



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
FORMATO DE SEGUIMIENTO

Consecutivo No. 101.4.2.04-2021

FECHA:	Del 18 al 26 de febrero de 2021
SEGUIMIENTO A REALIZAR:	Sistema de Control Interno Contable vigencia 2020
PROCESO / DEPENDENCIA:	División Financiera
RESPONSABLE DEL PROCESO O DEPENDENCIA:	Ruth Nancy García Esguerra Jefe División Financiera
CRITERIOS	<ul style="list-style-type: none">•Ley 87 de 1993, Art. 12 – <i>Funciones de los auditores internos</i>•Resolución 193 de 2016 y anexo – <i>Procedimiento para la evaluación del control interno contable</i>•Instructivo No. 001 de 2020 CGN, numeral 2.1.2 – <i>Evaluación de Control Interno Contable</i>

OBJETIVO:

Realizar seguimiento al sistema de control interno contable vigencia 2020, verificando el cumplimiento de los criterios antes mencionados.

TRABAJO DE CAMPO:

De acuerdo al plan anual de auditoría de la Oficina de Control Interno y en cumplimiento de la Resolución N° 193 de 2016 y lo establecido en el numeral 2.1.2 del instructivo N°001 de 2020 de la Contaduría General de la Nación - CGN, para llevar a cabo el diligenciamiento y reporte oportuno de la información a través del Sistema Chip de la Contaduría General de la Nación CGN, se realizó el seguimiento al Control Interno Contable para la vigencia 2020, para lo cual se analizó cada una de las preguntas del “*Formulario para la evaluación del Control Interno Contable*”, se realizó revisión de los estados financieros y las notas a 31 de diciembre de 2020 verificando su conformidad con la información reportada en el último trimestre a la CGN y su relación con el manual de políticas contables adoptado por la Universidad.

También se llevó a cabo entrevista con la jefe de la División Financiera y se examinó la información consultada a través de correo electrónico a otras áreas de la Universidad respecto a algunas inquietudes presentadas durante el desarrollo del seguimiento.

a. POLÍTICAS CONTABLES

Mediante Resolución No. 1805 de 2017 expedida por la Rectoría de la Universidad, se adoptó el Manual de Políticas Contables el cual se encuentra publicado en el sistema ISODOC con el código AGFIT-06 vigente desde el 2017, página web www.unicolmayor.edu.co por la ruta: Inicio > Servicios > Sistema de Calidad ISODOC > mapa de procesos > Gestión financiera > Manual > AGFIT-06 Manual de políticas contables.

En las notas a los estados financieros de la vigencia 2020, se observa la adopción del manual de políticas contables. La Oficina de Control Interno, evidenció para el caso de la política definida en el numeral 3.2.1 *Caja*, su aplicación mediante seguimiento realizado a la caja menor de la Universidad en la vigencia 2020 según informe No. 101.4.2.02-2021.

Así mismo, se observó que el sistema cuenta con procedimientos internos, que facilitan los flujos de información y conciliaciones con las áreas que proveen información al proceso contable, como son: AGFPT-35 recepción, generación, contabilización y pago de obligaciones, AGFPT-20 registro de nómina en contabilidad, AGFPT-34 pago de nómina, seguridad social y ARL practicantes, AGFPT-52 registro contable de procesos a favor



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
FORMATO DE SEGUIMIENTO

y en contra de la Universidad, AGFPT-21 elaboración de conciliaciones bancarias mensuales para efectos contables, AGFPT-12 registro contable en contabilidad local de movimientos del almacén, AGFPT-14 elaboración y contabilización de ingresos, AGFPT-19 registro de consolidados de prestaciones sociales en contabilidad, entre otros. Todos estos publicados en el sistema ISODOC, así como también la matriz de comunicaciones del proceso.

