

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015**



UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

José Gerardo Vidarte Claros
Jefe de la Oficina Control Interno

Manuel Fernando Hermida Calderón
Auditor Control Interno

Neiva, 25 de Febrero de 2016

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
ENERO A DICIEMBRE DE 2015
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA**

Introducción

El presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia 2015, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de los estados financieros contables y demás informes, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementados en la Universidad Surcolombiana para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la Resolución 357 de 2008, Resolución 048 de 2004, Resolución 196 de 2001 y Circular Externa 042 de 2001, normativa emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de Control Interno Contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

Alcance

El presente informe corresponde al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y analiza el Control Interno Contable de la Universidad Surcolombiana de Neiva.

Metodología

Para la elaboración del presente Informe de Control Interno Contable, se procedió a obtener toda la información requerida respecto a la normatividad, manuales, procedimientos, registros contables, de la Universidad Surcolombiana, así como la indagación de temas relacionados con este informe al personal que desarrolla las tareas en este proceso.

Adicionalmente, se aplicó el cuestionario de “**Evaluación de Control Interno Contable**”, establecido por el MECI, a la Contadora de la Universidad, para posteriormente verificar la información suministrada y soportada, para obtener el resultado de la calificación.

A continuación se presentan los resultados de la evaluación:

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA EVALUADA: 2015
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NUMERO	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,64	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,51	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	4,50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,66	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,75	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,85	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,66	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,68	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,68	ADECUADO

RANGO DE INTERPRESTACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

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

De acuerdo a los rangos de interpretación establecidos anteriormente, el resultado de la evaluación que obtuvo el **Control Interno Contable de la Universidad Surcolombiana** es una **calificación de 4,64** sobre cinco puntos posibles.

La etapa de “**reconocimiento**” obtiene una calificación de **4,51** y la de “**revelación**” de **4,75**. En cuanto a “**otros elementos de control**” establecidos en la Universidad Surcolombiana se obtiene una calificación de **4,68**.

Lo anterior, demuestra que el Control Interno Contable posee un **ADECUADO** grado de desarrollo, toda vez que el resultado de la evaluación así lo demuestra.

Con respecto a la calificación obtenida en el año inmediatamente anterior (Vigencia 2014 fue de 4,62), se observa un **Incremento en la calificación de 0,02**, que permite conceptuar que el control interno contable presenta un mejoramiento estable, generando una confianza razonable sobre los controles implementados y aplicados en el dicho proceso.

INFORME CUALITATIVO

A. FORTALEZAS

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1 Identificación

Respecto a la verificación de las actividades de identificación se logró determinar las siguientes fortalezas:

- La Universidad Surcolombiana, tiene identificado los procesos que generan los hechos, operaciones y transacciones contables, lo que a su vez se constituyen en entradas y salidas de información, las cuales sirven de sustento al proceso contable y a otras dependencias, movimientos que deben ser soportados con documentos idóneos de tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.
- Se promueve la capacitación gratuita del personal contable con el fin de que los funcionarios tengan las actualizaciones normativas y procedimentales pertinentes, lo cual se complementa con el acceso al portal de la Contaduría General de la Nación para realizar las consultas que se requieran.
- Se logró establecer que el proceso contable de la universidad Surcolombiana, tiene los soportes indicados, los cuales contienen una adecuada descripción, como respaldo de los registros contables realizados sobre la vigencia evaluada. Igualmente se tienen identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la Universidad y a los usuarios externos.

1.2 Clasificación

De cara a las actividades de Clasificación se determinaron las siguientes fortalezas:

- Tanto los estados financieros como los registros en el software contable, corresponden a la interpretación correcta de la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones, en el marco conceptual, así como del Manual de Procedimientos de Régimen de Contabilidad Pública.
- El Catalogo General de Cuentas, a la fecha se encuentra actualizado.

1.3 Registro y Ajuste.

En lo concerniente a dichas actividades, se encontraron las siguientes fortalezas:

- Debido a la parametrización del sistema financiero LINIX, los registros contables se efectúan en forma cronológica, según cada tipo de documento, por lo tanto, a través de cuentas y subcuentas se registran los hechos, transacciones u operaciones, verificando las periódicamente para su debido ajuste.
- Periódicamente se realizan conciliaciones entre la información financiera que presenta el procesos contable, con los saldos que presenta inventarios (módulo de almacén), igualmente efectúan conciliaciones bancarias de ingresos, para obtener información confiable en los estados financieros.

