

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2016**



**UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**José Gerardo Vidarte Claros**  
Jefe de la Oficina Control Interno de Gestión

**Manuel Fernando Hermida Calderón**  
Auditor Control Interno

**Neiva, 28 de Febrero de 2016**

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
ENERO A DICIEMBRE DE 2016  
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA**

## **Introducción**

El presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia 2016, 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 y el 31 de diciembre de 2016 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: 2016  
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NUMERO	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,81	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,70	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	4,50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,67	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,93	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,81	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,81	ADECUADO

**CRITERIOS DE INTERPRESTACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS SEGÚN RANGO**

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 4,81** sobre cinco puntos posibles.

La etapa de “**reconocimiento**” obtiene una calificación de **4,70** y la de “**revelación**” de **4,93**. En cuanto a “**otros elementos de control**” establecidos en la Universidad Surcolombiana se obtiene una calificación de **4,81**.

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 2015 fue de 4,64), se observa un **Incremento en la calificación de 0,17**, 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 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.
- 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.

##### 1.2 Clasificación

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

- El Catalogo General de Cuentas, que a su vez se constituye en la base para el ingreso de la información en el sistema chip, a la fecha se encuentra actualizado por la Universidad, adicionalmente su estructura cuenta con los auxiliares necesarios que permiten el registro e interpretación en forma adecuada de las transacciones contables realizadas.
- 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.

##### 1.3 Registro y Ajuste.

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

- 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.
- Los registros realizados se efectúan en forma cronológica de acuerdo a cada tipo de documento,

toda vez que, el sistema financiero LINIX se encuentra parametrizado para tal efecto, por lo tanto, a través de cuentas y subcuentas se registran los hechos, transacciones u operaciones, verificando las periódicamente para su debido ajuste.

## **2. ETAPA DE REVELACIÓN**

### **2.1 Elaboración de estados contables y demás informes.**

En las actividades de Elaboración de estados contables y demás informes se han determinado las siguientes fortalezas:

- El contenido de las notas explicativas a los estados financieros revelan la información cualitativa de los mismos. De igual manera estas cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de la Contaduría Pública.
- Los libros de contabilidad se diligencian y registran siguiendo los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, de igual forma las cifras presentadas en los informes contables coinciden con los saldos de los mismos.

### **2.2 Análisis, Interpretación y comunicación de la Información.**

En las actividades de Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información se han determinaron las siguientes fortalezas:

- La información generada por el proceso contable se reporta en idénticas condiciones a todas las entidades que la solicitan, la cual es utilizada como insumo para la realización de los Planes de Compras y Planes de Desarrollo.
- A través de la página web institucional de la Universidad se hacen públicos los estados financieros con sus respectivos indicadores y análisis, permitiendo que estos sean de fácil acceso y comprensión por los diferentes usuarios de la información.

## **3. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.**

### **3.1 Acciones Implementadas.**

En las acciones implementadas se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Existe un Comité de Autocontrol de la División Gestión Institucional del Área Financiera, integrado por el Jefe Financiero, Contador, Tesorero, Jefe de presupuesto, Fondos Especiales, de liquidación y de Cobro Persuasivo, en el cual se realizan evaluaciones mensuales sobre el comportamiento de los controles implementados en cada una de las actividades de cada proceso.
- Teniendo en cuenta la resolución 356 de 2007 manual de procedimientos contables, capítulo 3 N° 18 y 19, la Universidad actualiza la valorización cada 3 años, según lo establece el manual de contabilidad pública.
- La Rectoría imparte instrucciones precisas a los responsables de la ejecución de los planes institucionales, acerca de la importancia de llevar a cabo en forma oportuna y adecuada el cierre contable, mediante directrices, tal como, la Directriz Rectoral No. 001 del año 2016.

## **B. DEBILIDADES**

### **1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO**

#### **1.1 Identificación**

En la etapa de Identificación se observaron las siguientes debilidades:

- Las jornadas de capacitación que ofrece la universidad, están dirigidas solamente al personal de planta, situación que se convierte en una debilidad, toda vez que, la cobertura de dichos programas de capacitación no cubre a los contratistas, máxime si se tiene en cuenta que, la mayoría del personal que desarrolla funciones en la universidad, se encuentra vinculada mediante contrato de prestación de servicios, por lo tanto, la actualización de conocimientos de éstas personas depende únicamente de su compromiso y de las capacitaciones gratuitas.

#### **1.2 Clasificación**

En la etapa de clasificación se observaron las siguientes debilidades:

- El proceso de interface entre los sistemas académico SILSA, el cual factura entre otros los servicios académicos y el sistema administrativo, y financiero LINIX presentan inconvenientes en el proceso de recaudo (excedentes de facturación, intereses de mora, matrículas extraordinaria y matrícula de continuidad, notas débito y crédito), situación que genera una serie de errores en los registros, los cuales son depurados a través de las conciliaciones realizadas.
- En algunas ocasiones, por inconvenientes en la interface del sistema académico SILSA al sistema financiero LINIX la información contable no carga en su totalidad debido a que no se completa el proceso de causación, recaudo y extinción de la cuenta por cobrar, las cuales son identificadas y re-clasificadas correctamente.

