

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

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	Huver Alexis Quintero Perez		
<b>FACULTAD</b>	<b>Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas</b>		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>Contaduría Pública</b>		
<b>DIRECTOR</b>	Magda Mildreth Rodríguez Castilla		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	Apoyo al Proceso del Área Contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña		
<b>TITULO EN INGLES</b>	Support to the Process of the Accounting Area of the Universidad Francisco de Paula Santander Sectional Ocaña		
<b>RESUMEN</b>			
<p>En el siguiente trabajo se expone la labor realizada como apoyo al Área Contable de la universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña, aplicando cada uno de los conocimientos y habilidades adquiridas durante toda la etapa lectiva de la carrera. Se podrá observar cómo se desarrolló el proceso y sus aportes más significativos, reflejando el desempeño y compromiso, logrando llevar a cabo con éxito los objetivos planteados.</p>			
<b>RESUMEN EN INGLES</b>			
<p>In the following work, the work carried out in support of the Accounting Area of the Francisco de Paula Santander University, Ocaña Section, is exposed, applying each of the knowledge and skills acquired during the entire teaching stage of the career. It will be possible to observe how the process was developed and its most significant contributions, reflecting the performance and commitment, successfully carrying out the proposed objectives.</p>			
<b>PALABRAS CLAVES</b>	Contabilidad, Software, NIIF, Informes, Doble Contabilidad, Depuración, Enfoque Legal, Saneamiento, Reporte, Fallas.		
<b>PALABRAS CLAVES EN INGLES</b>	Accounting, Software, IFRS, Reports, Double Accounting, Debugging, Legal Approach, Reorganization, Report, Failures.		
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
<b>PÁGINAS:</b> 51	<b>PLANOS:</b>	<b>ILUSTRACIONES:</b>	<b>CD-ROM:</b>



**Apoyo al Proceso del Área Contable de la Universidad Francisco de Paula  
Santander Seccional Ocaña**

**Huver Alexis Quintero Perez**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco  
de Paula Santander Seccional Ocaña  
Contaduría Pública  
Msc. Magda Mildreth Rodríguez Castilla  
Marzo del 2022**

## Índice

<b>CAPÍTULO 1. Apoyo al proceso del área contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña.</b>	<b>12</b>
1.1 Descripción Breve de la empresa	12
1.1.1 Misión	12
1.1.2 Visión	12
1.1.3 Objetivos de la empresa	13
1.1.4 Estructura Organizacional	14
1.1.5 Descripción de la dependencia en que fue asignado	15
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada	15
1.2.1 Planteamiento del problema	16
1.3 Objetivos de la Pasantía	17
1.3.1 Objetivo General	17
1.3.2 Objetivos Específicos	17
1.4 Descripción de las Actividades a desarrollar	18
1.5 Cronograma de actividades	19
<b>CAPÍTULO 2. Enfoques referenciales</b>	<b>20</b>
2.1 Enfoque conceptual.	20
2.1.1 Error.	20
2.1.2. Contabilidad	20
2.1.3. Fallas	21
2.1.4. Software contable	21
2.1.5. Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF)	21

	3
2.1.6. Informes contables	22
2.1.7. Doble contabilidad.	22
2.1.8. Correcciones contables.	22
2.1.9. Reporte	22
2.1.10. Saneamiento contable.	23
2.1.11 Depuración contable	23
2.2 Enfoque legal.	23
<b>CAPÍTULO 3. Informe de cumplimiento de trabajo</b>	<b>27</b>
3.1. Verificar si la información del software SIF (Sistema de Información Financiero) está acorde con los soportes contables.	27
3.1.1 Verificar comprobantes realizados en el SIF.	27
3.1.2 Revisar información plasmada en el SIF.	28
3.1.3 Comparar saldos finales de cada mes del SIF con reportes del software contable Micro 10.	29
3.1.4 Cuadrar información del SIF con software contable Micro 10.	30
3.2 Diagnosticar cómo ha sido el funcionamiento del sistema contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.	30
3.2.1 Identificar errores encontrados en el SIF.	30
3.2.2 Identificar fallas encontradas en el SIF.	31
3.2.3 Plasmar a detalle fallas y errores hallados.	32
3.2.4 Resaltar fortalezas y debilidades presentes en el SIF.	33
3.3 Elaborar informes de las fallas y errores identificados en el SIF del área contable de la UFPS Seccional Ocaña.	34

3.3.1 Realizar un informe detallado de cada una de las fallas y errores identificado	34
3.3.2 Enviar informe para verificación por el jefe inmediato.	35
3.3.3 Corregir si es necesario información solicitada por el jefe inmediato.	35
3.3.4 Enviar Informe realizado a la División de sistema para la corrección de los errores.	35
<b>CAPÍTULO 4. Diagnóstico final</b>	<b>36</b>
<b>5. Conclusiones</b>	<b>38</b>
<b>6. Recomendaciones</b>	<b>41</b>
<b>Referencias</b>	<b>42</b>
<b>Apéndices</b>	<b>44</b>

## Lista de figuras

<b>Figura 1.</b> Estructura organizacional.....	14
<b>Figura 2.</b> Cronograma de actividades.....	19

## Lista de tablas

<b>Tabla 1.</b> Análisis DOFA.....	15
<b>Tabla 2.</b> Actividades a desarrollar en el proceso de las pasantías.....	18

## Lista de apéndices

<b>Apéndice A.</b> Sistema de Información Financiero (SIF).....	44
<b>Apéndice B.</b> Informe Excel (SIF) .....	44
<b>Apéndice C.</b> Movimientos de contabilidad (SIF) .....	45
<b>Apéndice D.</b> Comparación de comprobantes de contabilidad (SIF).....	45
<b>Apéndice E.</b> Informe Excel (SIF) .....	46
<b>Apéndice F.</b> Comparación reporte Excel SIF con Micro 10.....	46
<b>Apéndice G.</b> Informe Final .....	47
<b>Apéndice H.</b> Informe Final .....	48
<b>Apéndice I.</b> Apoyo al proceso de digitación a la información Exógena.....	49
<b>Apéndice J.</b> Realización de Notas de Contabilidad (SIF).....	49
<b>Apéndice K.</b> Evidencia de pasantía.....	50

## Resumen

El siguiente informe final de pasantías, expone el trabajo que se llevó a cabo con éxito, aplicando cada uno de los conocimientos y habilidades adquiridos en la UFPS Ocaña, de toda la etapa lectiva de la carrera. Cabe resaltar que esta pasantía fue desarrollada en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander en el segundo semestre del año 2021.

En este, se podrá observar cómo se desarrolló el proceso y sus aportes significativos, reflejando el desempeño, compromiso, como también los impactos que generó este nuevo reto profesional, colocando a prueba las habilidades y conocimientos adquiridos, tales como el fortalecimiento; adquiriendo experiencia en los procesos del Área de Contabilidad de la UFPS Ocaña. Esto fue llevado a cabo con una intensidad de 16 semanas en las que se desarrolló un proceso de verificación, en los cuales debía destacarse si la información del software SIF (Sistema de Información Financiero) estaba acorde con los soportes contables de la empresa, logrando diagnosticar cómo ha sido el funcionamiento del sistema contable, en el cual finalmente se elaboró un informe de las fallas y errores identificados en el SIF.

Cabe resaltar que durante el proceso de aprendizaje se realizaron actividades que no se habían planteado para el desarrollo de la pasantía, pero que tuvieron como fin, fortalecer mi conocimiento en ámbitos tributarios; una de las actividades que se realizaron fue haber brindado apoyo al proceso de exógena, en el que se logró diligenciar el formato 1001 en el cual se reporta de forma detallada los pagos o abonos en cuenta; al realizar este formato se evidencia un amplio conocimiento en relación a la declaración de renta, retención en la fuente, IVA, y por ende, todas las obligaciones que conllevan a estos.

Es importante señalar, que la pasantía se desarrolló de manera presencial, acatando a las normas de bioseguridad establecidas por la universidad, teniendo en cuenta que hay una serie de protocolos, emitidos por resolución y respaldados por la aseguradora Positiva.

## Introducción

Adquirir conocimiento es uno de los mayores retos para un profesional en formación, la indagación e investigación completa este proceso, es pues que se realiza un trabajo con el apoyo de los profesionales del área de contabilidad de la UFPS Ocaña. Con lo cual se pudo adquirir nuevos saberes que complementan el crecimiento profesional.

Durante el proceso de pasantía, se aplicó cada uno de los conocimientos adquiridos en el aula de clases; siendo comprometido con el saber querer. Al igual se realizó aportes significativos para el proceso contable.

Es importante señalar que el proceso que se llevó a cabo, fue de suma importancia para el Área Contable, ya que se buscó apoyar la revisión y corrección de software contable con el cual cuenta el Área, logrando así, poder establecer un único sistema contable; para así optimizar el tiempo de cada uno de los colaboradores.

