	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	08-07-2021	B
Dependencia		Aprobado		Pág.
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA		SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(40)

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Yamid Suarez Bohorquez		
FACULTAD	De Ciencias Administrativas y económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría Pública		
DIRECTOR	Juan Antonio Grecco Zuluaga		
TÍTULO DE LA TESIS	Apoyo integral a los diferentes procesos del área contable y financiera del INPEC en la ciudad de Ocaña.		
TITULO EN INGLES	Integral support to the different processes of the accounting and financial area of INPEC in the city of Ocaña.		
RESUMEN (70 palabras)			
<p>Este informe de pasantía se realizó a través del apoyo integral a las actividades realizadas diariamente por el contador, el pagador, el encargado del presupuesto y el encargado de los proyectos productivos de la institución, dando muy buenos resultados ya que permitieron al área contable y financiera del INPEC en Ocaña agilizar el trabajo diario y no acumular tanta información por hacer.</p>			
RESUMEN EN INGLES			
<p>This internship report was carried out through the integral support to the activities performed daily by the accountant, the payer, the person in charge of the budget and the person in charge of the productive projects of the institution, giving very good results since they allowed the accounting and financial area of INPEC in Ocaña to streamline the daily work and not accumulate so much information to be done.</p>			
PALABRAS CLAVES	Consignación, Proyectos productivos, Estudios previos, Internos, Software Activa.		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Consignment, Productive projects, Previous studies, Internal, Active Software.		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 40	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:1



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88
 atencionalciudadano@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

Apoyo integral a los diferentes procesos del área contable y financiera del INPEC en la ciudad de Ocaña.

Yamid Suarez Bohorquez

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco De Paula

Santander Ocaña

Contaduría Pública

Esp. Juan Antonio Grecco Zuluaga

03 marzo del 2022

Índice

	Pág.
Capítulo 1. Apoyo integral a los diferentes procesos del área contable y financiera del INPEC en la ciudad de Ocaña.	7
1.1. Descripción breve de la empresa.....	7
1.1.1. Misión.....	7
1.1.2. Visión.....	7
1.1.3. Objetivos de la empresa.....	8
1.1.4. Descripción de la estructura organizacional.....	8
1.1.5. Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado.....	10
1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.....	10
1.2.1. Planteamiento del problema.....	13
1.3. Objetivos de la pasantía.....	14
1.3.1. Objetivo general.....	14
1.3.2. Objetivos específicos... ..	14
1.4. Descripción de las actividades a desarrollar en la misma.....	15
Capítulo 2. Enfoques referenciales.....	16
2.1. Enfoque conceptual.....	16
2.2. Enfoque legal.....	18
Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo.....	19
3.1. Presentación de resultados.....	19
3.1.1 Apoyar las diferentes actividades contables dentro de la institución.....	19
3.1.2 Organizar documentos en el área contable y financiera.....	29
3.1.3 Apoyar en la preparación de informes contables.....	31
Capítulo 4. Diagnostico Final.....	36
Capítulo 5. Conclusiones.....	37
Capítulo 6. Recomendaciones.....	38
Referencias.....	39

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Matriz DOFA: Análisis interno y externo del área.....	12
Tabla 2 Actividades a desarrollar.....	15

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1 Estructura orgánica – INPEC (2021).....	9
Figura 2 Pantallazo del ingreso al software Activa.....	20
Figura 3 Pantallazo del módulo de transacciones del Software Activa	21
Figura 4 Pantallazo del registro de la consignación al respectivo T.D.....	22
Figura 5 Pantallazo de uno de los estudios previos realizados en la institución.....	24
Figura 6 Pantallazo del módulo de electrodomésticos en el Software Activa	27
Figura 7 Pantallazo de la tabla de electrodomésticos por T.D.....	28
Figura 8 Organización y archivo de los documentos en el área.....	30
Figura 9 Revisando la información y documentos soportes para la realización de los P y G	33
Figura 10 Estado de pérdida y ganancia (PyG) del proyecto de panadería mes de octubre 2021	34
Figura 11 Estado de pérdida y ganancia (PyG) del proyecto de expendio mes de octubre 2021	35

Resumen

El presente documento es el informe final que muestra el apoyo integral realizado a los diferentes procesos del área contable y financiera del INPEC en Ocaña Norte de Santander, bajo la modalidad de pasantías como trabajo de grado. En ella se estuvo realizando actividades que fortalecían y fundamentaban lo aprendido en el proceso universitario permitiendo así poner en práctica todos los conocimientos adquiridos previamente.

Para el desarrollo de esta pasantía se plantea unas actividades, las cuales permitieron cumplir con cada una de los objetivos trazados en la institución lo que llevo a tener un mayor conocimiento del área, buscando así un beneficio para esta, ya que se mejoró de cierta manera el archivo de documentos, la realización de estudios previos, el registro diario de las consignaciones en el software Activa entre otras actividades que se presentaban a diario, contribuyendo así al buen desarrollo de las operaciones contables y financieras de la dependencia.

Introducción

El programa de Contaduría Pública de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, está comprometido con la formación integral de Contadores Públicos con principios éticos, calidades humanas, idoneidad científica, alto sentido crítico y creativo, capaz de desenvolverse en entornos económicos y tecnológicos globalizados, consciente de la importancia e impacto social y humano del ejercicio de su profesión. Es así como nacen los convenios con diferentes instituciones a nivel local y nacional para que los estudiantes puedan ejercer su práctica empresarial o pasantías lo cual les permita fundamentar todo lo visto en su carrera universitaria y crecer en el ámbito laboral.

El INPEC en Ocaña, Norte de Santander brindo la oportunidad de realizar trabajo de grado, bajo la modalidad de pasantías durante un periodo de cuatro meses en el área contable y financiera de esta organización; siendo apoyo a las actividades que realizan diariamente, tanto el contador, como el encargado de proyectos productivos y la pagadora (jefe de área). Esta área está encarga de llevar la contabilidad, los ajustes contables, el manejo de facturación electrónica, las conciliaciones bancarias, el presupuesto, entre otros, con el fin de mantener un control estable y eficiente de toda la parte contable y financiera del establecimiento.

Capítulo 1. Apoyo integral a los diferentes procesos del área contable y financiera del INPEC en la ciudad de Ocaña.

1.1. Descripción breve de la empresa.

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC es un organismo público, adscrito al Ministerio de Justicia y del Derecho, responsable de la ejecución de la pena y las medidas de seguridad interpuestas por las autoridades judiciales y la atención básica de la totalidad de la población reclusa y el tratamiento orientado a la resocialización de la población condenada. (INPEC, 2021)

La parte axiológica del INPEC se describe a continuación:

1.1.1. Misión.

Somos una institución pública, garante de la ejecución de penas, que ejerce la vigilancia, custodia, atención social y tratamiento de las personas privadas de la libertad, en el marco de la transparencia, la integridad, los derechos humanos y el enfoque diferencial.

1.1.2. Visión.

En el 2030 seremos reconocidos a nivel nacional e internacional como modelo de gerencia penitenciaria, en la atención social, el tratamiento, la custodia y la vigilancia, con un talento humano capacitado y comprometido que contribuye a la resocialización y los derechos humanos de la población privada de la libertad.

