	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 1 de 9
		FECHA: 13/10/2009

Componente: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

Elemento: AUDITORIA INTERNA

Formato: Informe de Auditoría Interna Detallado

(1) MACROPROCESO/ PROCESO O ÁREA DE AUDITORIA PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	(2) FECHA DE ELABORACIÓN DICIEMBRE DE 2013
(3) DIRECTIVO RESPONSABLE Directivos del Área Contable y Financiera	(3) DESTINATARIO Rector, Comité de Coordinación de Control Interno, Vicerrectoría Administrativa y Directivos del Área Contable y Financiera.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVO:

Objetivo General:

Evaluar el desarrollo del control interno 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 en la Universidad Popular del Cesar, para el mejoramiento continuo del proceso contable.


ALCANCE (Informe Amplio).

El presente 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 Popular del Cesar.

METODOLOGÍA:

Para la elaboración del informe de control interno contable se le envió a los jefes de las dependencias: grupo gestión contable y tesorería y pagaduría, el listado de verificación y chequeo relacionado con el sistema de control interno contable, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada, la oficina de control interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:

	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 2 de 9
		FECHA: 13/10/2009

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS (Detallados)

Para la elaboración de este informe se tomó como base la resolución 357 de 2008 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.

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE


**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2013
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NUMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.82	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.75	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.68	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.91	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.81	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.81	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIOS
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

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4,82 sobre 5, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4,75 y la de revelación de 4,91,

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:

	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 3 de 9
		FECHA: 13/10/2009

en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Universidad se obtiene un puntaje de 4,81. Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un adecuado grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración.

Con respecto al año anterior (vigencia 2012), se puede observar que el Control Interno Contable conserva su concepto de adecuado, lo que genera una confianza razonable sobre los controles empleados en el proceso contable.

Sin embargo también observamos que las debilidades años tras años son las mismas las calificaciones bajas son en los mismos ítem. Lo que nos indica que las recomendaciones que ha venido emitiendo la oficina de control interno emitidos en los informes de años anteriores no han corregido integralmente, y por consiguiente no se han superado en su totalidad estas debilidades.

INFORME CUALITATIVO

ASPECTOS CONCEPTUALES:

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, el proceso contable se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular.

ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE:


1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

En esta etapa se capturaron los datos de la realidad económica y jurídica, se analizaron desde la óptica de su origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, la información presupuestaria es un insumo básico de esta etapa que se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

1.1 Identificación

En cuanto a las actividades de identificación se identificaron las siguientes fortalezas:

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:

	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 4 de 9
		FECHA: 13/10/2009

FORTALEZAS:

- Los estados financieros se soportan con los respectivos comprobantes de contabilidad diarios impresos y archivados con sus respectivos soportes.
- Cada hecho financiero esta soportado con: órdenes de pago, facturas, CDP, RP, O.P C.E, y demás documentos requeridos para su legalización.

1.2. Clasificación:

En cuanto a las actividades de clasificación se tiene identificadas las siguientes fortalezas:


FORTALEZAS:

- Los informes financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la universidad contablemente son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas se interpreta la dinámica del catálogo del RCP, según Resolución 354 de 2007, expedida por la CGN.
- Las cuentas y subcuentas utilizadas se aplican con los conceptos emitidos por la C.G.N. y se realizaron ajustes a la clasificación de algunas cuentas.

DEBILIDADES:

- No se viene desarrollando un plan de acción con el fin de tener al día las respectivas conciliaciones bancarias. Muy a pesar que se han detectados casos de consignaciones registradas en tesorería que resultaron ser presuntamente falsas y no se detectaron a tiempo, por el atraso que tiene este proceso en las cuentas principales o de mayor movimiento en la institución.
- La Universidad sigue operando con un sistema de Software Sisman para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporado los lineamientos y directrices del PGCP. Este integra a Presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén, pero todavía le falta implementar algunos aplicativos de interfaces como son: recursos humanos e inventario. Cabe mencionar que este software presenta limitaciones de tipo operativo.

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:

	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 5 de 9
		FECHA: 13/10/2009

1.3. Registro y Ajustes

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

FORTALEZAS:

- La base de datos elaborada por el software utilizado por la institución (sysman) realiza ordenadamente todos los registros en forma cronológica, tanto en fecha como en el número consecutivo de los comprobantes.
- Se verifica si existen dentro de los consecutivos comprobantes de pago sin terminar e inconcluso o en blanco, para establecer los motivos y proceder a anularlos.

DEBILIDADES:

- La Universidad a través de la oficina de Informática y Sistemas realiza backup diarios de la información, pero estos no son salvaguardados en un sitio diferente a la Universidad.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

2.1. Elaboración De Estados Contables y demás Informes

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

FORTALEZAS:

- Actualmente se ha mejorado la parametrización por parte de sysman y se realizan los mantenimientos necesarios para la obtención de la información financiera que es presentada a la CGN y demás usuarios de la información de manera veraz y oportuna.
- Las notas a los estados financieros revelan toda la información necesaria de la institución y de igual manera existe consistencia entre ellas y los saldos reflejados en los estados financieros.