Se buscó identificar cada una de las problemáticas que se estaban presentando el software, esto, con el fin de solucionar y solventar necesidades presentes en la dependencia, tales, como realización de automatización de la información exógena, generación de reportes contables, bajo los reglamentos exigidos para los entes gubernamentales.

Al momento de redactar los objetivos de una investigación es importante, tener claro qué es, lo que realmente quieres investigar. Porque es el objetivo el que va a guiar todo el trabajo monográfico. El objetivo viene directamente de la definición del problema. El problema que se ha planteado o descrito constituye el elemento principal o punto de partida para la redacción de los objetivos. (Investigadores, 2011)

Para llevar a cabo con éxito el proceso de la pasantía se implementó una serie de objetivos a cumplir, estos, permitieron abarcar cada una de las problemáticas que se estaban presentando, en el software contable. Cada uno de los objetivos planteados, contaron con unos lineamientos para que se pudieran realizar a cabalidad.

La realización de lo planteado se desarrolló con la ayuda de una serie de actividades que contribuyeron en la culminación de cada uno de los objetivos planteados para el proceso de la pasantía en el área de contabilidad de la UFPS Ocaña.

## **CAPÍTULO 1. Apoyo al proceso del área contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña.**

### **1.1 Descripción Breve de la empresa**

La Universidad Francisco de Paula Santander seccional Ocaña, “Alma Mater” de la zona del Catatumbo y Nororiente Colombiano, nace institucionalmente el 18 de julio de 1974, a través del Acuerdo 003, como una opción de Educación Superior, para los estudiantes de la Provincia de Ocaña y su zona de influencia.

#### ***1.1.1 Misión***

La Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, institución pública de educación superior, es una comunidad de aprendizaje y autoevaluación en mejoramiento continuo, comprometida con la formación de profesionales idóneos en las áreas del conocimiento, a través de estrategias pedagógicas innovadoras y el uso de las tecnologías; contribuyendo al desarrollo nacional e internacional con pertinencia y responsabilidad social.

#### ***1.1.2 Visión***

En el año 2025, seremos una universidad acreditada de alta calidad, reconocida por la excelencia y eficiencia en el ejercicio de las funciones misionales con enfoque glocal, situando en valor las potencialidades de la comunidad universitaria y participando en los cambios del entorno mediante la transferencia del conocimiento y la innovación; aportando al desarrollo sostenible de la sociedad.

### ***1.1.3 Objetivos de la empresa***

- **Fortalecimiento de la cultura de la autoevaluación y aseguramiento de la calidad académica:**

Comprende todo lo relacionado con el desarrollo docente para la excelencia académica; las actividades del Sistema Interno de Aseguramiento de la calidad base para la acreditación institucional y de programas académicos; la consolidación de las actividades de visibilidad, internacionalización y bilingüismo; y la virtualización e innovación de los programas académicos de cara al establecimiento de un campus virtual.

- **Gestión estudiantil pertinente y con calidad:**

Comprende todo lo relacionado con el fortalecimiento de los servicios académicos; la gestión curricular que potencie las competencias de los estudiantes y permita la implementación de los resultados de aprendizaje; y promoción de la oferta académica mediante estrategias locales con enfoque nacional e internacional.

- **Desarrollo sostenible institucional:**

Modernización de la Universidad en términos de su estructura, arquitectura de procesos y sistemas de información; las acciones estratégicas por la sostenibilidad del campus universitario; y la gestión del ciclo del talento humano como pilar del futuro de la Institución.

- **Investigación y extensión con proyección global:**

Consolidación de la producción científica, el fortalecimiento del proceso de extensión con pertinencia e impacto social y el desarrollo de procesos de innovación, emprendimiento y transferencia tecnológica que redunden en beneficios para la institución y sus grupos de valor.



### 1.1.5 Descripción de la dependencia en que fue asignado

La Unidad de Contabilidad es una dependencia que pertenece al proceso de GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA que se encarga de registrar el movimiento económico de la universidad, contribuyendo al adecuado manejo de sus recursos, mediante una óptima utilización e interpretación de la información contable, como herramienta estratégica en el análisis de la situación financiera de la Universidad.

## 1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

**Tabla 1.**

*Análisis DOFA*

<b>DIAGNÓSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA</b>		
D	DEBILIDADES	D1. Diligenciar información doble, mayor esfuerzo. D2. Falta de espacio para el personal humano. D3. Errores del SIF como del talento humano.
O	OPORTUNIDADES	O1. Colaboración de estudiantes de contaduría pública de la UFPSO para realizar las pasantías. O2. No tener costos adicionales en la colaboración de los pasantes. O3. Se cuenta con voz y voto en los comités para la mejora de los procedimientos.
F	FORTALEZAS	F1. Buen equipo de talento humano. F2. Capacitaciones constantes en el área. F3. Personal altamente capacitado.
A	AMENAZAS	A1. Cambios constantes en las normativas. A2. Envío de información correcta de los movimientos. A3. Jefes de áreas por pensionarse.
<b>ESTRATEGIA FO</b>		<b>ESTRATEGIAS DO</b>
FO1. Mantener un convenio con la UFPSO para que los estudiantes puedan hacer las pasantías y contar con personal capacitado. FO2. Aprovechamiento de no inversión en los pasantes llevando a cabo una mayor contribución en capacitaciones al estudiantado. FO3. Dar a conocer cada una de las falencias que se presentan en los comités.		DO1. Organizar información por los pasantes para llevar a cabo su respectivo diligenciamiento. DO2. Contribuir en un espacio agradable para que el pasante pueda desempeñar su pasantía cómodamente. DO3. Dar a conocer cada uno de los errores que se están presentando en el SIF.

<b>ESTRATEGIAS FA</b>	<b>ESTRATEGIAS DA</b>
FA1. Capacitar constantemente al personal humano con cada una de las actualizaciones o cambios en las normativas.	DA1. Realizar veedurías de la información a diligenciar, así como de las diferentes normativas.
FA2. Realizar capacitaciones al personal humano acerca del correcto envío de la información y de la importancia del buen manejo de esta.	DA2. Gestionar ante las directivas mayor espacio para el área de contabilidad y contribuir a que haya correcto envío de la información.
FA3. Realizar un estudio del personal para identificar qué tan capacitado está y en caso de haberse pensionado un jefe de área, tener en cuenta este estudio para un posible ascenso.	DA3. Dar a conocer a los jefes del área cada una de las problemáticas que se están presentando antes de dejar el puesto en el que se desempeña.

*Nota.* Se crearon una serie de estrategias sobre posibles soluciones a problemáticas en la pasantía.

Mediante la realización del diagnóstico inicial del área de contabilidad de la universidad, se observan las oportunidades, fortalezas, debilidades y amenazas que se están presentando dentro de la entidad, a las cuales se planea dar solución mediante la formulación de estrategias que ayuden a corregir las falencias presentadas para lograr un adecuado funcionamiento, permitiendo mayor eficiencia en el proceso.

### ***1.2.1 Planteamiento del problema***

La unidad de contabilidad durante los últimos años ha venido presentando inconvenientes con el proceso contable que se lleva a cabo a través del Sistema de Información Financiera (SIF), debido a que continuamente presenta errores en su contabilidad y ejecución de formatos. Por lo cual se ha implementado un sistema de soporte llamado Micro 10 para así detectar las fallas que presenta el SIF. Todas estas problemáticas entorpecen el proceso y el buen funcionamiento que se debería tener en el área de contabilidad.

Es pues que se ve la necesidad de contar con un pasante del área para que se identifiquen estos errores, redacte y envíe a los encargados para su respectiva corrección. Con el fin de que se logre establecer como único sistema contable integrado.

### **1.3 Objetivos de la Pasantía**

#### ***1.3.1 Objetivo General***

Apoyar el manejo del sistema contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña.

#### ***1.3.2 Objetivos Específicos***

- Verificar si la información del software SIF (Sistema de Información Financiero) está acorde con los soportes contables.
- Diagnosticar cómo ha sido el funcionamiento del sistema contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.
- Elaborar informes de las fallas y errores identificados en el SIF del área contable de la UFPS Seccional Ocaña.

## 1.4 Descripción de las Actividades a desarrollar

**Tabla 2.**

*Actividades a desarrollar en el proceso de las pasantías.*

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES
Apoyar el manejo del sistema contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña.	Verificar si la información del software SIF (Sistema de Información Financiero) está acorde con los soportes contables.	Verificar comprobantes realizados en el SIF.
		Revisar información plasmada en el SIF.
		Comparar saldos finales de cada mes del SIF con reportes del software contable Micro 10.
		Cuadrar información del SIF con software contable Micro 10.
	Diagnosticar como ha sido el funcionamiento del sistema contable de la Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña.	Identificar errores encontrados en el SIF.
		Identificar fallas encontradas en el SIF.
		Plasmar a detalle errores hallados.
		Resaltar fortalezas y debilidades presentes en el SIF.
	Elaborar informes de las fallas y errores identificados en el SIF del área contable de la UFPS Seccional Ocaña.	Realizar un informe detallado de cada una de las fallas y errores identificados.
		Enviar informe para verificación por el jefe inmediato.
Corregir si es necesario información solicitada por el jefe inmediato.		
Enviar Informe realizado a la División de sistema para la corrección de los errores.		