1.1.3. Objetivos de la empresa

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, INPEC, tiene como objetivo ejercer la vigilancia, custodia, atención y tratamiento de las personas privadas de la libertad; la vigilancia y seguimiento del mecanismo de seguridad electrónica y de la ejecución del trabajo social no remunerado, impuestas como consecuencia de una decisión judicial, de conformidad con las políticas establecidas por el Gobierno Nacional y el ordenamiento jurídico, en el marco de la promoción, respeto y protección de los derechos humanos.

1.1.4. Descripción de la estructura organizacional

A nivel administrativo, el Instituto nacional penitenciario y carcelario se encuentra subdividido en una Dirección General y seis (6) direcciones regionales.

Las Direcciones Regionales tienen como sede las siguientes ciudades: Bogotá D.C, Cali, Barranquilla, Bucaramanga, Medellín y Pereira.

Su estructura organizacional se detalla a continuación en la Figura 1.

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELEARIO INPEC

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Figura 1

Estructura orgánica – INPEC (2021)



Fuente. Página web del INPEC

1.1.5. Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado

El establecimiento penitenciario y carcelario de Ocaña, Norte de Santander brindó la oportunidad de realizar trabajo de grado, bajo la modalidad pasantías, en el área contable y financiera también denominada gestión corporativa financiera en esta organización; siendo apoyo a las actividades que realizan diariamente, tanto el contador como la pagadora (jefe de área). Esta área está encargada de llevar la contabilidad, ajustes contables, manejo de facturación electrónica, conciliaciones bancarias, el presupuesto, entre otros, con el fin de mantener un control contable y financiero del establecimiento.

1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, INPEC, es un establecimiento público del orden nacional, adscrito al Ministerio de Justicia, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente que se organiza conforme a las disposiciones establecidas en el Decreto 2160 de 1992 (Presidencia de la República de Colombia, 1992).

En 1960 el municipio de Ocaña decide donar el terreno donde actualmente funciona el establecimiento carcelario, el cual tiene capacidad para albergar 376 internos (octubre de 2021), el cual cuenta con dos patios y cuatro dormitorios para hombres; un alojamiento para mujeres con patio, escuela, un expendio, capilla, taller, cancha de microfútbol, área de sanidad, área administrativa, granja y cafetería.

El área contable y financiera también llamada área de gestión corporativa financiera del Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de la ciudad de Ocaña, se preocupa por dar la información necesaria a tiempo para el correcto desarrollo de las actividades de la entidad y de esta manera ayudar a que la institución funcione adecuadamente en términos contables y financieros. A pesar de esto, una de las problemáticas que se evidenció es que esta área no cuenta con las herramientas tecnológicas óptimas que se requieren dentro de una oficina para el correcto desarrollo de sus actividades a diario lo que implica que se generen demoras para la ejecución de algunas funciones en el área, el INPEC; es una institución que depende del estado y de las donaciones que le hagan entidades públicas como la alcaldía municipal, por lo tanto se debe trabajar en pro del buen desarrollo de las funciones del área.

Para la obtención del diagnóstico inicial del área contable y financiera del Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario - INPEC de Ocaña Norte de Santander, se hizo un análisis de la Matriz DOFA, que ayudaron a determinar las debilidades, fortalezas, dentro del área, así mismo las oportunidades y amenazas fuera de ella. Esto brindara las actividades a desarrollar para mejorar las falencias halladas en el diagnóstico promoviendo así el buen desarrollo del área.

Tabla 1

Matriz DOFA: Análisis interno y externo del área.

DEBILIDADES	FORTALEZAS	
D1. Falta de recursos económicos para suplir las necesidades de carácter interno.	F1. Personal profesional idóneo y calificado para el desarrollo de las actividades que se ejecutan en la entidad.	
D2. No cuentan con suficiente personal en la dependencia.	F2. Tiene una adecuada estructura Administrativa y Contable.	
D3. No presentan un adecuado orden en los documentos contables.	F3. Capacitación de los funcionarios pertenecientes a la dependencia.	
D4. Equipos tecnológicos deficientes en cantidad y capacidad.	F4. Acceso a Software nacional que ayuda a la búsqueda de información requerida.	
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
O1. Conocimiento e innovación en la toma de las decisiones contables en la entidad.	FO1. Aprovechar los conocimientos de los funcionarios de área para mejorar algunas falencias que tiene la organización en temas contables.	DO1. Apoyar en la realización de un adecuado y eficiente proceso de organización contable documental en el área.
O2. Donaciones hechas por la alcaldía del municipio o entidades privadas.	FO2. Lograr en su gran mayoría la ejecución de las actividades del área, aprovechando los conocimientos y las capacidades del personal de la dependencia.	DO2. Aprovechar los ingresos para obtener nuevos equipos y así mitigar las falencias que estos presentan.
O3. Cuenta con personal responsable.		
AMENAZAS	ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
A1. No presentan una infraestructura adecuada.	FA1. Apuntar y permanecer en una constante innovación tecnológica.	DA1. Organizar la documentación contable y financiera para ser archivada.
A2. Posible saturación de documentos sin archivar.	FA2. Registrar a tiempo y de manera ordenada la información contable y financiera.	DA2. Apoyar en el desarrollo del presupuesto de la entidad.
A3. Tendencia a sufrir una emergencia de tipo natural, tecnológico, social y ambiental.		DA3. Apoyar en la preparación de informes contables.
A4. Escasez de recursos financieros para la ejecución de actividades.		

A5. Virus COVID-19 (ya que si se infectan varias personas dentro de la institución se tendría que hacer un aislamiento obligatorio).	FA3. Proponer un plan de contingencia para mitigar crisis sanitarias que se puedan presentar a raíz del COVID-19.
--	---

1.2.1. Planteamiento del problema

El área contable y financiera del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, INPEC ubicado en la ciudad de Ocaña, carece de una adecuada organización en la documentación contable y financiera. La situación que se vive en el área, no es la mejor, ya que lo ideal para cada proceso es que se haga con buenas herramientas, con información completa y con la mejor tecnología posible, pero en esta área no las hay, es casi imposible cambiar de equipos de cómputo ya que para poder obtener algún equipo o herramienta se deben gestionar con la alcaldía local para que haga donaciones al establecimiento.

Lo anterior ha generado retrasos al momento de sistematizar la información de todas las operaciones contables y actividades comerciales de la entidad, debido a la deficiencia en los equipos de cómputo, los cuales se encuentran en malas condiciones y desactualizados. Por otro lado esta área solo cuenta con dos profesionales los cuales no alcanzan a responder por el desarrollo de las actividades diarias, es por esto que durante el proceso de pasantías dentro del establecimiento INPEC, se realizó apoyo en las actividades que a consideración del jefe de área podía contribuir al mejoramiento de dicha situación.

1.3. Objetivos de la pasantía

1.3.1. *Objetivo general.* Brindar acompañamiento a los diferentes procesos del área financiera del INPEC, Ocaña.

1.3.2. *Objetivos específicos.* Apoyar las diferentes actividades contables dentro de la institución.

Organizar documentos en el área contable y financiera.

Apoyar en la preparación de informes contables.

1.4. Descripción de las actividades a desarrollar en la misma

Tabla 2.

