

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2022

CONTENIDO

1.INTRODUCCION

2.ASPECTOS GENERALES

2.1 Objetivo

2.2 Alcance

2.3 Periodo Evaluado.

2.4 Metodología

3.ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE

3.1Reconocimiento.

Actividades

3.1.1 Identificación

3.1.2 Clasificación

3.1.3. Registro y Ajustes

3.1.4. Riesgos

3.1.5. Controles asociados a la etapa.

3.2. Revelación. Actividades

3.2.1. Elaboración, revelación y presentación de los estados contables y demás informes

3.2.2. Análisis, Interpretación y comunicación de la Información

3.2.3. Riesgos

3.2.4. Controles asociados a la etapa

4. VALORACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEBILIDADES, AMENAZAS, AVANCES Y RECOMENDACIONES.

5. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE ATRAVÉS DEL APLICATIVO CHIP A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

1.INTRODUCCION

El informe de Control Interno Contable del INFOTEP, se basa principalmente en la verificación y evaluación a los procesos y procedimientos que deben ejecutar todos los responsables del área, especialmente los que tienen que ver con procedimientos tales como recaudo, pagos, presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén. Con base en lo establecido y en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno este formalmente establecido, la oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del INFOTEP

2. ASPECTOS GENERALES

2.1 OBJETIVO

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de acuerdo con lo establecido en la Ley 87 de 1993 y demás normas sustantivas y procedimentales emitidas por la Contaduría General de la Nación.

2.2 ALCANCE

La entidad realiza un adecuado registro de las diferentes actividades, que se desarrollan durante el periodo fiscal en INFOTEP de forma sistematizada, aunque no se cuenta con manuales escritos para los procesos críticos que permitan la Evaluación del Control Interno Contable.

Para la evaluación se tiene como soporte entre otros aspectos: El aplicativo Novasoft, Presupuesto de ingresos y su ejecución, las cuentas por cobrar (Cartera), Ingresos y Gastos, Nomina, Cuentas por pagar, Propiedad, Planta y Equipo. etc

2.3 PERIODO EVALUADO

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2022

2.4. METODOLOGIA

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable, el responsable de control interno del INFOTEP solicito las notas de contabilidad al contador del INFOTEP, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia, la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto

3. ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE

3.1. Reconocimiento.

Actividades de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permiten incorporar y homogeneizar los atributos de los hechos acaecidos en la realidad y su impacto para la entidad que desarrolla el proceso contable.

La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

3.1.1. Identificación

En primera instancia se cuenta con SIIF NACION- a través del cual se realizan todas las transacciones en línea del área presupuestal y con incidencia contable, hasta los pagos efectivamente realizados.

El INFOTEP cuenta con un Sistema integrado de información denominado NOVASOFT- que integra contabilidad, ppye, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. que permite conciliar y hacer el control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz.

Dicho sistema permite que sean incorporados al proceso contable de manera inmediata todos los hechos, transacciones y operaciones realizadas que afecta la estructura económica y financiera del ente Contable Público, permitiendo al área de contabilidad evaluar los hechos económicos.

Sin embargo, existen rubros que requieren actualización a través de medios técnicos, como es el caso puntual del grupo propiedad planta y equipo, y la cartera.

Se realiza con la periodicidad necesaria tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes

El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona de manera normal – no obstante es necesario pensar en actualización permanente del aplicativo - ya que es ajustado a las necesidades institucionales – y estas cambian conforme los lineamientos de la CGN.

3.1.2. Clasificación

El INFOTEP realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación, en forma cronológica según el Catálogo General de Cuentas actualizado, en coherencia con el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública.

Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas, lo que permite que los hechos realizados por la entidad sean de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas.

La labor de clasificación se facilita con la implementación del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, se canalice la información financiera, económica y social de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público.

El CHIP contiene la información del INFOTEP, sobre registros de transacciones y resultados financieros, reflejados y registrados en el presupuesto, la contabilidad, la tesorería del ente contable público, que cubren movimientos patrimoniales, de ingresos, de gastos, de endeudamiento y de variación de activos y pasivos en general. Los hechos financieros, económicos y sociales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable

3.1.3. Registros y Ajustes

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. Igualmente se elaboran comprobantes de contabilidad y se cuentan con los registros contables respectivos, los cuales se realizan directamente en el software de contabilidad que actualmente se está utilizando.

Se consolida la información de presupuesto, pagaduría, almacén y contabilidad. Los documentos originales soporte de los comprobantes de contabilidad reposan en el área financiera para el respectivo control fiscal.

Se realiza con la periodicidad – y al cierre de cada vigencia, las tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes

Se realizan los cálculos de los valores correspondientes a los Procesos de Depreciación, Provisión, Amortización, Valorización, y Agotamiento- y el Deterioro valor

Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos

3.1.4. Riesgos asociados

Entre los siguientes riesgos asociados a la etapa de reconocimiento del proceso Financiero en el INFOTEP, se tienen identificados los siguientes:-

- **Posibilidad de afectación reputacional institucional por que no se adelanten los procesos contractuales requeridos para el desarrollo de los proyectos y el cumplimiento de la misión institucional, debido a una Inadecuada planeación, ejecución y modificación de los planes y programas registrados en el PAA**

Lo cual da cuenta de la necesidad de identificar riesgos del proceso financiero – que incluye presupuesto, contable, contratación, pagaduría y almacén, etc

Falta de manuales de procesos y procedimientos en el área contable.

Falta de Activación del Comité de Sostenibilidad Contable

3.1.5. Controles asociados

A continuación, se relacionan algunos de los controles que la Administración del INFOTEP ha logrado establecer para el proceso contable en la etapa de reconocimiento: -

Se ejecutan los diferentes procedimientos contables, teniendo en cuenta las normas legales de la CGN y las exigencias de la entidad. Sin embargo, estas no están documentadas y ajustadas a la entidad contable pública

Se recomienda revisar y ajustar el manual de procesos y procedimientos del área.-

Se reitera la necesidad de realizar diariamente copias de seguridad a los archivos del sistema integrado.- NOVASOFT Y Los demás módulos o herramientas que apoyan el área contable.

-EL INFOTEP realiza el proceso de depuración de cuentas bancarias, para dar agilidad y funcionalidad al proceso de conciliaciones. -

Se realizan conciliaciones bancarias a medida que los bancos envían los extractos bancarios, se revisa y evalúa las partidas conciliatorias para determinar las posibles anomalías

En caso de dudas por falta de norma o problemas con su interpretación se reúne el equipo financiero y con el apoyo de control interno se define la ruta a seguir y en muchos casos se elevan consultas a la CGN.

Se realiza la consulta permanente en la página web de la Contaduría General de la Nación de las nuevas normas contables expedidas o cambios producidos.-

Existen libros de contabilidad debidamente oficializados según los establece el Régimen de Contabilidad Pública.-

Los soportes documentales se conservan en el archivo de la tesorería DEL INFOTEP, organizados y archivados. –

Todas las actividades realizadas por el área de contabilidad se realizan siempre soportados en las normas legales, contables, tributarias y financieras. –

3.2. Revelación.

Actividades

La revelación según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, 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.

La etapa de revelación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

3.2.1. Elaboración de los estados, informes y reportes contables.

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

El área o dependencia contable del INFOTEP entrega de forma oportuna los estados e informes contables a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia.

Se da aplicación a las normas técnicas previstas en el plan general de contabilidad pública, las políticas de información financiera y contable establecidas.

Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública

Los saldos de los libros coinciden con los estados contables e informes producidos.

Hay notas contables de carácter general y específico las cuales fueron entregadas en el informe a la Contaduría.

Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información

Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública revelando la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde.

3.2.2. Análisis, interpretación y comunicación de la información.

Esta actividad corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

El INFOTEP ha presentado de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia la información contable respectiva.

La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los

La publicación se cumple a través de la CGN- toda vez que todos los ciudadanos del común tienen acceso a la información contable del ente público a través de la página de la CGN

Como en casi todas las entidades del estado, la información contable no se utiliza para cumplir los propósitos de gestión de la entidad, sino que se tiene en cuenta para la toma de decisiones solo en términos presupuestales.

3.2.3. Riesgos asociados –

No publicación de los estados contables en sitios visibles a la comunidad- dentro del inmueble donde funciona el INFOTEP.

Se publican los estados financieros en la página web de la entidad.-

<https://www.infotepsai.edu.co/component/search/?searchword=ESTADOS%20FINANCIEROS%202022&searchphrase=all&Itemid=101>

Carencia de indicadores adecuados de seguimiento y evaluación del proceso contable de la entidad. - solo evidencian dentro de la planificación institucional el siguiente indicador del área financiera

Gestión financiera	Resultado	5 CUMPLIMIENTO	% de aumento de ingresos por recursos propios	20%	% de aumento de ingresos por recursos propios	-55%	El recaudo total para el 2022 fue de \$457.940.067 comparado con \$1.017.074.590 del 2021. Es importante aclarar que en el 2021 se inició la vigencia con 918 estudiantes y se culminó con 586, haciendo que el recaudo fuera mucho mayor en comparación al 2022. De la misma manera, hasta 31 de diciembre se contó con un solo giro de recursos por parte del ICETEX de los beneficiarios de Generación E y Fondo Solidario.
---------------------------	-----------	----------------	---	-----	---	------	--

3.2.4. Controles asociados a la etapa

A continuación se relacionan algunos de los controles que el INFOTEP ha logrado establecer para el proceso contable en la etapa de reconocimiento

Comprobar que la información revelada en los estados contables corresponde a la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el plan general de contabilidad pública.

Existen y están adoptador el Manual de Políticas Contables

No existen procedimientos para que se envíen de manera oportuna la información contable al representante legal de la entidad, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control. - lo cual general alto riesgo – en caso de enfermedad o incapacidad temporal, de mediano y/o de largo plazo del contador y del contratista de apoyo

Implementar un sistema de indicadores contables que permitan la evaluación del proceso.-

Procedimientos que garanticen un adecuado flujo de documentos a través de las dependencias de la Entidad

Exponer en lugar visible y continuar con la publicación en la página web de la Entidad la información contable preparada para que sea fácilmente consultada por los ciudadanos y demás usuarios.

4. VALORACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE. DEBILIDADES, AMENAZAS, AVANCES Y RECOMENDACIONES.

<p>FORTALEZAS</p>	<p>Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas en el Sistema Integrado de Gestión A) Las Políticas se encuentran definidas de acuerdo con el Marco Normativo, revisadas y susceptibles de ajustes B) El proceso Financiero del Infotep cuenta con desagregación de funciones que permiten la verificación del proceso contable acordes con los lineamientos establecidos, revisadas y susceptibles de ajustes. C) La Oficina de Control Interno realiza seguimientos periódicos a los planes de mejoramiento (internos externos), ejercicio que permite generar alertas tempranas al respecto, lo que garantiza su cumplimiento D) Las conciliaciones periódicas en su mayoría cuentan con documentación que permite evidenciar su realización - Se elevan solicitudes de conceptos a la Contaduría General de la Nación cuando se ha requerido interpretación de las normas y técnicas contables. - Se cuenta con un sistema de gestión documental que apoya a la organización y archivo de soportes documentales proporcionando una herramienta útil y ágil para el control, verificación y trámites relacionados. -- El personal involucrado en el proceso contable cuenta con conocimiento y experiencia sobre el Régimen de Contabilidad Pública.</p>
<p>DEBILIDADES</p>	<p>De acuerdo a la evaluación de control interno contable se identificó que los canales de comunicación entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad en algunos casos no están alineados con las políticas contables --1.Las Políticas y los procedimientos contables debe ser objeto de socialización permanente 2.-Las Políticas y los procedimientos contables adoptados debe ser objeto de revisión y actualización periódica 3.- No se evidenciaron guías o instructivos de la forma como circula la información financiera y contable- y procedimientos del proceso contable - solo se rigen por las normas de la CGN - De tipo general - y no son ajustadas a las necesidades propias 4.-Debe activarse el comité sostenibilidad contable- como órgano o proceso a través del cual se revise, evalúe y verifique que la completitud entre los registros contables y se hagan recomendaciones</p>
<p>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</p>	<p>De acuerdo a los seguimientos periódicos realizados por parte de la Oficina de Control Interno a los planes de mejoramiento producto de las auditorías externas realizadas por CGR-, se evidencia mejoramiento continuo --- existe la necesidad de implementar el módulo de nómina el cual fue actualizado en vigencias anteriores - para facilitar el proceso de cálculo y archivo unificado del histórico de nómina de la Institución.</p>
<p>RECOMENDACIONES</p>	<p>Primero: Se considera importante fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el área contable y las demás dependencias con el propósito de verificar la consistencia de la totalidad de las cuentas e información reflejada en los estados financieros Segundo: Capacitar efectivamente en las necesidades identificadas a los integrantes del Grupo de Contabilidad. Tercero: Fortalecer los canales de comunicación para mejorar el flujo de información entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad. Cuarto: Dar continuidad a las actividades de depuración y saneamiento contable, esfuerzos que le permitirán al INFOTEP- presentar estados financieros integridad y de alta confiabilidad para la toma de decisiones. Quinto: -Activar el comité de sostenibilidad contable para la realización de autoevaluaciones periódicas que permitan determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable, o el diseño de nuevos controles. Quinto.-Reforzar la documentación que soporta la conciliación de los saldos por cartera, conforme el proceso de matrículas admisiones y registro, el proceso de recaudo y la conciliación contable de saldo por terceros. - Teniendo en cuenta - los procesos de matrícula Cero - que vienen generando saldos por cobrar y partidas pendientes de conciliar Sexto.- Identificar los riesgos del proceso contable financiero en materia de cartera adoptando puntos de control</p>

RESULTADO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022 EN 2023				CALIFICACION PARCIAL			CALIFICACION FINAL		
	ITEMS	No. Preguntas							
1	POLITICAS CONTABLES	10	34	4,65			4,87		
2	IDENTIFICACION	3	8	4,80					
3	CLASIFICACION	2	4	5,00					
4	REGISTRO	5	15	5,00					
5	MEDICION INICIAL	1	3	5,00					
6	MEDICION POSTERIOR	2	10	5,00					
7	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	4	16	5,00					
8	RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS	1	3	5,00					
9	GESTION DEL RIESGO CONTABLE	4	12	5,00					

Como se puede observar el control interno contable en el INFOTEP, tiene un buen desarrollo, toda vez que se cumple en alto nivel, llegando a un avance del 4.87 %, no obstante lo anterior – aunque hay elementos evaluados que alcanzan su calificación superior, es decir 5.- dentro de las mismas hay procesos por mejorar, y que deben ser reforzados tal y como aparece en las recomendaciones

ANDRES AVELINO MEZA VILARREAL
ASESOR DE CONTROL INTERNO
INFOTEP