*Nota.* Se muestra una serie de actividades a desarrollar durante el proceso de pasantías.

## 1.5 Cronograma de actividades

**Figura 2.**

*Cronograma de actividades*

N° Actv	ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Verificar comprobantes realizados en el SIF.	■	■			■	■			■	■			■	■		
2	Revisar información plasmada en el SIF.			■	■		■	■			■	■			■	■	
3	Comparar saldos finales de cada mes del SIF con reportes del software contable Micro 10			■	■		■	■			■	■			■	■	
4	Cuadrar información del SIF con software contable Micro 10.					■	■			■	■			■	■		
5	Identificar errores encontrados en el SIF.						■	■			■	■			■	■	
6	Identificar fallas encontrados en el SIF.						■	■			■	■			■	■	
7	Plasmar a detalle errores hallados.							■			■	■			■	■	
8	Resaltar fortalezas y debilidades presentes en el SIF.							■			■	■			■	■	
9	Realizar un informe detallado de cada uno de las fallas y errores identificados.										■	■			■	■	
10	Enviar informe para verificación por el jefe inmediato.											■			■	■	
11	Corregir si es necesario información solicitada por el jefe inmediato.														■	■	
12	Enviar Informe realizado a la División de sistema para la corrección de los errores.																■

*Nota.* Realización de cronograma de actividades para el desarrollo de la pasantía.

## **CAPÍTULO 2. Enfoques referenciales**

### **2.1 Enfoque conceptual**

A continuación, se dará a conocer cada uno de los conceptos que permitirán una mayor comprensión del proceso que se desarrolló en el área de contabilidad de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.

#### **2.1.1 Error**

El error es el falso conocimiento que se tiene de algo. Es equivalente a la equivocación, o sea, se conoce, pero tergiversadamente, sin alcanzar la verdad. Se distingue de la ignorancia pues ésta es la falta o ausencia de conocimiento. Quien cae en un error cree que sabe o que obtuvo el resultado correcto, siendo esto falso. El error puede ser sobre hechos, sobre cosas o sobre ideas. (DeConceptos.com, S.f)

#### **2.1.2 Contabilidad**

Podríamos definir el concepto de contabilidad como aquella ciencia o disciplina encargada del análisis y la presentación, a través de estados contables, de la información financiera de una compañía, con el fin de poder estudiar, medir y analizar todo su patrimonio y determinar en qué estado se encuentran su economía y finanzas.

Toda la información económica y financiera de una empresa debe quedar reflejada de manera veraz en los estados contables; de esta manera, se permite la toma de decisiones adecuadas por parte de los accionistas, inversores, acreedores y/o propietarios del negocio. Tenga el tamaño que tenga una compañía, ya sea una empresa unipersonal o una gran compañía multinacional, es preciso llevar un control contable de su situación económica. (Nuño, 2018)

### **2.1.3 Fallas**

“Es la manifestación visible de un defecto. Es decir que si un defecto es encontrado durante la ejecución de una aplicación entonces va a producir un fallo”. (Global Business, S.f)

### **2.1.4 Software contable**

Los programas de contabilidad son sistemas informáticos o aplicaciones que permiten realizar la gestión contable de una empresa de forma sencilla y automatizada. Para ello, tan solo se deben incluir los datos necesarios y el software se encarga de realizar los cálculos que sean necesarios para mostrar las cuentas de forma clara. Estos cálculos se realizan siempre dentro de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera, con el objetivo de que la contabilidad sea válida y totalmente legal. (Caurin, 2018)

### **2.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo, las personas y las empresas buscan una evolución continua; es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas. (Deloitte, S.f)

### ***2.1.6 Informes contables***

Los informes contables son cálculos y análisis a nivel profundo del estado financiero de una empresa o compañía. Estos pueden ser de un ítem en específico o abarcan información general. Pueden estar presentados en diferentes lapsos de tiempo y tienen como última finalidad mejorar la productividad de la empresa. (ERP, S.f)

### ***2.1.7 Doble contabilidad***

Algunas empresas deciden llevar una doble contabilidad. Esto quiere decir que mantienen una documentación o lo que es lo mismo dos o más libros iguales. Sin embargo, en ellos se registran de forma diferente las mismas operaciones o comprobantes de los mismos actos (incompatibilidad de los libros contables). (Factufácil, S.f)

### ***2.1.8 Correcciones contables***

La corrección de errores contables según el PGC, (que es prácticamente similar al planteamiento de la NIC) implica el uso de las cuentas de reserva para corregir los errores y la corrección "a futuro", sin tocar la contabilidad anterior, para los cambios de estimaciones. (Financieros, S.f)

### ***2.1.9 Reporte***

En el ámbito de la informática, los reportes son informes que organizan y exhiben la información contenida en una base de datos. Su función es aplicar un formato determinado a los datos para mostrarlos por medio de un diseño atractivo y que sea fácil de interpretar por los usuarios. (Pérez Porto & Merino, 2021)

### ***2.1.10 Saneamiento contable***

Proceso especial ordenado por la Ley 716 de 2001, prorrogada por la Ley 863 de 2003, que, con base en la depuración contable, se lleva a cabo en procura de organizar, autorizar y realizar los registros contables que permitan revelar en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial en los estados contables del ente público. (Contaduría General de la Nación, 2004)

### ***2.1.11 Depuración contable***

Conjunto de actividades permanentes que lleva a cabo el ente público, tendientes a determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público, con base en los saldos que se hayan identificado. (Contaduría General de la Nación, 2004)

## **2.2 Enfoque legal**

La Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, se rige bajo un manual de políticas contables, conforme al nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno dada por la Contraloría General de la Nación.

Cabe destacar que de acuerdo a la ley 298 del 23 de julio de 1996, se establece que: a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público. b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. (EVA, 1996)

Es pues que la universidad consideró realizar un acuerdo para esclarecer cada uno de los reglamentos que rigen a la contabilidad en la universidad; según el acuerdo 105 del 15 de diciembre del 2017, se consideró:

Que, en desarrollo de la Ley 1314 de 2009 y en ejercicio de sus competencias constitucionales y legales, la Contaduría General de la Nación expidió el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos que hace parte del marco normativo aplicable a entidades del gobierno mediante la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, y sus modificaciones, especialmente las contenidas en la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017.

Que, la Resolución No. 533 del 08 de octubre de 2015 estableció el listado de entidades de gobierno que están dentro del ámbito de aplicación de la presente Resolución, hacienda parte del listado la Universidad Francisco de Paula Santander ID Entidad 125354000 y la Universidad Francisco de Paula Santander - Seccional Ocaña - ID Entidad 129254000.

Que, la Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016 en su artículo 1 modificó el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015 determinando que el periodo de preparación obligatoria es el comprendido entre la fecha de publicación de la Resolución 693 de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, "y el primer periodo de aplicación es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos ". igualmente "deberá considerarse que para el 1 de enero de 2018 las entidades determinarán los saldos iniciales de las activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo, y las cargará en los sistemas de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación ".

Que, la Resolución 693 de 2016, expedida por Contaduría General de la Nación establece que durante el "periodo de preparación obligatoria, las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos establecidos por la CGN", en concordancia con lo establecido la Universidad Francisco de Paula Santander y Seccional Ocaña mediante Resolución 0707 del 02 de agosto de 2016 y

Resolución 355 del 29 de junio de 2017 se creó el Comité Técnico para la Sostenibilidad del Sistema Contable para cada una de las sedes.

Cada uno de los lineamientos mencionados anteriormente, hacen referencia a las políticas contables bajo las cuales se rige la Universidad Francisco de Paula Santander, seccional Ocaña, teniendo en cuenta que esta es una entidad gubernamental. Por lo cual es fundamental para el desarrollo eficiente, coherente y razonable en ámbito contable. Cabe mencionar, que dichas políticas contables, fueron tomadas al pie de la letra, con el fin de poder tener una mayor exactitud sobre cómo se encuentran establecidas.

Cabe destacar que, como entidad gubernamental, a la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, le es obligatorio llevar un plan único de cuentas, bajo la ley 1314 del 2009, bajo la normativa NIIF, grupo 1, en el cual se establece un plan de único de cuentas para instituciones de educación superior según la versión IES2015.1, esto con el fin de que cada uno de los reportes de información financiera sean más unificados y organizados.