b. VERIFICACIÓN DE SALDOS

Se verificaron los saldos registrados en el libro mayor a 31 de diciembre de 2020 con la información reportada a la Contaduría General de la Nación del último trimestre de 2020 y con los estados financieros y las notas a 31 de diciembre de 2020 que hacen parte del anexo Acuerdo 003 de 2021 mediante el cual el Consejo Superior Universitario de la UNICOLMAYOR aprobó los Estados Financieros, sin encontrar diferencias.

c. PLAN DE MEJORAMIENTO Y MAPA DE RIESGOS DEL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA:

El proceso Gestión Financiera tiene su plan de mejoramiento publicado en el módulo mejoramiento continuo del sistema ISODOC, el cual a la fecha del seguimiento contaba con 8 hallazgos abiertos sobre administración de riesgos, correspondientes al mapa de riesgos de la versión anterior (v5 de 2019) en el cual al estar los riesgos con un calificación residual baja, no existían acciones de tratamiento para los mismos, por tanto, no debían estar incluidos en el plan de mejoramiento, al respecto informó la jefe de dicha área que ya se realizó la solicitud para el retiro de estos.

Así mismo, se evidenció los hallazgos en ISODOC con consecutivo No. 2020-ODM106 y 2020-ODM107 que hacen parte del proceso Direccionamiento Estratégico y que son resultado del informe de la Oficina de Control Interno sobre el Plan anticorrupción y Atención al Ciudadano 2020, actividades entre las cuales se encuentra actualizar el mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera conforme a la Guía Metodológica para la Administración del Riesgo (EGCGS-03 versión 6 - Julio de 2019) y Realizar los seguimientos a controles en los tiempos establecidos en el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera, los cuales tienen como fecha de terminación el 30-nov-2020. Al respecto, el mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera se encuentra actualizado a la versión 6 de diciembre de 2020, sin embargo, en dicho documento no se observa incluido el análisis de contexto y tampoco se encuentran registradas las acciones de tratamiento de los riesgos en el plan de mejoramiento del proceso, por lo cual se evidenció incumplido el hallazgo No. 2020-ODM107 y sin avance registrado en el sistema.

La metodología institucional cuenta con el formato EGCF0-09 *Seguimiento y monitoreo riesgos de proceso*, para que cada responsable de proceso realice las actividades de autocontrol frente a la materialización de los riesgos. Es así como en el proceso de evaluación adelantado al componente del MECI por parte de la Oficina de Control Interno documentado en el informe 101.4.2.43.2020, se determinó que, al estar el mapa de riesgos desactualizado de conformidad con la metodología institucional, el proceso no había adelantado acciones de monitoreo de conformidad con los criterios metodológicos institucionales desde la publicación de la versión 5 del mapa de riesgos en el aplicativo ISODOC.

d. INDICADORES DE GESTIÓN DEL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA:

En el módulo Indicadores de Gestión del sistema ISODOC, se encuentran publicados los indicadores del proceso Gestión Financiera, entre los cuales algunos son de periodicidad trimestral y otros de periodicidad anual como se observa a continuación:



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
FORMATO DE SEGUIMIENTO

INDICADOR	PERIODICIDAD	CALIFICACIÓN EN ISODOC 26-feb-2021
Rendimientos financieros	Anual	-
Capital de trabajo	Anual	-
Razón corriente	Anual	-
Nivel de endeudamiento	Anual	-
Cumplimiento de elaboración y presentación de informes a organismos de control	Trimestral	I, II, III y IV trimestre 2020
Ejecución presupuestal	Trimestral	I trimestre 2020
Oportunidad de atención de solicitudes de certificados de disponibilidad presupuestal (CDP)	Trimestral	I trimestre 2020

Según lo informado por la jefe de la división financiera, no se había realizado aún la calificación de los indicadores del último trimestre, debido a que se estaba efectuando el cierre de la vigencia 2020 recientemente y se habían presentado inconvenientes con la conexión a internet.

Sin embargo, no se evidenció en el sistema ISODOC el seguimiento correspondiente al segundo y tercer trimestre del año 2020 para los indicadores: Ejecución presupuestal y Oportunidad de atención de solicitudes de certificados de disponibilidad presupuestal (CDP), así como tampoco se evidenció en el sistema el análisis de la calificación para cada indicador.

Indicador ejecución presupuestal:

VALORES DEL INDICADOR					
Año - Periodo	2020 - 1	2020 - 2	2020 - 3	2020 - 4	Promedio
Meta	22	50	69	95	59,00
Numerador	15629				15629,00
Denominador	65288				65288,00
% Resultado Indicador	23,94				23,94
% Cumplimiento	108,82				108,82

Fuente: Tomado de ISODOC

Indicador Oportunidad de atención de solicitudes de certificados de disponibilidad presupuestal (CDP)

VALORES DEL INDICADOR					
Año - Periodo	2020 - 1	2020 - 2	2020 - 3	2020 - 4	Promedio
Meta	100	100	100	100	100,00
Numerador	228				228,00
Denominador	228				228,00
% Resultado Indicador	100,00				100,00
% Cumplimiento	100,00				100,00

Fuente: Tomado de ISODOC



**UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
FORMATO DE SEGUIMIENTO**

Indicador Cumplimiento de elaboración y presentación de informes a organismos de control

VALORES DEL INDICADOR					
Año - Periodo	2020 - 1	2020 - 2	2020 - 3	2020 - 4	Promedio
Meta	100	100	100	100	100,00
Numerador	6	7	8	4	6,25
Denominador	6	7	8	4	6,25
% Resultado Indicador	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
% Cumplimiento	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Fuente: Tomado de ISODOC

e. PLAN DE CAPACITACIÓN

Durante la vigencia 2020 no fue incluido en el plan de capacitación de la UNICOLMAYOR actividades para el fortalecimiento de las competencias y actualización del personal perteneciente al área contable.



**UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
CONSOLIDADO CAPACITACIONES 2020**

CAPACITACIÓN	FECHA	DURACIÓN	ENCUESTA DE SATISFACCIÓN	EVALUACIÓN DE IMPACTO	Nº DE PARTICIPANTES
Agricultura Urbana		30 HORAS	SI	SI	30
Talento Innovador		8 HORAS	SI	SI	21
Desarrollando Capital Humano		24 HORAS	SI	SI	18
Participación Ciudadana	22 de septiembre al 26 de octubre de 2020	80 HORAS	SI		8
Servicio al Cliente	05 de noviembre 2020	40 HORAS			
Derechos Humanos	6 de noviembre 2020	40 HORAS			
Supervisión y Gestión de residuos peligrosos.	7 de noviembre 2020	40 HORAS			26
Instalaciones Eléctricas Domiciliarias.	8 de noviembre 2020	40 HORAS			2
Instalaciones Eléctricas Domiciliarias.	9 de noviembre 2020	40 HORAS			3
Legislación Documental en el Entorno Laboral	10 de noviembre 2020	40 HORAS			3

Fuente: División de Recursos Humanos

f. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020 EN LA PÁGINA WEB DE LA UNIVERSIDAD:

Los estados financieros se presentan oportunamente y se publicaron por cada mes en la página Web de la Universidad. Se observó retraso en la publicación de los estados financieros correspondientes a los meses de marzo y abril de 2020 que fueron publicados en la página Web de la Universidad los días 17 y 19 de junio de 2020 respectivamente, y los estados financieros de los meses de octubre y noviembre que fueron publicados los días 15 y 27 de enero de 2021, según lo comentado por la jefe del área financiera la dificultad se debió a los efectos de la emergencia sanitaria y adecuación de trabajo en casa.



