

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE CONTADURIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
“Gestión para resultados con Valores”
Octubre de 2022

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

 @uniquindio  universidaddelquindio  uniquindioconectada

www.uniquindio.edu.co

1. INTRODUCCIÓN

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:

Artículo 3. Características del Control Interno:

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

Artículo 12. Funciones de los auditores internos:

“(…) d) Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad; (…)”

“(…) e) Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios;

“(…) g) Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios;

“(…) k) Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.

En cumplimiento de dichas funciones, el Comité de Coordinación de Control Interno de la Universidad del Quindío aprobó el Plan Anual de Auditoría para la vigencia 2022 definiendo las 7 Auditorías internas a los siguientes programas académicos: Medicina, Trabajo social, Tecnología en Instrumentación electrónica, Contaduría pública, Ingeniería de sistemas y computación, Zootécnica y Licenciatura en Educación física, recreación y deporte.

2. OBJETIVO

Evaluar la existencia y aplicación de controles en la Gestión Administrativa y académica del programa de Contaduría, priorizado en el Plan Anual de Auditoría de la oficina de Control interno vigencia 2022.

3. ALCANCE

El período a auditar se encuentra comprendido entre el 1 de Julio al 31 de diciembre de 2021 y del 1 de enero de 2022 a la fecha, y se hará énfasis en los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de funciones de planeación y direccionamiento
- Gestión del riesgo, supervisión en la contratación
- Conformación y funcionamiento del Consejo Curricular
- Control de agendas académicas
- Atención al estudiante, deserción y permanencia del estudiante
- Gestión documental, Desarrollo profesoral

4 CRITERIOS

Los definidos en el Plan de Auditoría.

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.

Etapas de la Auditoría Interna:

- ✓ Planeación de Auditoría y envío del Plan de Auditoría al área auditada.
- ✓ Reunión de apertura
- ✓ Solicitud de información al área.
- ✓ Análisis de información.
- ✓ Elaboración y socialización de informe preliminar
- ✓ Reunión de cierre.
- ✓ Entrega informe final.
- ✓ Plan de mejoramiento (En los casos que aplique)

6. INFORMACION DE CONTEXTO DEL PROGRAMA

El programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío, acreditado de alta calidad cuenta con amplia trayectoria en el departamento del Quindío, cuenta con un calificado grupo de docentes con formación en maestría y varios de ellos se encuentran en el proceso de Doctorado, con una malla curricular actualizada en la implementación en Normas Internacionales de Información Financiera, además de las asignaturas del plan de estudios, tiene dos líneas de profundización que permiten que los estudiantes amplíen sus conocimientos y se proyecten como personas comprometidas con el campo de acción en el que deseen desempeñarse.

Tabla 1. Información básica programa de Contaduría

Registro Calificado	Res MEN 29127 del 26-XII-2017 (7 años)
Acreditación de alta calidad	Res MEN 020199 del 11-XII-2015 (6 años)
Modalidad	Presencial Diurna y Nocturna
Duración (Semestres)	10 semestres

Fuente: https://www.uniquindio.edu.co/oferta_academica/

Tabla 2. Estudiantes Matriculados programa de Contaduría

Estudiantes Matriculados	2018-I	2018-2	2019-I	2019-2	2020-I	2020-2	2021-1	2021-2	2022-1
Contaduría	892	898	864	940	955	1030	1010	1023	1068

Fuente: <https://www.uniquindio.edu.co/documentos/326/boletines-estadisticos/>

Respecto de los estudiantes matriculados en el programa de Contaduría, en la tabla No 2 se evidencia la evolución positiva durante los últimos periodos, pasando de 892 estudiantes en el primer semestre de 2018 a 1068 estudiantes en el primer semestre de 2022.