Es importante señalar que la UFPS Ocaña, se rige bajo los lineamientos de Bioseguridad, según lo establecido por la aseguradora Positiva (2020) para el sector de Educación, en el cual se observa la identificación del riesgo biológico por Covid-19 en su sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, así como las medidas preventivas a desarrollar en donde fue posible identificar el cumplimiento documental de los requisitos establecidos en la resolución 666 del 24 de abril de 2020 por el cual se adopta el “Protocolo General de Bioseguridad para mitigar, controlar y realizar el adecuado manejo de la pandemia el Coronavirus COVID19.”, utilizado para la validación documental.

### **CAPÍTULO 3. Informe de cumplimiento de trabajo**

Durante el desarrollo de la pasantía en la unidad de contabilidad de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, se logró culminar cada una de las actividades anteriormente planteadas.

A continuación, se detallarán las actividades con sus respectivas evidencias, las cuales fundamentan el proceso realizado.

#### **3.1. Verificar si la información del software SIF (Sistema de Información Financiero) está acorde con los soportes contables**

##### ***3.1.1 Verificar comprobantes realizados en el SIF***

Este procedimiento era realizado todos los primeros días del mes, con el fin de verificar si la información registrada del mes anterior estaba acorde con la información suministrada. Es así, que se verificó detenidamente que la información en el SIF fuera relevante, así como también que cada uno de los reportes que se generaban fueran evidenciados de forma correcta e idónea para su respectivo análisis y comparación.

El proceso fue generar el informe contable mensual, verificar si el balance general daba sumas iguales y/o se identificaban errores que estaban generando un descuadre contable. Por lo cual se procedió a revisar si la información estaba acorde o no. Ver Anexo (4)

### ***3.1.2 Revisar información plasmada en el SIF***

En el proceso de revisión de la información plasmada en el SIF, se identificaron diferentes errores o desbalances contables que no cuadraban según la información diligenciada. Entre ellos, uno de los más destacados fue el de la naturaleza de las cuentas u orden contable, puesto que este permite llevar a cabo la ecuación patrimonial, donde nos da como resultado el valor de los Activos, Pasivos y Patrimonio. Es pues que se denotaba un error en la programación del Sistema de Información Financiera. Se hace la anotación y se notifica de esta gravedad para poder ser corregida a tiempo y lograr continuar con el proceso contable.

Cabe destacar que el SIF, fue creado en el 2007, por lo que en sus inicios solo tenía articulado el módulo de contabilidad y presupuesto, ya que se estaban haciendo pruebas de su funcionamiento e incursionar con las demás dependencias. Es de destacar que el micro 10 se ha estado usando desde 1996, es aquí donde se inicia con la contabilidad sistemática, dándole una optimización a la contabilidad, por ende, se pasa de lo manual a lo sistematizado. Desde entonces el micro 10, se ha utilizado como soporte para realizar informes que son solicitados por la gobernación, esto se hace con el fin de no cometer errores y no ser sometidos a sanciones.

Por lo tanto, se trabaja en la revisión de este, ya que, el SIF, siempre ha presentado errores contables y no se había logrado realizar una revisión para sus respectivas correcciones y colocar en funcionamiento como único sistema contable en la universidad. Ver Anexo (5)

### ***3.1.3 Comparar saldos finales de cada mes del SIF con reportes del software contable Micro***

#### ***10***

El micro 10, es una herramienta fundamental para ejecutar la contabilidad según los lineamientos contables establecidos por los entes reguladores, ya que, este permite descargar información confiable para la realización de los informes, en el cual se prevé que no se incurra con inconsistencias y se logre llevar a cabalidad los procesos contables ya establecidos. Por otro lado, el SIF, es una herramienta o sistema que se está utilizando para establecer como sistema contable único en la unidad de contabilidad, cabe resaltar que este, fue creado por los ingenieros de la Universidad Francisco de Paula Santander, Ocaña, al igual que ofrecen un soporte para corregir y arreglar errores que se vayan presentando en el proceso.

Cada segunda semana del mes, se hace el descargue de los reportes Excel, tanto del SIF como del Micro 10, en este, se logra visualizar los movimientos contables que tuvieron cada una de las cuentas. El proceso para realizar la comparación e identificación de errores son los siguientes:

1. Se adjuntan en un solo archivo de Excel los dos reportes contables, donde se logra realizar una comparativa de las cuentas.
2. Se analiza si las cuentas contables o número de identificación son los mismos.
3. Se compara los valores de cada cuenta, logrando identificar los movimientos que se realizaron en el Débito y Crédito, al igual que el valor que tiene como saldo inicial y final.

Ver Anexo (6)

### ***3.1.4 Cuadrar información del SIF con software contable Micro 10***

Para poder llevar a cabo esta actividad se debían identificar los errores y fallas que se estaban presentando el SIF en comparación con el micro 10, es pues que se procede a identificar diferencias entre los valores según su naturaleza, es decir, crédito o débito.

## **3.2 Diagnosticar cómo ha sido el funcionamiento del sistema contable de la Universidad**

### **Francisco de Paula Santander Ocaña**

#### ***3.2.1 Identificar errores encontrados en el SIF***

Esta actividad se desarrolló todos los últimos días del mes, con el fin de indagar e identificar qué errores se estaban presentando y cuáles seguían persistiendo.

Cuando se hace énfasis en la palabra error, se hace aseveración a las acciones incorrectas al digitar información, es pues que, se presentará o se señalará cada uno de errores identificados en el proceso.

Al realizar la comparación del SIF con el Micro 10, se lograron evidenciar errores aritméticos de meses y años anteriores, puesto que el mayormente consecutivo persistía en el saldo anterior, es decir, un salto histórico. Cabe destacar que al ser errores de digitación se procedía revisar en los meses anteriores para validar cuál era el error y realizar corrección y/o notificación para su respectivo ajuste.

Es de resaltar que, al contar con un sistema de contabilidad alterno, este, arrojaba en algunos casos saldos mayores o menores en comparación al SIF, se presentaba que algunas cuentas del Micro 10 estaban erróneas, mientras que en el SIF estaban como se habían diligenciado anteriormente.

### **3.2.2 Identificar fallas encontradas en el SIF**

Esta actividad se comenzó a desarrollar una vez se identificaron los errores que se estaban presentando en el SIF. Conociendo estas fallas nos permitía identificar a mayor detalle cuáles eran las que se estaban presentando, es pues que se analizó el comportamiento del software durante un mes, para así, logra dar con estas, las cuales, se mencionan a continuación:

1. Se realizó una revisión del balance de las cuentas, en las cuales se evidencia que la naturaleza de estas, estaban en el debe, es decir, todo el balance se encontraba en la fila del débito. Este primer hallazgo, refleja una falla sistemática evidente, ya que las cuentas del activo deben tener naturaleza débito y las cuentas del pasivo y patrimonio naturaleza crédito con el fin que cuadre la ecuación contable (activos –pasivo= patrimonio).

Es importante resaltar que estas fallas son recurrentes en los softwares contables, ya que se podría llegar a desconocer la ecuación patrimonial y crear este tipo de inconsistencias sistemáticas.

Cabe destacar que, una vez identificados estos errores sistemáticos, los saldos iniciales fueron registrados en el sistema según su naturaleza, para lo cual fueron debidamente corregidos, de acuerdo a la clase a la que pertenecen. Fue importante reportar esta información a los encargados del manejo y soporte técnico para que en los próximos periodos no se sigan presentando dichas fallas.

2. Al generar el reporte de Excel de los saldos en el mes de enero, el sistema no arrastraba toda la información, pues el módulo debía sumar todos los valores, es decir, en el balance se debía reflejar la suma de cada uno de los subgrupos contables. Entre estos subgrupos se debe presentar las siguientes sumas:

El valor de las auxiliares debe sumar a las subcuentas. La subcuenta es la suma de la cuenta. El valor de la cuenta debe sumar al grupo, y el grupo debe sumar a la clase. Logrando así el total del grupo contable. Cabe resaltar que, estas fallas generaban un desbalance contable, lo cual dificultó realizar un análisis preciso y certero de los movimientos contables internos.

3. Algunos movimientos como las notas de contabilidad y comprobantes no se registraban internamente, es decir, al comparar el comprobante o nota de contabilidad impreso con el del sistema el movimiento contable aparecía en blanco. Se hizo llegar esta información a soporte técnico para su revisión y corrección.

4. Al revisar las notas de contabilidad que se habían realizado en las primeras fechas del año 2021, el sistema había arrojado consecutivos con fechas del año anterior, presentando inconsistencia en la información.

5. Al realizar las conciliaciones bancarias, se le solicitó a soporte técnico que inhabilitara el mes a conciliar para que no se registrara más información y no generara un descuadre contable y presupuestal. Aun así, el SIF, permitió digitar información una vez conciliadas las cuentas, generando irregularidades en la información.

### ***3.2.3 Plasmar a detalle fallas y errores hallados***

A continuación, se detallarán errores y fallas halladas durante el proceso, los cuales son relevantes para llevar a cabo un informe final.

1. Errores en el saldo anterior del reporte generado en el SIF.
2. Error en la digitación de la información en el Micro 10.
3. Diferencias en la comparación de datos del SIF con el Micro 10.

