

 <small>Institución Universitaria</small> BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR	Código: GC-FO-002
	PROCESO GESTIÓN CONTROL	Versión: 1
	FORMATO DE INFORMES	Fecha de aprobación: 30/10/2009

Generalidades:

Clase de informes: Corto (5 pág.máximo) 5 Extenso (15 pág. mínimo)

Fecha:

Referencia (tema).

Responsable del informe

Proceso

Dependencia que lo emite

Tabla de contenido

Tabla de contenido

Procedimiento.....2

Objetivo.....2

Alcance del informe.....3

Cuerpo o núcleo del informe2

Conclusiones4

Recomendaciones.....5



Introducción

La evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que: "El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría" El conocimiento y evaluación del control interno deben permitir al auditor establecer una relación específica entre la calidad del control interno de la entidad y la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría! por otra parte, el auditor debe comunicar las debilidades o desviaciones al control interno del cliente.

Alcance y limitaciones

evaluación del control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas, y no se refiere a la opinión que el auditor emite sobre el control interno contable de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar

Objetivo

El objetivo definir los elementos de la estructura del control interno y establecer los pronunciamientos normativos aplicables a su estudio y evaluación, como un aspecto fundamental al diseñar la estrategia de auditoría, así como señalar los lineamientos que deben seguirse al informar sobre debilidades o desviaciones al control interno

Definición y elementos de la estructura del control interno

la estructura de control interno de la institución consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad, que contiene los siguientes elementos:

- a). El ambiente de control
- b). La evaluación de riesgos
- c). Los sistemas de información y comunicación
- d). Los procedimientos de control
- e). La vigilancia



La división del control interno cuenta con cinco elementos proporciona al auditor una estructura útil, para la evaluación el impacto de los controles internos de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, en la auditoria. Sin embargo, esto no necesariamente refleja como una entidad considera e implementa su control interno así mismo la primera consideración del auditoria se refleja como un control específico afecta las aseveraciones en los estados financieros más que su clasificación en uno de los elementos de control interno, antes mencionados, en particular

A. El ambiente de control.

El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles! Estos factores son los siguientes

a) Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos:

El hecho de que la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Volvías tenga un ambiente de control satisfactorio depende fundamentalmente de la actividad y de las medidas de acción que de una u otra forma que tome la alta dirección que de cualquier otra forma. Si el compromiso para que se ejerza un buen control es deficiente, seguramente el ambiente de control será deficiente. La efectividad del control interno depende en gran medida de la integridad y de los valores éticos de los funcionarios que diseñaron, administran y de una u otra forma vigilan el control interno en Unibac.

b) Estructura de organización de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar.

Dado que el tamaño de la estructura de la organización en Unibac, es apropiado para las actividades y el conocimiento y la experiencia de la alta dirección y la persona responsable de los procesos son los adecuados, no existe algún riesgo en que se puedan presentar en los controles de dichos riesgos-



c) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad, en la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar.

Las asignaciones de autoridad y responsabilidad, dada por la alta dirección de Unibac, a los funcionarios responsable de procesos en asocio con el personal a cargo, están acorde con los objetivos y metas de la organización los mismos se hacen de forma adecuada sobre todas las autorizaciones cuando se presenta un cambio de política o prácticas, en la organización.

d) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento a las políticas y procedimientos, incluyendo las funciones de las auditorías internas, en cumplimiento al programa de auditoría.

El grado de control es el que se da, al seguimiento a las acciones de mejoras propuestas, como resultado de la auditoría realizada, de esta forma cerciorarse si el sistema de Control Interno de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, está funcionando de forma adecuada, si las medidas correctivas se están realizando en forma oportunas y veras.

d) Políticas y prácticas del personal, que se encuentran prestando servicios para Unibac.

En Unibac, existen Políticas y procedimientos para la contratación, las cuales promueven las buenas costumbres a los empleados e igualmente existe el Código de conducta y otros lineamientos complementarios con el fin de fortalecer el ambiente de control

e) Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas en Unibac.

En Unibac, existen canales de comunicación con clientes, proveedores y otros entes externos que nos permite, obtener información sobre las normas éticas aplicable a la entidad o sobre cualquier cambio que se presente en la normatividad, e igualmente el seguimiento, a lo anterior lo que nos ha dado mucha fortaleza en



la aplicación de los controles en la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar.

Es importante resaltar que la calidad del ambiente de control en Unibac, es una clara indicación de importancia que, en la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, que les da a los controles establecidos a cada proceso.

B). Evaluación de riesgos

En Unibac, se identifican y se analizan a administraciones los riesgos relevante en el momento que se preparan los estados financieros con el fin de evitar que los mismos se presenten en forma razonable, los cuales deben ser presentado de acuerdo a los Principios establecidos en la Contabilidad Publicas, aplicable para las entidades estatales.

Riesgos relevantes a la información financiera incluyendo eventos o circunstancias externas e internas que puedan ocurrir y afectar la habilidad de Unibac, en el registro, procedimiento, o reporte de la información, consistente con la observación de la alta dirección en los estados financieros, los que pueden surgir o cambiar de acuerdo a las siguientes circunstancias.

- . Cuando se presente un cambio en el ambiente operativo-
- . Nuevo personal.
- . Sistema de Información Nuevos o rediseñados
- . crecimiento acelerado
- . Nueva tecnología
- . Nuevo lineamiento, productos o actividad-
- . Reestructuración corporativa
- . Cambio en el procedimiento contable
- . Personal con mucha antigüedad.

El funcionario de la Oficina Asesor de Control Interno, encargado de realizar la auditoria interna, en cumplimiento al plan de auditoria de dicha dependencia, tiene entendimiento suficiente dado que esta certificado por Icontec, como auditor lo que le permite hacer las evaluaciones de los riesgos ,en Unibac, lo que le ha permitido conoce en asocio con la alta dirección los riesgos relevantes respecto a los objetivos establecidos en



los informes financieros y de esta forma recomendar las acciones que se deben tomar con el fin de minimizar dichos riesgos.

Es importante anotar que la administración de los riesgos en Unibac, diferente de la consideración de los riesgos resultantes de las auditorías que se realizan en los estados financieros, la importancia de la evaluación de los riesgos de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, en los mismos identificamos se analizan y se administran los riesgos que puedan afectar los objetivos de Unibac, lo que es contrario a las auditorías que se efectúan a los estados financieros, los mismos tienen como fin identificar los riesgos y calificar los riesgos inherentes y de control para evaluar la posibilidad de que un error significativo pueda existir y afectar los estados financieros.

C) Sistema de Información y Comunicación en Unibac.

Los sistemas de información relevantes a los objetivos de los reportes financieros de los cuales hacen parte los reportes financieros en los que están incluidos los cuales consisten en los métodos y registros los cuales se encuentran establecidos con el fin de identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir la información cuantitativa de las operaciones que se una u otra forma se realizan en Unibac, es importante resaltar la calidad de los sistemas que genera la información la cual no afecta la calidad de la información lo que permite a la alta dirección de Unibac, la toma de decisiones apropiadas con el fin de controlar en actividades que se desarrollan en la Institución, lo que nos ha permitido que la preparación de los reportes financieros sean confiables y oportunos, con el fin de que el sistema contable de la Institución sea útil y confiable, el cual cuenta con métodos y registro contable así.

- a) Se identifican fácilmente las transacciones que reúnen los requisitos establecidos en la ley y de conformidad con las directrices establecidas por la alta dirección.
- b) Las transacciones que se realizan en Unibac, cuentan con los detalles necesarios lo que ha permitido que se encuentren debidamente clasificadas, en cumplimiento a las normas de la contabilidad pública, aplicable para cada caso en concreto.
- c) Los valores de las operaciones que se realizan en Unibac, se encuentran debidamente cuantificados en unidades monetarias (Pesos)



- d) Todas y toda una de las transacciones que se realizan en Unibac, cuentan con sus respectivos registros contables dentro del periodo correspondiente.
- e) Es de suma importancia resaltar que todas las transacciones se revelan adecuadamente en los estados financieros de Unibac.

En Unibac, el sistema de comunicación en el mismos se incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidad relativas al control interno del informe financiero, por lo que el auditor tiene un entendimiento de las formas como Unibac, utiliza para informa a los funcionarios, la responsabilidad y cualquier otro aspecto importante en relación a la información financiera Institucional.

D. Los procedimientos de control.

Los procedimientos y políticas establecidas por la alta dirección en Unibac, ha permitido una seguridad razonable que sea ha logrado de forma eficaz y eficientemente los objetos en Unibac, lo que ha constituido que los procedimientos de control por existir políticas y procedimiento de control los que están operando de manera efectiva. En la auditoria que, en cumplimiento al plan de auditoria de la oficina a asesora de control interno, se viene evaluando todos y cada uno de los procesos, de manera que en Unibac, se aplican las políticas y procedimientos lo que ha permitido que su unidad de aplicación que los responsables de procesos las lleven a cabo y de cuerdo al resultado de dicha evaluación si se están aplicando efectivamente

Es importante resaltar que los procedimientos establecidos en la Manual de Proceso y Procedimiento aplicador a los controles en Unibac, han perseguidos diferentes objetivos, los cuales se aplican en los distintos niveles de la administración e igualmente en los procedimientos de las transacciones.

Los procedimientos de carácter defectivo implementado en Unibac, tiene como finalidad detectar los posibles errores o las posibles desviaciones que se puedan presentar en el desarrollo de las transacciones, que de una u otra forma no se puedan identificar en los procedimientos de los controles preventivos implementados en Unibac.

Los procedimientos de control implementado en Unibac, los cuales estas dirigidos para el cumplimiento de los siguientes objetivos.



- a) Toda la transacción cuenta con la autorización de la ordenadora del Gasto.
- b) Todas las funcionarias tienen sus funciones definidas en el Manual de Funciones y Competencia Laboral.
- c) Todos los documentos soportes de las transacciones y operaciones, se encuentran debidamente legajado y numerado, con su respectivo registro de apropiación, lo que nos permite su ubicación de forma oportuna
- d) Los registros de las operaciones, se encuentran debidamente numerado en forma consecutiva.
- e) Los activos, con que cuenta Unibac, se encuentra debidamente protegidos, lo que no permite su deterioro fácil mente.
- f) Todas y cada una de las operaciones que se realizan en Unibac, se encuentra debidamente registradas, de manera consecutiva y numerada, lo que nos permite su ubicación de forma efectiva.

E) La vigilancia.

Una importante responsabilidad de la Rectora de Unibac, es la haber establecido y mantener los controles internos, así como la vigilancia del mismos, con firme propósito de identificar se los mismos están operando de manera efectiva, con el fin determinar si los mismos deben ser modificados en el momento que se presenten cambios en la normatividad.

La vigilancia es un proceso que ha traído como consecuencia el aseguramiento de la eficiencia el control interno a través el tiempo, por intermedio de la evaluación del diseño y operación de los procedimientos de control de manera oportuna lo que ha permitido la aplicación de medidas correctivas cuando sea necesario.

La importación del proceso de autoevaluación-Gestión del Control, que cuenta con un funcionario, auditoría que realiza, en cumplimiento al plan de auditoría, lo anterior constituye en forma la vigilancia,

Consideraciones generales.

Los efectos específicos del ambiente de control en Unibac, para la evaluación de los riesgos, los sistemas d información y comunicaciones, los procedimientos de control y la vigilancia en la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, se encuentran fundamentados en los siguientes aspectos.



- . Se tuvo en cuenta el tamaño de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar.
- . La característica de la actividad económica, teniendo en cuenta que cumplir con todas y cada una de los fundamentos establecidos en la contabilidad pública
- . La Organización de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar
- . La naturaleza del sistema de contabilidad.
- . Requisitos legales aplicables, para cada caso en particular.

Evaluación preliminar.

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, cuenta con una Oficina Asesora de Control Interno, y un Director del Aseguramiento de la Calidad, quienes son las personas encargadas de realizar, en cumplimiento a un programa de auditoría, auditorías internas de Control Interno y auditoría interna de calidad, con el fin de detectar los tipos de riesgos y el efecto que tiene estos en la planeación y desarrollo de una auditoría

En Unibac, se encuentra aprobado el Control Interno, cuando con un funcionario, que viene desempeñando el cargo de Asesor de Control Interno, quien toma como fundamento en lo siguiente.

- a) Comprende el ambiente de control establecido por la alta dirección con el fin de detectar posibles errores que se presenten.
- b) Describe y verifica la implementación del procedimiento de los controles en la Institución Universitarias Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, incluyendo los relativos a los riesgos
- c) Conocer los procesos con mayores riesgos de Unibac, y de forma independiente evaluar su importancia.
- d) Evaluar el diseño de los sistemas de control de todos los procesos de Unibac, para determinar el de mayor riesgo con el fin de determinar si es posible que sean eficaces para prevenir o detectar y corregir los errores potencialmente identificados.



Pruebas de cumplimiento y evaluación del sistema de control interno

La finalidad de las pruebas de cumplimiento con el fin de recaudar evidencia suficiente con el fin de concluir si el sistema de control establecido por la alta dirección de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, ha permitido la prevención, y corregir algunos errores que pudieran tener efectos en los procesos contables y financieros, lo que ha permitido que los controles con fuente de seguridad de las auditoria disminuyan el alcance de las mismos.

Objetivos de la auditoria.

Es importante resalta, que objetivo de la auditoría practicada en cumplimiento del programa de auditoria de la oficina asesora de control interno de Unibac, del funcionario auditor fue la emitir una opinión sobre el estado financiero de Unibac, por lo que el funcionario auditor no tiene competencia para investigar,

Forma y contenido del informe.

Los informes emitidos por el funcionario asesor de control Interno, como resultado de las auditorías realizadas.

Conclusiones

Con base en lo anterior, la Oficina de Control Interno de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, ha verificado que existe un grado responsabilidad por parte de los funcionarios de Unibac, en cuanto a la consecución de objetivos misional de la Institución, teniendo como base la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas del orden Nacional, Departamental e Internas, lo que nos ha permitido que en este momento la institución se encuentre Certificada por ,SGS en el sistema ISO -9001 . 2015, con vigencia desde el 30/06/2023, hasta el 16/06/2025.

Elaboró _____

JOSE ROBINSON TEJEDOR OROZCO
Asesor de Control Interno Unibac