Tabla 3. Porcentaje de Deserción estudiantes programa de Contaduría

Deserción	2018-I	2018-2	2019-I	2019-2	2020-I	2020-2	2021- 1	2021-2
	2.70%	19.20%	13.30%	12.90%	5.30%	10.30%	4.60%	7.10%

Fuente: Información suministrada por la Oficina de Planeación

En la tabla 3, se muestra la deserción estudiantil, la cual tuvo un aumento importante en el segundo semestre de 2020 (10.3%), esto atribuible posiblemente a la pandemia del COVID-19, sin embargo, dicho porcentaje ha venido disminuyendo alcanzando en el segundo semestre de 2021 un porcentaje del 7.10%.

Tabla 4. Planta de Docentes programa de Contaduría

DOCENTES - 2020 - II SEMESTRE	PLANTA	CONTRATO Y/O OCASIONAL	CATEDRATICO	TOTAL	Estudiantes X Docente
Contaduría	18	15	28	61	17

Fuente: <https://www.uniquindio.edu.co/documentos/665/2022/>

Ahora bien, respecto a la planta docente en la tabla 4 se muestra el número de docentes de planta, ocasionales y/o contrato y catedráticos, observando que existe una relación de 17 estudiantes por docente.

7. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

7.1 INSTRUMENTO DE AUDITORIA

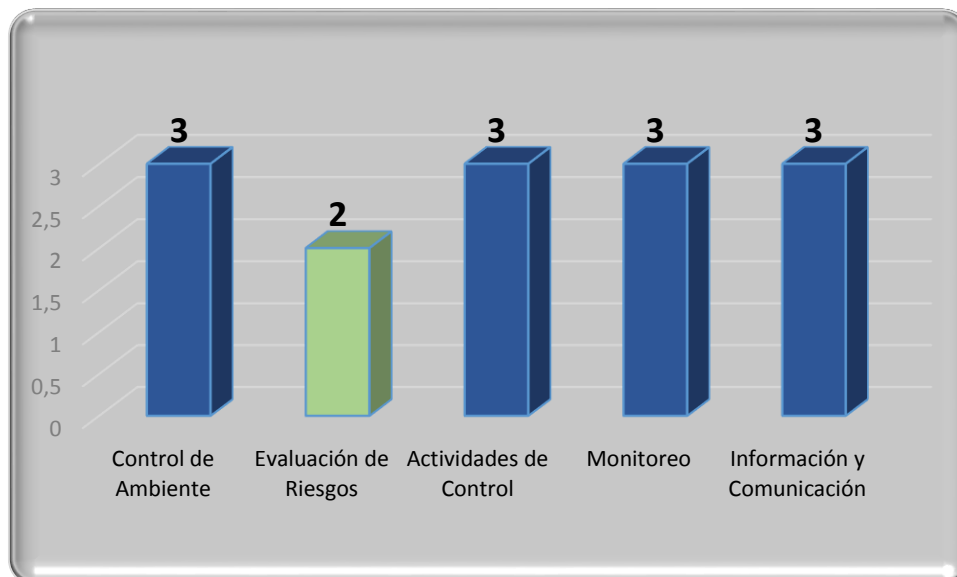
Los resultados se obtienen del instrumento de Auditoría, el cual incluyó 18 preguntas, las cuales se hicieron mediante reunión presencial con el director del programa Dr. Rubén Antonio Vélez Ramírez y la secretaria Johana Alzate, durante las fechas establecidas en el plan de auditoría.

La calificación de las respuestas dadas por el Programa se basó en tres opciones de respuesta (ver anexo 1 instrumento de Auditoría Interna programas académicos), así:

1. No se ejecuta la actividad: 1
2. Se ejecuta, pero no se presentan evidencias al respecto: 2
3. Se ejecuta y se presentan evidencias suficientes para verificar su cumplimiento: 3

Adicionalmente, el análisis de los resultados se presenta de acuerdo con las cinco (5) dimensiones del Modelo Estándar de Control Interno-MECI, verificando el nivel de madurez del mismo en la actividad realizada por los programas académicos.

Gráfica 1. Promedio resultados Dimensiones -Modelo estándar de Control Interno



1. AMBIENTE DE CONTROL:

Este componente tiene como propósito asegurar un ambiente de control que le permita a la entidad disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno.

