



Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

KEILLY ANDREA PEÑA MALDONADO
COD: 1.094.271.466

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
PAMPLONA
2015

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK



Una universidad *incluyente* y *comprometida* con el desarrollo integral



**INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**

**KEILLY ANDREA PEÑA MALDONADO
COD: 1.094.271.466**

**Informe presentado como requisito final para optar al título de Contador
Publico**

Director

ALVARO PARADA CARVAJAL

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
PAMPLONA**

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK





DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la energía suficiente para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Ana María.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre Javier Enrique.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mi adorada hija Angie Mariana

Por haberme prestado el tiempo que le pertenecía, para terminar y me motivó siempre con su eterno amor, ¡Gracias hija por ser la mejor hija de todas!



TABLA DE CONTENIDO

ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN.....	11
JUSTIFICACIÓN.....	13
1 INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL UNIVERSIDAD DE PAMPLONA..	14
1.1 RESEÑA HISTORICA.....	14
1.1.1 INFORMACIÓN GENERAL.....	16
1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS.....	17
1.2.1 VISIÓN 2020.....	17
1.2.2 MISIÓN.....	17
1.2.3 SLOGAN.....	17
1.2.4 POLITICA DE CALIDAD.....	17
1.2.5 OBJETIVO DE CALIDAD.....	18
1.2.6 COMPROMISOS FUNDAMNETALES DE LA UNIVERSIDAD.....	18
1.2.7 PRINCIPIOS Y VALORES.....	19
1.2.7.1 PRINCIPIOS GENERALES.....	19
1.2.7.2 PRINCIPIOS ASOCIADOS AL COMPROMISO CON LA EXCELENCIA Y LA CALIDAD.....	21
1.2.8 VALORES.....	23
1.3 DIAGNOSTCO.....	25
1.3.1 DEPENDENCIAS.....	26
1.3.1.1 ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL.....	28
1.3.1.2 ORGANIGRAMA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION.....	29



1.3.1.3 MATRIZ DOFA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN.....30

1.4 DESCRIPCIÓN DEL AREA DE TRABAJO.....31

1.4.1 OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION.....31

1.4.2 PRINCIPALES FUNCIONES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN.....34

1.4.2.1 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL.....34

1.4.2.2 ACOMPAÑAMIENTO Y ASESORÍA A LAS DEPENDENCIAS QUE ASÍ LO REQUIERAN.....35

1.4.2.3 FOMENTO DE LA CULTURA DE AUTOCONTROL, LA AUTORREGULACIÓN Y LA AUTOGESTIÓN EN EL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA.....35

1.4.2.4 RELACIONES CON ENTIDADES EXTERNAS.....35

1.4.2.5 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....35

1.5 EQUIPO DE TRABAJO.38

1.5.1 FUNCIONES ASIGNADAS COMO PASANTE.....39

1.6 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....39

1.6.1 TÍTULO.....39

1.6.2 OBJETIVO GENERAL.....39

1.6.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....39

1.6.4 JUSTIFICACIÓN.....40

1.7 CRONOGRAMA.....57

2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....59

2.1 TÍTULO PROPUESTA.....59

2.2 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....59





2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	59
2.3.1 DEFINICIONES.....	59
2.3.2 NORMATIVIDAD.....	60
2.3.3 ASPECTOS RELEVANTES DERIVADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.....	61
2.3.4 ELEMENTOS QUE DEBE OBSERVARSE EN EL PROCESO CONTABLE PARA ALCANZAR LA CONFIABILIDAD, RELEVANCIA Y COMPRESIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN.....	61
2.4 CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE.....	63
2.5 RESULTADOS	65
3. RESULTADOS OBTENIDOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.....	67
3.1 INFORME DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.....	107
3.2 ANÁLISIS GRÁFICO OBTENIDO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA.....	113
CONCLUSIONES.....	124
RECOMENDACIONES.....	125
ALCANCE.....	126
BIBLIOGRAFÍA.....	127
ANEXOS.....	128





LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Matriz DOFA oficina de control interno de gestión.

Tabla 2. Procedimientos.

Tabla 3. Formatos.

Tabla 4. Indicadores.

Tabla 5. Instructivos.

Tabla 6. Guías.

Tabla 7. Reporte de información.



LISTA DE FIGURAS

- Figura 1.** Escudo Universidad de Pamplona.
- Figura 2.** Universidad de Pamplona.
- Figura 3.** Mapa Universidad de Pamplona.
- Figura 4.** Organigrama institucional.
- Figura 5.** Organigrama oficina control interno de gestión.
- Figura 6.** Área de trabajo.
- Figura 7.** Equipo de trabajo.
- Figura 8.** Cronograma de actividades.
- Figura 9.** Reconocimiento
- Figura 10.** Etapa de revelación
- Figura 11.** Calificación por etapa (unidad)
- Figura 12.** Identificación
- Figura 13.** Clasificación
- Figura 14.** Registro y ajustes
- Figura 15.** Promedio por actividad etapa de reconocimiento
- Figura 16.** Elaboración de estados contables y demás informes
- Figura 17.** Análisis, interpretación y comunicación de la información
- Figura 18.** Promedio por actividad etapa de revelación
- Figura 19.** Acciones implementadas
- Figura 20.** Promedio por actividad otros elementos de control
- Figura 21.** Calificación del sistema (unidad)



RESUMEN

La Oficina de Control Interno de la Universidad de Pamplona es un ente asesor en la implementación, mantenimiento y mejoramiento del Sistema de Control Interno, garantizando que las actividades se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas u objetivos previstos; Por lo tanto en el siguiente documento, se presenta el trabajo desarrollado en la oficina de Control Interno de Gestión, donde se realizó el diseño de un manual para la recopilación, formulación y presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación. Para la elaboración del mismo se hizo un diagnóstico utilizando la matriz DOFA la cual permitió detectar la carencia de este manual. Se consultó la información disponible en la red y se buscó fundamentación conceptual y procedimental para la elaboración en si del manual; la realización de este trabajo es muy importante en la medida que llena un vacío existente en el proceso de elaboración de informes por parte de la oficina de control interno de gestión y se convierte en un aporte desde las ciencias contable con miras a optimizar esta área de trabajo. La aplicación del manual es una herramienta que contribuye al mejoramiento de las acciones exigidas por las entidades de control, en búsqueda de la eficiencia y transparencia.

ABSTRACT

The Office of Internal Control at the University of Pamplona is an advisory body in the implementation, maintenance and improvement of the internal control system, ensuring that the activities are conducted in accordance with constitutional and legal norms within the policies set by the Directorate and considering the goals or objectives set; Therefore in the following document, the work done at the office of Internal Control Management, where the design manual was made for the collection, preparation and submission of the report of internal accounting control to the General Accounting Office presents . For its preparation was a diagnosis using SWOT matrix which allowed the detection of lack of this manual. The information available on the network were consulted and conceptual and procedural basis for the development was sought on whether the manual; the realization of this work is very important as it fills a gap in the reporting process by the office of management and internal control becomes a contribution from the accounting sciences in order to optimize this area job. The application of the manual is a tool that contributes to the improvement of the actions required by the control entities in pursuit of efficiency and transparency.





INTRODUCCION.

La formación académica que recibe el estudiante durante el transcurso de la carrera le brinda las herramientas conceptuales, teóricas y metodologías para desempeñarse con éxito en el campo profesional. En este sentido el estudiante está en capacidad de desempeñarse en áreas afines a las ciencias empresariales en general y a la contaduría pública en general, en el contexto socioeconómico del mundo actual.

De manera concreta se presenta aquí el informe de la práctica profesional que se desarrolla en la oficina de control interno de gestión de la Universidad de Pamplona durante el segundo semestre académico del 2015, la cual incluye de manera inicial la realización del diagnóstico que permite tener un acercamiento a la realidad que se vive en lo que será el sitio de trabajo, lo cual resulta de gran importancia para la estructuración de la propuesta a desarrollar. Para la realización del mismo se acopio información de diferentes fuentes sobre aspectos generales de la Universidad lo cual nos familiariza con la actividad administrativa de la institución.

El área de trabajo asignada se encuentra en el bloque administrativo y tiene como función principal es realizar seguimiento, acompañamiento y asesoría permanente a los Mapas de Riesgo de cada uno de los procesos que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión, para consolidar el Mapa de Riesgos institucional.

En concreto una vez formalizada la realización de la práctica debo cumplir con las siguientes funciones: Realizar auditoria a la rendición de cuentas de la Universidad de Pamplona de la vigencia 2014, hacer auditoria al código de buen gobierno, llevar a cabo auditoria a gobierno en línea, Informe asistencia a clase de las diferentes sedes (campus, casona, Iser y colegio rosario) y seguimiento a las líneas del plan de acción.

Con estas condiciones se espera cumplir con la práctica profesional y tener una experiencia laboral que se constituye en el punto de partida para empezar a aplicar los conocimientos y competencias adquiridas durante la carrera. Como profesionales en formación la vinculación laboral con la universidad de





pamplona es un importante referente dado que la institución de forma permanente brinda oportunidades y promueve el talento humano que se forma en sus aulas.





JUSTIFICACIÓN

El periodo de práctica profesional es una etapa de vital importancia dado que permite fijar las habilidades y destrezas adquiridas durante la formación profesional, entendiéndose como un periodo que nos acerca a un contexto laboral, aplicando los saberes, habilidades y valores adquiridos en la etapa formativa. Además representa la vinculación al mundo laboral con el desarrollo de tareas específicas.

Esta experiencia nos enfrenta a diferentes situaciones que deben ser resueltas de manera asertiva siguiendo los procedimientos de la institución y acatando la normatividad vigente. De igual manera se puede vivenciar el clima laboral imperante y aportar para la cualificación del mismo, mediante la práctica de buenas relaciones humanas.

De igual manera se brinda una oportunidad para estructurar una propuesta que se convierte en un aporte para optimizar los procesos que se llevan a cabo en la oficina de control interno de gestión, específicamente la evaluación del sistema de control interno contable.

Todas las acciones planeadas, llevadas a cabo y evaluadas se constituyen en una experiencia invaluable para nuestra vida profesional siendo el punto de partida para las innovaciones y acciones de mejoramiento en el campo de las ciencias empresariales, que requieren de profesionales con sentido de pertenencia, espíritu innovador y buenas relaciones interpersonales.

Las tareas a cumplir en el marco de la propuesta son muy importantes dado que el Control Interno Contable se define como una herramienta que permitiera a las entidades avanzar hacia la consecución de una información financiera, económica, social y ambiental que cumpla con los principios, normas técnicas y procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP, expedido por la Contaduría General de la Nación.





1. I INFORME DE PRÁCTICA EMPRESARIAL UNIVERSIDAD DE PAMPLONA, PAMPLONA NORTE DE SANTANDER.



Figura 1

1.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

La Universidad de Pamplona nació en 1960, como institución privada, bajo el liderazgo de Presbítero José Faría Bermúdez. En 1970 fue convertida en Universidad Pública del orden departamental, mediante el decreto No 0553 del 5 de agosto de 1970 y en 1971 el Ministerio de Educación Nacional la facultó para otorgar títulos profesionales según Decreto No. 1550 del 13 de agosto.

Durante los años sesenta y setenta, la Universidad creció en la línea de formación de licenciados y licenciadas, en la mayoría de las áreas que debían ser atendidas en el sistema educativo: Matemáticas, Química, Biología, Ciencias Sociales, Pedagogía, Administración Educativa, Idiomas Extranjeros, Español – Literatura y Educación Física.

En los años ochenta la Institución dio el salto hacia la formación profesional en otros campos del saber, etapa que inició a finales de esa década con el Programa de Tecnología de Alimentos.

Posteriormente en los años noventa fueron creados en los campos de las Ciencias Naturales y Tecnológicas, los Programas de Microbiología con énfasis en Alimentos, las Ingenierías de Alimentos y Electrónica y la Tecnología en Saneamiento Ambiental. En el campo de la Ciencias



Socioeconómicas, el programa de Administración de Sistemas, inicialmente como tecnología y luego a nivel profesional.

Hoy, la Universidad ha ampliado significativamente su oferta educativa logrando atender nuevas demandas de formación profesional, generadas en la región o en la misma evolución de la ciencia, el arte, la técnica y las humanidades. Cumple esta tarea desde todos los niveles de la Educación Superior: pregrado, posgrado y educación continuada, y en todas las modalidades educativas: presencial, a distancia y con apoyo virtual; lo cual, le ha permitido proyectarse tanto en su territorio como en varias regiones de Colombia y del Occidente de nuestro país vecino y hermano Venezuela.

Esta labor es desarrollada gracias a un equipo de profesionales altamente formados en las mejores universidades del país y del exterior, a nivel de especializaciones, maestrías y doctorados, y a una gestión administrativa eficiente. A su vez el proceso de crecimiento y cualificación de la Universidad ha estado acompañado por la construcción de una planta física moderna, con amplios y confortables espacios para la labor académica, organizados en un ambiente de convivencia con la naturaleza; lo mismo con la dotación de laboratorios y modernos sistemas de comunicación y de información, que hoy le dan ventajas comparativas en el cumplimiento de su Misión.

El Proyecto Institucional de la Universidad, su carta de navegación, expresa el espíritu abierto y democrático que la caracteriza, y su compromiso con el desarrollo regional y nacional; lo mismo, en sus estrategias se proyecta la dinámica organizacional, administrativa y operativa mediante la cual logra la eficiencia en el cumplimiento de sus propósitos académicos, sociales y productivos.

De acuerdo con la ley 30 de 1992, la Universidad de Pamplona se identifica como una entidad de régimen especial, con autonomía administrativa, académica, financiera, patrimonio independiente, personería jurídica y perteneciente al Ministerio de Educación Nación.