4. Falla sistemática en la naturaleza de las cuentas.
5. Al generar el reporte de Excel, este no suma las subcuentas.
6. Los movimientos contables no se registraban internamente.
7. El SIF no bloquea el mes que se pretende conciliar.

### ***3.2.4 Resaltar fortalezas y debilidades presentes en el SIF***

El Sistema de Información Financiera, presenta una serie de debilidades y fortalezas que se logran destacar durante el proceso que se desarrolló de los cuales se logran destacar los siguientes:

#### **Fortalezas:**

- Mayor detalle en los ingresos: Gracias a que no solo está en funcionamiento el sistema de contabilidad, sino que también está interconectado el módulo de Tesorería, el cual refleja directamente todos aquellos movimientos que se están realizando.
- Solución en tiempo real: Cada problema que se va presentando durante el desarrollo de las actividades, se solucionan una vez ha sido notificado, con lo cual no es necesario esperar a soluciones de entes externos, si no, que los ingenieros o soporte técnico dan solución.
- Mayor control de inventarios: El SIF, tiene una facilidad de reflejar cada uno de los movimientos que se le da un inventario, dando como razón de dónde está o quién los utiliza, a diferencia del Micro 10, que no cuenta con esta herramienta.

**Debilidades:**

- Cifras no concuerdan: Algunos valores que se ven reflejados en el SIF en comparación al micro 10, se identifican valores diferentes, creando irregularidades en la información.
- Cierre de mes: Se han presentado casos donde se realiza cierre para realizar las conciliaciones bancarias, pero, aun así, se permite digitar información en el mes que se pretendía haber bloqueado para no digitación y evitar irregularidades en la información.
- Soporte técnico por mejorar: muchas veces se solicita solucionar errores o fallas que presenta el SIF, pero no se da solución en el momento que se solicita, al igual que en algunos casos, los ajustes que se realizan, se vuelven a repetir.

**3.3 Elaborar informes de las fallas y errores identificados en el SIF del área contable de la UFPS Seccional Ocaña*****3.3.1 Realizar un informe detallado de cada una de las fallas y errores identificados***

Se realizó un informe con cada una de las fallas y errores encontrados en el SIF, el cual fue entregado al jefe del Área de Contabilidad, resaltando cada uno de las debilidades y fortalezas que presenta el software contable. Es de destacar, que se expusieron cada una de las problemáticas presentadas con su respectiva evidencia, con el fin de corroborar que cada una de las pautas que se mencionaron tenían concordancia con lo plantado. De igual forma, se resaltó que muchos de los errores que presentaba el SIF, se fueron solucionando con el apoyo de soporte técnico.

### ***3.3.2 Enviar informe para verificación por el jefe inmediato***

Una vez realizado el informe se procedió a enviar a la jefe de Unidad de Contabilidad, con el fin de revisar si la información suministrada era adecuada y aceptada para ser enviada a la División de Sistemas. Ver Anexo (7)

Cabe resaltar que la jefe dio el visto bueno al informe y se procedió a realizar envío del informe a la División de Sistemas para realizar los ajustes mencionados. No obstante, se destaca que muchos de los errores y fallas identificados fueron ajustados en su momento.

### ***3.3.3 Corregir si es necesario información solicitada por el jefe inmediato***

La jefe de contabilidad resaltó que el informe estaba muy bien estructurado y planteado, que cada uno de los parámetros mencionados eran adecuados y pertinentes para el proceso que se estaba llevando a cabo, siendo relevante reportar a la División de Sistemas cada una de las problemáticas mencionadas, aún a pesar de que muchos de los errores ya se fueran solucionando, es de destacar que aun quedaron algunos por solucionar.

Es importante señalar que estas problemáticas que se encuentran en el informe, fueron expuestas en una reunión de saneamiento contable, con el fin de resaltar los inconvenientes que se estaban presentando con el SIF y darle una pronta solución.

### ***3.3.4 Enviar Informe realizado a la División de sistema para la corrección de los errores***

Una vez se le dio el visto bueno al informe, la jefe de unidad de contabilidad envió el informe por el SID (Sistema de Información Documental), donde se radica la información, dándole mayor valor a lo que se reporta, así como darle una pronta solución.

#### **CAPÍTULO 4. Diagnóstico final**

Durante el proceso de la pasantía el aprendizaje fue satisfactorio, al igual que el desarrollo de la misma se logró llevar a cabo con éxito y se cumplió con cada una de las metas trazadas, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

Uno de los grandes aportes que se logró realizar como pasante en la Unidad de Contabilidad fue el poder efectuar ajustes contables, para esto inicialmente se identificaron todos los inconvenientes presentados, luego se procedió a hacer su debida corrección, todo esto con el fin de contar con la ecuación patrimonial en el SIF.

Para llevar a cabo este plan de trabajo, fue fundamental la revisión de los comprobantes existentes en el SIF, una vez revisados, analizados y corregidos se procedió a estudiar el comportamiento de SIF, para esto se realizaron reportes en Excel, con el fin de poder hacer un seguimiento a las fallas y errores arrojados, por esto, se logra conocer que muchas de estas fallas, eran de carácter aritmético, así como también se expone que habían errores que ya traía consigo el SIF, se llevó a cabo un análisis sobre este y se procedió a informar cada una de las fallas, con el fin de evitar sus repetición, para que así, a futuro, el software contable de la universidad se logre establecer como único sistema de información financiera. Cabe destacar que este aporte ha sido fundamental para la unidad de contabilidad, por lo que, gracias a esto se permite que haya más eficacia y transparencia en los procesos llevados a cabo por la dependencia.

El trabajo realizado, fue realmente significativo para la dependencia, ya que se logró articular el módulo de contabilidad, detectando los errores y fallas para su respectiva solución, de igual manera se espera que se tenga en cuenta la importancia de corregir a tiempo los posibles inconvenientes que puedan presentarse.

Además de lo mencionado anteriormente, se destaca otro de los aporte durante el proceso de la pasantía, el cual fue el apoyo brindado al procesos de exógena, en el que fue posible adquirir un amplio conocimiento en el ámbito tributario, en el que se logró diligenciar el formato 1001 en el cual se reporta de forma detallada los pagos o abonos en cuenta; al realizar este formato se evidencia un amplio conocimiento en relación a la declaración de renta, retención en la fuente, IVA, y por ende, todas las obligaciones que conllevan a estos. Durante este proceso y como aporte a la unidad, se destaca la digitación eficiente y eficaz de cada uno de los rubros, terceros y número de identificación reportados por la Universidad. Es por esto, que fue de vital importancia la contribución de todos los procesos que se llevaron a cabo como pasante, pues a parte de enriquecer mi conocimiento como profesional, se enriquece la formación como persona, contando con que el trabajo en equipo fue un fuerte para que este proceso se pudiera llevar a cabo de manera satisfactoria. Por último, se destaca igualmente, la realización de notas contables, revisión de soportes contables y finalmente se apoyó en la realización de conciliaciones bancarias. Ver Anexo (9 – 10)

## 5. Conclusiones

El desarrollo de la pasantía se logró con éxito, alcanzando a realizar cada uno de los objetivos, dando por terminado el proceso que se pretendía llevar a cabo en área de contabilidad de la Universidad Francisco de Paula Santander, Ocaña.

Durante la pasantía se verificaron comprobantes realizados en el SIF, este procedimiento se realizó todos los primeros días del mes, con el fin de verificar si la información registrada en el mes anterior estaba acorde con la información suministrada. Es pues, que se verificó detenidamente que la información en el SIF fuera relevante, al igual que cada uno de los reportes que generaron fueran evidenciados de forma correcta e idónea para su respectivo análisis y comparación.

Se revisó la información plasmada en el SIF, en este proceso se identificaron diferentes errores o desbalances contables que no cuadraban con la información diligenciada en el SIF. Entre ellos, uno de los errores más destacados fue el de la naturaleza de las cuentas u orden contable, puesto que este permite llevar a cabo la ecuación patrimonial, donde nos da como resultado el valor de los Activos, Pasivos y Patrimonio. Es pues que se denotaba un error en la programación del Sistema de Información Financiera. Se hace la anotación y se notifica de esta gravedad para poder ser corregida a tiempo y lograr continuar con el proceso contable.

Obtenidos estos resultados se concluye que al verificar la información del SIF de acorde a los soportes, se identificaron algunas diferencias significativas de las cuales se hace necesaria la corrección de cada uno de estos en el menor tiempo posible.

Una vez desarrollado el proceso de verificación se llevaron a cabo una serie de procedimientos, de los cuales nos ayudaron a diagnosticar cómo había sido el funcionamiento del SIF, con lo cual se pudo determinar que:

Al realizar la comparación del SIF con el Micro 10, se logran evidenciar errores aritméticos de meses y años anteriores, puesto que el error mayormente consecutivo persistía en el saldo anterior, es decir, un salto histórico. Cabe destacar que al ser errores de digitación se procedía revisar en los meses anteriores para validar cuál era el error y realizar corrección y/o notificación para su respectivo ajuste.