Pregunta N1. Actas del Consejo curricular: A pesar de que en las sesiones del Consejo Curricular siempre hubo quorum para deliberar, se evidenció con respecto a este punto que, en las actas de las reuniones realizadas por el Consejo Curricular del programa de Contaduría, durante el primer semestre de 2022, asistió a las reuniones el representante de los estudiantes de la Jornada Nocturna, presentando ausencias el representante de los estudiantes de la Jornada Diurna, y teniendo en cuenta el Acuerdo 011 de 2010, en su Artículo 47 establece que el Consejo Curricular en cada programa estará conformado por:

“(...) Dos Representantes de los Estudiantes, elegidos entre ellos por votación libre, secreta e indelegable en las fechas establecidas en la convocatoria (...)”

“(...) PARAGRAFO 1: En los programas donde se tenga jornada diurna y nocturna se deberá garantizar un representante por cada jornada(...)”

De acuerdo a lo anterior, el Director del programa manifestó que el representante de la Jornada Diurna se graduó y en las elecciones llevadas a cabo en junio de 2022, no se postuló ningún estudiante para representar a la Jornada Diurna en el Consejo Curricular, posteriormente un alumno de esta jornada manifestó su interés en representar a los estudiantes de esta jornada, para lo cual se están adelantando los trámites inherentes para su posesión en próximas sesiones.

Igualmente se evidenció la ausencia del Asesor de Investigaciones del Programa, para lo cual la norma establece:

“(...) El Asesor de Investigaciones del Programa, nombrado por el Director del Programa cumpliendo con los mismos requisitos requeridos para el asesor de investigaciones al Consejo de Facultad”(...)

Al respecto el Director del programa manifestó que en sesiones posteriores se hará la respectiva posesión de la persona elegida.

Con relación al Representante de los graduados, fue debidamente posesionado en el Acta No. 07 del 2 de junio de 2022, del Consejo Curricular, según Acuerdo del Consejo Académico No. 9416 del 31 de mayo de 2022 y su asistencia ha sido activa en el Comité desde esta fecha.

Se evidencia que las actas correspondientes al año 2022 se encuentran al día, aprobadas y firmadas por el director del programa; la participación del Director del Programa, los Representantes de los Profesores y el representante de la Jornada Nocturna ha sido en un 100, así mismo se efectúa la socialización respectiva de cada acta y se realiza la rendición de cuentas a través de la aprobación de las mismas, su publicación se hace a través del repositorio institucional y el mecanismo de rendición de cuentas es por grupos de WhatsApp, reunión de claustro docentes, correo electrónico, mensajes, etc.

Pregunta No. 3 del Instrumento de Auditoría, se demostró que los informes de Gestión correspondientes al segundo semestre de la vigencia 2021 fueron presentados por parte del Director al claustro docente y al Consejo de Facultad, por diferentes medios como fueron Presentaciones en Power Point y Word, se evidencia a través de listado de asistencias, citación de reunión docente.

Con relación al informe de Gestión correspondiente al primer semestre de 2022, se indicó que su entrega se hará a principios del año 2023.

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS:

Este componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.”

Pregunta No. 11: Se evidencia cumplimiento en la respuesta a las PQRSD en los tiempos definidos.

Pregunta 12: Con relación a los principales riesgos en la gestión de docencia, manifestaron no existir riesgos de corrupción ni de manejo de notas de estudiantes, en razón que no se han evidenciado quejas y reclamos por ningún medio de comunicación del Programa, manejan el concepto de Seguridad y Salud en el Trabajo. Se evidencia poco conocimiento de la política de administración de riesgos

de la Institución, en razón a la poca información y socialización por parte de las dependencias encargadas.

Pregunta No 14: Pregunta N 14. Presupuesto. Desde el programa académico no se realiza presupuesto.

Pregunta No. 17: No se solicitó la renovación del registro calificado porque el actual vence en el 2024, con respecto a la renovación de la Acreditación se adelantaron gestiones y se está a la espera de la aprobación por el CNA, de lo cual presentaron la evidencia respectiva.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL:

Elementos que garantizan el control a la ejecución de la función, planes y programas de la entidad. Para este componente las actividades de control sirven como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos y forman parte integral de los procesos, su objetivo es permitir el control de los riesgos identificados, con el fin de lograr los objetivos de la entidad.

