



CIN. 100.1

INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

ALFONSO TADEO MOLINA VIVEROS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

FEBRERO DE 2023

UNIVERSIDAD DEL PACIFICO

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Este informe evalúa el funcionamiento del control interno contable, correspondiente a la vigencia 2022, de conformidad al marco normativo, las normas que articulan el Sistema de Gestión con el Sistema de Control Interno, y las Resoluciones 533 de 2015, 193 y 706 de 2016, 033 de 2021 expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), la evaluación se realiza en el formato que dispuso la norma, el cual tiene unos parámetros de índole contable y que hacen parte del nuevo marco normativo de aplicación de las NIIF.

Al realizar la evaluación en cada uno de estos 5 componentes, se confirma la existencia de diferentes controles y la efectividad de su implementación, permitiendo evidenciar el cumplimiento de la normativa en cuanto al registro y causación de los diferentes hechos económicos generados en la universidad, además de evaluar que los criterios utilizados para dichas mediciones sean los apropiados, estén acorde a la reglamentación y al tipo de entidad que los está implementando. Confirmar el cumplimiento en cuanto a la responsabilidad de entregar información precisa, clara y oportuna a los diferentes usuarios interesados en esta información.

Se realiza la evaluación de control interno al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y esta toma como base 5 grandes componentes:

1. Elementos Del Marco Normativo
2. Etapas del Proceso Contable
 - Reconocimiento – Identificación
 - Clasificación
 - Registro
3. Medición Inicial
 - Medición inicial
 - Medición Posterior
 - Presentación de Estados Financieros
4. Rendición de cuentas a partes interesadas
5. Gestión de Riesgo Contable

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se revisó el cuestionario de calificación de control interno contable con la información suministrada por el área de contabilidad, aplicando la encuesta de acuerdo con el formato emitido con la resolución 193 de 2016, convirtiéndose éste en un insumo para que la Oficina de Control Interno realizara el informe.

Los resultados de la evaluación fueron transmitidos en términos de calidad, integralidad, pertinencia y oportunidad, vía página web a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública “SCHIP” de la Contaduría General de la Nación, en la categoría “Evaluación del control interno contable”, el día 28 de febrero de 2023.

Resultado De La Evaluación De Control Interno Contable (Resolución 193 de 2016)

Ítem	POLITICAS CONTABLES	Total
1	Elementos del marco normativo	1,19
2	Etapas del proceso contable	1,56
3	Medición inicial	0,91
4	Rendición de cuentas a partes interesadas	0,16
5	Gestión del riesgo Contable	0,46
	Resultado final	4,27

Rangos de Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable

Rango de Calificación	Calificación Cualitativa
$1.0 \leq \text{Calificación} < 3.0$	Deficiente
$3.0 \leq \text{Calificación} < 4.0$	Adecuado
$4.0 \leq \text{Calificación} \leq 5.0$	Eficiente

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

De acuerdo con el cuestionario de evaluación de control interno la calificación es de 4,27 sobre 5 posible; el control interno contable de la UNIVERSIDAD DEL PACIFICO se encuentra en un grado **EFICIENTE** de desarrollo, ya que su calificación lo ubica en el máximo rango de la escala de valoración, obteniendo las siguientes calificaciones por cada componente: Elementos del marco normativo con una calificación de 1,19, Etapas del proceso contable 1,56, Medición inicial 0,91, Rendición de cuentas a partes interesadas 0,16, Gestión del riesgo contable 0,46

Con respecto al año anterior (vigencia 2021), se puede observar que a nivel general el proceso contable se ha mantenido ya que para el año 2021 la calificación fue de 4,21 mostrando así un avance mínimo.

INFORME CUALITATIVO

1. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

De acuerdo con el marco normativo para entidades de Gobierno según la Resolución 533 de 2015 y la 425 de 2019 de la CGN la Universidad del Pacífico aprobó el Manual de Políticas y Procedimientos Contables bajo NICSP mediante acuerdo superior No. 086 de junio 26 del 2020, estas políticas permiten tener la claridad suficiente para aplicar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que le aplica a la entidad, dichas políticas han sido publicadas en la página web de la institución y se encuentran bajo su sistema de gestión de calidad.

El sistema de gestión de calidad tiene actualizados algunos de los procedimientos; tiene las guías, controles, y demás documentos necesarios para subsanar las diferentes inconsistencias que se logren evidenciar, bien sea para cumplimiento de planes de mejoramiento o revisiones internas de los procesos, se tienen definidos formatos para las conciliaciones entre cuentas, que permiten desarrollar esta labor con mayor confiabilidad generando con ello una mejora en el proceso contable.