1.1.1 INFORMACIÓN GENERAL.

OBJETO SOCIAL

- Institución de Educación Superior, oficial, sin ánimo de lucro, reconocida como Universidad por el Decreto No. 1550 del 13 de Agosto de 1971, con NIT 890.501.510-4

ENTIDAD TERRITORIAL

- Departamento de Norte de Santander

DEPARTAMENTO

- Norte de Santander

MUNICIPIO

- Pamplona

DIRECCION

- **Campus Pamplona** Ciudad Universitaria Tels.: (57+7) 5685303 - 5685304 Ext: 224, 225
- **Campus Cúcuta** Calle 5 No. 2-38 Barrio Latino Tels.: (54+7) 5711088 - 5832263
- **Campus Villa del Rosario** Autopista Internacional Vía Los Álamos Villa Antigua Tels.: (57+7) 5706966 (Fax) - 5703742
- **Bogotá D.C.** Carrera 7a No. 32-16 Piso 33 Telefax (1) 350 02 13 - 561 23 1

RECTOR:

ELIO DANIEL SERRANO VELASCO



1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS

1.2.1 VISIÓN 2020

Ser una Universidad de excelencia, con una cultura de la internacionalización, liderazgo académico, investigativo y tecnológico con impacto binacional, nacional e internacional, mediante una gestión transparente, eficiente y eficaz.

1.2.2 MISIÓN

La Universidad de Pamplona, en su carácter público y autónomo, suscribe y asume la formación integral e innovadora de sus estudiantes, derivada de la investigación como práctica central, articulada a la generación de conocimientos, en los campos de las ciencias, las tecnologías, las artes y las humanidades, con responsabilidad social y ambiental.

1.2.3 SLOGAN

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral.

1.2.4 POLITICA DE CALIDAD

La Universidad de Pamplona asume la formación integral e innovadora de sus Estudiantes, con una cultura de la internacionalización, liderazgo académico, investigativo, de interacción social y tecnológico, con responsabilidad social y ambiental, mediante una gestión transparente, eficiente, eficaz y efectiva, con un talento humano comprometido con el mejoramiento continuo de sus servicios para la satisfacción de sus usuarios y partes interesadas, contribuyendo al logro de los fines esenciales del Estado.





1.2.5 OBJETIVOS DE CALIDAD

1. Asegurar la excelencia e innovación en lo Académico y en la Gestión.
2. Lograr la excelencia en servicios y en las tecnologías de la información y las comunicaciones
3. Garantizar la sustentabilidad y crecimiento institucional.

1.2.6 COMPROMISOS FUNDAMENTALES DE LA UNIVERSIDAD

➤ CON EL DESARROLLO REGIONAL

La Universidad de Pamplona al tener gran importancia en la región, tanto por su contribución al desarrollo sociocultural, como por las condiciones socioeconómicas de la población, legitima su vigencia y continuidad en el cumplimiento de sus compromisos educativos, sociales y culturales.

El ámbito regional se considera como un entorno de dimensión apropiada, ni completamente macro ni micro para planear y determinar las posibilidades de intervención de la Universidad y las políticas de desarrollo se incorporan como directrices dentro de las cuales se posibilitan compromisos con la historia regional y nacional.

➤ CON LA FORMACION INTEGRAL

Para la Universidad de Pamplona, la formación integral debe contribuir de manera efectiva a enriquecer el proceso de socialización del estudiante desde una perspectiva analítica y crítica, afinar su sensibilidad mediante el desarrollo de sus valores estéticos y, fortalecer su responsabilidad a través de la definición o determinación de sus compromisos consigo mismo y con la sociedad.





➤ CON LA FORMACION EN EL APRENDIZAJE

La Universidad busca a través de las prácticas pedagógicas de formación que el estudiante aprenda a aprender, a ser, a hacer, a saber hacer, a emprender y a convivir; que asuma el preguntar como la exigencia básica de su aprendizaje, un preguntar inscrito en la dinámica entre lo pensable y lo impensable capaz de renovar los problemas y saberes codificados en las disciplinas. La interrogación debe brindarle al estudiante la posibilidad de dialogar con una verdad en construcción.

➤ CON LA DEMOCRACIA Y LA PAZ

Para la Universidad de Pamplona es una tarea fundamental formar ciudadanos en libertad capaces de construir y defender responsablemente sus derechos y oportunidades y los de los demás y capaces de proceder participativamente en los diferentes escenarios sociales.

1.2.7 PRINCIPIOS Y VALORES

1.2.7.1 PRINCIPIOS GENERALES

➤ PRINCIPIO DE AUTONOMIA

La Universidad de Pamplona tiene derecho a darse y modificar sus estatutos, reglamentos y demás normas internas, designar a sus autoridades, crear, ordenar, desarrollar y reestructurar sus programas académicos; definir, estructurar, organizar y ejecutar políticas, planes, programas y proyectos; otorgar los títulos correspondientes; seleccionar a sus profesores, empleados y trabajadores; seleccionar y admitir a sus estudiantes; arbitrar, organizar y disponer sus recursos para el cumplimiento de su misión y de su normal funcionamiento.





➤ PRINCIPIO DE LIBERTAD DE CATEDRA Y APRENDIZAJE

Discrecionalidad y responsabilidad ética, científica y pedagógica de los docentes para presentar el conocimiento a través de paradigmas, métodos, innovaciones y herramientas tecnológicas modernas; con procesos educativos centrados en la autonomía, la creatividad, el espíritu crítico, y reflexivo, el liderazgo, el trabajo en equipo, la pro actividad y demás potencialidades y talentos de los estudiantes.

➤ PRINCIPIO DE INTEGRACIÓN ACADÉMICA CIENTÍFICA INVESTIGATIVA

La Universidad de Pamplona, es un ente jurídico autónomo que tiene por objeto la formación, la capacitación y el perfeccionamiento profesional: el fomento de la cultura; el desarrollo y priorización de la investigación como una tarea inherente a la condición de todo docente universitario; la prestación de servicios sociales orientados a elevar el nivel moral, intelectual, cultural, económico, de calidad, de bienestar de Pamplona, del Departamento Norte de Santander, de la región fronteriza Colombo -Venezolana y de otras regiones de Colombia.

➤ PRINCIPIO DE EXCELENCIA ACADÉMICA Y ADMINISTRATIVA

Diseño, adopción y ejecución de planes y programas, metas y proyectos de mejoramiento continuo de todos los procesos, actividades y servicios de las diferentes dependencias académicas y administrativas, con el propósito de acondicionar la Universidad a las exigencias de la postmodernidad, la competitividad, la calidad, la acreditación y el reconocimiento de la comunidad. "Nuestra única constante será el cambio cualificado y permanente.

➤ PRINCIPIO DE LA PRÁCTICA DE VALORES

Fomentar, motivar y estimular en los diferentes estamentos universitarios: el trabajo en equipos interdisciplinarios como criterio de integración y mejoramiento de las relaciones interpersonales: el sentido de pertenencia, amor, lealtad y compromiso con la institución, considerada como una empresa





social, pública, gerenciada con responsabilidad y participación colectiva; la complementación del trabajo con actividades de bienestar universitario; el acatamiento a las normas internas: la comunicación y divulgación de la información y la producción intelectual dentro y fuera de la Universidad; en fin, la búsqueda constante de la efectividad personal, interpersonal e institucional.

1.2.7.2 PRINCIPIOS ASOCIADOS AL COMPROMISO CON LA EXCELENCIA Y LA CALIDAD

➤ UNIVERSALIDAD

Hace referencia, de una parte, a la dimensión más intrínseca del quehacer de una institución que brinda un servicio educativo de nivel superior; esto es, al conocimiento humano que, a través de los campos de acción señalados en la ley, le sirven como base de su identidad. En nuestra institución, el trabajo académico descansa sobre uno o varios saberes, ya sea que se produzcan a través de la investigación, se reproduzcan a través de la docencia, o se recreen, contextualicen y difundan a través de múltiples formas. En todos los casos, el conocimiento posee una dimensión universal que lo hace válido intersubjetivamente; su validez no está condicionada al contexto geográfico de su producción. En consecuencia, el saber, al institucionalizarse, no pierde su exigencia de universalidad; por el contrario, él nutre el quehacer académico de la educación superior, cualquiera que sea su tipo, configurando una cultura propia de la academia.

➤ INTEGRIDAD

Es un criterio que hace referencia a la probidad como preocupación constante de la institución en el cumplimiento de sus tareas. Implica, a su vez, una preocupación por el respeto por los valores y referentes universales que configuran el «éstos» académico, y por el acatamiento de los valores universalmente aceptados como inspiradores del servicio educativo del nivel superior.





➤ EQUIDAD

Es la disposición de ánimo que moviliza a la institución o programa a dar a cada quien lo que merece. Expresa de manera directa el sentido de la justicia con que se opera; hacia dentro de la institución, por ejemplo, en el proceso de toma de decisiones, en los sistemas de evaluación y en las formas de reconocimiento del mérito académico; en un contexto más general, en la atención continua a las exigencias de principio que se desprenden de la naturaleza de servicio público que tiene la educación, por ejemplo, la no discriminación en todos los órdenes, el reconocimiento de las diferencias y la aceptación de las diversas culturas y de sus múltiples manifestaciones.

➤ IDONEIDAD

Es la capacidad que tiene la institución de cumplir a cabalidad con las tareas específicas que se desprenden de su misión, de sus propósitos y de su naturaleza, todo ello articulado coherentemente en el proyecto institucional.

➤ RESPONSABILIDAD

Es la capacidad existente en la institución para reconocer y afrontar las consecuencias que se derivan de sus acciones.

Tal capacidad se desprende de la conciencia previa que se tiene de los efectos posibles del curso de acciones que se deciden emprender. Se trata de un criterio íntimamente relacionado con la autonomía aceptada como tarea y como reto y no simplemente disfrutada como un derecho.

➤ COHERENCIA

Es el grado de correspondencia entre las partes de la institución y entre éstas la institución como un todo. Es también la adecuación de las políticas y de los medios de que se dispone, a los propósitos. Así mismo, alude al grado de correlación existente entre lo que la institución dice que es y lo que efectivamente realiza.





➤ TRANSPERENCIA

Es la capacidad de la institución para explicitar sin subterfugio alguno sus condiciones internas de operación y los resultados de ella. La transparencia es hija de la probidad y es, a su vez, uno de sus ingredientes fundamentales.

➤ PERTINENCIA

Es la capacidad de la institución para responder a necesidades del medio. Necesidades a las que la institución no responde de manera pasiva, sino Pro actividad entendida como la preocupación por transformar el contexto en que se opera, en el marco de los valores que inspiran a la institución y la definen.

➤ EFICACIA

Es el grado de correspondencia entre los propósitos formulados y los logros obtenidos por la Institución.

➤ EFICIENCIA

Es la medida de cuán adecuada es la utilización de los medios de que disponen la institución para el logro de sus propósitos.

1.2.8 VALORES

➤ EXCELENCIA Y COMPROMISO

Exigencia y rendimiento en el desarrollo de las actividades académicas (investigación como práctica central para la Formación Integral Innovadora e interacción social) y de gestión administrativa por parte de los actores que hacen parte de la universidad.





➤ PLURALISMO

En la aceptación y reconocimiento de la diversidad científica, ideológica, política, de género, de inclusión, religiosa y de raza en el seno de nuestra comunidad.

➤ RESPETO

A las personas, orientado a generar un clima organizacional que valore y apoye el trabajo y estudio de las personas que conviven en la universidad.

➤ LIBERTAD DE PENSAMIENTO

Como derecho fundamental para que la comunidad se exprese y desarrolle su quehacer libremente.

➤ RESPONSABILIDAD SOCIAL

Plasmada por el anhelo de contribuir de manera significativa al desarrollo de la región fronteriza y del país, preocupada por la movilidad social y respeto al medio ambiente.

➤ HUMANISMO

Promoviendo la formación integral en los estudiantes, en la comunidad en general, resaltando la justicia, dignidad, libertad, ética, honestidad, solidaridad, para la democracia y la paz, entre otras.

➤ PARTICIPACION

Estimulando las relaciones que fomenten la cooperación y colaboración entre instituciones y unidades para el desarrollo de oportunidades de educación, investigación y creación.



1.3 DIAGNOSTICO



Figura 2

La Universidad de Pamplona dispone de una amplia planta física, adecuada al número de estudiantes, en cuanto al área y número de aulas para el ejercicio de la actividad docente. Esta infraestructura física está dotada de laboratorios, aulas múltiples y auditorios de beneficio general para los diferentes programas, biblioteca, infraestructura en oficinas para el ejercicio de la función académico administrativa de las diferentes dependencias con que cuenta la institución; escenarios deportivos, cafeterías, zonas de recreación, servicios sanitarios, parqueaderos, zonas verdes, caminos peatonales, y zonas de reserva natural

Además cuenta con un complejo y extenso campus académico como lo es:

- La sede principal ubicada en la ciudad de Pamplona N.S, la cual cuenta con el campus, la casona, la casa Águeda de Villamizar y el Colegio el Rosario.
- La sede Villa del Rosario y la sede Ubicada en la ciudad de Cúcuta. La IPS UNIPAMPLONA.



➤ Finca Experimental Villa Marina.

MAPA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA



Figura 3

1.3.1 DEPENDENCIAS

➤ CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO

Es el máximo organismo de dirección y gobierno de la Universidad encargado de definir las políticas académicas, administrativas, financieras, contractuales y de planeación de la institución, velando porque el transcurrir universitario se desarrolle de acuerdo con las disposiciones legales, el Estatuto General, las políticas institucionales, el Plan de Desarrollo y las demás normas internas.



➤ RECTORÍA

La Rectoría se localiza en el Bloque Administrativo Pedro de Ursúa, donde se encuentra el Doctor **Elio Daniel Serrano Velasco** quien es el actual Rector de la Universidad de Pamplona. Sus funciones son:

- Represente Legal de la Institución y la primera autoridad ejecutiva de la Universidad.
- Responsable de la gestión académica, administrativa y de adoptar las opciones necesarias para el desarrollo y el buen funcionamiento de la Institución Universitaria.

➤ CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

La Oficina de Control Interno de nuestra Universidad fue creada y aprobada mediante Acuerdo N° 035 del 22 de abril de 1998, y la define como un componente del Sistema de Control Interno.

La finalidad de esta Oficina es, medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la Alta Dirección en la continuidad del Proceso Administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos, constituyéndose de esta forma como el “Control de Controles”.

De otra parte la Oficina de Control Interno, en el desarrollo de su función independiente y objetiva de evaluación y asesoría busca agregar valor y mejorar las operaciones de la Universidad, proporcionando a la Alta Dirección el conocimiento real en que se encuentra la organización en un período de tiempo determinado, de tal forma que permita reorientar oportunamente las estrategias y acciones hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales propuestos



1.3.1.1 ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL.

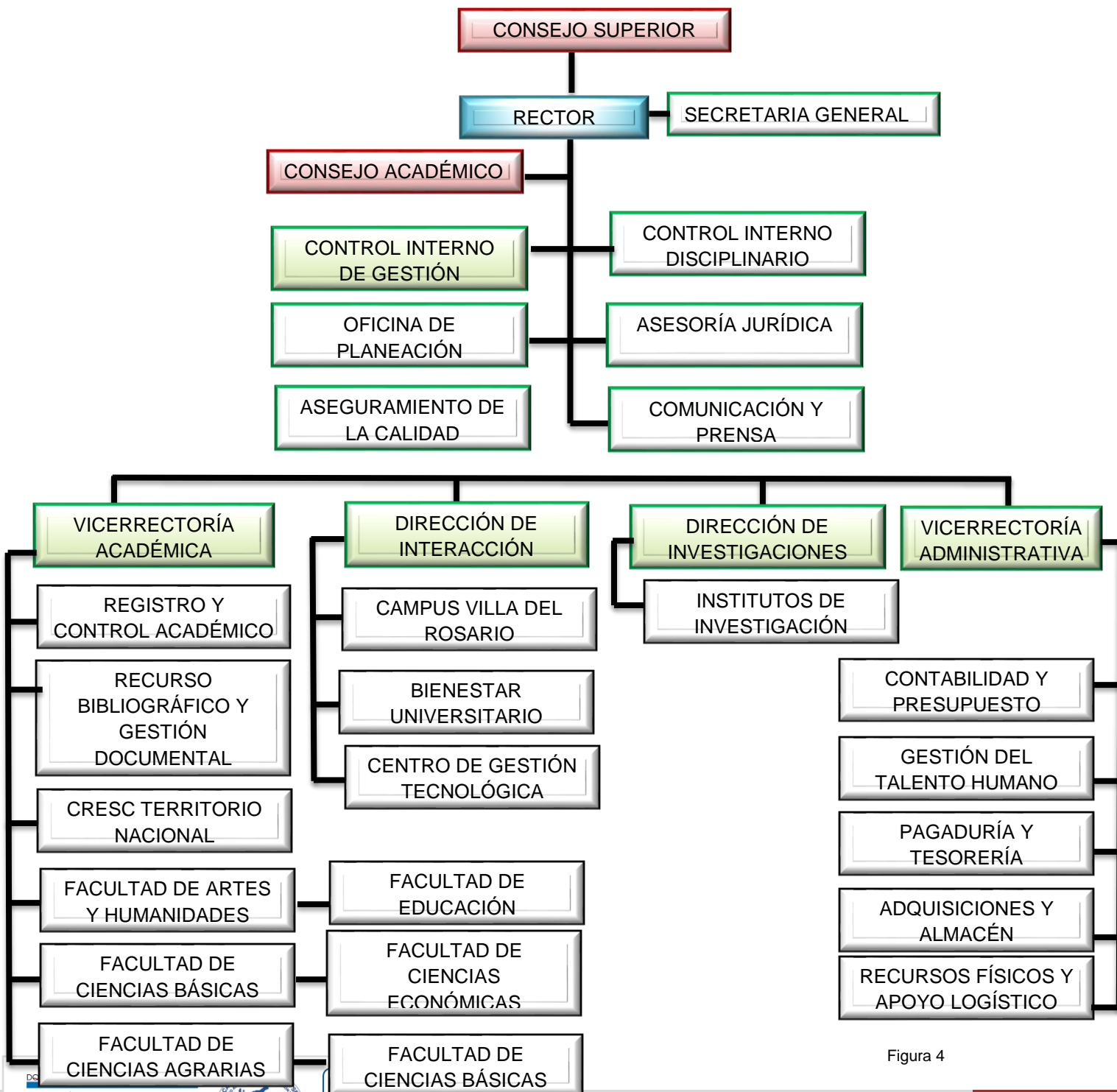


Figura 4



1.3.1.2 ORGANIGRAMA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

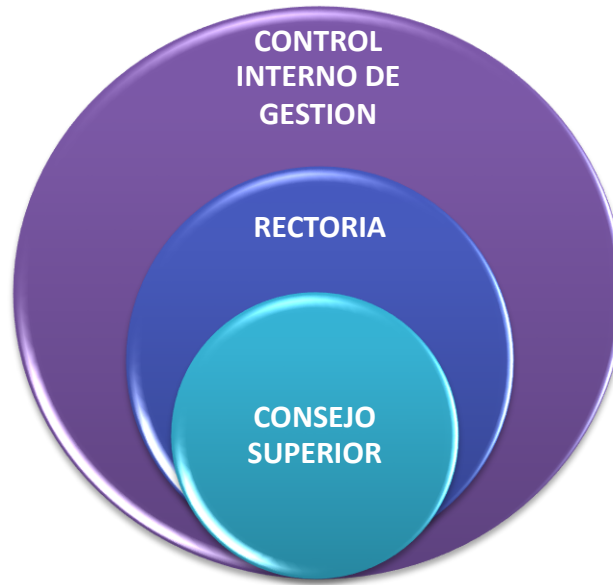


Figura 5



1.3.1.3 MATRIZ DOFA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Intercambio de información y experiencias con otros compañeros de trabajo. ➤ Fluidez de la comunicación entre funcionarios y usuarios. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de personal para el desarrollo de los procesos. ➤ Deficiencia en el suministro de equipos tecnológicos. ➤ Falta de licencias de software ➤ No se ha evaluado el alcance de la visión proyectada para el 2012. ➤ No se realizan cursos de capacitación y actualización al personal. ➤ Carencia de un manual para la evaluación del control interno contable.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Incorporación de las TIC en los procesos de la oficina ➤ Actualizar la visión de la oficina. ➤ Se llevan a cabo los procesos para la acreditación institucional. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Demora en la realización de las actividades propias de la dependencia. ➤ Inestabilidad en la planta de personal. ➤ Demora en el suministro de la información necesaria por parte de las demás dependencias para desarrollar tareas propias de la misma. ➤ Poca socialización de los resultados obtenidos en las evaluaciones.

Tabla 1



1.4 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO

La división donde desempeño mi pasantía, es la oficina de control interno de gestión. Ubicada en la Universidad de Pamplona sede principal cuya dirección es, Kilómetro 1 Vía Bucaramanga (Pamplona N.S), en el bloque administrativo Pedro de Ursúa.



Figura 6

1.4.1. OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

La Oficina de Control Interno de nuestra Universidad fue creada y aprobada mediante Acuerdo N° 035 del 22 de abril de 1998, y la define como un componente del Sistema de Control Interno.

La finalidad de esta Oficina es, medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la Alta Dirección en la continuidad del Proceso Administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos, constituyéndose de esta forma como el “Control de Controles”.

De otra parte la Oficina de Control Interno, en el desarrollo de su función independiente y objetiva de evaluación y asesoría busca agregar valor y mejorar las operaciones de la Universidad, proporcionando a la Alta Dirección



el conocimiento real en que se encuentra la organización en un período de tiempo determinado, de tal forma que permita reorientar oportunamente las estrategias y acciones hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales propuestos.

MISIÓN

La Oficina de Control Interno de la Universidad de Pamplona es un ente asesor en la implementación, mantenimiento y mejoramiento del Sistema de Control Interno, garantizando que las actividades se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

VISIÓN

La Oficina de Control Interno en el año 2012 habrá consolidado la Cultura de Control Interno y el Sistema de Evaluación de la Gestión en la Universidad de Pamplona

OBJETIVOS

- Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno.
- Garantizar que la función administrativa y académica se desarrolle con fundamento en los criterios de igualdad, celeridad, imparcialidad y publicidad consagrados en la Constitución Política.
- Asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas que regulan el funcionamiento de la institución.
- Asegurar el uso eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros así como los procesos de la organización.
- Garantizar la protección del patrimonio y los bienes de la Institución.
- Asegurar la eficiencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento de la misión, visión, políticas, planes y programas así como lograr los objetivos de la institución.
- Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información en la toma de decisiones.





PRINCIPIOS

- **Obligatoriedad.** El Sistema de Control Interno, cubre todas las áreas de la Universidad de Pamplona y en ellas se aplique a los recursos, procesos y resultados, de acuerdo a lo dispuesto en el presente Estatuto, obligatorio para la Universidad de Pamplona.
- **Legalidad.** Los métodos y procedimientos del Sistema de Control Interno, deberán ser establecidos por la Universidad de Pamplona y tiene como fundamento la Ley 30 de 1992 y la constitución de 1991 que determina el carácter de legalidad y obligatoriedad.
- **Permanencia.** El Sistema de Control Interno funcionara permanentemente, para asegurar el cumplimiento de los objetivos.
- **Calidad.** Los métodos y procedimientos del Sistema de Control Interno, deben diseñarse y aplicarse de modo que no dificulten las gestiones administrativas y académicas, y contribuyan a mejorar la capacidad de respuesta de la Universidad en la prestación del servicio público de la Educación Superior.
- **Confiabilidad.** Las autoridades de la Universidad de Pamplona, deberán continuamente perfeccionar los métodos y procedimientos para hacerlos confiables, seguros y adaptables a las circunstancias cambiantes del medio ambiente interno y externo.
- **Eficiencia.** Los métodos y procedimientos de Control Interno, serán los mecanismos idóneos para producir los resultados esperados en un costo mínimo razonable que genere una información oportuna y confiable.
- **Oportunidad.** Los responsables del Sistema de Control, producirán en forma oportuna las decisiones e informaciones que se requieran para corregir acciones equivocadas o modificar procedimientos inadecuados, prevenir la desviaciones o deformaciones de la acción administrativa y académica y suministrar información que sirva de base para que conduzcan a las sanciones a que haya lugar, todo de conformidad con lo dispuesto en el Capítulo relativos a los aspectos del Sistema de Control Interno.



1.4.2 PRINCIPALES FUNCIONES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN.

Planeación, ejecución informe y seguimiento de Auditorías Internas a los procesos Estratégicos, Misionales, de Evaluación y Control y de Apoyo.

La Oficina de Control Interno de Gestión identifica en los procesos que conforman el Sistema Integrado de Gestión el grado de conformidad en lo relacionada con:

- Adherencia a las normas constitucionales, legales, reglamentarias y de autorregulación que son aplicables.
- Evaluación y monitoreo al desempeño de los sistemas gerenciales de universidad.
- Evaluación del logro de los objetivos y metas establecidos.
- Verificación de las actividades relativas al proceso de gestión de la entidad, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y los controles; de los métodos de medición e información sobre el impacto o efecto que producen los bienes y servicios entregados a la ciudadanía o partes interesadas.
- Conforme al marco normativo que le asiste al Proceso de Control Interno y al Plan de Acción, se desarrollan los elementos de control enmarcados dentro del rol de evaluación y seguimiento que permitan realizar un examen sistemático, objetivo e independiente de los procesos, actividades y operaciones.
- Se generan herramientas de retroalimentación al Sistema Integrado de Gestión, analizando las debilidades y fortalezas del Sistema, en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados, influyentes en los resultados y operaciones propuestas por la Universidad de Pamplona.

1.4.2.1 Administración del Riesgo Institucional

La Oficina de Control Interno de Gestión realiza seguimiento, acompañamiento y asesoría permanente a los Mapas de Riesgo de cada uno de los procesos que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión, para consolidar el Mapa de Riesgos institucional, recomendando la toma de acciones para el tratamiento de los riesgos acordes a los recursos con que cuenta actualmente la Universidad.





1.4.2.2 Acompañamiento y asesoría a las dependencias que así lo requieran

Conforme al marco normativo que le asiste al Proceso de Control Interno y al plan de acción formulado se da trámite a las solicitudes y se identifican las necesidades de acompañamiento y asesoría, con el fin de brindar orientación técnica y recomendaciones que permitan a la Dirección dar continuidad al proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y la introducción de correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas y objetivos previstos.

1.4.2.3 Fomento de la cultura de autocontrol, la autorregulación y la autogestión en el personal administrativo y académico de la Universidad de Pamplona.

La Oficina de Control Interno de Gestión fomenta esta cultura a través del acompañamiento y asesoría permanente que permitan accionar el autocontrol, autorregulación y autogestión en las actividades que realice el personal administrativo y académico de la Universidad de Pamplona.

1.4.2.4 relaciones con entidades externas

La Oficina de Control Interno de Gestión contribuye en la rendición de cuentas a los diferentes organismos de control.

1.4.2.5 Evaluación del Sistema de Control Interno

Conforme al marco normativo que le asiste al Proceso de Control Interno, así como a las funciones asignadas, básicamente se debe verificar, entre otras que los controles asociados con todas y cada una de las actividades previstas conforme a las normas que enmarcan a la Universidad de Pamplona estén adecuadamente definidas, sean apropiadas y se mejoren de forma oportuna y constante, conforme a la evolución de la Institución.





Procedimientos

Ocultar / Mostrar

CODIGO	NOMBRE	VER
PCI-04	Gestión de Riesgos	
PCI-05	Solicitud, Acompañamiento y Asesoría	
PCI-06	Fomento de la Cultura de Gestión	
PCI-07	Relación con Entes Externos	
PCI-09	Evaluación del Sistema de Control Interno	

Tabla 2

Formatos

Ocultar / Mostrar

CODIGO	NOMBRE	VER
FCI-10	Mapa de Riesgos	
FCI-19	Plan de Mejoramiento	
FCI-28	Plan de Acción de Control Interno de Gestión	
FCI-29	Plan de Trabajo	
FCI-31	Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno	
FCI-32	Informe de Gestión	
FCI-33	Arqueo de Caja Menor	
FCI-34	Control y Seguimiento Mapas de Riesgo y Planes de Mejoramiento de Auditorías	
FCI-35	Consolidado Resultados Evaluación Auditores Internos	
FCI-36	Control de Auditoría de Asistencia a Clase	
FCI-37	Seguimiento a las Evaluaciones del Sistema de Control Interno	

Tabla 3





Indicadores

Ocultar / Mostrar

CODIGO	NOMBRE	FORMULA	VER
HAC-03	Medición de la Satisfacción del Cliente	$MSC = (\text{Total de clientes evaluados "Excelente"} + \text{total de clientes evaluados "Bueno"} / \text{total clientes encuestados}) * 100$	
HAC-04	Quejas, Reclamos y Sugerencias Resueltas	$QRS = (\text{Quejas, Reclamos y Sugerencias resueltas en el período} / \text{Número de Quejas, Reclamos y Sugerencias recibidas en el período.}) * 100$	
HCI-09	Mapa de Riesgos	$MP = (\text{Número de acciones efectuadas} / \text{Total de Acciones Propuestas en el Mapa de Riesgos}) * 100$	
HCI-10	Seguimiento Planes de Mejoramiento	$SPM = (\text{Total de acciones ejecutadas} / \text{Total de Acciones Planteadas}) * 100$	
HCI-11	Seguimiento a las Evaluaciones del Sistema de Control Interno	$SECI = \% \text{ de avance de las recomendaciones establecidas en los informes de evaluación}$	

Tabla 4

Instructivos

Ocultar / Mostrar

CODIGO	NOMBRE	VER
ICI-02	Arqueo de Caja Menor	
ICI-03	Evaluación y Control Plan de Acción Institucional	
ICI-04	Instructivo para la Evaluación de Planes de Mejoramiento de Programas Académicos	

Tabla 5

Guías

Ocultar / Mostrar

CODIGO	NOMBRE	VER
GCI-04	Administración de Riesgos	

Tabla 6



1.5 EQUIPO DE TRABAJO

La oficina de control interno de gestión cuenta con un equipo humano compuesto por 4 personas profesionales en el área de las ciencias económicas y empresariales.

Profesionales en carreras como Administración de Empresas, Contaduría Pública, Técnicos Administrativos conformando un equipo de trabajo capacitado para desempeñar las funciones administrativas y financieras que le sean asignadas.

A continuación se relaciona el personal con cada uno de sus cargos:

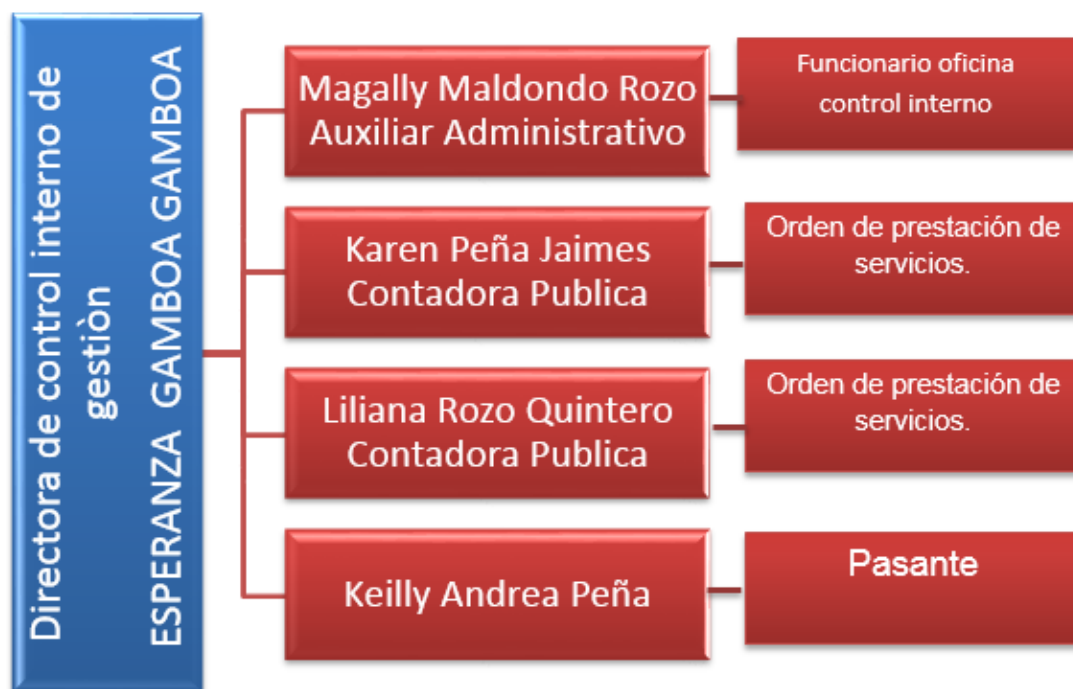


Figura 7



1.5.1 FUNCIONES ASIGNADAS COMO PASANTE.

- Realizar auditoria a la rendición de cuentas de la Universidad de Pamplona de la vigencia 2014.
- Realizar auditoria al código de buen gobierno.
- Realizar auditoria a gobierno en línea.
- Informe asistencia a clase de las diferentes sedes (campus, casona, lser y colegio rosario)
- Seguimiento líneas plan de acción
- Auditoria a los contratos de orden de prestación de servicios.
- Consolidación de la información de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias.

1.6 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO

1.6.1 TITULO: Diseño de un manual para la recopilación, formulación y presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación.

1.6.2 OBJETIVO GENERAL

- Diseñar un manual para la recopilación, formulación y presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación.

1.6.3 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Revisión de la normatividad establecida para la evaluación del control interno contable
- Diseñar las herramientas que permitan la recolección de información requerida para la evaluación uniforme e independiente del control interno contable.





- Redacción del manual que permita la presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación.

1.6.4 JUSTIFICACIÓN

Todo proceso de evaluación implica recoger información que al ser analizada permite la toma de decisiones con miras a lograr el mejoramiento continuo en los procesos que se llevan a cabo en una organización.

La universidad de pamplona es una institución pública que goza de autonomía institucional en los marcos de la ley 30 y demás normas que regulan su actividad. En este sentido se puede apreciar que la universidad no cuenta con un proceso establecido para la evaluación del control interno contable el cual debe ser remitido a la Contaduría General de la Nación de forma anual, aunque vale la pena señalar que en la actualidad esta tarea la realiza de la directora de la oficina de Presupuesto pero que en realidad le corresponde a la oficina de Control Interno de Gestión.

En nuestro caso se trata de elaborar un manual para la recopilación, formulación y presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación. Con esta propuesta se busca llenar el vacío existente en la actualidad y ofrecer una herramienta funcional a la oficina de Control Interno de Gestión para que de aquí en adelante cumpla a cabalidad con esta tarea.

De este modo año a año se puede llevar a cabo de forma ágil y ordenada el proceso de evaluación del control interno contable y remitirlo a la Contaduría General de la Nación con el fin de garantizar el control fiscal en el manejo transparente de los fondos o bienes de la nación conforme a los procedimientos sistemas y principios establecidos por la ley.

Cuando se cuenta con un manual los procesos de evaluación se pueden estandarizar y tienden a ser más objetivos y confiables, pues reducen al máximo los aspectos subjetivos y generan confianza en lo evaluado y en los resultados obtenidos. Por lo tanto es un aporte significativo desde la academia para la organización administrativa y de gestión.





Reporte de Información

Entidad:	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	Ambito:	GENERAL C.I.C.		
Categoría:	CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2015		

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
1.1	..... 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO					
1.2	..... 1.1.1 IDENTIFICACIÓN					
1.3	..... 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?					
1.4	..... 2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?					

DQS is member of:





1.5	.....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?					
1.6	.....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?					
1.7	.....5. SE CUMPLE LA 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?					
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?					



1.9	..... 7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?					
1.1	..... 8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?					
1.11	..... 9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?					
1.12	..... 10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?					



¡Estoy comprometido!

1.13	..... 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?					
1.14	..... 12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?					
1.14	..... 12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?					

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK





¡Estoy comprometido!

1.15	..... 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?					
1.16	..... 1.12. CLASIFICACIÓN					
1.17	..... 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?					
1.18	..... 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?					
1.19	..... 16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?					





¡Estoy comprometido!

1.2	..... 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?					
1.21	..... 18. EL 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?					
1.22	..... 19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?					
1.23	..... 20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?					



¡Estoy comprometido!

1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?					
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?					
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES					
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?					
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?					



¡Estoy comprometido!

1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?					
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?					
1.3	.....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?					



1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?					
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?					
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?					
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?					
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?					
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?					



1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?					
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN					
1.4	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES					
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?					
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?					
1.48	INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN					
	RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					



¡Estoy comprometido!

1.49	.....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?					
15	.....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?					
151	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?					
152	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?					
153	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?					

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB					
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?					
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?					

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK



Una universidad **incluyente** y **comprometida** con el desarrollo integral



1.65	.....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?					
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?					



¡Estoy comprometido!

1.68	.....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?					
1.69	.....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?					
1.7	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?					

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK





1.71	.....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?					
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?					
2.1	FORTALEZAS					
2.2	DEBILIDADES					
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS					
2.4	RECOMENDACIONES	0				

Tabla 7



1.7 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES															
	1 18/08/2015- 28/09/2015				2 29/09/2015- 30/10/2015				3 31/10/2015- 02/11/2015				4 03/11/2015- 11/12/2015			
	SEMANAS															
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2		
Fase I																
Conocimiento de la empresa																
Familiarización con el área de trabajo																
Asignación de funciones																
Diagnostico																
Fase II																
Presentación de la propuesta																
Implementación de la metodología para recopilar información necesaria																
Organización de la información																
Elaboración del manual para evaluar el control interno contable																



Fase III														
Propuesta plan de mejoramiento														
Ejecución plan de mejoramiento														
Fase IV														
Demostración efectividad de la propuesta														
Socialización de la propuesta														





2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

2.1 TÍTULO PROPUESTA

- **DISEÑO DE UN MANUAL PARA LA RECOPIACIÓN, FORMULACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.**

2.2 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA

El objetivo de realizar esta propuesta es diseñar un manual para la recopilación, formulación y presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación.

La propuesta se inicia con la revisión a las normas vigentes en la materia, luego se revisan los diferentes procesos que forman parte del control interno contable y se determina las acciones que debe incluir el proceso evaluativo, para con esta información como insumo poder elaborar el manual que incluye definiciones, instrucciones, procedimiento y escala de evaluación.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 DEFINICIONES

Control interno contable: Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. ¹

Control interno contable: Es la medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se puede otorgar, y si sus

¹ <http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>



actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.²

2.3.2 NORMATIVIDAD

ARTÍCULO 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas³

RESOLUCIÓN 357 DE 2008. Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.⁴

ARTÍCULO 3° DE LA LEY 87 DE 1993. Establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad.⁵

NUMERAL 52 DEL ARTÍCULO 48 DE LA LEY 734 DE 2002, define como falta gravísima no dar cumplimiento injustificadamente a la exigencia de adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y no observar las políticas, principios y plazos que en materia de contabilidad pública se expidan con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz.⁶

² http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/contaduria/control-interno/auditorias-ejercicio-presupuestal/!ut/p/b1/IY_LDolwEEU_qdNCW1jyKEqsQAslyMawMIZEWIXR37ck6kJxLubm3MyM6hFD_WrH7tofu0s_jd1pnlu2B5ZrahJTEqoIBIKvco4INpJaYDcDXxLAuw-uLSn2XZORKNyH79gavFcZ2Kt9SGMhg5pxiBRetv_IUxlvayorIWwF8ThZeP8TSLI0INVFGSvDnWjD_Q_H_zhZ-tpOKDzYGya2x3AOkkg/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/

³ [file:///C:/Users/Invitado/Downloads/CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA 1991.pdf](file:///C:/Users/Invitado/Downloads/CONSTITUCIÓN%20POLÍTICA%20DE%20COLOMBIA%201991.pdf)

⁴ <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=32142>

⁵ <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=300>

⁶ <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4589>



DECRETO 1599 DE 2005 fue adoptado el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, MECI 1000:2005. ⁷

RESOLUCIÓN 248 DE 2007 estableció la obligatoriedad de reportar a la Contaduría General de la Nación el informe de control interno contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública –CHIP. ⁸

2.3.3 ASPECTOS RELEVANTES DERIVADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.

- Identificar el proceso contable dentro del flujo de procesos de la entidad.
- Administrar los riesgos de índole contable.
- Definir e implementar los controles necesarios para que las actividades del proceso contable se lleven a cabo en forma adecuada.
- Promover la cultura del Autocontrol en el proceso contable.
- Asegurar la producción de información contable uniforme para los usuarios.
- Generar información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparente, control de los recursos públicos y rendición de cuentas.

2.3.4 ELEMENTOS QUE DEBE OBSERVARSE EN EL PROCESO CONTABLE PARA ALCANZAR LA CONFIABILIDAD, RELEVANCIA Y COMPRESIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN.

- Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones
- Depuración contable permanente y sostenibilidad
- Registro de la totalidad de las operaciones
- Individualización de bienes, derechos y obligaciones
- Actualización de los valores
- Soportes documentales

⁷ <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=16547>

⁸ <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=25816>





- Conciliaciones de información.
- Libros de contabilidad
- Estructura del área contable y gestión por procesos.
- Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- Responsabilidad de los Contadores de las entidades públicas que agregan
- Actualización permanente y continuada
- Responsabilidad en la continuidad del proceso contable.
- Eficiencia de los sistemas de información
- Cierre contable
- Elaboración de estados, informes y reportes contables
- Análisis, interpretación y comunicación de la información.
- Coordinación entre las diferentes dependencias

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK



2.4 CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE

1.1 RECONOCIMIENTO

1.1.1 IDENTIFICACIÓN

Acciones de Control

1. Política para individualizar bienes.
2. Políticas para retiro de bienes.
3. Procedimientos administrativos para el manejo de efectivo.

4. Políticas sobre legalización y valoración de activos.
5. Verificar el reconocimiento del pasivo laboral.

5. Realizar periódicamente toma física de inventarios y conciliarla con los registros contables.

1.1 RECONOCIMIENTO

1.1.2 CLASIFICACIÓN

Acciones de Control

1. Aplicar adecuadamente las normas contables a fin de efectuar una adecuada clasificación de los hechos objeto de registro.

2. Hacer revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos de las Diferentes cuentas para una adecuada clasificación.

1.1 RECONOCIMIENTO

1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

Acciones de Control

1. Aplicar de forma adecuada las normas contables a fin de garantizar el adecuado registro de los hechos.

2. Comprobar la existencia de los libros de Contabilidad y su adecuada oficialización.

3. Comprobar la idoneidad y existencia de los soportes documentales.

4. Comprobar la causación oportuna y el correcto registro de las operaciones.

5. Implementar un sistema que permita verificar periódicamente la elaboración y cálculo de los ajustes que sean necesarios.

6. Verificar que los datos registrados en los libros corresponden con los comprobantes y demás documentos.

Figura 9.

1.2 ETAPA DE REVELACIÓN

1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

Acciones de Control

1. Comprobar que la información revelada corresponde con la registrada en los libros de contabilidad.

2. Establecer políticas para que la información sea suministrada de forma oportuna a la CGN.

3. Establecer políticas para que la información sea suministrada de forma oportuna al interior de la entidad, a los órganos de control y demás usuarios.

1.2 ETAPA DE REVELACIÓN

1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Acciones de Control

1. Verificar que la información suministrada a la Alta dirección esté acompañada de un adecuado análisis e interpretación.

2. Construir indicadores pertinentes a efectos de realizar los análisis que correspondan.

3. Verificar el cumplimiento oportuno de los plazos Establecidos para el reporte de la información contable.

Figura 10.

2.5 RESULTADOS

Los objetivos formulados se alcanzaron en la medida que se hizo:

La revisión de la normatividad establecida para la evaluación del control interno contable, para ello se consultaron las principales disposiciones contenidas en: Resolución 357 de 2008, artículo 269, resolución 357 de 2008, artículo 3° de la ley 87 de 1993, numeral 52 del artículo 48 de la ley 734 de 2002, Decreto 1599 de 2005, resolución 248 de 2007.

Se diseñó una herramienta (Cuestionario) para la recolectar información requerida para la evaluación uniforme e independiente del control interno contable. Con la información obtenida por parte de las dependencias, el Sistema Integrado de Gestión SIG, y la información registrada en el módulo de Contabilidad, Pagaduría y Presupuesto se pueden dar respuesta a las preguntas formuladas por parte de la Contaduría General de la Nación sobre el Control Interno Contable de la Universidad de Pamplona.



Se redactó el manual para la presentación del informe de control interno contable a la Contaduría General de la Nación, el cual contiene básicamente la encuesta remitida por parte de la Contaduría General de la Nación, con los formatos, instructivos y escala de valoración. Además de glosario con términos correspondientes. Como complemento se presenta un documento anexo con información sobre el control interno contable.





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

3. RESULTADOS OBTENIDOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Entidad: **UNIVERSIDAD DE PAMPLONA CONTROL INTERNO CONTABLE** Ámbito: **GENERAL C.I.C.**

Categoría: **INTERNO CONTABLE** Periodo: **30/10/2015**

Formulario: **CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)	observación
	Evaluación del control interno contable					4,195	
1.1	1.1 etapa de reconocimiento				4,21		FORMATOS CIC\RECONOCIMIENTO.docx
1.2	1.1.1 identificación			4,38			FORMATOS CIC\IDENTIFICACIÓN.docx





¡Estoy comprometido!

1.3	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?	5,0	"caracterización del proceso, ver centro interactivo. Caracterización gestión presupuestal y contable (ver salidas)				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 1.docx
1.4	2. Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Caracterización del proceso, ver centro interactivo. Caracterización gestión presupuestal y contable (ver entradas)				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 2.docx
1.5	3. Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y	4,0	En el sistema integrado de gestión se tienen identificados los procedimientos establecidos y la forma como interactúan con				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 3.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?		el proceso de gestión presupuestal y contable.				
1.6	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?	5,0	Si se cumple (porque para cualquier trámite de pago se debe haber cumplido con toda la parte contractual, actas de cumplimiento, matriculas, para recibir dinero por cualquier concepto en cualquiera de las dependencias no se recibe dinero sino que se hace directamente)				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 4.docx
1.7	5. Se cumple la política mediante la cual las transacciones,	4,0	Si está establecido, pero no existe una política contable establecida				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 5.docx





¡Estoy comprometido!

	hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?						
1.8	6. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	No se tienen avalúos actualizados y esto hace que la información no se presente de manera razonable.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 6.docx
1.9	7. Las cifras existentes en los estados, informes y	4,0	Sí, porque cualquier transacción se hace con los				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 7.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?		soportes correspondientes. Cualquier ajuste se hace vasado en los soportes correspondientes				
1.1	8. Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Si se registra la descripción de las transacciones.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 8.docx
1.11	9. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente	4,0	El personal perteneciente a la dependencia tiene conocimiento del manual de procedimientos de la universidad de pamplona				FORMATOS CIC\REFERENCIA 9.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	e las normas que rigen la administración pública?		pero se debe fortalecer con capacitaciones.				
1.12	10. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	4,0	Si se conoce el régimen de contabilidad pública, pero es recomendable realizar capacitaciones donde se tenga en cuenta todo el personal que desarrolla actividades contables y financieras.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 10.docx
1.13	11. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en	5,0	Todas las transacciones contables y presupuestales deben estar soportado con los documentos idóneos.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 11.docx





¡Estoy comprometido!

	documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?						
1.14	12. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Si se tienen los documentos fuentes como facturas, cuentas de cobro, contratos. Constancias de cumplimiento, seguridad social, ingresos de bienes.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 12.docx
1.15	13. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron	4,0	Si han sido objeto de identificación y están interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 13.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública?						
1.16	1.1.2. Clasificación						FORMATOS CIC\CLASIFICACIÓN.docx
1.17	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?	5,0	Si se tienen incluidos en el proceso contable, ver centro interactivo				FORMATOS CIC\REFERENCIA CIA 14.docx
1.18	15. Los hechos financieros, económicos, sociales y	5,0	Se utiliza el catálogo de cuentas expedido por la contaduría				FORMATOS CIC\REFERENCIA CIA 15.docx





¡Estoy comprometido!

	ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?		general de la nación				
1.19	16. Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Las cuentas establecidas en el catálogo de contabilidad, se puede identificar de forma fácil, ya que se tiene discriminada en cada uno de los auxiliares, pero en ocasiones se presentan casos en que no se puede identificar la cuenta contable y se lleva a otros.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 16.docx
1.2	17. La clasificación de las	4,0	Se realiza la clasificación teniendo en				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 17.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?		cuenta el destino para el caso de adquisición de equipos ejemplo: equipos de laboratorios. Estos equipos son adaptados de acuerdo a cada uno.				
1.21	18. En 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	5,0	Si				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 18.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	página web de la contaduría general de la nación?						
1.22	19. Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	Las cuentas y subcuentas que se utilizan en la clasificación de los hechos económicos son las adecuadas, pero en algunos casos no se encuentra la cuenta que se relaciona con el hecho económico por lo tanto se registra en la cuenta otros.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 19.docx
1.23	20. Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de	4.0	Se realizan las conciliaciones bancarias se elaboran los primeros 10 días calendario, los bancos reportan los extractos bancarios del mes los 5				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 20.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	clasificación, registro y control del efectivo?		primeros días hábiles del mes, para realizar los respectivos recibos de caja de los ingresos, para la salida de efectivo se revisa diariamente las cuentas bancarias.				
1.24	21. Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se realizan revisiones trimestrales de saldos por operaciones recíprocas.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 21.docx
1.25	1.1.3 registro y ajustes			4.25			FORMATOS CIC\REGISTRO Y AJUSTE.docx
1.26	22. Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de	4.0	Se realizan conciliaciones con periodicidad mensual a nivel de bancos, presupuesto y contabilidad.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 22.docx





¡Estoy comprometido!

	presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?						
1.27	23. Se realizan periódicamente e tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.0	Los inventarios cuentan con un proceso de registro lo cual permite tener un control de todos los bienes de la universidad de pamplona, y esta información se confronta con la información contable.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 23.docx
1.28	24. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Si se revelan adecuadamente los hechos mediante cuentas auxiliares.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 24.docx





¡Estoy comprometido!

1.29	25. Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.0	El encargado del proceso realiza una verificación de las causaciones de pago, para corroborar que los registros se hayan efectuado de la manera adecuada y por los montos pertinentes.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 25.docx
1.3	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?	5,0	Si, el sistema lo genera automáticamente				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 26.docx
1.31	27. Se generan listados de	4,0	La información registrada cuenta con un				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 27.docx





¡Estoy comprometido!

	consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?		consecutivo pero se presenta numeraciones sin utilizar, debido a la eliminación de causaciones.				
1.32	28. Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno y empresas públicas?	4.0	Se aplican los procedimientos y normatividad establecida por la contaduría general de la nación, pero se carece de capacitación en las áreas que ejecutan estos procedimientos.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 28.docx
1.33	29. El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4.0	La universidad de pamplona cuenta con un aplicativo gestasoft, que permite la integración entre los diferentes procesos que intervienen en la información financiera.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 29.docx





¡Estoy comprometido!

1.34	30. Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	Para el año 2014 los inventarios se registran mediante plaqueteo, y se integraron a contabilidad realizando proceso de depreciación automática. La depreciación para los bienes a corte 31-12-2012 se realiza en forma global, debido a que no existe un inventario físico actualizado de los bienes de la universidad, al igual que las valorizaciones no se han actualizado por el costo que ello representa.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 30.docx
1.35	31. Los registros contables que	4.0	Todas las transacciones y operaciones que				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 31.docx





¡Estoy comprometido!

	se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?		se realizan cuentan con la respectiva factura, cuentas de cobro, contratos, etc. Constancias de cumplimiento, seguridad social, ingreso de bienes, entre otros				
1.36	32. Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Causaciones de pago, egresos, nota contables				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 32.docx
1.37	33. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	En el sistema de manera automática general los comprobantes.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 33.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

1.39	1.2 etapa de revelación				4.25		FORMATOS CIC\REVELACIÓN.docx
1.4	1.2.1 elaboración de estados contables y demás informes			4.00			FORMATOS CIC\ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES..docx
1.41	34. Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5.0	Si				FORMATOS CIC\REFERENCIA 34.docx
1.42	35. Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con	5.0	Si				FORMATOS CIC\REFERENCIA 35.docx





¡Estoy comprometido!

	los saldos de los libros de contabilidad?						
1.43	36. Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento o del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.0	Se efectúa la parametrización anual, y se procede a realizar una verificación para identificar posibles errores en dicha parametrización.				FORMATOS CIC\REFERENCIA\CIA 36.docx
1.44	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,	4.0	Se elaboran y se presentan los informes de manera mensual, trimestral y anual, según requerimientos de las entidades de control.				FORMATOS CIC\REFERENCIA\CIA 37.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?						
1.45	38. Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	5.0	Si				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 38.docx
1.46	39. El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5.0	Si				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 39.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

1.47	40. Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5.0	Si				FORMATOS CIC\REFERENCIA 40.docx
1.48	1.2.2 análisis, interpretación y comunicación de la información			4.5			FORMATOS CIC\ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN .docx
1.49	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,	5.0	Se realiza la presentación de la información de manera trimestral, anual y cada vez que lo requieran los órganos de control.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 41.docx





¡Estoy comprometido!

	vigilancia y control?						
1.5	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?	5.0	Se publican en la página web de la contaduría general de la nación de manera trimestral y en la página de la universidad de pamplona de manera anual. Su publica el boletín de deudores morosos del estado, CGR presupuestal, el informe de control interno contable, información contable publica y las notas generales a los estados contables.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 42.docx
1.51	43.se utiliza un sistema de indicadores	5.0	En el sistema integrado de gestión SIG se				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 43.docx





¡Estoy comprometido!

	para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?		presentan los indicadores, con el objeto de formarse una idea de la situación de la universidad de pamplona los cuales son utilizados para la toma de decisiones.				
1.52	44.la información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	2,0	La información contable no cuenta con interpretaciones que permitan una fácil comprensión, pero si algún usuario en específico lo solicita se le brinda la información que requiera.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 44.docx
1.53	45. La información contable es utilizada para cumplir	5.0	La información contable permite a la organización identificar, medir, clasificar,				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 45.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	propósitos de gestión?		registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización. La información contable debe tener cierto tipo de cualidades que satisfagan las necesidades de los usuarios, esta debe ser comprensible, útil, clara, pertinente, confiable, oportuna, neutral, verificable, comparable y debe representar fielmente los hechos económicos de la organización.				
1.54	46. Se asegura la entidad de presentar	5.0	Se muestran los estados financieros que están				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 46.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?		certificados por el rector, el vicerrector y la contadora de la entidad.				
1.55	1.3 otros elementos de control				4.125		FORMATOS CIC\OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.docx
1.56	1.3.1 acciones implementadas			4.125			-
1.57	47. Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Si se tiene identificados los posibles riesgos en el proceso contable, y se toman los correctivos pertinentes para cada uno de ellos.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 47.docx
1.58	48. Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los	3,0	No existe alguna instancia asesora para gestionar los riesgos contables.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 48.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	riesgos de índole contable?						
1.59	49. Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se implementó un plan de depuración de la información contable; según autoevaluación se evidencia que no se ha cumplido al 100% el plan implementado.				FORMATOS CIC\REFERENCIA 49.docx
1.6	50. Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.0	Procedimientos del proceso, ver centro interactivo				FORMATOS CIC\REFERENCIA 50.docx
1.61	51. Las políticas contables,	4.0	Procedimientos del proceso, ver centro interactivo				FORMATOS CIC\REFERENCIA 51.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas ?						
1.62	52. Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran deb	5,0	Procedimientos, instructivos ver centro interactivo				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 52.docx
1.63	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	5,0	La información circula a través de procedimientos				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 53.docx





¡Estoy comprometido!

	proceso contable de la entidad?						
1.64	54. Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Se implementó un plan de depuración contable, el cual no se ha cumplido en un 100%				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 54.docx
1.65	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	5,0	Si				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 55.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

	dependencias ?						
1.66	56. Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública?	1,0	Los costos históricos de los inventarios y valorizaciones no se han realizado los estudios respectivos, para poder aplicar las actualizaciones.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA_56.docx
1.67	57 se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Si				FORMATOS CIC\REFEREN CIA_57.docx





¡Estoy comprometido!

1.68	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?	5,0	Si				FORMATOS CIC\REFEREN CIA_58.docx
1.69	59. Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se	3,0	Durante el año no se realiza un número de capacitaciones representativo que cubra la cantidad del personal que labora en la universidad de pamplona.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA_59.docx





¡Estoy comprometido!

	lleva a cabo en forma satisfactoria?						
1.7	60. Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se realizan empalme cuando se cambia de contador.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA_60.docx
1.71	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,	4,0	Se tiene en cuenta las fechas en las que se genera el cierre y se les informa a las demás áreas involucradas, pero falta compromiso por parte de estar para dar cumplimiento en su totalidad a las fechas que se establecen.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA_61.docx





¡Estoy comprometido!

	sociales y ambientales?						
1.72	62 los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	Las cuentas se están archivando en la oficina de pagaduría y tesorería conforme a lo establecido en las normas que regulan la materia.				FORMATOS CIC\REFEREN CIA 62.docx
2.1	Fortalezas		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,				FORMATOS CIC\VALORACIÓN CUALITATIVA FORTALEZAS.docx





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

			<p>sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria.</p> <p>Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su</p>			
--	--	--	---	--	--	--





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

			<p>adecuada identificación. 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.</p> <p>Se han identificado los riesgos del proceso, y se toman acciones preventivas. Y se realiza evaluación y seguimiento de las acciones que se toman</p> <p>El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--





¡Estoy comprometido!

			los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación.				
2.2	Debilidades		No se han implementado mecanismos para actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable. Los costos históricos registrados en la contabilidad no son actualizados de forma permanente. No existe tomas de inventario				FORMATOS CIC/VALORACIÓN CUALITATIVA DEBILIDADES. docX





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

			<p>actualizado. Las valorizaciones no se han actualizado por el costo que ello representa. No existe alguna instancia asesora para gestionar los riesgos contables. La información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios.</p>				
2.3	Avance obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas		Etapa de reconocimiento: identificación de los procesos que generan transacciones, hechos y				VALORACIÓN CUALITATIVA AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

			<p>operaciones así como la implementación de una política mediante la cual dichos procesos realizados en cualquier dependencia, son debidamente informado al área contable a través de los documentos fuentes o soportes. Clasificación: 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</p>				<p>RECOMENDACIONES REALIZADAS.d OCX</p>
--	--	--	--	--	--	--	---





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

			<p>los mismos. Registro y ajustes: las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones y operaciones registradas. Verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables sean efectuado en forma adecuada y por valores correctos.</p> <p>Etapa de elaboración de estados contables y demás informes: se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para</p>			
--	--	--	--	--	--	--





¡Estoy comprometido!

			un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información.				
2.4	Recomendaciones		Tener en cuenta las debilidades detectadas para establecer acciones tendientes a la mejora de los procesos contables de la institución Establecer el proceso de inventario de bienes muebles e inmuebles para la institución El área contable de la institución deberá solicitar las capacitaciones necesarias que permitan subsanar las debilidades				





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

			detectadas, estas capacitaciones deberán ser replicadas a las demás dependencias involucradas				
--	--	--	--	--	--	--	--





3.1 INFORME DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACION A:	Control Interno Contable de la Universidad de Pamplona con a corte 30 de Noviembre del 2015
OBJETIVO DE LA AUDITORIA:	Verificar el cumplimiento de la resolución nº 357 de 2008, expedida por la contaduría general de la nación y evidencia la aplicación de los controles necesarios en el desarrollo de la gestión contable y la aplicación de la normatividad contable establecida en las resoluciones 354, 355, 356 de 2007.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cumplimiento de la efectividad de las acciones de control que deben realizar los encargados de la información financiera, económica, social y ambiental con el fin de garantizar que la información contable sea confiable y relevante. • Promover la cultura de autocontrol por parte de los responsables directos de las actividades relacionadas con el proceso contable. • Evaluar la efectividad del control interno contable de la Universidad de Pamplona.
TIPO DE PRUEBA:	Evaluación del cuestionario de control interno contable con sus respectivos soportes.
ALCANCE:	Aplica para la verificación de los requisitos establecidos en el procedimiento del Control Interno Contable, de acuerdo con lo establecido por la Resolución 357 de 2008.



<p>MARCO NORMATIVO GENERAL:</p>	<p>según lo establecido por la resolución 357 de 2008, en su Artículo 3° “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 contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública”.</p> <p>Se considera de vital importancia adelantar el proceso de verificación, con el fin de contribuir al mejoramiento institucional, de manera que se pueda contar con un proceso debidamente soportado acorde con las necesidades establecidas y cumpliendo con la normatividad aplicable al proceso contable.</p>
<p style="text-align: center;">DESARROLLO DE LA AUDITORIA</p> <p>Metodología utilizada en la evaluación del control interno contable</p> <p>Se realizó el diligenciamiento de la Evaluación del Control Interno Contable con corte a 30 de noviembre de 2015.</p> <p>Una vez contestada la totalidad de la encuesta con los respectivos soportes documentales (dichos soportes fueron obtenidos por parte de las dependencias, el Sistema Integrado de Gestión SIG, y la información registrada en el módulo de contabilidad, pagaduría y presupuesto de la del módulo de Contabilidad, Pagaduría y Presupuesto) se analiza cada una de las respuestas dadas a la evaluación del control interno contable. Durante la verificación realizada, se puede evidenciar que las dependencias encargadas en el proceso contable, conocen y aplican la normatividad vigente, además es el área responsable de la elaboración y preparación de los informes a los usuarios internos y externos de la información contable pública así como del cumplimiento de los requerimientos de los entes de control.</p> <p>De acuerdo a las diferentes etapas del proceso contable, se realizó un análisis obteniendo los siguientes resultados dentro del proceso de auditoría:</p> <p>1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO DE HECHOS CONTABLES</p>	





Una vez realizada la evaluación, se pudo evidenciar que los hechos financieros y económicos que hay sido objeto de identificación, están soportados con documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza del mismo. Además garantiza el cumplimiento de lo establecido en la Resolución 354 de 2007, mediante el cual se adopta el Régimen de contabilidad pública por la contaduría general de la nación. Se verifica la materialización mediante la ejecución de las siguientes actividades:

1.1.1 Identificación

Se cumple con lo estipulado del marco conceptual y en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública que regula el proceso contable. Se evidencia a través de los respectivos soportes que se realizan informes mensuales, trimestrales y anuales.

Se tienen identificados cada uno de los productos insumos que hacen parte del proceso contable, como por ejemplo el proceso jurídico, talento humano, presupuesto entre otros. Los conceptos y las descripciones se realizan de acuerdo a cada operación que se realice como: registro presupuestal, entradas a almacén, comprobantes de egreso certificado de pago de seguridad social, facturas, entre otros.

Las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable conocen y aplican las normas por las cuales se rige la administración pública, aunque se recomienda fortalecer estos procesos con capacitaciones.

1.1.2. Clasificación

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se clasifican de acuerdo al catálogo general de cuentas.

Se utilizan las cuentas y subcuentas adecuada para la clasificación de las transacciones hechos y operaciones realizadas. Las conciliaciones bancarias se elaboran los primeros 10 días calendario del cada mes.

1.1.3. Registro y Ajustes

Se evidencia que se realizan mensualmente conciliaciones con las áreas que generan información contable, Se realizan revisiones trimestrales de saldos por operaciones reciprocas. Toda la información que se general se archiva en forma cronológica cumpliendo con el consecutivo.



1.2 ETAPA DE REVELACIÓN

Se tiene debidamente identificados los productos que contribuyen insumos del proceso contable, 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.

1.2.1 Elaboración de estados financieros y demás informes

Se evidencia que la Universidad de Pamplona, cumple con los parámetros y la periodicidad establecida por la Contaduría General de la Nación en cuanto lo requerido en los estados financieros con sus respectivas notas, informes y reportes contables requeridos.

Se diligencias los libros de contabilidad de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

1.2.2 análisis, interpretación y comunicación de la información

Se pudo evidenciar que el proceso contable cumple oportunamente con todos los informes requeridos por los usuarios internos, externos y los entes de control. Se publican los estados financieros en la página Web de la Contaduría General de la Nación de manera trimestral y en la página de la Universidad de Pamplona de manera anua.

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3.1 Acciones implementadas

Su publica el boletín de deudores morosos del estado, CGR presupuestal, el informe de control interno contable, información contable publica y las notas generales a los estados contables.

El área contable tiene debidamente organizados los registros contables que soportan las diferentes actividades contables.

El personal que hace parte del proceso contable cumple con la formación requerida para llevar a cabo las diferentes operaciones contables.



No existe alguna instancia Asesora para gestionar los riesgos contables.

Se tiene en cuenta las fechas en las que se genera el cierre y se les informa a las demás áreas involucradas, pero falta compromiso por parte de estar para dar cumplimiento en su totalidad a las fechas que se establecen.

FORTALEZAS

- 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 realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria.
- Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente.
- Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.
- 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.
- Se han identificado los Riesgos del Proceso, y se toman acciones preventivas. Y se realiza evaluación y seguimiento de las acciones que se toman
- 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.

DEBILIDADES

- No se han implementado mecanismos para actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable.
- Los costos históricos registrados en la contabilidad no son actualizados de forma permanente.
- No existe tomas de inventario actualizado.



RECOMENDACIONES

- Tener en cuenta las debilidades detectadas para establecer acciones tendientes a la mejora de los procesos contables de la institución
- Establecer el proceso de inventario de bienes muebles e inmuebles para la institución
- El área contable de la institución deberá solicitar las capacitaciones necesarias que permitan subsanar las debilidades detectadas, estas capacitaciones deberán ser replicadas a las demás dependencias involucradas.

Elaborado por:

KEILLY ANDREA PEÑA MALDONADO

Aprobado por:

ESPERANZA GAMBOA GAMBOA

DQS is member of:



3.2 ANÁLISIS GRÁFICO OBTENIDO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

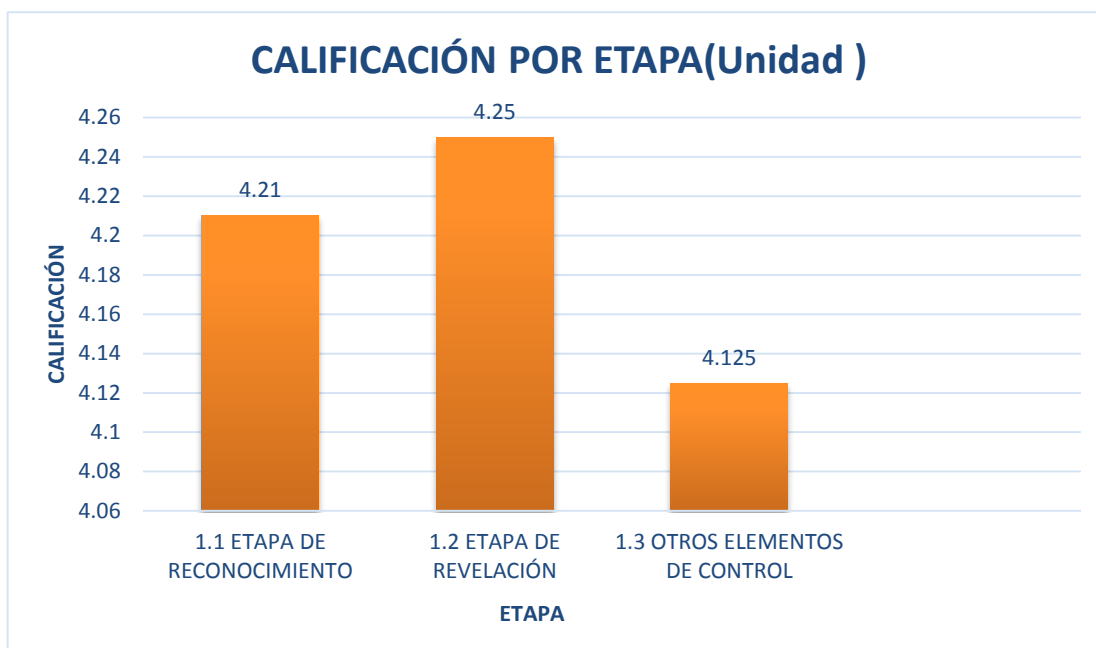


Figura 11

Según 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, a continuación se presentan las etapas de reconocimiento, revelación y otros elementos de control; siendo la etapa de revelación la mejor calificada con un puntaje de 4.25 que se interpreta como adecuada. Por otro lado la etapa de reconocimiento y otros elementos de control, obtuvieron un puntaje de 4.21 y 4.21 respectivamente, interpretándose como satisfactorio.