Pregunta 6: Supervisión Contractual, se observa en el reporte suministrado, comunicación directa con los docentes, utilizando los siguientes medios:

- Reuniones en el claustro docente,
- Correos electrónicos.
- Mensajes de WhatsApp
- Actas de reunión
- Comunicados

Pregunta No. 7. Evidenciaron el acta de concertación con el plan de trabajo del semestre el cual se debe aprobar en la plataforma SAC, ya que si no está aprobadas por parte del director el profesor no podrá subir las notas al sistema SAC. Se garantiza que los estudiantes alcancen los objetivos propuestos de cada asignatura obtenido una nota 3,0 según Estatuto Estudiantil. Los controles que existen es a través de la reunión de área donde se verifica que se cumplan todos los contenidos por cada docente y que no exista ninguna queja por parte de estudiantes.

Pregunta No. 8: Se evidencia a través de solicitud a través de Memorando general 2022-IM13481 y remisión de notificación de resultados 2022-IM14127, se retroalimenta con la notificación a cada profesor, adicional a las observaciones

realizadas por los estudiantes al mismo instrumento de evaluación docente. No se realiza planes de mejoramiento porque no se han presentado casos que lo ameriten.

Pregunta N 9. Gestión documental: Se evidencia que el archivo de gestión se encuentra organizado de acuerdo a la TRD (Tabla de Retención Documental) año 2022.

Pregunta No. 10: En la consulta de Norma Institucional se encuentran debidamente publicadas las actas del Consejo Curricular.

Pregunta No, 15: El programa cuenta con convenios de práctica y pasantías, pero todos son solidarios, actualmente no cuenta con actividades que generen recursos económicos para el programa.

Pregunta No. 16: El programa en el primer semestre del 2022 realizó 9 convocatorias para cubrir las plazas de 1 docente de tiempo completo y 8 catedráticos, de las cuales se declararon desiertas 4. Se contrataron por excepcionalidad 10 docentes.

Pregunta No. 18: Los docentes del programa participan en diferentes actividades, entre las cuales encontramos: Segunda Lengua, Conferencias, Diplomados, entre otros. Evidenciados a través de listados de asistentes, programación y cronogramas de capacitaciones.

4. MONITOREO:

Este componente permite desarrollar las actividades de supervisión continua (controles permanentes) en el día a día de las actividades, como también valorar: (i) la efectividad del control interno de la entidad pública; (ii) la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; (iii) el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; (iv) los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad pública.

Pregunta No. 2: Plan de mejoramiento: Se analizaron 6 actividades del plan de mejoramiento, obteniendo el siguiente resultado.

ACTIVIDAD 2: *“Realizar actividades integrales de formación en el programa”.*

- Se realizó charla de competencias genéricas con la Vicerrectoría Académica el 19 de marzo de 2021.

- Se llevó a cabo capacitación de los diferentes dependencias y programas que ofrece bienestar universitario a los estudiantes del programa jornada diurna y nocturna 02-03-2021.
- Presentan evidencias de reuniones en webex a los diferentes grupos.

ACTIVIDAD 4 : *“Socializar los criterios establecidos institucionalmente para otorgar los tipos de distinción y reconocimientos a los trabajos de grado elaborados por los estudiantes”.*

- Se realizó la construcción y actualización del nuevo protocolo de grado, donde se aclaran los conceptos de meritorio y laureado, trámite que lleva en ajustes desde el año 2021 , existen reuniones de profesores como evidencia y ya está acta consejo curricular del 9 de septiembre de 2022. Presentan como evidencia listado de asistentes.

ACTIVIDAD 7 : *“Informar frecuentemente los resultados de la caracterización de los estudiantes con probabilidad de deserción.*

Divulgar cada semestre las actividades institucionales de retención y permanencia de los estudiantes.