Se tiene establecido el comité de sostenibilidad contable, en el cual se realiza el análisis, depuración y seguimiento de cuentas contables a que haya lugar y cuando se amerite; este

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

comité está conformado por el Director Administrativo y Financiero, jefe de oficina Jurídica, jefe de oficina Contable y el jefe oficina asesora de Control Interno, que asiste con voz, pero sin voto. Sin embargo, no existe evidencia que durante la vigencia 2022 se haya realizado dicho comité.

Se tiene claro un cronograma definido, tanto para el procedimiento de cierre contable como para la presentación y publicación de los estados financieros, dando cumplimiento a la normatividad en la materia, por lo cual se dio cumplimiento de los estados financieros por los diferentes medios definidos para ello, de manera oportuna.

2. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

Reconocimiento – Identificación

Se tienen establecidos diferentes actividades con respecto al reconocimiento e identificación de la información necesaria para construir y reflejar los hechos económicos que se presentan en la universidad, como son:

- Cruce de información, nómina, presupuesto, tesorería, identificación, clasificación y registro.
- Elaboración de informes; que los movimientos contables se encuentran debidamente parametrizados, permitiendo individualizar por terceros y por dependencias, que se realicen basados en los lineamientos del marco normativo aplicable a la entidad, y además se consulte de manera permanente las actualizaciones en la materia.

Clasificación

La información financiera de la entidad se administra por el aplicativo de GESTASOFT, y este se encuentra actualizado, aplicando siempre la última versión, sin embargo, se consulta de manera permanente la página de la Contaduría General de la Nación para corroborar la actualización, es así que la contabilidad de la universidad se tiene de manera parametrizada para llevar los registros a nivel de terceros y poder tener claridad de la información.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

Registro y Ajuste

Se puede evidenciar que la Universidad del Pacífico cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública, se estableció en la guía de políticas contables la nueva metodología para el cálculo de la depreciación y amortización, atendiendo lo dispuesto en el nuevo marco normativo con la implementación de las NIIF.

Los hechos económicos en que incurre la universidad se hacen de acuerdo con la ocurrencia del hecho y se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad de acuerdo con la naturaleza del registro, bien sea, sí es de ingresos o de egresos, generando los soportes idóneos de acuerdo con lo establecido en la normatividad, cada uno de los registros tiene su documento que lo soporta.

3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Se aplica el marco normativo de acuerdo con toda la reglamentación emitida por la CGN para la materia, se evidencia que elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios internos y externos, que cuenta con un lineamiento claro para la divulgación de los estados financieros y las notas a los estados financieros atendiendo las buenas prácticas contables. A su vez esto es socializado con las directivas, se brinda la suficiente ilustración para una mejor comprensión de los usuarios de dicha información y se establece la publicación en la página Web de manera oportuna.

4. RENDICIÓN DE CUENTAS

La entidad, genera unos estados financieros que propenden por brindar una información transparente al público; es así como toda la información correspondiente a los estados financieros es presentada ante el concejo superior y se evidencia que es publicada en la página web oportunamente.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

5. GESTION DEL RIESGO CONTABLE

En la entidad existen diferentes mecanismos para la identificación del riesgo contable como las auditorías, los cuales se evidencia en los informes de auditoría por parte de Control Interno, así como de entes externos por medio de actas e informes lo que contribuye a la identificación de los riesgos.

La valoración Cualitativa Permite identificar las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable, así como las recomendaciones consideradas necesarias, esta fue la valoración realizadas:

Fortalezas.

- La Universidad del Pacífico por medio del acuerdo No. 086 de 2020, adopta el Manual de Políticas Contables, el cual se encuentra Actualizado bajo la implementación de las NICSP.
- La Entidad cuenta con un sistema Integrado de Información Financiera (GESTASOFT), el cual se encuentra en línea con algunas dependencias de la Administración como Compras y Almacén, Tesorería, Presupuesto, Recurso Humano e inventarios, que le permite el flujo de la información que estas generan al área contable.
- Se cuenta con el Manual Integral de Gestión Financiera para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes.
- La Universidad cuenta con el Manual Específico de Funciones para los empleos que conforman la planta de Personal administrativa, en relación con el personal contratado las funciones a desarrollar se encuentran establecidas en los respectivos contratos.
- Para la presentación oportuna de la información financiera la oficina de contabilidad cuenta con la resolución 706 de 2016 y sus modificaciones, la Res 097"Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública" y los instructivos que expide al final de cada vigencia la Contaduría General de la Nación.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