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
FORMATO DE SEGUIMIENTO

Estados Financieros	Fecha de publicación
Enero	martes, 24 de marzo de 2020
Febrero	miércoles, 29 de abril de 2020
Marzo	miércoles, 17 de junio de 2020
Abril	viernes, 19 de junio de 2020
Mayo	viernes, 19 de junio de 2020
Junio	martes, 04 de agosto de 2020
Julio	lunes, 21 de septiembre de 2020
Agosto	jueves, 01 de octubre de 2020
Septiembre	miércoles, 04 de noviembre de 2020
Octubre	viernes, 15 de enero de 2021
Noviembre	miércoles, 27 de enero de 2021
Diciembre	No han sido enviados a publicar

Fuente: Oficina de Planeación, Sistemas y Desarrollo (23-feb-21)

Producto de las actividades anteriormente mencionadas, se procedió a elaborar la evaluación cuantitativa y cualitativa para dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y como resultado del seguimiento efectuado se identificaron fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones los cuales se describen a continuación, obteniendo una calificación total de 4,62 que representa un sistema EFICIENTE.

Fortalezas:

- ✓ Los procedimientos y actividades de control establecidos en la División Financiera, facilitan flujos de información y conciliaciones entre las áreas que proveen información al proceso contable, lo cual permite la presentación de información financiera oportuna para la toma de decisiones y reporte a antes de control.
- ✓ Las actividades de verificación de la información que se emplean para tener mayor confiabilidad de la información que pasa del módulo contabilidad local al de NIFF del Sistema Novasoft.
- ✓ Excelente disposición del personal evaluado para la entrega de información y validación de esta en el ejercicio de seguimiento

Debilidades:

- No observo evidencia del seguimiento a las acciones de tratamiento del mapa de riesgos del proceso ni de autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en el sistema de información ISODOC.
- No se documentaron los ejercicios de capacitación y socialización permanente de los diferentes procedimientos, manuales y demás políticas para el equipo del área contable ni del personal involucrado en el proceso.
- No se evidencia cumplimiento a la totalidad de las actividades asignadas al proceso en el plan de mejoramiento registradas en el sistema de información ISODOC.
- No se observó evidencia de la calificación de la totalidad de los indicadores de gestión del proceso gestión financiera.



**UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
FORMATO DE SEGUIMIENTO**

Avance

Se observo versión actualizada del mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera a la versión 6 de 2020, el cual se encuentra publicado en el sistema ISODOC.

RECOMENDACIONES:

- ❖ Se sugiere como buena práctica documentar la actividad de socialización de las políticas y procedimientos con el personal involucrado en el proceso contable y áreas que proveen información.
- ❖ Revisar periódicamente los diferentes documentos del proceso publicados en ISODOC (instructivos, manuales, procedimientos, caracterización) para validar su vigencia y mantener actualizados.
- ❖ Continuar fortaleciendo los ejercicios de registro y seguimiento oportuno al Plan de mejoramiento publicado en ISODOC.
- ❖ Asegurar la actualización de los registros de los resultados de indicadores de gestión del proceso.
- ❖ Incluir el contexto al mapa de riesgos del proceso, fortalecer y realizar seguimiento a las acciones de tratamiento de los riesgos y efectuar autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados.
- ❖ Gestionar la incorporación en el plan de capacitación institucional, la actualización y fortalecimiento de competencias para el personal del área contable.
- ❖ Salvaguardar la información contable producida durante la emergencia sanitaria decretada por la pandemia COVID-19, garantizando su conservación, autenticidad e integridad, de acuerdo con las disposiciones establecidas en la circular 005 de 2020 y los lineamientos que la Secretaria General disponga para la gestión documental.

CONCLUSIÓN:

De acuerdo con los resultados de seguimiento al sistema de control interno contable vigencia 2020 se observa que este alcanza una calificación total de 4,62 que representa un sistema EFICAZ Y EFICIENTE.

 CINDY MARCELA HERNÁNDEZ PEDRAZA Contratista Oficina de Control Interno	 FRANCISCO JAVIER ROMERO QUINTERO Jefe Oficina de Control Interno
ELABORÓ	REVISÓ Y APROBÓ

Anexo: Formulario CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, vigencia 2020.