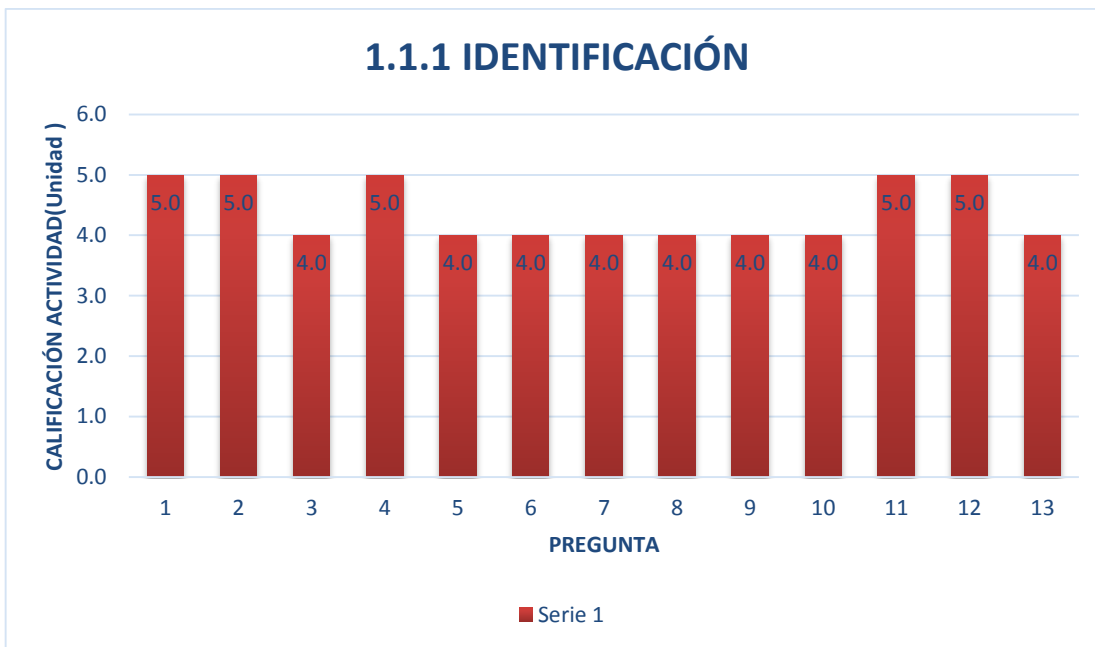


Figura 12

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2015 se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, para la actividad **1.1.1 Identificación** se puede observar que la pregunta 1.2.4.11 y 12 se obtuvo una calificación de 5.0 lo que significa que cumple plenamente, y la pregunta 3.5,6,7,8,9,10 y 13 obtuvo una calificación de 4.0 lo que significa que se cumple en alto grado.



Figura 13

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2015 se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, para la actividad **1.1.2 clasificación** se puede observar que la pregunta 14,15,16 y 18 se obtuvo una calificación de 5.0 lo que significa que cumple plenamente, y la pregunta 17,19,20 y 21 obtuvo una calificación de 4.0 lo que significa que se cumple en alto grado.

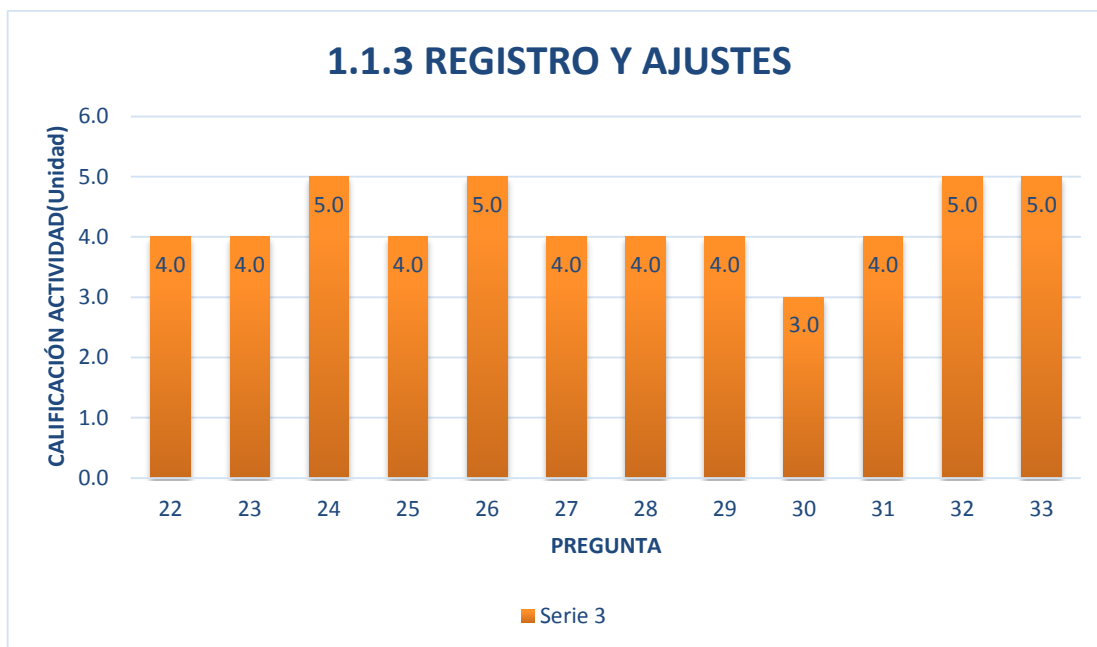


Figura 14

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2015 se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, para la actividad **1.1.3 registro y ajuste** se puede observar que la pregunta 24, 26, 32 y 33 se obtuvo una calificación de 5.0 lo que significa se cumple plenamente, la pregunta 22, 23, 25, 27, 28 y 31 se obtuvo una calificación de 4.0 lo que significa que cumple en alto grado y la pregunta 30 obtuvo una calificación de 3.0 lo que significa que se cumple aceptablemente

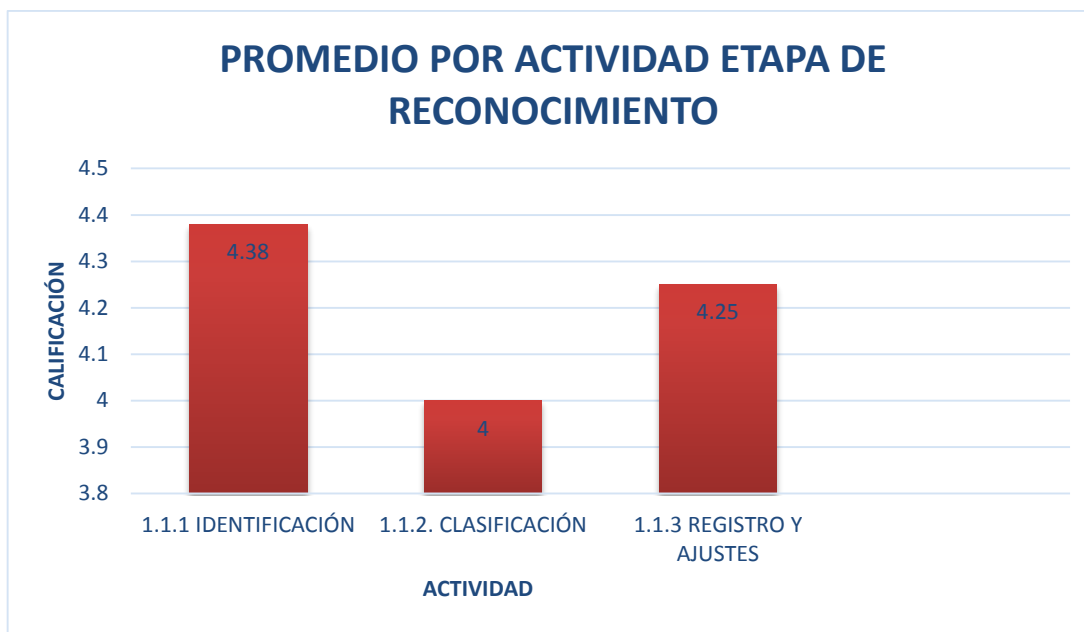


Figura 15

Según 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, el resultado de la etapa de reconocimiento presenta tres sub etapas, con un puntaje en identificación de 4.38, clasificación de 4.0 y registro y ajuste de 4.25. El valor del aspecto de la identificación y registro y ajustes se interpreta como adecuado, siendo el más alto; mientras que la clasificación está en el orden de satisfactorio.

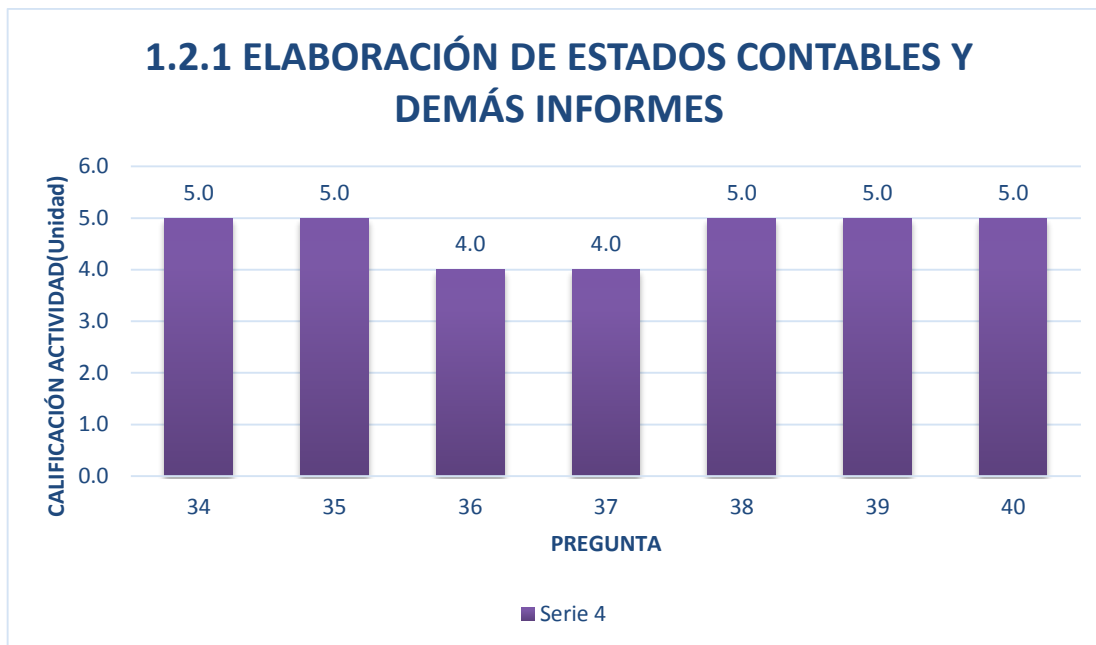


figura 16

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2015 se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, para la actividad **1.2.1 elaboración de estados contables y demás informes** se puede observar que la pregunta 34,35,38,39 y 40 se obtuvo una calificación de 5.0 lo que significa se cumple plenamente y la pregunta 36 y 37 se obtuvo una calificación de 4.0 lo que significa que, cumple en alto grado.

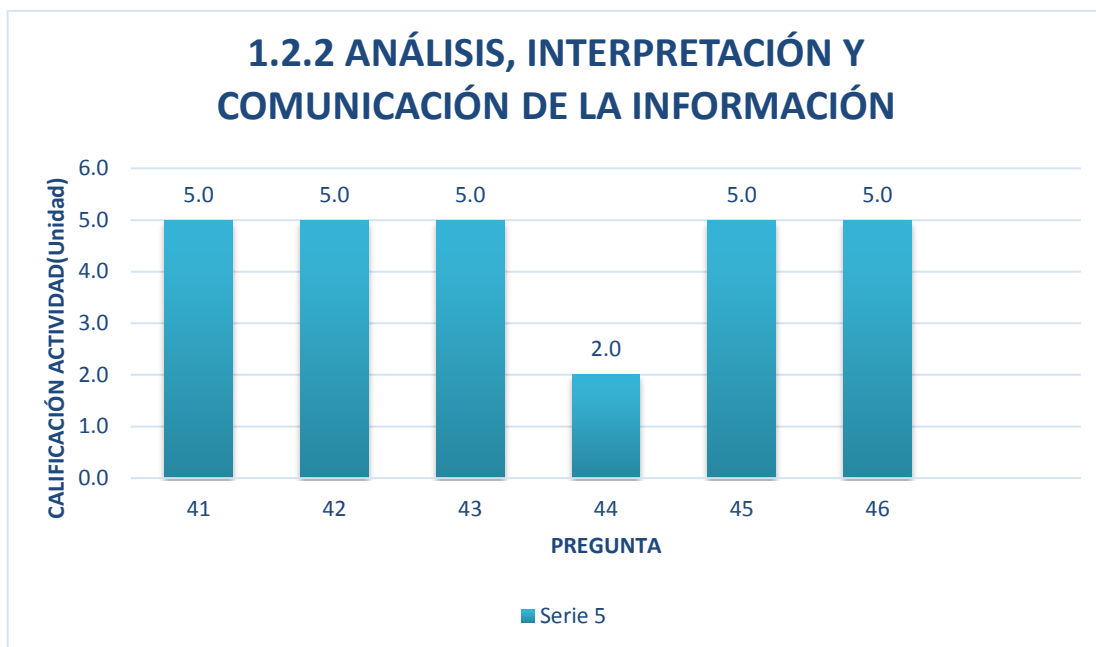


Figura 17

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2015 se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, para la actividad **1.2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información** se puede observar que la pregunta 41,42,43,45 y 46 se obtuvo una calificación de 5.0 lo que significa se cumple plenamente y la pregunta 44 se obtuvo una calificación de 2.0 lo que significa que se cumple insatisfactoriamente.