Actividades a desarrollar

Objetivo General	Objetivos Específicos	Actividades a desarrollar en la empresa para hacer posible el cumplimiento de los Objetivos Específicos
Brindar acompañamiento a los diferentes procesos del área financiera del INPEC, Ocaña.	Apoyar las diferentes actividades contables dentro de la institución.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Registrar consignaciones, modificarlas o anularlas y manejo de información de internos mediante el Software Activa. 2. Realizar estudios previos para los procesos de contratación de productos de aseo, papelería, tabaco, comida preparada (almuerzos), servicios veterinarios, maquinaria y servicios de mantenimiento para panadería y prendas de vestir (dotación) para los proyectos productivos. 3. Cruces entre gastos, cuentas por pagar y bancos. 4. Depuración de saldos en el módulo de cobro de electrodomésticos del software Activa.
	Organizar documentos en el área contable y financiera.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ordenar la información de soportes, extractos bancarios, recibos públicos, consignaciones diarias a internos, compromisos presupuestales, comprobantes de egresos, comprobantes de ingreso, Órdenes de pagos.
	Apoyar en la preparación de informes contables.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Apoyar en la realización del informe sobre la ejecución presupuestal. 2. Recolección de la información para la realización de los P y G (estados de pérdidas y ganancias) de los proyectos productivos.

Nota: Descripción de las actividades a desarrollar para llevar a cabo el cumplimiento de cada objetivo planteado.

Capítulo 2. Enfoques referenciales

2.1. Enfoque conceptual

La Contaduría Pública es la rama o modalidad de la contaduría enfocada al análisis, medición y toma de decisiones económicas en ámbitos públicos. Es habitual en la administración del Estado y empresas públicas. Al igual que ocurre con su modalidad privada, la contaduría pública se caracteriza por el profundo análisis contable de una sociedad mediante el cual se consolidan acciones posteriores y relacionadas con la toma de decisiones. (Sanchez Galán, 2019)

De acuerdo a lo anterior la Contaduría Pública es una profesión que tiene como objetivo satisfacer necesidades de la sociedad por medio de la medición, evaluación, ordenamiento, estudio e interpretación de las normas de información financiera de las organizaciones o las personas, y la preparación de informes sobre la que corresponde su situación financiera, de este modo, esta práctica económica concentra en manos del profesional de la contaduría la responsabilidad de gestionar los recursos de organismos de tipo público y privado en los cuales desarrolla su labor.

Rubro presupuestal. Según (Gobernación del Tolima, 2021) Representa cada uno de los ítems o conceptos en que se divide el presupuesto de la Entidad, caracterizado por corresponder a un concepto específico de ingresos o gastos.

CDP: Certificado De Disponibilidad Presupuestal. Es el documento mediante el cual se garantiza el principio de legalidad, es decir, la existencia del rubro y la apropiación presupuestal suficiente para atender un gasto determinado. (Función Pública, 2021)

Activa Expendio: Sistema comercial de desarrollo de software para contabilidad y administración.

Consignación. Cantidad de dinero que le llega un interno para que él pueda comprar productos en el expendio para sus necesidades.

Proyectos Productivos. Son actividades que tienen por objetivo producir bienes y servicios al interior del establecimiento carcelario, para de ellos obtener una rentabilidad económica.

Estudios previos. La (Procuraduría General de Nación, 2010) definió los estudios previos como aquellos encaminados a establecer la conveniencia y oportunidad de la contratación, determinar las especificaciones técnicas y el valor del bien o servicio, y analizar los riesgos en los que incurrirá la entidad al contratar.

Interno. Persona que se encuentra privada de la libertad pagando su condena.

2.2.Enfoque legal

El enfoque legal es de gran importancia ya que este reúne un conjunto de leyes, decretos y reglamentos que le dan fundamento al trabajo de grado bajo la modalidad de pasantías denominado apoyo integral a los diferentes procesos del área contable y financiera del INPEC en la ciudad de Ocaña.

Ministerio de Justicia y del Derecho. Es una entidad del nivel central, cabeza del Sector Justicia y del Derecho, que lidera el desarrollo de políticas públicas en materia de justicia y amparo efectivo de los derechos, en el marco de un Estado Social y Democrático de Derecho.

La Ley 790 de 2002 en su artículo 3° fusionó los Ministerios del Interior y de Justicia y del Derecho, conformando el Ministerio del Interior y de Justicia.

Decreto 2160 de 1992. (Presidencia de la República de Colombia, 1992) “Por el cual se fusiona la Dirección General de Prisiones del Ministerio de Justicia con el Fondo Rotatorio del Ministerio de Justicia.” Según su artículo 1. Fusionase la Dirección General de Prisiones Ministerio de Justicia con el Fondo Rotatorio del Ministerio de Justicia, entidad que se denominará en adelante Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC.

Ley 065 de 1993. Por la cual se expide el Código Penitenciario y Carcelario, marco normativo que contempla las disposiciones esenciales que se deben aplicar en la ejecución de las sanciones penales en forma humana y moderna acorde a los postulados señalados por la Carta Magna y las Organizaciones Internacionales defensoras de los Derechos Humanos.

Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

3.1. Presentación de resultados

3.1.1 *Apoyar las diferentes actividades contables dentro de la institución.*

3.1.1.1 Actividad 1: Registrar consignaciones, modificarlas o anularlas y manejo de información de internos mediante el Software Activa. El Software Activa tiene la función de registrar las consignaciones que se presentan a diario, retiros de dinero por parte de los internos, registro de bonificaciones, dar información de internos, información y cobro de electrodomésticos, activar o desactivar a los internos, entre otras funciones.

Este software es manejado por el área financiera donde diariamente se registraron las consignaciones que la familia les hace a los PPL (personas privadas de libertad), para que estos adquirieran productos de uso diario como comida o productos de aseo en el expendio del EPMSC Ocaña.