#### **1.3 Registro y Ajuste.**

En cuanto a las actividades de Registro y Ajuste se determinaron las siguientes debilidades:

- El aplicativo financiero que posee la Universidad no cuenta con un módulo de facturación, toda vez que, estos se generan por la aplicación Académica SILSA, situación que genera riesgos en la integración de la información por cuanto ésta se realiza a través de una interface.
- El proceso de interface SILSA-LINIX no satisface completamente las necesidades requeridas por la dinámica contable, debido a que no refleja la información en los términos y condiciones generadas desde el sistema académico SILSA. Como seguimiento al plan de mejoramiento institucional planteado por la oficina de control interno y oficina área financiera, se han realizados ajustes contables, resultado de las diferencias que genera la interface SILSA-LINIX, con el fin de verificar la realidad de los registros de ingresos

### **2. ETAPA DE REVELACIÓN**

#### **2.1 Elaboración de estados contables y demás informes.**

- El área financiera se ha encargado de resaltar la importancia y el apoyo que se necesita para tener

un mejor sistema financiero; en donde se deben integrar todas las necesidades y prestar soluciones a los problemas que presenten los procesos contables, lo cual, actualmente no se cumple a satisfacción.

## **2.2 Análisis, Interpretación y comunicación de la Información.**

- En las actividades de Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información NO se determinaron debilidades.

## **3. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.**

### **3.1 Acciones Implementadas.**

En las acciones implementadas se evidenciaron las siguientes debilidades:

- La Universidad no tiene establecida una dependencia de cartera, sin embargo, como política de permanencia de graduación y de apoyo a estudiantes de estratos más bajos, los servicios académicos se financian, teniendo entonces, una cartera representativa que para ser recuperada fue reglamentada a través de resolución 207 de 2012 y 109 de 2014, la cual establece el cobro persuasivo y coactivo. La Universidad debe establecer estrategias efectivas para realizar el seguimiento y recuperación de dicha cartera.
- El proceso contable aplica las tablas de retención documental establecidas, pero los soportes físicos no se encuentran resguardados en forma debida, toda vez que el proceso de Gestión Documental no cuenta con la infraestructura requerida para almacenar el archivo contable, razón por la cual este se encuentran almacenado en la sede de postgrados, expuestos a humedad, polvo y otros riesgos que puedan deteriorar la información.

## **C. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO A LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES EFECTUADAS.**

Los avances obtenidos en materia de Control Interno Contable se describen a continuación:

- A través del desarrollo tecnológico, se implementó en la plataforma de la Universidad en la página Web ([https://gaitana.usco.edu.co/generar\\_facturas/solicitud\\_liqui.php](https://gaitana.usco.edu.co/generar_facturas/solicitud_liqui.php)), la matrícula de los estudiantes de pregrado y postgrado, facilitando a los usuarios los trámites requeridos y agilizando de esta forma los procesos de matrícula. A su vez el estudiante puede realizar los respectivos pagos mediante el servicio PSE (Pagos Seguros en Línea), el cual está publicado en la página oficial de la Institución y a través de él, puede ingresar al portal de las instituciones financieras, para realizar el pago.
- Se implementaron las resoluciones 205 de 2016 "por la cual se adopta el procedimiento contable para propiedad planta y equipo"; Resolución 130 de 2016 "Por la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema contable y se crea el comité técnico de sostenibilidad de la información contable" y Resolución 279 de 2016 Por la cual se adopta manual de políticas contables para la depuración y saneamiento contable con corte a 31 de diciembre de 2016"
- La institución se encuentra realizando un replanteamiento en la forma como se alista la





**NOTA:** El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitirá en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP. (28 de Febrero 2017)

Los valores calculados de los ítem: 1. Control interno contable, etapas de 1.1 Reconocimiento y 1.2 Revelación y las, actividades (1.1.1 Identificación, 1.1.2 Clasificación, 1.1.3 Registro y ajuste, 1.2.1 Elaboración de estados contables y demás informes, 1.2.2 Análisis interpretación y comunicación de la información) y 1.3 Otros elementos, se obtienen directamente por el aplicativo CHIP, por lo tanto dichas cifras se pueden diferir.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA EVALUADA: 2016**

**CUESTIONARIO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

[..\EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2016.xlsx](#)

ESCALA DE CALIFICACION
1, NO SE CUMPLE
2, SE CUMPLE INSATISFACTORIAMENTE
3, SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE
4, SE CUMPLE EN ALTO GRADO
5, SE CUMPLE PLENAMENTE

**Anexo B. Reporte de envío de Evaluación de Control Interno Contable  
Vigencia 2016**