- La información de las diferentes dependencias circula al área contable a través del Sistema Integrado de Información GESTASOFT.
- Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad lo cual se evidencia tomando como referencia los libros auxiliares por terceros donde se determina el movimiento y saldo de la cuenta del respectivo tercero, en cuanto a las otras dependencias se puede evidenciar con los informes de Tesorería y Talento Humano.
- Para la identificación de los hechos económicos se utilizan los criterios de medición establecidos en el marco normativo para entidades de Gobierno bajo la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- La oficina de contabilidad en el registro contable de sus hechos económicos utiliza la Resolución 087 de abril del 2020.
- El aplicativo GESTASOFT es el mecanismo mediante el cual se verifica la completitud de los registros contables ya que no permite guardar registros incompletos o que presenten descuadres en sus cifras.

Debilidades.

- No se evidencia en el área financiera que exista un instrumento para el seguimiento a los planes de mejoramiento producto de los hallazgos de Auditoria interna y externa.
- No se evidencia la existencia de un procedimiento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos.
- No se suministró evidencia de que exista un plan Institucional de capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.

Avances y mejoras.

- Se ha mejorado considerablemente en la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo
Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906
Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co
Página Web: www.unipacifico.edu.co
Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

- Los estados financieros de la vigencia 2022 se realizaron dentro de la fecha establecida y se encuentra para aprobación por parte del Consejo Superior sin salvedades.
- Se han resuelto los problemas de interface que presentaba el software en los módulos de nómina, Tesorería, Presupuesto y Contabilidad.

Recomendaciones.

- Elaborar un procedimiento para la depuración y seguimiento para el mejoramiento de la información contable.
- Establecer con claridad en el Mapa y plan de tratamiento de Riesgos (Riesgos de gestión, Riesgos de corrupción), los de índole contable.
- Elaborar un procedimiento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos.
- Definir con la Oficina de Talento Humano un plan Institucional de Capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
- Realizar la socialización de toda la documentación que soporta las actividades del proceso contable, esto incluye Manuales, Políticas, Procedimientos, Instructivos y la documentación que expida la Contaduría General de la Nación como ente regulador.
- Documentar el procedimiento para efectuar la rendición de cuenta.
- Implementar proceso de capacitación y autocapacitación necesaria para llevar a cabo de manera efectiva y eficiente todas las diferentes actividades dentro del proceso contable, replicar el conocimiento, de tal manera que se pueda evidenciar la eficacia de lo aprendido.
- Mantener actualizada la información que se debe publicar en la página web.

Finalmente se adjunta la matriz generada por la Contaduría General de la Nación para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Entidad.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo

Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que será remitido en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP el 28 de febrero de 2022.

Resultado Final

INFORME CUANTITATIVO VIGENCIA 2022				
No.	POLÍTICAS CONTABLES	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	0,30	0,93	Si, mediante acuerdo superior No. 086 del 26 de junio de 2020, se aprobó el Manual de Políticas y Procedimientos Contables para la Universidad, de acuerdo con el marco normativo para entidades de Gobierno según la Resolución 533 de 2015.
1,1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	0,105		No, el Manual de Políticas Contables y procedimientos contables con el nuevo marco normativo se encuentra publicado en la página de la Universidad del Pacífico, sin embargo, no se evidencia soporte de la socialización del mismo a los involucrados en los procesos contables por parte del contador (a) de la entidad.
1,2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	0,175		Si, las políticas son aplicadas por todos y cada uno de los responsables del proceso contable.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	0,175		Si, las políticas contables consideran la naturaleza de la entidad como entidad de gobierno, el objetivo que pretenden los estados financieros y que requieren las disposiciones legales o reglamentarias.
1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	0,175		De acuerdo con las políticas contables se tiene establecido que la información debe representar fielmente el hecho económico para que esta sea útil para todos los usuarios de la información. Según el Manual de Políticas Contables “la información financiera debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y presentar fielmente los hechos económicos, Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes . En algunos casos no se evidencia a través de los documentos soporte de cada una de las transacciones contables que se registran en el sistema presupuestal y financiero (Gestasoft) las descripciones y explicaciones pertinentes.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	0,060	0,20	No, el sistema integrado de gestión de la Universidad cuenta con un procedimiento para la verificación del cumplimiento de planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditorías internas o externas, cuyos responsables son líder de evaluación, líder de mejora continua y responsable del proceso. Sin embargo, no evidencia el seguimiento a la aplicación de los controles establecidos para mitigar los hallazgos identificados.
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	0,07		No se evidencia la socialización en reuniones del seguimiento a los planes de mejora que resultan de auditorías internas y externas.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	0,07	Por parte del responsable del proceso contable de la universidad no se evidencia el monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento, sin embargo, la Oficina Asesora de Control Interna monitorea de forma trimestral el seguimiento y Reporte de avances a los Planes de Mejoramiento vigentes con el MEN, la CGR al igual que con los planes internos.	
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	0,300	1,00	La Entidad cuenta con un sistema Integrado de Información Financiera (GESTASOFT), el cual se encuentra en línea con algunas dependencias de la Administración como Compras y Almacén, Tesorería, Presupuesto, Recurso Humano e inventarios y un Manual de Integral de Gestión Financiera , que le permite el flujo de la información que estas generan al área contable, pero se evidencia que hay conceptos o cuentas que no se encuentran asociadas entre las diferentes áreas que alimentan el software, lo que conlleva a que la información no sea igual en todas las áreas.
3,1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	0,233		Solo se socializa esta herramienta cuando se hace un requerimiento por un soporte técnico a la Universidad de Pamplona, o con el personal nuevo una inducción por parte del área de sistemas.
3,2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	0,233		Si, la totalidad del registro de los hechos económicos se soporta en documentos idóneos, documentos que son de amplio conocimiento de los funcionarios de la entidad que generan información para el de Presupuesto y Financiero; de igual manera la información registrada es susceptible de verificación y comprobación, y posteriormente los documentos son entregados al responsable de Gestión