Figura 2

Pantallazo del ingreso al software Activa

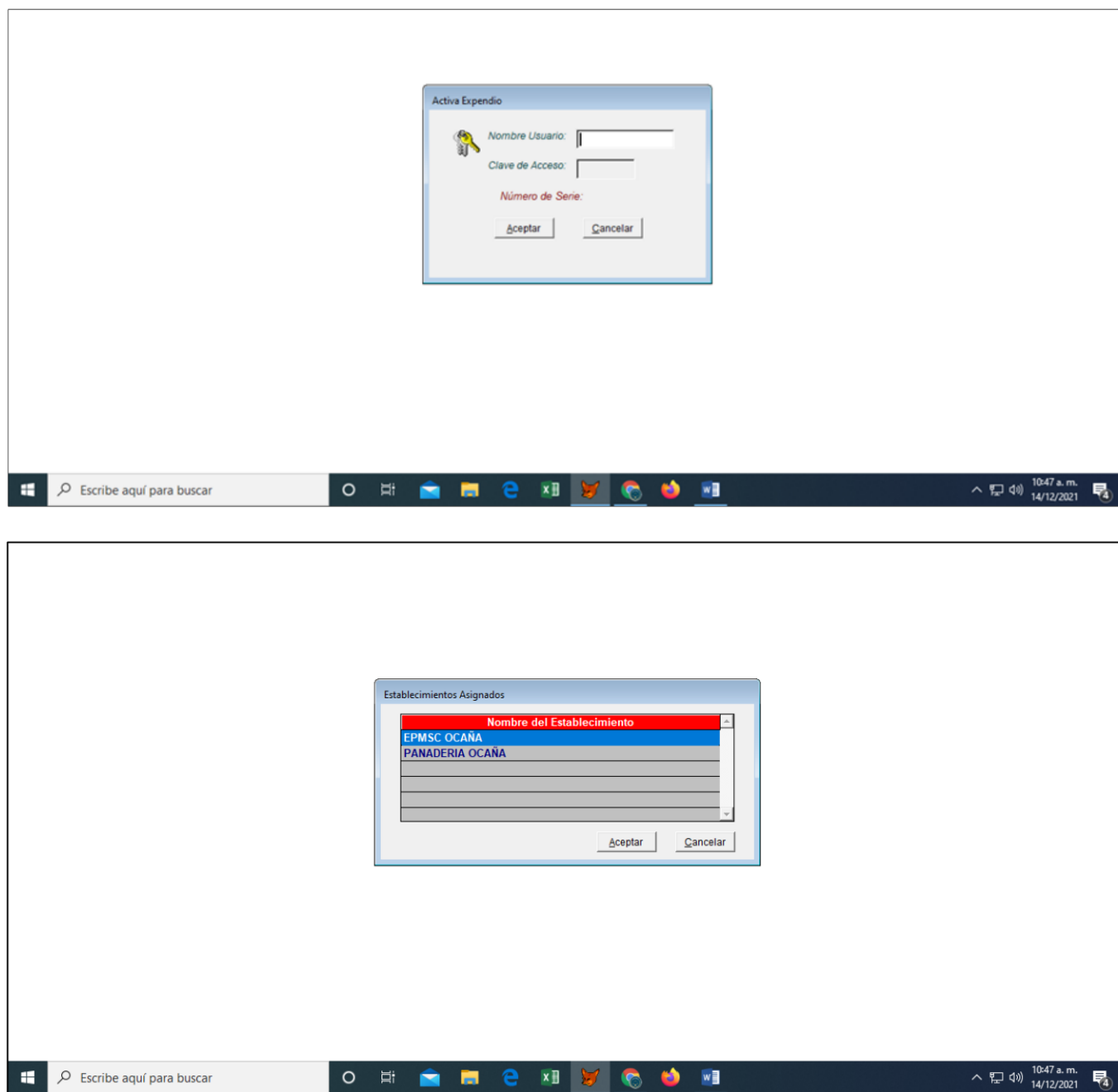
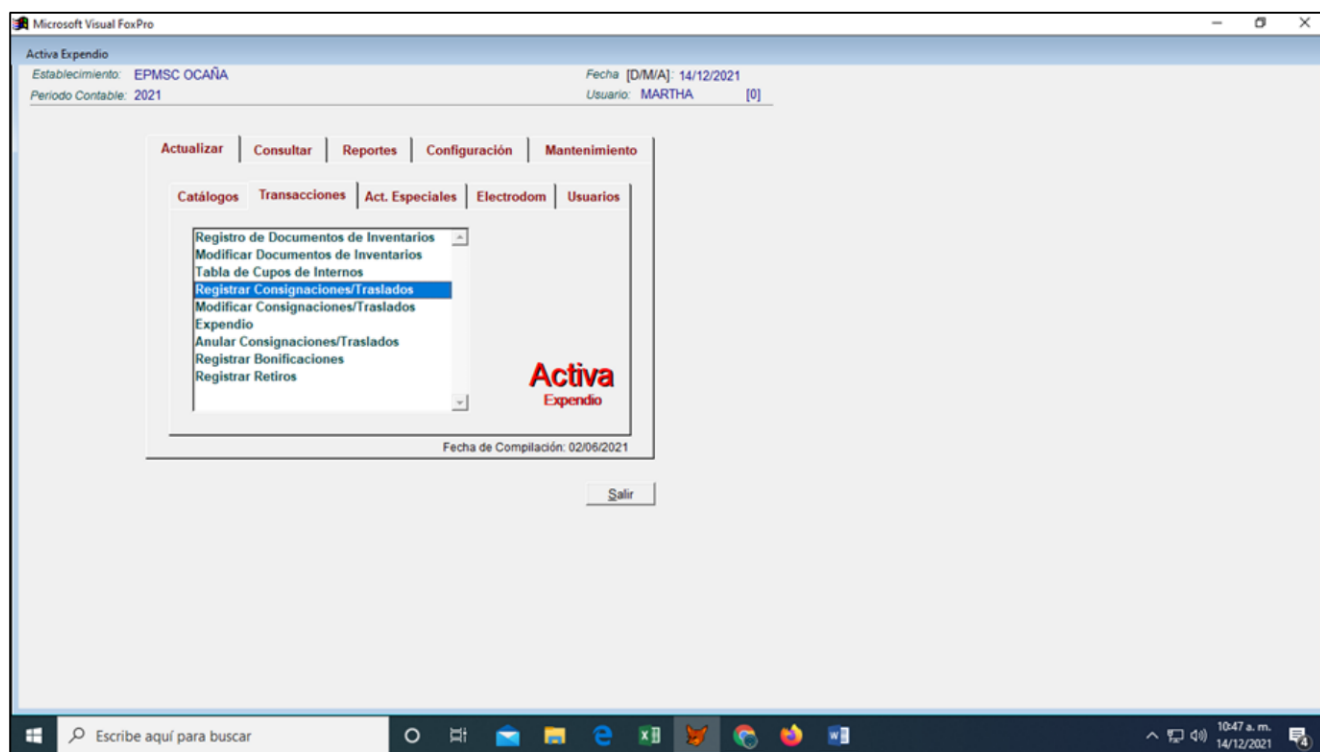
*Fuente.* Software Activa, INPEC Ocaña.

Figura 3

Pantallazo del módulo de transacciones del Software Activa



Fuente. Software Activa, INPEC Ocaña.

Figura 4

Pantallazo del registro de la consignación al respectivo T.D.

Microsoft Visual FoxPro

Activa Expendio

Establecimiento: EPMSC OCAÑA Fecha [D/M/A]: 14/12/2021

Periodo Contable: 2021 Usuario: MARTHA [0]

Actualizar | Consultar | Rep.

Catálogos | Transacciones

Registro de Documentos de
Modificar Documentos de In
Tabla de Cupos de Internos
Registrar Consignaciones/T
Modificar Consignaciones/T
Expendio
Anular Consignaciones/Tras
Registrar Bonificaciones
Registrar Retiros

Registro de Consignaciones/Traslados

Transacción #: 00088850

Fecha: 14/12/2021

T.D.:

Primer Apellido:

Segundo Apellido:

Primer Nombre:

Otros Nombres:

Saldo Actual: 0.00

Estado:

Concepto:

Recibo Número:

Valor: 0.00

Cajas Especiales: 0.00

Observaciones:

Grabar | Imprimir | Otro | Borrar | Formato | Salir

Escribe aquí para buscar

10:48 a. m.
14/12/2021

Nota: Se registra el T.D. (Número de identificación del interno) y el valor de la consignación y posteriormente se graba. *Fuente.* Software Activa, INPEC Ocaña.

3.1.1.2 Actividad 2: Realizar estudios previos para los procesos de contratación de productos de aseo, papelería, tabaco, comida preparada (almuerzos), servicios veterinarios, maquinaria y servicios de mantenimiento para panadería y prendas de vestir (dotación) para los proyectos productivos. Primeramente el Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de Ocaña debía tener claro el objeto a contratar mediante la descripción de la necesidad que se había identificado previamente y que se iba a ver satisfecha a través de un proceso de selección que daba origen a la contratación pública por la modalidad de mínima cuantía. Luego se procedía a realizar un estudio de mercado de los productos o servicios que se fueran a contratar y se hacía la invitación a cotizar a los diferentes ofertantes.