Diseñar una estrategia de alertas de deserción en el programa para identificar estudiantes que están en riesgo de deserción.”

- Se realiza una vez al semestre mediante reuniones de área y se evidencia el seguimiento a través del informe SARA, donde se demuestra que estudiantes están en riesgo para ajustar las estrategias y así evitar la deserción estudiantil.

ACTIVIDAD 8 *“Diseñar estrategias de comunicación y socialización respecto a la participación del programa en los diferentes órganos de dirección”.*

- Se implementa publicidad y anuncios de todas las actividades que el programa hace desde la página del Programa de Contaduría Pública <https://www.facebook.com/contaduriapublicaug>. Adjuntan evidencia de la página.

ACTIVIDAD 9. *“Generar proyectos de investigación y/o de extensión y proyección social con la participación de graduados”.*

- Desde el factor de graduados se involucran graduados para participar de los proyectos de investigación y Proyección social.

ACTIVIDAD 10 *“Mejorar la infraestructura y recursos tecnológicos de la sala de docentes del programa.”*

- El proyecto de modificación de la sala de profesores fue aprobado por el Consejo de Facultad, pero no se han iniciado las obras.

Pregunta No 5 . Se evidencia a través de informe proyecto SARA 2022-1, cuyo objetivo es identificar el desempeño de los estudiantes del Programa de Contaduría Pública en el primer semestre académico de 2022, en cada una de las asignaturas, para el cual se tuvo en cuenta los informes SARA y el informe de labor docente correspondientes al primer período académico del 2022, entregados por los docentes del programa.

Su finalidad es dotar de una herramienta a la parte administrativa de la Facultad, para poder identificar fortalezas y debilidades en el proceso de aprendizaje, de tal forma que se planeen actividades como acompañamiento, asesoría, seguimiento, entre otras, con miras a evitar la deserción de los estudiantes y mejorar el desempeño académico de los mismos.

Igualmente adjuntaron el Informe de Seguimiento a estudiantes acogidos a los Acuerdos del Consejo Superior No. 005 de 2012 y 006 de 2009. Así mismo se hace seguimiento por parte del docente y con el apoyo de Bienestar Universitario, a través del grupo tangara y el informe SARA se hace análisis en reunión de área de cada asignatura.

5. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Este componente permite identificar, capturar y comunicar información pertinente para que los servidores puedan llevar a cabo sus responsabilidades y así mismo se verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.

Pregunta No. 13, Las actividades de información y comunicación se hacen a través de las cuentas propias de la oficina de comunicaciones de la Universidad del Quindío y adicional se tiene cuenta de empresa en Facebook para el programa, igualmente difusión de diferentes actividades por grupos de WhatsApp, intraweb, página en Facebook, cada programa y grupo manejan su propio correo electrónico.

7.2. ENCUESTA DE SATISFACCION DEL ESTUDIANTE

Según la encuesta de satisfacción del estudiante, aplicada por el grupo auditor a los alumnos del programa de Contaduría de las jornadas Diurna y Nocturna, se observan los siguientes resultados: de 60 encuestas (muestra aleatoria), teniendo como base la escala del 1 al 5.

Pregunta 1: Frente a las preguntas relacionadas con la satisfacción del estudiante el resultado de la encuesta arrojó una calificación de 3,83.

Pregunta 2: Con relación a la probabilidad de recomendar el programa a un amigo o familiar, se obtuvo una calificación de 4,15.

Pregunta No. 3: A la pregunta relacionada con los servicios del programa los aspectos concernientes a la atención telefónica e información y comunicación hacia el estudiante obtuvieron los puntajes más bajos con una calificación de 3,32 y 3,52 respectivamente. En los demás aspectos, el mayor puntaje se encuentra en la oferta académica, con una calificación de 4.02. Los demás aspectos oscilan entre 3.63 y 3.97.

Pregunta 4: Frente al cumplimiento de la agenda académica por parte de los docentes, los resultados arrojaron una calificación de 4.22 en cumplimiento de los horarios y cumplimiento de los contenidos propuestos, los demás aspectos obtuvieron un promedio de calificación de 3.7.