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				Documental de la Dirección Administrativa y financiera.
3,3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	0,233		Si, la aplicación de las políticas contables se soporta en los procesos y procedimientos documentados de gestión presupuestal y financiera que hace parte del manual para la gestión financiera.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	0,363	0,86	La universidad en el software (Gestasoft) presupuestal y contable cuenta con un módulo de activos fijos donde se tiene individualizado cada uno de estos y se registra todas las novedades particulares desde el área de compras. Sin embargo, no está diseñado un procedimiento para la toma física de inventarios periódicos.
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	0,360		En el transcurso de la vigencia 2022 no se evidencia socialización alguna de esta herramienta, es importante aclarar que la antigüedad del personal que labora en el área hace que esta actividad se ejecute de manera adecuada.
4,2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	0,140		No se realiza inventario físico periódicos. En el módulo de activos se tiene identificado cada elemento con un código único el cual se imprime en las placas que se le coloca a cada activo individualmente. Sin embargo, al realizar una revisión aleatoria de activos fijos no se evidencia dicha placa o codificación. La oficina de almacén reporta con corte a diciembre de cada vigencia un informe de movimiento que permite identificar por categorías y cuentas los bienes de la entidad.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	0,300	0,72	Si, se cuenta con un procedimiento para la identificación y conciliación de todas las partidas, se realizan conciliaciones mensuales de los módulos presupuesto, activos fijos, tesorería, nómina. Igualmente, conciliación bancaria con el fin de lograr una adecuada identificación y medición de los hechos económicos.
5,1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	0,21		El 27 de septiembre de 2022 se aprobó el procedimiento de conciliaciones y ajuste, publicado en la página web de la entidad, sin embargo, no se evidencia socialización con los responsables del proceso.
5,2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	0,21		Las conciliaciones realizadas son verificadas y realizadas por el personal responsable del proceso, sin embargo, no se evidencia seguimiento a las partidas conciliatorias por parte del responsable del proceso contable que den origen a los ajustes o registros necesarios.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	0,300	0,86	Si, la universidad tiene el manual de funciones y competencias laborales a nivel institucional y para la los registros financieros se definen los roles de acuerdo al área, que permitan tener un control con segregación de funciones, en el que las actividades tengan quien las elabore, revise y apruebe. En el caso de los funcionarios que no pertenecen a la planta de cargos se establecen las actividades a desarrollar en su contrato.
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	0,210		Los manuales de funciones y competencias laborales se encuentran publicado en la página web de la universidad del pacífico. No existe evidencia de socialización de funciones a los funcionarios responsables del proceso contable.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	0,350		Aunque no existe evidencia de la socialización de las funciones para el personal responsable del área financiera, se puede validar que la segregación de funciones de los funcionarios se hace a través de la firma de los documentos soporte que se generan en la universidad, toda vez que allí se describe el rol de cada uno de los responsables del proceso financiero.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	0,300	1,00	Si, el manual de Políticas contables de la universidad establece la fecha para la presentación de los estados financieros al concejo superior, por su parte el manual para la gestión integral contable contiene el procedimiento para ajuste y cierre presupuestal y preparación de los estados financieros. Se establece un cronograma de actividades para el cierre y preparación de estados financieros.
7,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	0,350		La normatividad para la presentación oportuna de la información financiera no es socializada con el personal del área, pero es de conocimiento del funcionario responsable y se encuentra publicada en la página web de la entidad, de igual modo el responsable del área contable envía un memorando con el cronograma y actividades pertinentes para el cierre.
7,2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	0,350		Si, los estados financieros son firmados por el Rector, Contador y Director Financiero y Administrativo y el Contador; así mismo son publicados en la página web de la universidad en las fechas establecidas en los manuales de política contable y gestión financiera.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	0,300	1,00	Si el Manual integral de Gestión Financiera establece el procedimiento para el cierre, se establece un cronograma de cierre donde se tiene estipulado las actividades que deben desarrollarse para el cierre de fin de año este es de conocimiento general del personal y áreas involucrado.
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	0,350		Si, el cronograma de cierre es socializado por el responsable del área contable a través de comunicaciones internas.
8,2	¿Se cumple con el procedimiento?	0,350		Se da cumplimiento al cronograma establecido para los cierres contables de fin de año, para lo cual es clave el seguimiento que se hace por parte del responsable del área contable en interacción con presupuesto, tesorería.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	0,227	0,60	No, la universidad no tiene procedimiento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de almacén, Si, existe un procedimiento de conciliaciones y ajustes entre el área de almacén y contabilidad.
9,1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	0,187		El procedimiento de conciliación entre almacén se encuentra publicado en la página web de la entidad, no se evidencia socialización con los responsables del proceso.
9,2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	0,187		Se realizan conciliación entre almacén y contabilidad sin embargo al no realizar inventarios físicos periódicos no se constata la veracidad de la información.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	0,300	0,44	Si, atendiendo lo establecido en la resolución No. 040B de 2011, se llevan a cabo las funciones del Comité técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable de la entidad que procura por la generación de información contable confiable, relevante y comprensible; dichas situaciones son socializadas con