Se identificaron fallas sistemáticas o de programación, tales como la configuración interna de la ecuación patrimonial, como también se logró denotar que, al generar reportes, no se tenía en cuenta el valor de los subgrupos. En algunos casos, no se registraban las notas de contabilidad en el SIF, al igual que no se veían reflejados los ajustes realizados, es decir, se convierten en fallas recurrentes.

Luego de obtenida la información se plasmó a detalle cada uno de los problemas que se presentaron, con el fin de realizar un diagnóstico del comportamiento de software contable, el cual arroja anomalías de programación y de sistematización, no se tiene claridad si es por desconocimiento de la contabilidad de los desarrolladores o falta de capacitación del personal de soporte técnico, como también podría ser que el sistema se encuentra averiado y no se registran las correcciones que se realizan.

Es pues que, desarrollado el procedimiento de verificación y diagnóstico de la misma, se procede a realizar un informe con cada una de las fallas y errores encontrados en el SIF, resaltando cada uno de las debilidades y fortalezas que presenta el software contable. Es de

destacar, que se presentaron cada una de las problemáticas con su respectiva evidencia, con el fin de corroborar que cada una de las pautas que se mencionaron tenían concordancia con lo plantado. De igual forma, se resaltó que muchos de los errores que presentaba el SIF, se fueron solucionando con el apoyo de soporte técnico.

Realizado el informe se procedió a enviar a la jefe de Unidad de Contabilidad, con el fin de revisar si la información suministrada era adecuada y aceptada para ser enviada a la División de Sistemas.

Cabe resaltar que la jefe dio el visto bueno al informe y se procedió a realizar envío del informe a la División de sistema para realizar los ajustes mencionados. No obstante, se destaca que muchos de los errores y fallas identificados fueron ajustados en su momento.

## **6. Recomendaciones**

Algunas fallas que presenta el SIF se han convertido en recurrentes, es pues que se sugiere hacer un seguimiento continuo, para así lograr dar con la problemática que se está presentando y proceder a darle una solución definitiva. Este seguimiento, debe ser preciso y medurado, sin dejar de evaluar y corregir, con el fin de detectar posibles errores y fallas futuras, y así evitar mayores complicaciones en el funcionamiento del SIF.

Es fundamental, destacar que, el encargado de la digitación del software Micro 10, en algunos casos, no realiza a tiempo las correcciones que deben hacerse, dado a que cuenta con otras actividades laborales asignadas, lo que dificulta el proceso, tal problemática, entorpece el desarrollo y el proceso que se gesta, por lo cual se hace necesario recomendar la asignación de personal de apoyo, para el proceso de digitación y corrección del software contable Micro 10, ya que este, permite solucionar a menor tiempo, las problemáticas presentadas en el SIF, para así, cumplir con el objetivo de implementar el SIF como único software contable.

Muchos de los errores y fallas que se presentan, provienen de programación y coordinación del proceso, donde se presentan incongruencias en la información, denotan falencias significativas en la alimentación del software como del soporte técnico que asiste al mismo, es pues que se recomienda hacer reuniones recurrentes, donde se resalten cada una de las inconformidades encontradas y darle una pronta solución, ya que estas están afectando al desarrollo y proceso del Sistema de Información Financiero (SIF).

## Referencias

Caurin, J. (31 de 03 de 2018). *emprendepyme.net*. Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/programas-de-contabilidad>

Contaduría General de la Nación. (5 de 2 de 2004). *contaduria.gov.co*. Obtenido de

<https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/38129/Circular+Externa+056+de+2004/>

15113681-b9f9-027b-6d70-

40177efd08f2#:~:text=Conjunto%20de%20actividades%20permanentes%20que,Saneami

ento%20contable

DeConceptos.com. (S.f). *DeConceptos.com*. Obtenido de <https://deconceptos.com/ciencias->

juridicas/error

Deloitte. (S.f). *Deloitte*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-)

internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

ERP, C. (S.f). Obtenido de <https://softwarecontable.cl/todo-lo-que-debes-saber-de-los-informes->

contables/

EVA. (03 de 07 de 1996). *funcionpublica.gov.co*. Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=15071>

Factufácil. (S.f). Obtenido de <https://www.factufacil.es/doble-contabilidad-que-es-y-cuales-son->

sus-riesgos.html

Financieros, C. d. (S.f). *CEF*. Obtenido de <https://www.cef.es/es/correccion-contable-errores->

cambios-criterio.html

Global Business. (S.f). *Global Business*. Obtenido de <https://gbitcorp.com/blog/posts/error-defecto-y-fallo/>

Investigadores, T. d. (11 de 06 de 2011). *Tesisdeinvestig.blogspot.com*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/importancia-de-los-objetivos-de.html>

Nuño, P. (06 de 02 de 2018). *Emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/ques-la-contabilidad.html>

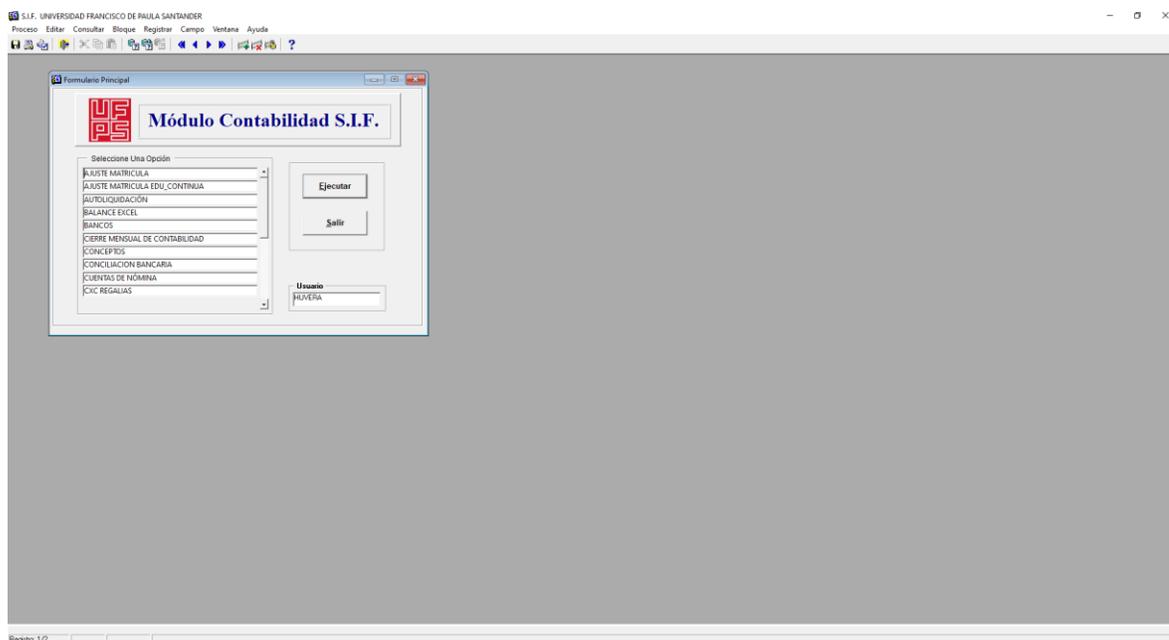
Pérez Porto, J., & Merino, M. (2021). *Definicion*. Obtenido de <https://definicion.de/reporte/>

Positiva. (30 de 09 de 2020). *Positiva.com*. Obtenido de <https://www.positiva.gov.co/>

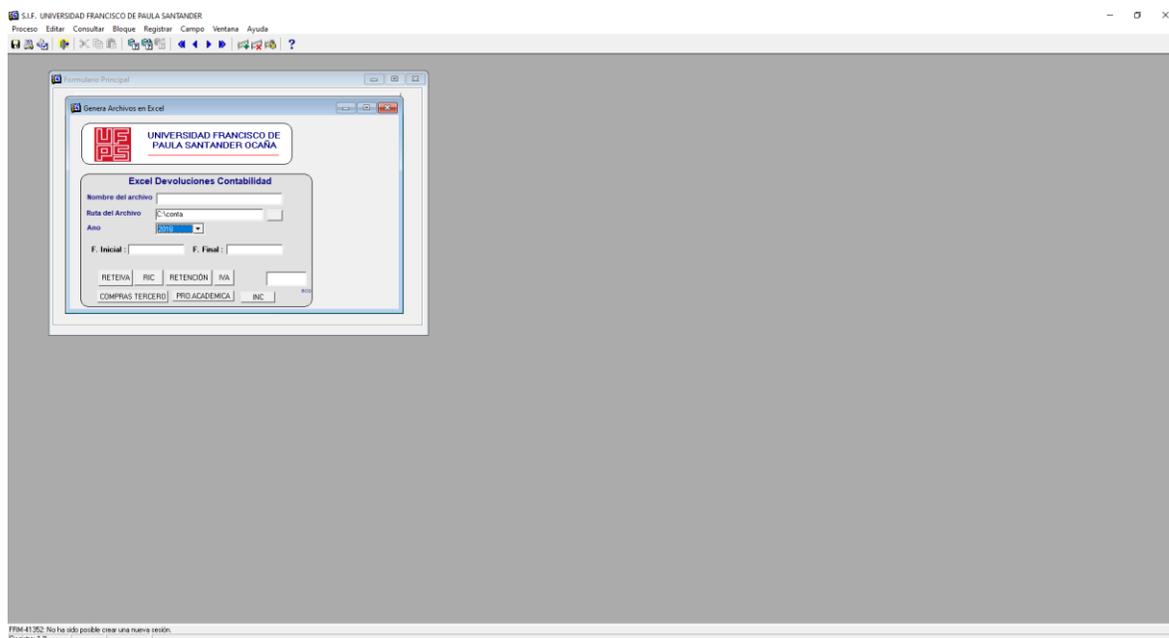
UFPS Ocaña . (2019). *UFPS Ocaña* . Obtenido de <https://ufpso.edu.co/Estructura>

## Apéndices

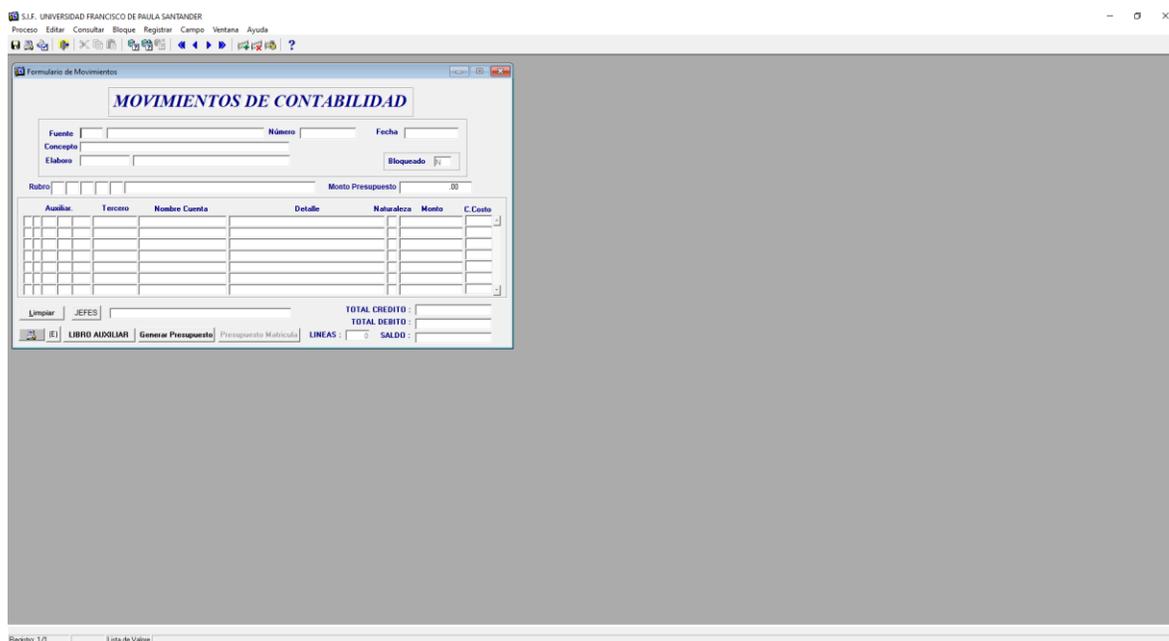
### Apéndice A. Sistema de Información Financiero (SIF).



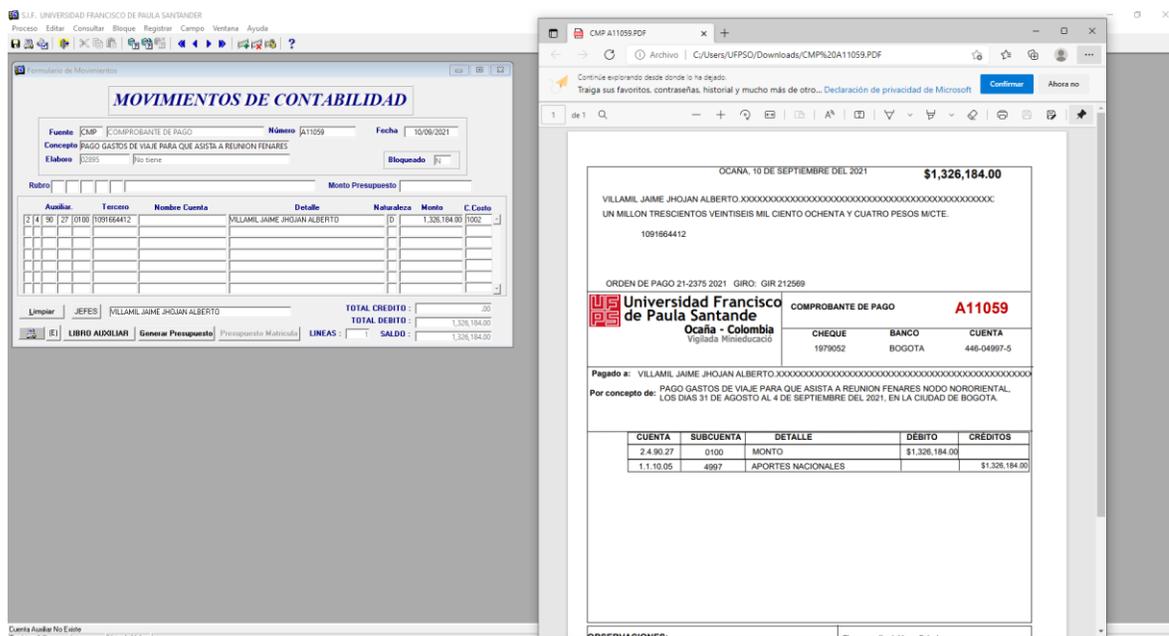
### Apéndice B. Informe Excel (SIF)



### Apéndice C. Movimientos de contabilidad (SIF)



### Apéndice D. Comparación de comprobantes de contabilidad (SIF)



## Apéndice E. Informe Excel (SIF)

febrero balance - Excel

FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - OCAÑA

CONTABILIDAD Martes Agosto 3 2021

BALANCE GENERAL 01/02/2021 a 28/02/2021

CUENTA	DESCRIPCION	ALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
1	ACTIVOS	9927453139.61	0	0	9927453139.61
11	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14701892099.85	0	0	14701892099.85
1105	CAJA	0	0	0	0
110502	SUCIENDA	0	0	0	0
1105020100	DIRECCION	0	0	0	0
1105020200	EMISORA DE	0	0	0	0
1105020300	GRANJA EXP	0	0	0	0
1105020400	BIENESTAR U	0	0	0	0
1105020500	PARCELA TR	0	0	0	0
1105020600	PLANEACION	0	0	0	0
1105020700	DIE	0	0	0	0
1110	DEPOSITOS E	13701892099.85	0	0	13701892099.85
111005	CUENTA COR	7282001416.78	0	0	7282001416.78
1110050649	B.AGRARIO-I	19782463.87	0	0	19782463.87
1110050758	B.BOGOTA-L	4250000	0	0	4250000
1110051022	B.AGRARIO-I	269985.7	0	0	269985.7
1110051214	BOGOTA-EST	662748305	0	0	662748305
1110052029	BANCOLOME	0	0	0	0
1110052846	B.AGRARIO s	8928815.03	0	0	8928815.03
1110052909	B.BOGOTA-R	0	0	0	0
1110053593	B.BOGOTA-R	32790561.7	0	0	32790561.7
1110054382	B.BOGOTA-P	58375150.69	0	0	58375150.69
1110054997	B.BOGOTA-A	748572233.68	0	0	748572233.68
1110055113	B.BOGOTA-E	66321683.54	0	0	66321683.54
1110055248	B.BOGOTA-A	932823	0	0	932823
1110055521	B.BOGOTA-C	94730781.47	0	0	94730781.47
1110055828	B.BOGOTA-C	54224525	0	0	54224525
1110056701	DAVIENDA	0	0	0	0
1110056719	DAVIENDA	5137291	0	0	5137291
1110056826	DAVIENDA	573.97	0	0	573.97
1110056842	DAVIENDA	305233858.65	0	0	305233858.65
1110056859	DAVIENDA	0	0	0	0

## Apéndice F. Comparación reporte Excel SIF con Micro 10.

5. Mayo saldos finales de - Excel

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - OCAÑA

CONTABILIDAD Jueves Septiembre 2 2021

BALANCE GENERAL 01/05/2021 a 31/05/2021

CUENTA	DESCRIPCION	ALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO	cod_cta	sal_fin	
1	ACTIVOS	97124888292.91	10891578061.9	10761245370.86	97.655.218.984	1	96.960.817.931	
11	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18495423761.11	8369313795.44	5831862903.53	20.997.678.655	11	20.997.103.810	
1105	CAJA	7268.204	0	0	7.268.204	1105	7.268.204	
110502	SUCIENDA	7268.204	0	0	7.268.204	110502	7.268.204	
1105020100	DIRECCION	7268.204	0	0	726.820	1105020100	726.820	
1105020200	EMISORA DE LA UFM	7268.204	0	0	726.820	1105020200	726.820	
1105020300	GRANJA EXPERIMENTAL	3634104	0	0	3.634.104	1105020300	3.634.104	
1105020400	BIENESTAR UNIVERSITARIO	7268.204	0	0	726.820	1105020400	726.820	
1105020600	PLANEACION	7268.204	0	0	726.820	1105020600	726.820	
1105020700	DIE	7268.204	0	0	726.820	1105020700	726.820	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15902368450.11	8369313795.44	5831862903.53	18.440.019.342	25.253	1110	18.440.044.597
111005	CUENTA CORRIENTE	1022844427.25	6418400966.04	4081655871.53	12.564.989.522	25.253	111005	12.565.014.777
1110050649	B.AGRARIO-DIENS120-000649	21457463.87	548588	548588	21.457.464	1110050649	21.457.464	
1110050758	B.BOGOTA-LA TROYA #4460300758	4250000	0	0	4.250.000	1110050758	4.250.000	
1110051022	B.AGRARIO-PORECO #5120031022-8	269985.7	0	0	2.699.866	1110051022	2.699.866	
1110051214	BOGOTA-ESTAMPILLAS NAL #446281214	1336700111	0	0	1.336.700.111	1110051214	1.336.700.111	
1110052846	B.AGRARIO #512002846-5	8928815.03	0	0	8.928.815	1110052846	8.928.815	
1110053063	B.BOGOTA-RESTAURANTE #446263063	32790561.7	0	0	32.790.562	1110053063	32.790.562	
1110054382	B.BOGOTA-POSTGRADOS #44604382	662748305	0	0	66.784.306	1110054382	66.784.306	
1110054997	B.BOGOTA-APORTES NAL #44604997-5	112833771.82	3491655492	3355189844.77	249.290.319	4.705	1110054997	249.285.614
1110055113	B.BOGOTA-EVENTOS CULTURAL #5113	53201683.54	0	0	53.201.684	1110055113	53.201.684	
1110055248	B.BOGOTA-AVICOLA #44605248-2	932823	0	0	932.823	1110055248	932.823	
1110055521	B.BOGOTA-CONV. GOBERNACION #0120 #51	47469378.79	3429271056.44	92590219	2.813.170.216	1110055521	2.813.170.216	
1110055828	B.BOGOTA-CONEXION TIC #446275828	54224525	0	0	54.224.525	1110055828	54.224.525	
1110055869	DAVIENDA-EXCEDENTE COOPERATIVA # 51	878715118.91	0	0	878.715.119	1110055869	878.715.119	
1110055877	DAVIENDA-PAGO PASIVOS # 5877	6550791.49	0	0	6.550.791	-	-	
1110055885	DAVIENDA-INVERSION PLAN DE FOMENTC	393757886.24	0	95734717.21	3.841.823.189	1110055885	3.841.823.189	
1110055927	DAVIENDA-CONVENIO GIZ # 5927	0	82291580.11	0	82.291.580	1110055927	82.291.580	
1110056248	DAVIENDA-CONV.GOVERNACION POLICU	475897203.28	559400.22	108850428	367.606.174	1110056248	367.606.174	
1110056719	DAVIENDA-COOPERACAFCA #22609996719	5137291	0	0	35.137.291	1110056719	35.137.291	
1110056826	DAVIENDA-GIZ PROCAE #22609996826	573.97	0	0	574	1110056826	574	

## Apéndice G. Informe Final



NIT. 800 163 130 - 0

Ocaña, 08 nov 2021

Especialista

**OLGA ASTRID OSPINA BONETH**

Jefe Unidad de Contabilidad

Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña

Asunto: Errores encontrados en la revisión del SIF

Cordial saludo

Por medio de la presente me dirijo a usted con el fin de darle a conocer los errores y problemas encontrados, en el momento que se realizó el proceso de comparación de los saldos finales registrados en el micro 10 con los registrados en el SIF de cada mes del presente año:

### ERRORES DEL SISTEMA

1. La naturaleza de las cuentas estaban todas en él debe, pues las cuentas del activo deben tener naturaleza débito y las cuentas del pasivo y patrimonio naturaleza crédito con el fin que cuadre la ecuación contable (activos –pasivo= patrimonio). Los saldos iniciales fueron registrados en el sistema y se corrigió la naturaleza de las cuentas de acuerdo a la clase que pertenecían. Existen excepciones como por ejemplo la cuenta depreciación acumulada que hace parte del activo pero es de naturaleza crédito para que disminuya el valor de la propiedad planta y equipo, que corresponde al desgaste de la cuenta del activo.
2. Al generar el reporte de Excel de los saldos en el mes de enero, el sistema no arrastra toda la información, pues el módulo debe sumar todos los valores, es decir, el valor de las auxiliares debe sumar a las subcuentas, y la subcuenta a la cuenta, y el valor de la cuenta debe sumar al grupo, y el grupo debe sumar a la clase, tal y como se muestra en el siguiente ejemplo:

1	ACTIVOS	6.683.586.181,30
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.683.586.181,30
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCI	6.683.586.181,30
111005	CUENTA CORRIENTE	698.278.169,60
1110050649	B. Agrario -Die # 5120-000649	19.782.463,87
1110050758	B. Bogota-La troya # 446300758	4.250.600,00
1110051022	B.Agrario- Porcino # 5120031022-8	2.569.985,70
1110051214	B.Bogota-Estampilla Nal # 446281214	662.748.305,00
1110052846	B.Agrario # 512002846-5	8.926.815,03
111006	CUENTA DE AHORRO	5.985.308.011,70
1110060064	Coomultrasan- Cta Ah 0507800064	235.656.694,50



Via Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88 - Fax: Ext. 104  
 info@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

## Apéndice H. Informe Final



NIT. 800 163 130 - 0

1110060071	Coomultrasan- Recaudos #05078000071	1.671.322,93
1110060487	B.Bogota-Fondos comunes 446104879	2.614.153.414,75
1110061387	Davivienda-Adicional inversion#1387	3.133.826.579,52

3. Algunos movimientos como las notas de contabilidad y comprobantes no quedan registrados internamente, es decir, al comparar el comprobante o nota de contabilidad impreso con el del sistema el movimiento contable aparece en blanco
4. Las formulas contables que se estaban aplicando internamente en el sistema no eran las correctas. A continuación se muestran las fórmulas como deben ir

Para las cuentas de naturaleza débito (saldos positivos) como la 1, 5, 6,7 y 9 la fórmula debe ser la siguiente:

- Saldo inicial + débitos – créditos

Para las cuentas de naturaleza crédito (saldos negativos), como la 2, 3, 4 y 8 las formulas son las siguientes:

- Saldo inicial – créditos + débitos
5. Unas notas de contabilidad con fecha del mes de enero del presente año quedaron registradas en el año anterior, puesto que el sistema tomo las notas contables con los consecutivos del año pasado. Y deben quedar en la fecha que se realizan porque los balances ya se elaboraron y enviaron a la Contaduría General de la Nación y no se pueden cambiar para mantener la exactitud en la Información.

Cordialmente,

**TANIA ISABETH GUEVARA GARAY**

Profesional de Apoyo

Universidad Francisco de Paula Santander Seccional Ocaña



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88 - Fax: Ext. 104  
 info@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

## Apéndice I. Apoyo al proceso de digitación a la información Exógena.

## Apéndice J. Realización de Notas de Contabilidad (SIF)



Comprobante de NOTA DE CONTABILIDAD NDC-210966

Fecha : Jueves, 18 de Noviembre de 2021

CONCEPTO: AJUSTE CONSIGNACIÓN REALIZADA 21/SEP/2021POR AREVALO PINTO KATERINE

ELABORO: E221636 HUVER ALEXIS QUINTERO PEREZ

Cód. Contable	Cuenta	Detalle	Ccosto	Debe	Haber
2.4.07.20.9598	FONDOS COMUNES 9598-RECAUDO	AJUSTE POR CONSIGNACION 21/SEP/2021	4000	755,489.00	
1.3.17.01.0300	EDUC.FORMAL-SUPERIOR PROFESIC	AJUSTE POR CONSIGNACION 21/SEP/2021	4000		755,489.00
<b>Total:</b>				<b>755,489.00</b>	<b>755,489.00</b>

**OLGA ASTRID OSPINA BONETH**  
Jefe de Contabilidad

**Apéndice K. Evidencia de pasantía.**