En términos generales un gran porcentaje de los estudiantes dentro de las recomendaciones y sugerencias consideran que los servicios ofrecidos por parte del programa, los servicios que ofrecen y cumplimiento de la agenda académica por parte de los docentes es buena y se encuentran muy satisfechos y satisfechos.

Entre los comentarios dejados por los estudiantes en las encuestas resaltan las siguientes:

- Actualización en el sistema de calificación de algunos docentes y tener en cuenta el esfuerzo del estudiante para el aprendizaje
- Mas pedagogía por parte de los profesores y mejorar la metodología y forma de calificar, que sea más practica
- Ofertar más opciones de grado que sean más asequibles para los estudiantes.
- Mejorar los computadores del laboratorio y mayor disponibilidad para su uso.
- Arreglar las sillas y tomacorrientes
- Mejorar la dotación de los baños, (espejos, papel higiénico, jabón)
- Cambiar la metodología de exponer los temas por parte de los alumnos.
- Catedra multidisciplinaria no se deja registrar hace más de un año y no han solucionado
- Control a los métodos de enseñanza

- Seleccionar bien a los docentes que sean acordes con el programa de alta calidad
- Mejorar el servicio para la atención mental del estudiante por medios de grupos de apoyo
- Dinamismo en las clases

Lo anterior deberá ser de análisis del Programa de tal forma que se tomen las acciones correspondientes para su mejora.

CONCLUSIONES

- ❖ De los resultados presentados en la Auditoría interna se observa que el programa de Contaduría viene implementando controles en su gestión académica y administrativa, por lo cual la calificación del nivel de madurez de la implementación del MECI es alta, se destacan entre los controles aplicados el seguimiento periódico al Plan de Mejoramiento del programa, el monitoreo periódico al cumplimiento de las actas de concertación, la presentación de informes de gestión, entre otros.
- ❖ De las encuestas a los estudiantes, se observa un grado medio-alto de satisfacción frente a la gestión del programa y el cumplimiento de la agenda académica, obteniendo la mejor calificación en la oferta académica y la menor frente a la atención telefónica e información y comunicación hacia el estudiante.
- ❖ Se observa una buena gestión por parte de la dirección del programa, con el cumplimiento de la normatividad institucional, compromiso con los estudiantes y logro de los objetivos.
- ❖ En cuanto a la deserción y permanencia estudiantil, se destaca el trabajo que se realiza desde la dirección del programa a través del informe proyecto SARA 2022-1, cuyo objetivo es identificar el desempeño de los estudiantes del Programa de Contaduría Pública en cada una de las asignaturas para dotar de una herramienta a la parte administrativa de la Facultad y poder identificar fortalezas y debilidades en el proceso de aprendizaje, de tal forma que se planeen actividades como acompañamiento, asesoría, seguimiento, entre otras, con miras a evitar la deserción de los estudiantes y mejorar el desempeño académico de los mismos.

1. RECOMEDACIONES

- Se recomienda continuar con la elaboración de los informes de Gestión del Programa del Contaduría, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo 005 de 2005 Artículo 60 Numeral 24 y 18, así mismo, incluir en estos indicadores de gestión y resultados que den cuenta de la evolución del Programa.
- Se recomienda analizar los resultados de las encuestas, de tal forma que se identifiquen oportunidades de mejora en los aspectos con menor calificación, además de promover instrumentos donde con frecuencia se mida el nivel de satisfacción de los mismos con la labor de la Dirección.
- Se recomienda documentar los riesgos existentes en conjunto la Oficina de Planeación, al tiempo que promover el conocimiento la política de administración del riesgo de la universidad del Quindío, con el fin de contribuir mediante acciones y mecanismos a la prevención y mitigación frente a los riesgos identificados.

Cordialmente,

ERWIN FABIÁN ÁLVAREZ ROJAS

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: María Hesth Restrepo Franco

Anexo 1: Instrumento de Auditoría Interna

Anexo 2: Resultados de las encuestas



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

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

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



@uniquindio



universidaddelquindio



uniquindioconectada