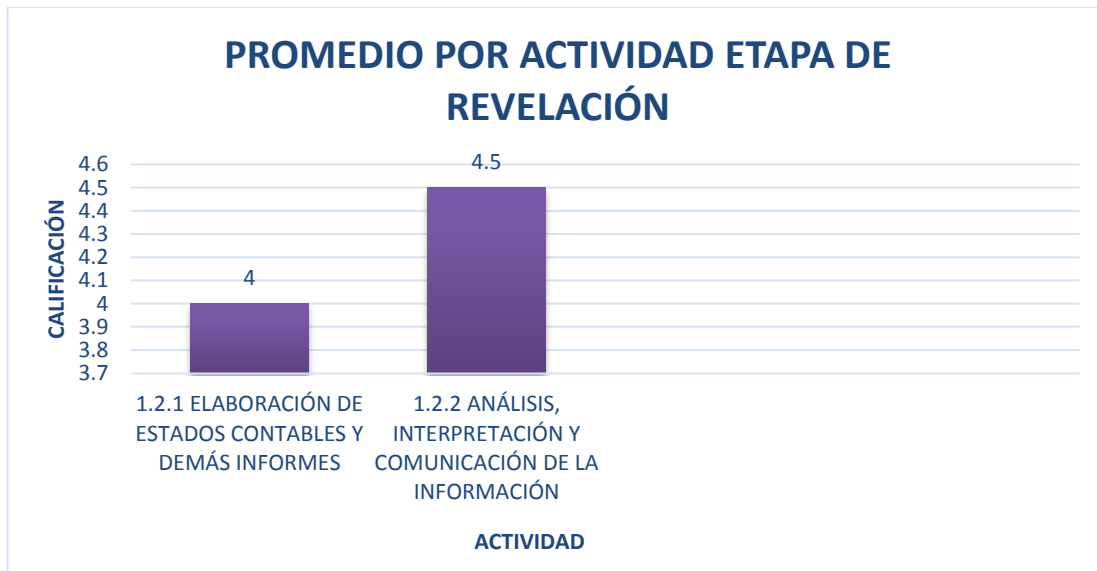


Figura 18

Según 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, en este caso en particular para la actividad 1.2.1 se obtuvo un resultado de 4.0 lo cual podemos decir que es satisfactorio y en la actividad 1.2.2 se obtuvo un resultado de 4.5 lo cual podemos decir que es adecuado.

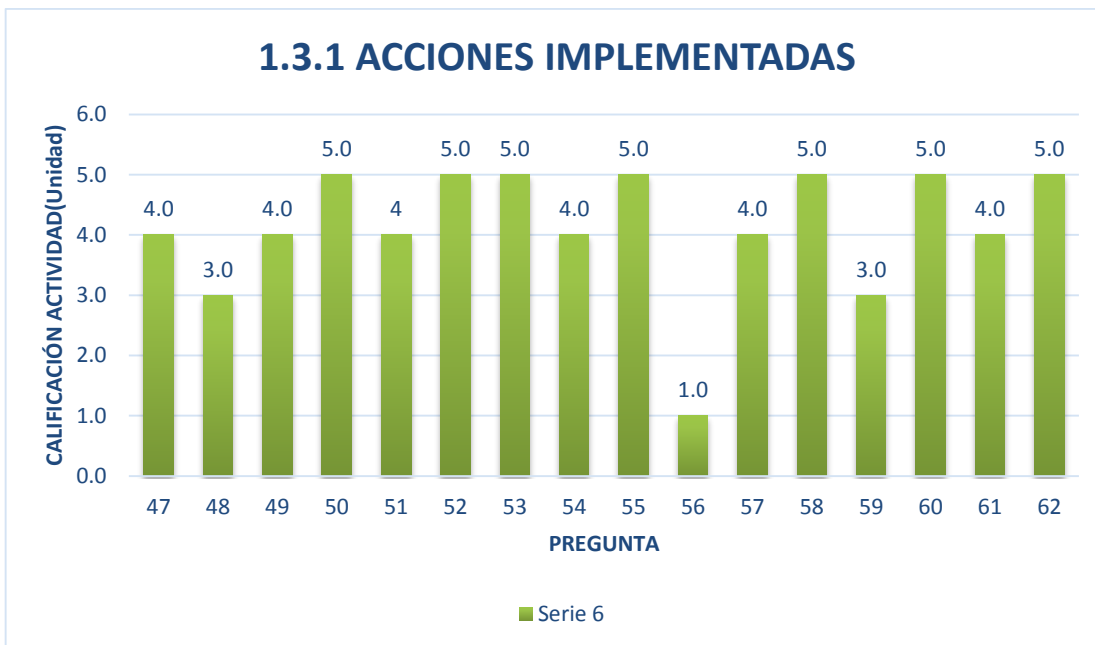


Figura 19

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2015 se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, para la actividad **1.3.1 Acciones implementadas** se puede observar que la pregunta 50,52,53,55,58,60 y 62 se obtuvo una calificación de 5.0 lo que significa se cumple plenamente, la pregunta 47,49,51,54,57 y 61 se obtuvo una calificación de 4.0 lo que significa que se cumple en alto grado, la pregunta 48 y 59 obtuvo una calificación de 3.0 lo que significa que cumple aceptablemente y la pregunta 56 obtuvo un resultado de 1.0 lo que significa No se cumple.

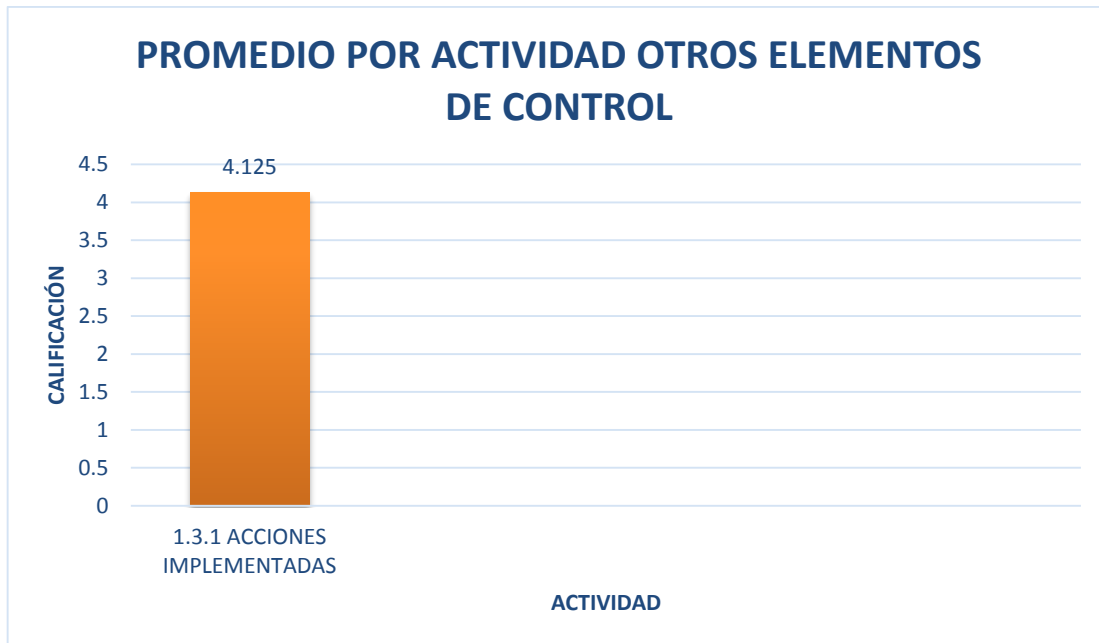


Figura 20

Según 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, en este caso en particular para la actividad 1.3.1 se obtuvo un resultado de 4.125 lo cual podemos decir que es adecuado.

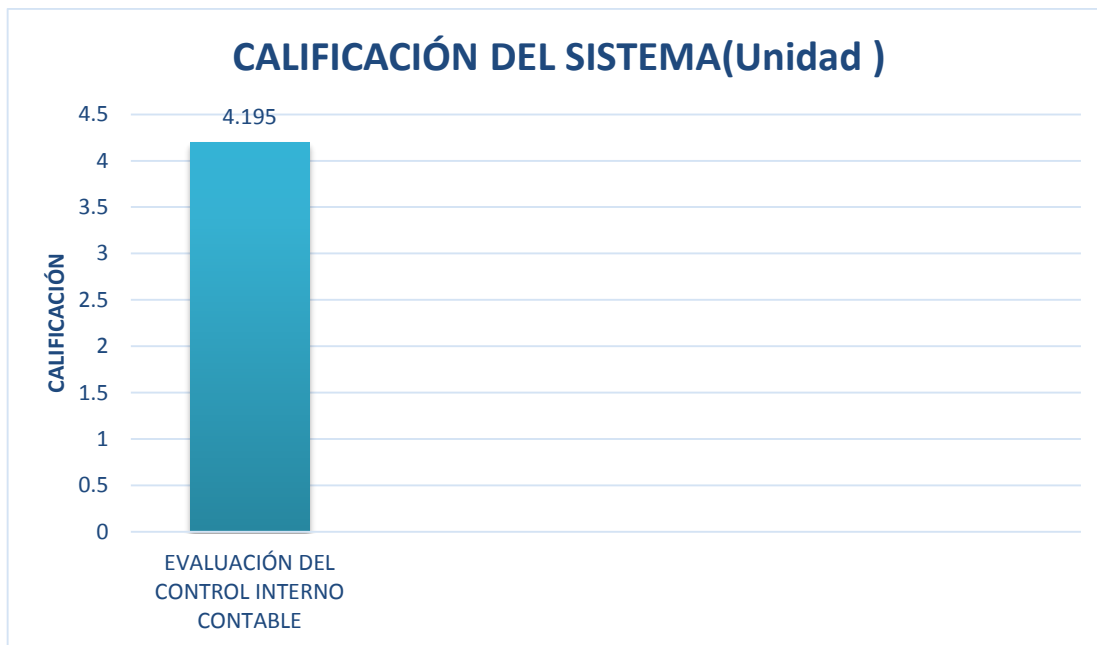


Figura 21

A partir de la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 30 de Noviembre de 2015 se pudo concluir que la clasificación del sistema en unidad es de 4.195 los que quiere decir que es adecuado.



CONCLUSIONES

Al final de la propuesta de mejoramiento se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- se puede considerar que el control interno contable es la aplicación que se hace en las entidades y organismos públicos, del Modelo Estándar de Control Interno al Proceso Contable, para establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, corrección, evaluación y de mejoramiento continuo del Proceso, con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.
- Se detectó que los funcionarios no tenían claro conocimiento sobre la Evaluación del Control Interno Contable.
- La experiencia de mi práctica profesional deja como aporta a la Universidad de Pamplona una serie de criterios para realizar la Evaluación del Control Interno Contable que le corresponde a la oficina de Control Interno de Gestión.
- Con el aporte dado de aquí en adelante los funcionarios pueden realizar la evaluación de manera periódica y sistemática evitando que se realice de manera apresurada y a última hora.
- Se puede determinar a partir de la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 30 de Noviembre de 2015 que la clasificación del sistema en unidad muestra un desempeño de 4.195 los que quiere decir que el sistema de control interno contable es adecuado.



RECOMENDACIONES

- Es indispensable dar continuidad a este proceso de evaluación del sistema de control interno contable, para que la información sea depurada y revele la realidad económica y financiera de la Universidad de Pamplona.
- A fin de mantener la calidad de la información y la aplicación de la normatividad vigente, es importante que los funcionarios responsables del proceso se mantengan en constante actualización en los temas de competencia.
- Implementar y mantener el fomento de la cultura de autocontrol en las dependencias involucradas en el proceso que conforman el Control Interno Contable, a fin de contar con la calidad de la información y aplicación de la normatividad vigente en materia contable y financiera.

DQS is member of:





ALCANCE

En el momento en que fue aprobada la pasantía en la universidad de Pamplona Oficina de Control Interno de Gestión, considere la gran responsabilidad frente a esta oportunidad que me habían ofrecido, y que aplicaría cada uno de los conocimientos adquiridos durante el trascurso de mi formación como contadora pública.

Haber sido parte del equipo de trabajo de la oficina de Control Interno de Gestión, fue una experiencia enriquecedora para mi vida profesional ya que esta dependencia desarrolla varias labores como lo son la Planeación, ejecución informe y seguimiento de Auditorías Internas a los procesos Estratégicos, Misionales, de Evaluación y Control y de Apoyo, entre otras.

La práctica profesional me sirvió para conocer mis fortalezas y debilidades a nivel personal y busca la autoevaluación para el mejoramiento de dichas debilidades en las próximas labores que desempeñe.

Las prácticas profesionales son la primera puerta de entrada al mundo laboral, además se puede aplicar lo aprendido durante la carrera en un entorno real.





BIBLIOGRAFÍA

- http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive_publicaciones?no=1033
- http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_46/publicacion/publicado/index.htm
- http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_1/recursos/universidad/31032009/vision_mision.jsp
- http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_1/recursos/universidad/31032009/resena_historica.jsp
- http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/contaduria/control-interno/auditorias-ejercicio-presupuestal!/ut/p/b1/IY_LDolwEEU_qdNCW1jyKEqsQAslyMawMIZEwIXR37ck6kJxLubm3MyM6hFDWrH7tofu0s_jd1pnlU2B5ZrahJTEqoIBIKvco4INpJaYDcDXxLAuw-uLSn2XZ0RKNyH79gavFCz2Kt9SGMhg5pxiBRtv_IUxlvayorIWwF8ThZeP8TSLI0INVFGSvDnWjD_Q_H_zhZ-tpOKDzYGya2x3AOkkq/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/
- file:///C:/Users/Invitado/Downloads/CONSTITUCIÓN_POLÍTICA_DE_COLOMBIA_1991.pdf
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=32142>
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=300>
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4589>
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=16547>
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=25>
- http://www.santahelenadelopon-santander.gov.co/apc-aa-files/64383133313238343932643435333732/MANUAL_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.pdf



ANEXOS

Anexo 1 carta de presentación a la empresa.

Anexo 2 cartas de aceptación de la empresa.

Anexo 3 certificaciones de terminación práctica.

Anexo 4 formatos de evaluación.

Anexo 5 formatos de autoevaluación.