Al tener listas todas las cotizaciones se procedía a realizar el documento del estudio previo con su respectivo pliego de condiciones para específicamente los productos o servicios que se fueran a solicitar. En el Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de Ocaña se realizaron alrededor de diez estudios previos los cuales eran necesarios para la contratación de los productos o servicios, tales como productos de aseo, papelería, herramientas para panadería entre otros, luego el proceso se publicaba a la plataforma del SECOP II donde los ofertantes presentaban su propuesta económica de las cuales se escogía y quedaba la que presentaba menor valor.

A todas las ofertas se le hacía el proceso de evaluación por parte del comité evaluador y se elaboraba el informe de evaluación y este se publicaba en la página, para quien cumplía con los requisitos se enterara. Luego se procedía a adjudicar el proceso, se elaboraba el respectivo contrato el cual quedaba publicado en la página del SECOP II.

Figura 5

Pantallazo de uno de los estudios previos realizados en la institución

INPEC
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario

La justicia es de todos
Minjusticia

**ESTUDIOS PREVIOS
CONTRATACIÓN MÍNIMA CUANTÍA**

ESTUDIOS PREVIOS PARA CONTRATAR LA ADQUISICIÓN DE COMIDA PREPARADA (ALMUERZOS,) PARA EL EXPENDIO DEL ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD CARCELARIO DE OCAÑA.

Tabla de Contenido

1.- DESCRIPCIÓN DE LA NECESIDAD.....	1
2.- DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DEL CONTRATO.....	1
3. MODALIDAD DE PROCESO DE SELECCIÓN.....	2
4. CONDICIONES TÉCNICAS EXIGIDAS.....	2
5. CONCEPTO FINANCIERO.....	3
6. EXPERIENCIA.....	3
7. ESTUDIO DE MERCADO.....	4
9. DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL.....	6
10. PLAZO PARA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO.....	6
11. FORMA DE PAGO.....	6
12. DOMICILIO CONTRACTUAL.....	7
13. LUGAR DE EJECUCIÓN.....	7
14. CONDICIONES DEL CONTRATO A CELEBRAR.....	7
15. CAUSALES DE RECHAZO DE LA OFERTA.....	8
16. CAUSALES DE DECLARATORIA DE DESIERTA DEL PROCESO.....	8
17. ANÁLISIS DEL RIESGO Y LA FORMA DE MITIGARLO.....	8
18. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO.....	9
19. SUPERVISIÓN DEL CONTRATO.....	10
20. CLAUSULA DE INDEMNIDAD.....	10
21. DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....	10
22. TRATADOS DE LIBRE COMERCIO.....	10

De conformidad con lo normado en el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011, los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el Decreto 1082 de 2015, y conforme con el Plan Anual de Adquisiciones del Instituto Nacional Penitenciario y

Nota: En la imagen se puede observar que es el estudio previo que se realizó para la contratación de comida preparada (almuerzos) para ser vendidos a los internos del EPMSC Ocaña. *Fuente.* Pasante del proyecto.

3.1.1.3 Actividad 3: Cruces entre gastos, cuentas por pagar y bancos. El

cumplimiento de esta actividad planteada se llevó a cabo de forma exitosa arrojando buenos resultados a través de la verificación de la información que fue reportada por la entidad. Los extractos bancarios se descargaban a través del portal transaccional del banco Davivienda de forma mensual, estos se comparaban con los ingresos y egresos que se habían realizado durante el mes para así corroborar los datos suministrados. En el periodo de la pasantía se descargaron y trabajaron los extractos de la cuenta matriz de los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre respectivamente; al final de cada mes.

También se llevaba el control en el libro auxiliar de bancos en Excel, en el cual se registraban las diferentes consignaciones realizadas a diario a los internos del establecimiento. Por otra parte en el mes se realizaban dos transferencias bancarias, una a mitad y otra a final de cada mes de la cuenta matriz a la cuenta recaudadora con el fin de tener un mayor control de todos los ingresos que se tenían en el mes y de esta forma contar con los recaudos para realizar los respectivos pagos a los diferentes proveedores de la institución.

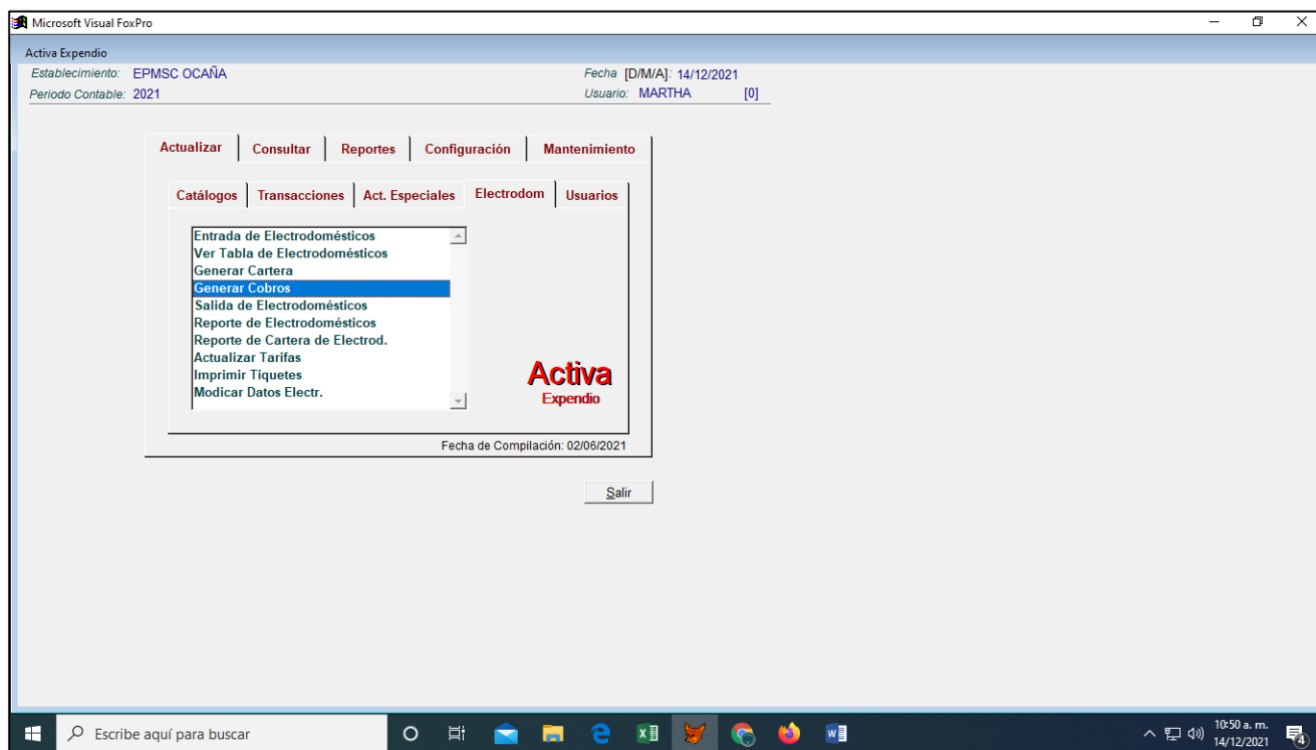
3.1.1.4 Actividad 4: Depuración de saldos en el módulo de cobro de electrodomésticos del Software Activa. Esta actividad se llevó a cabo mediante la consulta de un reporte independiente por T.D. (número que identifica al interno) de la cartera en el módulo de electrodomésticos del software Activa en donde se verificaban los internos con deudas y se realizaba la comparación con un listado de internos que se le fue solicitado a el área de reseña del establecimiento para saber el motivo de la mora y si dichos internos estaban en libertad sin que se le haya dado de baja al electrodoméstico correspondiente, ya que estos continuaban generando saldo en la cartera sin que estuvieran en la reclusión.

Luego de este análisis mediante un acta interna (cartera incobable) se borraron registros cobrados por el sistema erróneamente de los internos que no se encontraban en el establecimiento y así se evitó que el sistema siguiera generando el cobro e incrementando así el valor de la cartera. Por otra parte, se revisó que internos se encontraban activos en el establecimiento y tenían mora en el pago mensual de sus electrodomésticos realizándose el retiro del mismo o el acuerdo de pago con el privado de libertad; dueño del tv, radio o ventilador.

Con algunos de los internos que se encontraban en la reclusión y tenían mora en los pagos, se realizó un acuerdo de pago entre el interno y el área financiera con el fin de que estos se pusieran al día en la deuda y no se les retiraran sus electrodomésticos.

Figura 6

Pantallazo del módulo de electrodomésticos en el Software Activa



Nota: Se ingresa por la línea de reporte de cartera de electrodomésticos para conocer los datos que fueron objeto del cumplimiento de esta actividad. *Fuente.* Software Activa, INPEC Ocaña.

Figura 7

Pantallazo de la tabla de electrodomésticos por T.D.

Actualizar | Consultar | Reportes | Configuración | Mantenimiento

Catálogos | Transacciones | Act. Especiales | Electrodom | Usuarios

Entrada de Electrodomésticos
Ver Tabla de Electrodomésticos
Generar Cartera
Generar Cobros
Salida de Electrodomésticos
Reporte de Electrodomésticos
Reporte de Cartera de Electrodom.
Actualizar Tarifas
Imprimir Tiquetes
Modificar Datos Electr.

Tabla de Electrodomésticos

Nombre de Interno: RUEDAS RUEDAS JUAN CARLOS

T.D.	Descripción	Fc. Ingreso	Fc. Salida	Mes	Valor Cobrado	Estado	Valor Pagado
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	SEP/20	4,400.00	C	4,400.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	NOV/20	4,400.00	C	4,400.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	OCT/20	4,400.00	C	4,400.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	NOV/20	4,400.00	C	4,400.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	DIC/20	4,400.00	C	4,400.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	DIC/20	4,400.00	C	4,400.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	ENE/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	ENE/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	FEB/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	FEB/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	MAR/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	MAR/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	ABR/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	ABR/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	MAY/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	MAY/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - TV	16/03/2020	/ /	JUN/21	4,500.00		0.00
005891	ELECTRO - VENTIL	10/11/2020	/ /	JUN/21	4,500.00		0.00

CARTERA: 46,578,640.00 TOTALES: 100,819,995.00 54,241,355.00

Buscar | Filtrar | Ver Todo | Borrar | Hoja | Salir

Nota: Se evidencia los valores cobrados a este interno (T.D.005891) de manera mensual por sus respectivos electrodomésticos. *Fuente.* Software Activa, INPEC Ocaña.

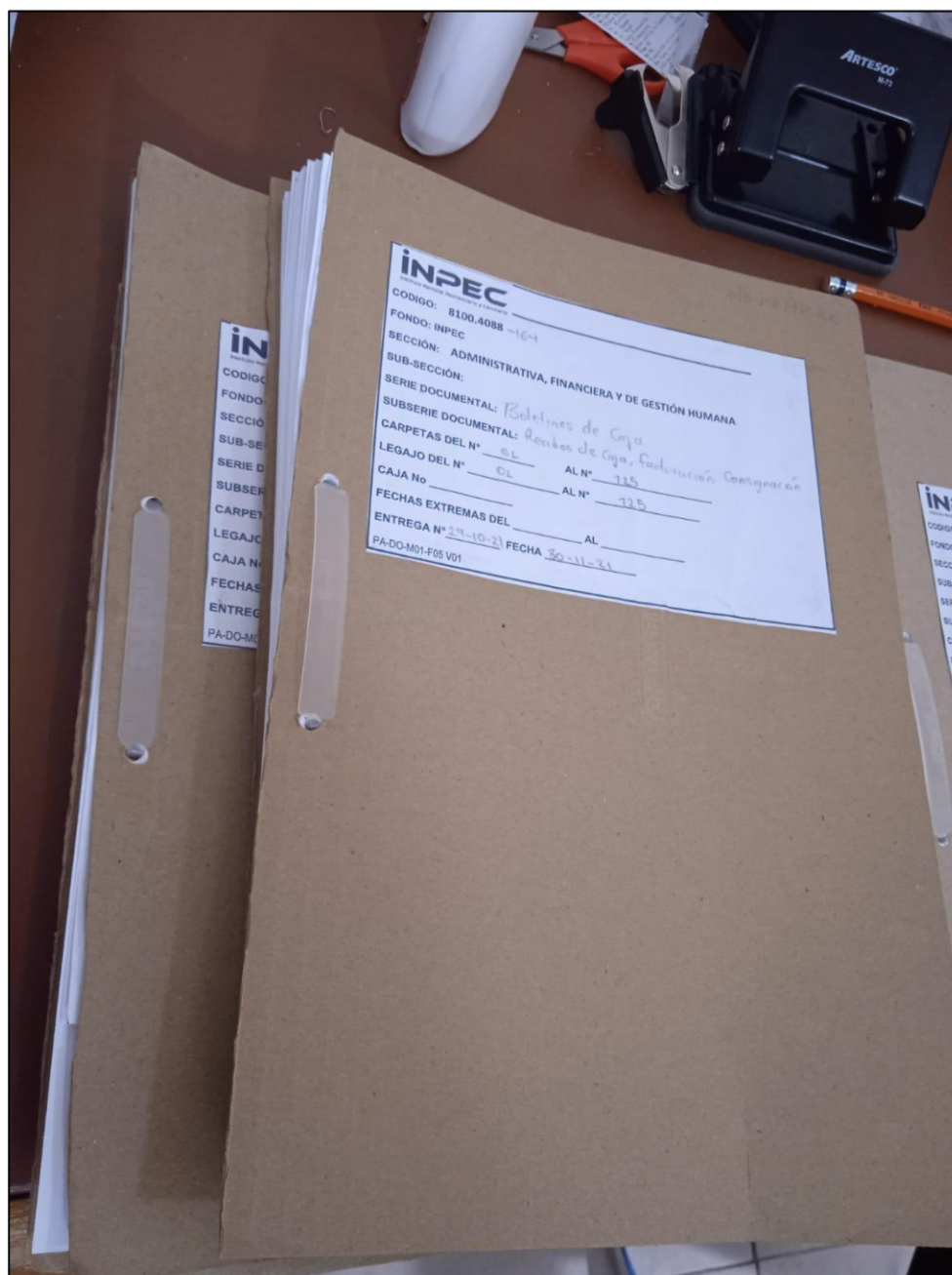
3.1.2 Organizar documentos en el área contable y financiera.

3.1.2.1 Actividad 1: Ordenar la información de soportes, extractos bancarios, recibos públicos, consignaciones diarias a internos, compromisos presupuestales, comprobantes de egresos, comprobantes de ingreso, órdenes de pagos. El archivo de los documentos en cualquier empresa es de vital importancia ya que permite ordenar y clasificar un conjunto de documentos de los cuales es necesaria su conservación ya que en cualquier momento pueden ser requeridos y consultados en su respectiva base de datos.

Para el buen desarrollo de esta actividad se le daba continuidad a las pautas de archivo que se manejan en el INPEC con respecto al archivo, al llegar al área financiera se encontró una gran cantidad de información sin ser archivada, se procede a clasificar por el tipo de documento y se organizaba por fechas la documentación para ser archivada en su respectiva carpeta. Llevar a cabo este objetivo nos permitió trabajar de forma eficaz dentro del área financiera del EPMSC Ocaña, ya que el ordenamiento de la información nos permitió acceder a ella de manera rápida e inmediata en el momento que fuera necesario; ayudando así a mejorar los procesos dentro del área.

Figura 8

Organización y archivo de los documentos en el área



Nota: Las carpetas ya están listas para ser guardadas y consultadas en el momento que sea necesario. *Fuente.* Pasante del proyecto.

3.1.3 Apoyar en la preparación de informes contables.

3.1.3.1 Actividad 1: Apoyar en la realización del informe sobre la ejecución presupuestal. Para dar inicio al desarrollo de esta actividad se ingresaba al Software contable de las entidades públicas “SIIF Nación” en el momento que el contador lo solicitara, en donde se descargaba un reporte de la respectiva ejecución presupuestal, luego el contador de la entidad realizaba un análisis mediante fórmulas matemáticas y estadísticas con el fin de determinar cuáles rubros ya habían sido ejecutados en su 100% hasta el momento y cuales estaban pendientes por ejecutar. También el realizaba un análisis de que facturas se habían pagado y cuales hacían falta por pagar, determinando el porqué de la demora en los pago.

Para finalizar se realizaba un informe en compañía del contador donde el daba a conocer lo que encontró y por escrito se le entregaba dicho informe a la directora del establecimiento con el fin de que ella estuviera al tanto de cómo iba la ejecución del presupuesto de gastos en el Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de Ocaña, para que ella en su momento tomara las medidas correspondientes y determinara las posibles soluciones a los problemas que se presentaban. En el periodo de esta pasantía se realizaron tres informes sobre la ejecución presupuestal.

3.1.3.2 Actividad 2: Recolección de la información para la realización de los P y G (estados de pérdidas y ganancias) de los proyectos productivos. Los estados de pérdidas y ganancias también llamados los P y G de los proyectos productivos (proyecto de expendio, proyecto de panadería, proyecto de cultivos, proyecto de cerdos y el proyecto de pollos) del Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de Ocaña se realizaban de forma mensual registrando en ellos los ingresos, las compras, el inventario final y los gastos con los que se detallaba el funcionamiento administrativo de cada uno de los proyectos e identificando en ellos costos de producción y gastos generales. Toda la información que se registraba en los P y G tenía su respectivo soporte contable.

En el transcurso de la pasantía se le brindó apoyo durante los meses de septiembre, octubre, noviembre y mitad de diciembre al encargado de los proyectos productivos. Dicho apoyo fue evidente en la organización de los documentos soportes, con el fin de que este tuviera todos los soportes contables ordenados y al día, documentos soportes como facturas de compra, facturas de venta y las facturas de los recibos públicos por proyecto de cada mes. Buscando así que al fin de mes cuando nos sentáramos a realizar el estado de pérdida y ganancia de cada proyecto se tuviera toda la información completa y organizada, de esta forma se le mejoro el proceso de realización de los estados de pérdidas y ganancias de los proyectos en el periodo de esta pasantía ya que se podía tener la información ordenada y precisa de manera mensual.

Figura 9

Revisando la información y documentos soportes para la realización de los P y G



Nota: Al final de cada mes se realizaba apoyo al encargado del área de proyectos para la realización de los estados de pérdidas y ganancias de los productivos del Epmc Ocaña. *Fuente.*

Pasante del proyecto.

Figura 10

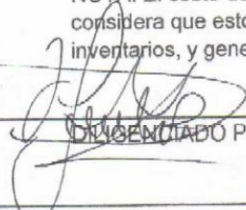
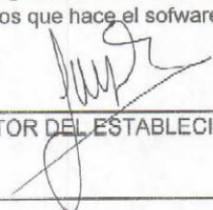
Estado de pérdida y ganancia (PyG) del proyecto de panadería mes de octubre 2021

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC - SUBDIRECCION DE TRATAMIENTO Y DESARROLLO DIVISION FOMENTO Y CAPACITACION LABORAL			
ESTADO DE GANANCIAS O PERDIDAS (Estado de Resultados)			
1. ESTABLECIMIENTO:	<u>EPMSC OCAÑA</u>	2. REGIONAL:	<u>ORIENTE</u>
3. NOMBRE DEL PROYECTO O ACTIVIDAD:	<u>PANADERIA</u>		
4. FUNCIONARIO RESPONSABLE:	<u>ACHECO BOHORQUEZ FA</u>	5. CARGO:	<u>ENCARGADO PROYECTOS</u>
6. PERIODO EVALUADO: F. INICIO/	<u>1/10/2021</u>	FECHA FINAL:	<u>31/10/2021</u>
7. TOTAL INGRESOS POR VENTAS Y OTROS			<u>\$ 7.342.240,00</u>
8. VALOR INVENTARIO INICIAL DE INSUMOS O MATERIA PRIMA	<u>6.496.712,00</u>		
9. MAS COMPRAS DE INSUMOS O MATERIA PRIMA	<u>\$ 4.220.150,00</u>		
10. IGUAL (8 + 9)		<u>\$ 10.716.862,00</u>	
11. MENOS INVENTARIO FINAL DE INSUMOS O MATERIA PRIMA		<u>\$ 6.514.777,00</u>	
12. IGUAL (10 - 11)			<u>\$ 4.202.085,00</u>
13. UTILIDAD BRUTA (7 - 12)			<u>\$ 3.140.155,00</u>
14. MENOS GASTOS GENERALES			
Bonificación de Internos	<u>\$ 558.450,00</u>		
Transportes, 4XMIL			
Otros, discriminar ((PAGO RECIBO DE LUZ 96000, AGUA 65000 Y GAS 182670 DE OCTUBRE)	<u>\$ 343.670,00</u>		
SUMAN LOS GASTOS GENERALES			<u>\$ 902.120,00</u>
15. UTILIDAD O PERDIDA NETA (13 - 14)			<u>\$ 2.238.035,00</u>
UTILIDAD PARA			
16. REINVERSION:	<u>\$ 671.410,50</u>	17 UTILIDAD CAJA ESP	<u>\$ 1.566.624,50</u>
18 DILIGENCIADO POR	19 DIRECTOR DEL ESTABLECIMIENTO		
			O.P.24-07-95-V01

Fuente. Encargado de proyectos del Epmsc Ocaña.

Figura 11

Estado de pérdida y ganancia (PyG) del proyecto de expendio mes de octubre 2021

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC - SUBDIRECCION DE TRATAMIENTO Y DESARROLLO DIVISION FOMENTO Y CAPACITACION LABORAL			
ESTADO DE GANANCIAS O PERDIDAS (Estado de Resultados)			
1. ESTABLECIMIENTO:	<u>EPMSC OCAÑA</u>	2. REGIONAL:	<u>ORIENTE</u>
3. NOMBRE DEL PROYECTO O ACTIVIDAD:	<u>EXPENDIO</u>		
4. FUNCIONARIO RESPONSABLE:	<u>DGTE MADARIAGA JUAN</u>	5. CARGO:	<u>ADMINISTRADOR EXPENDIO</u>
6. PERIODO EVALUADO:F.INICIA	<u>1/10/2021</u>	FECHA FINAL:	<u>31/10/2021</u>
7. TOTAL INGRESOS POR VENTAS Y OTROS VALOR INVENTARIO INICIAL			<u>\$ 13.096.954,00</u>
8. DE INSUMOS O MATERIA PRIMA	<u>\$ 26.696.677,00</u>		
9. MAS COMPRAS DE INSUMOS O MATERIA PRIMA	<u>\$ 8.642.432,00</u>		
REGALIAS	<u>\$ 0,00</u>		
10. IGUAL (8 + 9)		<u>\$ 35.339.109,00</u>	
11. DE INSUMOS O MATERIA PRIMA		<u>\$ 23.441.270,00</u>	
12. IGUAL (10 - 11)			<u>\$ 11.897.839,00</u>
13. UTILIDAD BRUTA (7 - 12)			<u>\$ 1.199.115,00</u>
14. MENOS GASTOS			
14. GENERALES			
Bonificación de Internos	<u>\$ 391.870,00</u>		
(Transportes)Gastos Financieros*			
Otros, discriminar (ABONO LUZ Y AGUA de LUZ 55000 AGUA 4400 OCTUBRE)	<u>\$ 59.400,00</u>		
SUMAN LOS GASTOS GENERALES			<u>\$ 451.270,00</u>
15. UTILIDAD O PERDIDA NETA (13 - 14)			<u>\$ 747.845,00</u>
16. REINVERSION: PARA	<u>\$ 224.353,50</u>	17. UTILIDAD CAJA ESPEC.	<u>\$ 523.491,50</u>
<p>NOTA. El costo de produccion el PYG es menor a que reporta el programa activa en 6752 pesos, se considera que esto es debido a la realizacion de promedios de costos que hace el software activa de inventarios, y generan esta utilidad al proyecto.</p>			
18.		19. DIRECTOR DEL ESTABLECIMIENTO	
ENCARGADO POR			
O P 24-07-95-V01			

Fuente. Encargado de proyectos del Epmsc Ocaña.

Capítulo 4. Diagnostico Final

Se termina el periodo de esta pasantía dejando como resultado el logro de cada uno de los objetivos planteados inicialmente y el buen desarrollo de las actividades administrativas y financieras en esta dependencia, lo que llevo a que el área contable y financiera del INPEC Ocaña obtuviera ciertas mejoras con respecto al desarrollo de sus actividades diarias a través del apoyo integral que se le brindó.

El trabajo y los aportes realizados a esta dependencia del INPEC Ocaña durante los 4 meses de esta pasantía son evidentes, ya que fue relevante el avance del área en aspectos como la organización de la información y archivo de las carpetas de los meses de agosto hasta noviembre del año 2021, en la ejecución del 100% del presupuesto de gastos a través del apoyo brindado, en el registro de las consignaciones diarias a los internos del establecimiento a través del Software Activa, los diez estudios previos realizados para la contratación de productos y servicios, el apoyo brindado al área de proyectos en la organización de soportes contables para la realización de los estados de pérdidas y ganancias mensualmente, el apoyo al contador público del establecimiento en la redacción de los tres informes de ejecución presupuestal que se presentaron a la dirección, la realización en los meses de septiembre, octubre y noviembre del libro auxiliar de bancos el cual se llevaba en Excel y se realizaba con el extracto bancario de cada mes. Entre otras actividades que se presentaban en el transcurrir de los días en la institución y a las cuales se les daba una oportuna solución.

Capítulo 5. Conclusiones

Se concluye que en el tiempo de esta pasantía se cumplieron los objetivos planteados, mediante el desarrollo de los diferentes procesos que se presentaban en el área contable y financiera a través del apoyo a las actividades que realizaban a diario el contador, la pagadora, el encargado de presupuesto y el encargado de los proyectos productivos en la institución, arrojando esto muy buenos resultados ya que permitieron que en el área se agilizará el trabajo diario y no se acumulara tanta información por hacer.

Podemos decir que en el área se mantuvo una buena clasificación y organización documental para luego ser archivada durante el periodo de esta pasantía, gracias a esto el ambiente laboral mejoro mucho ya que se podían ejecutar las operaciones con la información completa y organizada para que de manera oportuna se pudiera acceder a ella en el momento que fuera necesario.

Se preparó la información necesaria para el buen desarrollo de los estados de pérdidas y ganancias de los cinco proyectos que maneja la cárcel de Ocaña los cuales se hacían de manera mensual apoyando al encargado de los proyectos productivos y al contador de cierta manera en la realización de los informes de ejecución presupuestal los cuales fueron presentados a la dirección del Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de Ocaña, lo que ayudo a que la directora estuviera atenta de cómo iba la ejecución del presupuesto de gastos de la institución y tomara las medidas correspondientes en su momento.

Capítulo 6. Recomendaciones

Se recomienda que se continúe realizando la depuración de la cartera incobrable del módulo de electrodomésticos del Software Activa con el fin de que se siga disminuyendo el saldo pendiente y que se mantenga de manera ordenada la información contable y financiera optimizando así los procesos de archivo en el área, para que al momento de acceder a dicha información sea de manera rápida y así evitar futuros inconvenientes.

El INPEC regional oriente podría ofrecer charlas y capacitaciones con respecto a los cambios que se generan en el SIIF Nación (Sistema Integrado de Información Financiera) ya que los funcionarios no están al día con los cambios presentados y en muchas ocasiones les toca asumir los cambios de forma empírica.

Se debe buscar la manera que la dirección del establecimiento gestione a través de sus convenios con las alcaldías de los municipios equipos tecnológicos como computadores e impresoras ya que esta área cuenta con deficiencias en estos equipos y esto les genera demoras en el desarrollo de las actividades a diario.

Referencias

Gobernación del Tolima. (2021). *Gobernación del Tolima*. Obtenido de Gobernación del Tolima:
<https://www.tolima.gov.co/glosario/r/1240-rubro-presupuestal>

INPEC. (2021). *Instituto nacional penitenciario y carcelario-INPEC*. Obtenido de Instituto nacional penitenciario y carcelario-INPEC:
<https://www.inpec.gov.co/institucion/quienes-somos/mision-y-vision>

Presidencia de la República de Colombia. (1992). *Función pública*. Obtenido de Función pública: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66507>

Procuraduría General de Nación. (2010). *Procuraduría General de la Nación*. Obtenido de Procuraduría General de la Nación:
<https://www.procuraduria.gov.co/portal/media/file/Cartillaprocuraduriaestudiosprevios.pdf>

Pública, F. (2021). *Función Pública*. Obtenido de Función Pública:
https://www.funcionpublica.gov.co/glosario/-/wiki/Glosario+2/Certificado+de+Disponibilidad+Presupuestal+%3COPEN_PARENTHESIS%3ECDP%3CCLOSE_PARENTHESIS%3E

Sanchez Galán, J. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/contaduria-publica.html>