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:



UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR

CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62

VERSIÓN: 1

INFORME DE AUDITORIA INTERNA
DETALLADO

PÁG: 6 de 9

FECHA: 13/10/2009

2.2 Análisis Interpretación y Comunicación de la Información

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

FORTALEZAS:

- Los estados e informes son General de la República y otros), bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente.
- Los estados e informes son presentados en forma oportuna y publicados en la página web y en lugar visible en la institución, acompañados de las interpretaciones necesarias a través de las notas para una mejor comprensión, Estos informe son homogéneos para todos usuarios de la información y cumplen con un propósito de gestión.

DEBILIDADES :

- No existe un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, solo se utilizan cuando son requeridos por la oficina de planeación

3. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL


3.1 Acciones Implementadas

Otras fortalezas identificadas son:

FORTALEZAS:

- Se viene trabajando con campañas de sensibilización para implementar el autocontrol al desarrollo de los procesos y procedimientos.
- Se tienen establecidas políticas de operación en la caracterización del proceso, implementadas en los manuales de procedimientos.

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:

	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 7 de 9
		FECHA: 13/10/2009

- Se siguen los lineamientos establecidos en el R.C.P. además se tienen establecidas políticas de operación en la caracterización del proceso.

DEBILIDADES:

- La Coordinación Contable y tesorería no están debidamente organizada y no cuenta con manuales de procedimientos, manuales de funciones actualizados.

AVANCES OBTENIDOS EN MATERIA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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


Se implementó un plan para desarrollar los procesos de conciliaciones bancarias.

El software contable financiero Sysman, específicamente el módulo de contabilidad y tesorería se viene actualizando periódicamente de acuerdo a las solicitudes o requerimientos realizados por los líderes de estas áreas, el proceso de interface entre el módulo de Inventario y contabilidad se hace de manera automático y en línea.

En el mes de Diciembre del 2013, se contrató el proceso de valuación de los bienes inmuebles de propiedad de la Universidad, el cual se deberá estar registrando contablemente en el mes de Enero o Febrero del 2014, con el avalúo técnico respectivo.

El comité técnico de depuración y sostenibilidad del sistema contable de la Universidad Popular del Cesar que fue constituido mediante Resolución No.2070 del 21 de dic de 2006, se viene reuniendo de manera periódica y se han analizado y autorizado procesos de depuración de partidas contables que de acuerdo a su situación documental ameritan ajustes contables pertinentes.

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:


	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 8 de 9
		FECHA: 13/10/2009

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones en sus diferentes etapas:

- Se recomienda el seguimiento periódico del mapa de riesgos del proceso Gestión financiera, con el fin de asegurar que sea actualizado y pertinente a las necesidades de la Universidad.
- Revisar y actualizar las Políticas y prácticas contables.
- Actualizar y documentar los procedimientos del área contable y financiera siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de la Calidad.
- Realizar oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objetos de clasificación, registro y control del efectivo oportunamente, para disminuir riesgos, más aun cuando se tienen casos de presuntas consignaciones falsas en una de las cuentas de mayor movimiento, cuenta No. 841096688 del banco av. villas, la cual genero un proceso disciplinario. Y por medio del cual en reuniones técnicas de la auditoría realizada se establecieron compromisos de colocar las conciliaciones al día (a la fecha), y esta cuenta hoy esta conciliada apenas hasta Mayo de 2013.
- Evaluar o solicitar concepto técnico sobre el Software contable financiero "Sysman" que posee la Institución, con el propósito de verificar y/o viabilizar si se puede lograr controlar las deficiencias y las limitaciones de tipo operativo que posee el software. En caso de que no se pueda lograr controlar esas deficiencias y limitaciones se recomienda que se cambie.
- Revisar el proceso de interfase en software Contable Sysman inventario – contabilidad y tesorería, igualmente revisar e integrar el módulo de liquidación de nómina.
- Realizar backup diarios de la información y salvaguardalos en un sitio diferente a la Universidad.
- Seguir elaborando y enviando oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante legal, a la Contaduría General de la Nación y a los

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO:

	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	CÓDIGO: 402-120-PRO05-FOR62
		VERSIÓN: 1
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA DETALLADO	PÁG: 9 de 9
		FECHA: 13/10/2009

organismos de inspección, vigilancia y control, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

- Se recomienda seguir publicando en la página Web los informes financieros.
- Constituir el Comité de inversiones.
- Para el mejoramiento de los procesos es indispensable superar las debilidades detectadas y las recomendaciones emitidas en este informe.

Atentamente,

DARIO FABIAN ARAUJO BAUTE
Profesional Universitario C.I.

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
NOMBRE:	NOMBRE:	NOMBRE
CARGO:	CARGO:	CARGO: