00	Se cumple en alto grado	La causación de la Sanción pagada en el egreso 40946 se contabilizó en la cuenta 580110 Adquisición de bienes y servicios, lo que no tiene relación con el hecho económico ya que no se trata de la adquisición de un bien o un servicio sino que es el pago de una Sanción, las cuentas dispuestas en el catálogo general de la CGN para registrar sanciones tributarias son la 512008 y 522008. En este caso la entidad Bancaria reintegro el valor, sin embargo la obligación está en cabeza de la Universidad, por ello cabe resaltar que el efecto de la cuenta utilizada fue cero ya que hay un ingreso por reintegro de gasto por parte de la entidad bancaria. El catálogo de cuentas de CGN y UCMC presenta diferencia. La UCMC crea la cuenta 511133 para registrar Gastos Deportivos y de Recreación sin embargo en el catálogo de cuenta de la CGN la cuenta es de gastos de Seguridad Industrial.
18 El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4,00	Se cumple en alto grado	El catálogo de cuentas de CGN y UCMC presenta diferencia. La UCMC crea la cuenta 511133 para registrar Gastos Deportivos y de Recreación sin embargo en el catálogo de cuenta de la CGN la cuenta es de Seguridad Industrial.
19 Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,00	Se cumple en alto grado	El catálogo de cuentas de CGN y UCMC presenta diferencia. La UCMC crea la cuenta 511133 para registrar Gastos Deportivos y de Recreación sin embargo en el catálogo de cuenta de la CGN la cuenta es de Seguridad Industrial.
20 Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Se cumple plenamente	
21 Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Se cumple plenamente	

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,50		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	Se cumple en alto grado	La Resolución 359 del 2009 refiere que la toma física de bienes se debe realizar semestralmente, pero dicha situación no se evidenció
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	Se cumple en alto grado	El catálogo de cuentas de CGN y UCMC presenta diferencia, la UCMC creo la cuenta 511133 para registrar Gastos Deportivos y de Recreación sin embargo en el catálogo de cuenta de la CGN la cuenta tiene por nombre Seguridad Industrial
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,00	Se cumple en alto grado	Se hacen revisiones que son evidenciadas por correos electrónicos sin embargo la revisión periódica no esta documentada, no hay evidencias al respecto.
26	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?	5,00	Se cumple plenamente	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Se cumple en alto grado	Aparte de los módulos de Novasoft existen otros aplicativos que afectan la integridad del sistema.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, yagotamiento, según aplique?	4,00	Se cumple en alto grado	El calculo de provisiones en relación a la provisión de años anteriores por prestaciones Sociales de años anteriores y por el proceso de bajas de bienes tiene variaciones porque desde las áreas que originan los datos se genera incompletitud de información.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Se cumple aceptablemente	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,00	Se cumple en alto grado	Para el caso de los egresos cancelados con cheque no se observa descripción alguna, por tanto el comprobante de egreso físico tiene deficiencia en la completitud de la información que físicamente revela.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,20		
	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,57		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,00	Se cumple aceptablemente	Los calculos de prestaciones sociales de años anteriores presentan diferencias por parametrización. Los reportes de inventarios tienen deficiencia en la parametrización de las fechas, dado que solo se pueden obtener reportes a la fecha y no de días, meses o años anteriores.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,00	Se cumple en alto grado	Se elaboran oportunamente en la instancias citadas. Sin embargo la publicación en la pagina WEB se hace con cierto retraso por tanto algunos usuarios de la información, que consultan por este medio pueden verse afectados.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,00	Se cumple plenamente	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Se cumple plenamente	
	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,83		
41	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?	4,00	Se cumple en alto grado	Los estados de Octubre y Noviembre se presentan con retraso a la dirección, por ello se realiza con la publicación en la pagina WEB con retraso.
42	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?	3,00	Se cumple aceptablemente	Los balances general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de Octubre Noviembre y Diciembre de 2013 se publicaron en Febrero 21 de 2014
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	Se realizan analisis vertical y horizontal, sin embargo la complejidad de la organización conlleva el uso de indicadores específicos que aporten un mayor valor a la información contable.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,00	Se cumple en alto grado	Si, para los Estados Financieros a Dic 31 de 2013. Pero para el caso de los Estados Financieros intermedios estos podrían ir acompañados de dichos analisis e interpretaciones para favorecer la Gestión Estratégica, aun cuando la normativa legal pudiera no exigirlo así.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,00	Se cumple en alto grado	Los Estados Financieros intermedios podrían ir acompañados de analisis e interpretaciones para favorecer la Gestión Estratégica.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	

1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,00	Se cumple aceptablemente	El proceso de análisis e identificación de riesgos no ha sido dinámico en general en la Universidad. Algunos procesos se encuentran no documentados, no aplican o han cambiado y los riesgos que pudieran derivarse no han sido tratados. Por otra parte el informe COSO ofrece unos riesgos aplicables a las organizaciones en general como son: 1- El proceso de los documentos de cuentas por cobrar. 2- Proceso de cuentas por pagar Sobre estos en particular no observo que ninguno.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,00		El Area de Calidad es una instancia interna asesora en el tema de riesgo, sin embargo no ha sido una canal utilizado. En la praxis se solicita asesoria directamente con los entes de control.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,00	Se cumple aceptablemente	Se realizan pero no se dejan evidencias.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	El modelo de comprobante de egreso tiene dos campos para firmas, la del tesorero y la del jefe División Financiera; se observa que en la muestra que se tomo falta de firma del Jefe en los egresos
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,00	Se cumple en alto grado	El proceso se encuentra documentado sin embargo no existe un manual de políticas contables formal.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,00		Expresamente no se encuentra un Manual de políticas Contables
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	En los registros de Almacén se encontraron saldos sin depurar de las cuentas Propiedad, Planta y Equipo y Otros Activos por total de \$551,2 millones 16350301 16350401 16350402 16350407 16359007 19100108 19100109 19100110 19100114 19100115 19100116 19100117 19100118 19100120 19100135 191004 191021, En visitas realizadas a la Sede Plenosol, al parqueadero de la Facultad de Derecho, a la sede de Educación Continuada y a Recursos Educativos, se evidenció que hay gran cantidad de bienes muebles (sillas, escritorios, mesas, casilleros, televisores, ventiladores, etc.), sin las correspondientes actas para dar de baja oportunamente. No hay un manual de políticas contables que explicita la política de depuración Contable.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,00	Se cumple en alto grado	Si, aun cuando existen saldos de almacén por depuración.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,00	Se cumple en alto grado	Existen bienes para dar de baja no reconocidos al cierre del periodo, al respecto cabe mencionar que los activos que se den de baja, deben retirarse contablemente afectando el costo histórico.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	
58	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?	5,00	Se cumple plenamente	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5,00	Se cumple plenamente	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,00	Se cumple plenamente	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,00	Se cumple en alto grado	Hace falta explicitarlo desde la optica de contabilidad, en procedimiento para cierre integral o en manual de políticas contables o el que consideren pertinente, así por ejemplo es importante detallar para el tratamiento del cierre de Almacén. Por otra parte en las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales existen procedimientos desactualizados.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Los rotulos no tienen fechas extremas, adicionalmente se encuentra archivo en AZ.

Anexo 2. Acuse de recibido.

[Inicio](#)
[Ir a la página de la Contaduría](#)
[BDME](#)
[BDME](#)
[Mapa del Sitio](#)
[Contáctenos](#)

Sistema CHIP

Cuanto Clares Estado Transparente

Usuario
 Clave

¿Qué es el CHIP?

Información de la Categoría

Consultas

Bodega de Datos

Documentación

Ayuda

GenerarReporteCiudadano

Volver

Entidad: 821400000 - UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

Periodo: 01-12 2013

Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE Nivel: 1

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.16
2		VALORACION CUALITATIVA					

Volver

Horario Laboral: Lunes a Viernes 8:00 a.m. a 5:00 p.m. - Dirección: Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221, Bogotá, Colombia. PBX: (57 1)4926400.
Atención al Público: 8:30 a.m. a 4:30 p.m. Jornada Continua - Mesa de Servicio PBX: (57 1)4926400 Ext. 633

Todos los derechos Reservados © 2008
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN