

De: Comunicaciones Internas ANI
Enviado el: martes, 22 de mayo de 2018 11:41 a. m.
Asunto: Boletín #5 - Revelador Institucional de Control interno



Boletín No. 5 EL CONTROL INTERNO EN LA ACADEMIA

El Instituto de Auditores Internos (IIA) define el ejercicio de auditoría interna como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización^[1]. La independencia de este ejercicio ha permitido a múltiples entidades, a nivel nacional e internacional, implementar diversas herramientas para verificar, evaluar y aportar a la eficacia de sus procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

El mundo académico no es ajeno a los ejercicios de auditoría interna, así como al diseño e implementación de herramientas para adelantar ese ejercicio de verificación y control. En el entorno internacional se tiene el caso de la Universidad de Chicago, que cuenta con una Oficina de Auditoría Interna encargada de examinar y evaluar los controles, políticas y procedimientos de la Universidad ^[2].

La Universidad de Florida también cuenta con una Oficina de Auditoría Interna, cuya misión es proporcionar servicios de asesoría y consultoría, utilizando un enfoque basado en el riesgo, para agregar valor y mejorar las operaciones de la

Universidad. Dentro de las herramientas que esta última ha creado para fortalecer el control interno se cuenta con listas de chequeo ^[3] mediante las cuales la comunidad universitaria puede evaluar aspectos relacionados con la gestión al interior de los diferentes departamentos o áreas de la institución: entorno, procesos de contabilidad, comprar, administración de activos, nómina y recursos humanos, entre otros.

UNIVERSITY of FLORIDA
Office of the Vice President and Chief Financial Officer
Finance and Accounting Division
University Contractor's Office

Internal Controls Checklist

Remember, we all play a part in the university's internal control system!

PAYROLL			
Department			
Preparer(s)		Date	
YES	NO	*NO	*N/A
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

CHECKLIST QUESTION

- Are staff members with responsibility for payroll familiar with the Finance and Accounting Directives and Procedures relating to Payroll? <http://www.ufl.edu/directives-and-procedures/payroll/>
- Have employees charged with payroll and Commitment Accounting responsibilities been appropriately trained?
- Are time and labor entries approved by the dean, director, unit head, or other supervisor who has supervisory responsibilities over the persons whose time and/or payment is being approved?
- Does the payroll processor review the Preliminary Pay Lists, including the Employees Missing a Paycheck section, to ensure that employees will be paid correctly?
- Is the Final Pay List retained in the department in hard copy or electronic format, with evidence of approval including signature and date, to document that faculty, staff and other employees are paid according to wage contracts and terminated employees are not paid?
- Is the Final Pay List reviewed in a timely manner so Payroll & Tax Services can be notified by the appropriate deadlines of any advice requiring EFT cancellation and/or any emergency check requests?
- Are Commitment Accounting entries properly approved, made timely, and accurately?
- For non-exempt employees required to maintain timesheets for time worked, do the time records reflect the actual hours/minutes worked rather than the hours scheduled to be work?

Fuente: Internal Controls Checklist, University of Florida, 2018.

Un ejemplo en el contexto colombiano es la Universidad Nacional, que cuenta con la Oficina Nacional de Control Interno – ONCI ^[4], cuya misión es realizar la evaluación independiente de la gestión académico-administrativa de la Universidad, comunicando los resultados a las directivas, a la comunidad universitaria y a la sociedad. La ONCI también ha creado herramientas innovadoras para analizar y evaluar la efectividad del Sistema de Control Interno de la Universidad. Por ejemplo, en 2010 dio inicio al proyecto “Diseño e implementación del índice de Efectividad del Sistema de Control Interno” con la asesoría del Grupo de Investigación en Economía, Políticas Públicas y Ciudadanía de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia. En términos generales este índice se calcula con base en 313 indicadores que evalúan los subsistemas de control de la gestión universitaria, obtenidos a partir de revisión documental y de encuestas a la comunidad universitaria. Se tiene registro que el índice de efectividad para la vigencia 2011 fue de 69.7% ^[5].

Inicio Sedes UIN Curso Mapa del sitio

Acerca de la ONCI	
Acerca del Sistema de Control Interno	
Acerca del Comité Coordinador del SCI	
Conceptos en el Control Interno	
Informes de Evaluación	
Normatividad	
Simege	
Directorio	
Preguntas Frecuentes	<h3>Preguntas frecuentes</h3> <p>¿Qué es el Sistema de Control Interno? Es aquel que está integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad. Con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención de las metas u objetivos propuestos.</p> <p>¿Cuál es el objetivo de la Oficina Nacional de Control Interno? La Oficina Nacional de Control Interno, ONCI, tiene como objetivo principal, velar por la articulación de los resultados de la autoevaluación, la evaluación independiente y las auditorías externas realizadas por las entidades de control, con el fin de que la Universidad formule acciones de mejoramiento unificadas, coherentes y articuladas. Ver más en www.control_interno.unal.edu.co</p> <p>¿Qué es el Plan de Mejoramiento? Se entiende por Plan de Mejoramiento, el Conjunto de las acciones correctivas o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal (en nuestro caso, la Universidad) en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos identificados por la Contraloría General de la República, como resultado del ejercicio del proceso auditor, con el fin de adecuar la gestión fiscal a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad o mitigar el impacto ambiental.</p> <p>¿Las recomendaciones de la Oficina Nacional de Control Interno son de obligatorio cumplimiento? No. Queda a discreción del área evaluada o del nivel directivo la aplicación de las recomendaciones, sin embargo, se procura a través de los compromisos de mejoramiento firmados con las áreas, formular acciones correctivas a las inconsistencias detectadas.</p> <p>Lo que sí es obligatorio es que las áreas evaluadas establezcan correctivos sobre las observaciones de la gestión que realiza la ONCI a través de sus evaluaciones.</p>
Vinculos de Interés	
Contáctenos	

Fuente: Sitio web Oficina Nacional de Control Interno: http://www.unal.edu.co/control_interno/preguntas.html

La gestión que ha adelantado la academia, en el entorno nacional e internacional, ha sido fundamental en la creación y actualización de las herramientas que utiliza la Oficina de Control Interno de la ANI en las auditorías internas. Un ejemplo de ello es la Matriz de Evaluación de Desempeño – MED, la cual fue diseñada en 2013 y a partir de retroalimentaciones y de encuestas a los auditados, ha permitido evaluar cuantitativamente el cumplimiento de las obligaciones de las interventorías de los contratos de concesión a cargo de la Entidad y así aportar al mejoramiento continuo en la labor de seguimiento y control de los proyectos de infraestructura de transporte.

Los lineamientos definidos por la Universidad de Chicago, así como las herramientas creadas por la Universidad de Florida y la Universidad Nacional, aquí descritas, demuestran que es vital mantener un vínculo con la academia en lo referente a los avances materia de control interno. La Oficina de Control Interno de la ANI lo ha hecho y considera que ello ha traído beneficios a la medición y evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de los controles de la Entidad. Por esto se recomienda que, en los procesos estratégicos, misionales y de apoyo se mantenga un enlace con los avances que tiene la academia con relación a los sistemas de control interno ya que de allí se pueden obtener ideas para diseñar e implementar herramientas que contribuyan al logro de mejores resultados derivados de las actividades de nuestro día a día.

[1] Definición de auditoría Interna según el Instituto de Auditores Internos disponible en: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>

- [2] Carta de Auditoría Interna, Universidad de Chicago, febrero 28 de 2018. Disponible en <https://rmia.uchicago.edu/sites/rmia.uchicago.edu/files/uploads/Internal%20Audit%20Charter%202018%20FINAL.pdf>
- [3] Listas de chequeo de la Universidad de Florida actualizadas a marzo de 2018. Disponible en <http://www.fa.ufl.edu/controller/internal-control/checklist/>
- [4] Sitio web Oficina Nacional de Control Interno: http://www.unal.edu.co/control_interno/control.html
- [5] Índice de Efectividad para la Evaluación Independiente del Sistema de Mejor Gestión, Oficina Nacional de Control Interno, marzo de 2012, http://www.unal.edu.co/control_interno/Informes%20SIMEGE%202012/INDICE_DE_EFECTIVIDAD_ResEjecutivo_VFinal.pdf



Comunicaciones Internas ANI

Oficina de Comunicaciones
Presidencia
PBX: 571 - 484 8860 Ext:
Calle 24 A Nro. 59 - 42 Edificio T4, Piso 2
Bogotá D.C. – Colombia - www.ani.gov.co



Por favor piense en el medio ambiente antes de Imprimir este correo

La información contenida en este correo electrónico es propiedad de la Agencia Nacional de Infraestructura.: es confidencial y para uso exclusivo de el (los) destinatario(s) / En la Agencia Nacional de Infraestructura respetamos y garantizamos que los datos personales suministrados por usted, a través de nuestros canales de comunicación, estén protegidos y no se divulgarán sin su consentimiento. Cumplimos con nuestra política de Confidencialidad y Protección de Datos. Si quiere conocerla lo invitamos a consultarla en: <https://www.ani.gov.co/contenido/politicas-tic>. Si ha recibido este mensaje por error, por favor notifíquese inmediatamente al remitente: no copie, imprima, distribuya ni difunda su contenido. Las opiniones, conclusiones e informaciones que no estén relacionadas directamente con el negocio de la Agencia Nacional de Infraestructura. deben entenderse como personales y no están avaladas por la compañía.

- [1] Definición de auditoría Interna según el Instituto de Auditores Internos disponible en: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>
- [2] Carta de Auditoría Interna, Universidad de Chicago, febrero 28 de 2018. Disponible en <https://rmia.uchicago.edu/sites/rmia.uchicago.edu/files/uploads/Internal%20Audit%20Charter%202018%20FINAL.pdf>
- [3] Listas de chequeo de la Universidad de Florida actualizadas a marzo de 2018. Disponible en <http://www.fa.ufl.edu/controller/internal-control/checklist/>
- [4] Sitio web Oficina Nacional de Control Interno: http://www.unal.edu.co/control_interno/control.html
- [5] Índice de Efectividad para la Evaluación Independiente del Sistema de Mejor Gestión, Oficina Nacional de Control Interno, marzo de 2012, http://www.unal.edu.co/control_interno/Informes%20SIMEGE%202012/INDICE_DE_EFECTIVIDAD_ResEjecutivo_VFinal.pdf