

INFORME EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
"Gestión De Resultados Con
Valores"**

Febrero de 2024



**UNIVERSIDAD
DEL QUINDÍO**
Res.MEN 014915 - 02 AGO 2022
RENOVACIÓN ACREDITACIÓN





1. INTRODUCCIÓN.

El presente informe tiene como finalidad evaluar el estado del Sistema de Control Interno Contable de la Universidad del Quindío, teniendo como base la encuesta definida por la Contaduría General de la Nación, a partir de una valoración cualitativa y cuantitativa de los elementos del marco normativo como; las políticas contables, etapas del proceso contable, rendición de cuentas e información a partes interesadas y gestión del riesgo contable, además de una valoración de las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de Control interno Contable.

2. OBJETIVO.

Evaluar la existencia y confiabilidad de los controles aplicados en el proceso de Gestión Financiera de la Universidad del Quindío, de tal forma que se identifique la confiabilidad, relevancia, realidad y oportunidad de la información contable y presupuestal, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y demás normatividad legal vigente.

3. ALCANCE.

El periodo a evaluar del estado actual del Sistema de Control Interno Contable de la Universidad del Quindío, comprende la vigencia del 01 enero al 31 de diciembre de 2023.

4. CRITERIOS DE SEGUIMIENTO.

La Ley 87 de 1993, *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”*, señala en el literal a del artículo 3°, acerca de las de las características del control interno, lo siguiente:

“(…) a. El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad; (…)”

Resolución 357 de 23 de julio 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”*, señala:

“(…) Artículo 1°. Adoptase el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, cuyo contenido se incorpora a la presente Resolución, para implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de





control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.(...).

(...) Artículo 2°. El procedimiento para la implementación de controles al proceso contable público debe ser aplicado por los entes públicos incluidos en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 354 de 2007 y en las demás normas que la modifiquen o la sustituyan” (...).

Resolución 354 de 2007, “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”, establece:

“(...) Artículo 5to: El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores (...)”

Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, en su artículo 1°, indica:

(...) “Artículo 1°. Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El Procedimiento para la evaluación del control interno contable quedara como se indica en el anexo de la presente Resolución.” (...)

Resolución de Rectoría 3954 de 2017, “por medio del cual se actualizan las normas internacionales de contabilidad para el sector público, el manual de políticas y procedimientos contables de la Universidad del Quindío”, actualizó su Manual de Políticas y Procedimientos contables, teniendo en cuenta su naturaleza de Institución de Educación Superior con autonomía académica, administrativa y financiera, pero sujeta a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública que contiene los desarrollos normativos ya descritos.

**Acuerdo 20 de 2015 del Consejo Superior de la Universidad del Quindío; por medio del cual se establece la estructura organizacional de la Universidad del Quindío*

** Resolución de Rectoría 1127 de 3 de diciembre de 2008, “Por medio del cual se adopta el Manual de Procesos y Procedimientos de la Universidad del Quindío”.*

**Resolución de Rectoría 3375 de 2017 “por medio de la cual se actualiza la estructura del sistema integrado de gestión de la Universidad del Quindío y se dictan otras disposiciones”.*

** Resolución de Rectoría 7322 de 2020. “Por medio de la cual se actualiza la política de administración de los riesgos por macroprocesos institucionales y de corrupción y se dictan otras disposiciones”.*



*Los demás relacionados con el Sistema de Control Interno, la gestión de riesgos y el Normograma correspondiente al macroproceso de Planeación Estratégica.

5. METODOLOGÍA.

Aplicación del procedimiento de auditoría interna SE.CI-01-P-01 y utilización de la Guía de Auditorías para entidades públicas Versión 4 de julio del 2020, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

6. INFORMACION DE CONTEXTO.

El acuerdo del Consejo Superior 133 del 14 de junio de 2022, *“por medio del cual se determina la estructura orgánica de la Universidad del Quindío y las funciones generales de sus dependencias y se dictan otras disposiciones”*, señala dentro del Capítulo II, artículo segundo, las funciones de las distintas dependencias que conforman la estructura orgánica de la Universidad del Quindío y dentro del numeral 7, las de la Vicerrectoría Administrativa y financiera, así:

“(.....) 7. Vicerrectoría Administrativa y Financiera: en esta dependencia se agrupan las funciones generales relacionadas con la provisión de los recursos financieros, físicos, económicos y de infraestructura, necesarios para el cumplimiento de los planes institucionales, el objeto social de la universidad, la prestación del servicio de educación superior y la fluidez de los procesos administrativos y financieros.

7.1. Dirección Financiera: esta Dirección ejerce las funciones de administración de los recursos económicos y financieros de la institución, en especial asumiendo las funciones relacionadas con el sistema presupuestal, la tesorería y el sistema contable, produciendo y reportando a las autoridades competentes, información confiable y oportuna, con el propósito de contribuir de manera efectiva a la consolidación y desarrollo de las actividades académicas y administrativas de la universidad.”

7. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

A continuación, se presenta el resultado de la Evaluación del Control Interno Contable, basado en la valoración del cuestionario aplicado, prescrito para tal fin por la Contaduría General de la Nación y cargado en el CHIP.





7.1. EVALUACIÓN Y VALORACIÓN CUANTITATIVA.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida, dando cumplimiento a la Resolución 193 de 2016.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	EFICIENTE





UNIVERSIDAD
DEL QUINDÍO
Res. MEN 014915 - 02 AGO 2022
RENOVACIÓN ACREDITACIÓN



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha 23 de febrero de 2024, hora 11:11:15 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Universidad del Quindío
Estado	ACTIVO
Nit	890000432-8
Representante Legal Actual	LUIS FERNANDO POLANIA OBANDO
Código CGN	126663000
Departamento	DEPARTAMENTO DE QUINDIO
Ciudad	ARMENIA
Año	2023

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2023	Enero - Diciembre	28/02/2024	23-feb-24 11:05:03	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

CHIP - Formularios

Archivo Edición Categoría Formulario Concepto Consultas Ayuda

CHIP

Entidad: Universidad del Quindío

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO
_CONTABLE - EVALUACION DE CONTROL
INTERNO CONTABLE

Periodo: Ene-Dic 2023

Responsables: Jefe de Control Interno

CONCEPTOS	CALIFICACION	OBSERVACIONES	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)
1 ELEMENTOS DEL MARCO NOF				4.90
2 VALORACIÓN CUALITATIVA				



Conforme al resultado obtenido en la plataforma “Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)”, se logra establecer la correspondiente valoración cuantitativa, así mismo, se determina que la Universidad del Quindío en términos de Control Interno Contable para el año 2023, presenta cuantitativamente una calificación de 4,90 sobre 5.0; lo que Ubica la Institución en un nivel **EFICIENTE**. Conforme al resultado, se logra establecer una alta calificación la cual se debe a la aplicabilidad de la Resolución de Rectoría número 3954 del 22 de diciembre de 2017, a través de la que se actualizan las normas internacionales de contabilidad para el sector público, el manual de políticas y procedimientos contables de la Universidad del Quindío, lo que refleja el cumplimiento de las Etapas del Proceso Contable, así:

RECONOCIMIENTO: La Universidad del Quindío cuenta con los instrumentos de Ley e institucionales requeridos que permite hacer el control de los procedimientos, que incorpora al proceso contable todos los hechos, transacciones y operaciones realizadas que afecta la estructura económica y financiera. Cuenta además con un sistema integrado de gestión, en el que se encuentran claramente definidos los macro procesos que hacen parte del sistema, en el que se establece de manera puntual el Manual de Políticas de Procedimientos Contables, actualizado mediante la Resolución de Rectoría 3954 del 2017. El personal del área contable cumple lo requerido para el ejercicio de sus funciones. Para el registro de los diferentes hechos económicos se utiliza el Sistema de Información SEVEN-ARP y KACTUS parametrizado de acuerdo al RCP y hace interface entre contabilidad y conversión NIIF.

IDENTIFICACIÓN: El Alma Mater, tiene identificado todos los procesos, productos e información contable que requiere de otras áreas y la que debe proveer a otras dependencias o usuarios que alimentan la información contable, como la información o productos que deben suministrarse a las demás áreas y usuarios. De igual forma los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación, están soportados en documentos de conformidad con la naturaleza de los mismos y contienen información para ser identificados e interpretados según lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública.

CLASIFICACIÓN: La clasificación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales se realiza de conformidad con las normas de contabilidad pública y de igual forma se tiene registrada de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.

REGISTRO: Los registros contables se efectúan conforme a los tiempos y consecutivo de generación del hecho, consecutivos que se observan en los programas SGNTOPEP y SGNCONSE, que hacen parte del sistema de información SEVEN. El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrada



información, se utiliza el aplicativo SEVEN que funciona en línea y tiene integración con el software de gestión humana KACTUS y el software académico SAC, realizando de manera periódica las verificaciones y cotejos de la información como seguimiento de comprobación del manejo adecuado de los registros contables, permitiendo hacer los ajustes y notas correspondientes.

MEDICIÓN: La Medición Inicial y Medición Posterior se realiza bajo los criterios establecidos en la Resolución 3954 de 2017, Manual de Políticas y Procedimientos contables de la Universidad del Quindío.

REVELACIÓN: Los Estados Financieros se elaboran según el régimen de contabilidad pública y estos son generados con la información contenida en los libros de contabilidad. El contenido de las Notas a los Estados Contables revela la información financiera de tipo cualitativo y cuantitativo y se publica en la página web de la entidad y en la cartelera ubicada en la parte exterior del área de financiera.

RENDICIÓN DE CUENTA E INFORMACIÓN PARTES INTERESADAS: Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables según los requerimientos de ley. Los informes que contienen los indicadores financieros, se publica en página web de la Universidad del Quindío enlace: http://www.uniquindio.edu.co/contable_financiera/documentos.

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE: La Universidad cuenta con mapa de riesgos que se encuentra publicado en la página Web institucional, al cual se le realiza seguimiento por parte de la Dirección de Planeación y de la Oficina de Control Interno.

7.2. VALORACIÓN CUALITATIVA.

7.2.1. FORTALEZAS:

1. Los funcionarios del subproceso de contabilidad cumplen con el perfil profesional para desarrollar las funciones inherentes a los cargos con que cuenta la Dirección Financiera.
2. La Universidad cuenta con los sistemas de información SEVEN-ERP y KACTUS, diseñados por módulos, que permite registrar y consolidar las áreas administrativas,



financiera y gestión humana; trabaja en línea, facilitando la generación de información a tiempo y real.

3. El Alma Mater, a través de la Dirección Financiera cumple oportunamente con el reporte de información, de acuerdo con el seguimiento en el sistema CHIP.

4. Acompañamiento del Comité Técnico de Sostenibilidad contable en el cumplimiento de sus funciones.

7.2.2. DEBILIDADES

1. Falta de capacitaciones relacionadas con la parte financiera en el plan de capacitaciones de la Universidad del Quindío.

2. Las Notas a los Estados Financieros no presentan un análisis a las variaciones representativas de las cifras de un año con respecto al otro.

2. Ausencia de un procedimiento interno para los cierres integrales de fin de ejercicio, el cual puede ser incluido en el Sistema Integrado de Gestión.

7.2.3. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Seguimientos de los riesgo y planes de mejoramiento internos.

2. El personal involucrado en el proceso de Control Interno, cumple con el perfil requerido por el cargo.

3. Realización de Auditorías a secciones de la Dirección Financiera.

4. Seguimientos a los planes de mejoramiento Internos y con los Entes de Control Externos.



7.2.4. RECOMENDACIONES

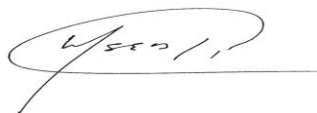
1. Fortalecer la Capacitación a los funcionarios del subproceso de Contabilidad en temas como: Información Contable Publica, cierre Fiscal, Documentación Electrónica Dian, Consolidación de Estados Financieros.
2. Diseñar e implementar los procedimientos para llevar a cabo y en forma adecuada, el cierre integral de la información de los hechos económicos.
3. Hacer referencia, en las Notas a los Estados Financieros, de las variaciones significativas presentadas de un año a otro.

Cordialmente,



CLAUDIA PATRICIA GONZALEZ QUINTERO

Jefe Oficina de Control Interno



Elaboró: Wbillmer Grajales Puentes





OFICINA DE CONTROL INTERNO

Tel: (57) 6 735 9300 Ext 324
Carrera 15 Calle 12 Norte
Armenia, Quindío – Colombia
controlinterno@uniquindio.edu.co

UNIQUEINDÍO, en conexión territorial

Carrera 15 Calle 12 Norte Tel: (606) 7 35 93 00 Armenia - Quindío - Colombia