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				los miembros del comité de sostenibilidad contable, entre los cuales se encuentra la oficina asesora de control interno quien participa con voz, pero sin voto.
10,1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	0,047		No se evidencian actas de reuniones del comité de sostenibilidad contable ni socializaciones.
10,2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	0,047		La oficina asesora de control interno hace parte de comité de sostenibilidad contable, sin embargo, no se evidencia participación durante la vigencia de 2022.
10,3	¿El análisis, depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	0,047		No se evidencia reuniones del comité de sostenibilidad contable.
No.	RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
	IDENTIFICACIÓN			
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	0,300	1,00	La información de las diferentes áreas circula al área contable a través del Sistema Integrado de Información GESTASOFT.
11,1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	0,350		Para cada uno de los procedimientos incluidos en el Manual para la Gestión Financiera se establecen cuáles son las áreas involucradas con sus respectivos roles (Internos y Externos) en los cuales se determina si proveen o reciben información.
11,2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	0,350		Para cada uno de los procedimientos incluidos en el Manual para la Gestión Financiera se establecen cuáles son las áreas involucradas con sus respectivos roles (Internos y Externos) en los cuales se determina si proveen o reciben información.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	0,300	1,00	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad lo cual se evidencia tomando como referencia los libros auxiliares de contabilidad por terceros donde se determina el movimiento y saldo de la cuenta del respectivo tercero. En cuanto a las otras dependencias se puede evidenciar con los informes de Tesorería y Talento Humano.
12,1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	0,350		Los derechos y obligaciones en el área contable se miden a partir de su individualización, esto se evidencia tomando como referencia los libros auxiliares de contabilidad por terceros.
12,2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	0,350		Según lo contemplado en el Manual de Políticas Contables la baja en cuentas si es factible para medir la individualización de los derechos y obligaciones.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	0,300	1,00	Para la identificación de los hechos económicos se utilizan los criterios de medición establecidos en el marco normativo para entidades de Gobierno bajo la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
13,1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	0,700		Los criterios de reconocimiento están contemplados en el Manual de Políticas Contables, el cual se encuentra enmarcado bajo los parámetros de las NICSP.
No.	CLASIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	0,300	1,00	Sí, el catálogo de cuentas utilizado se encuentra actualizado a la última versión publicada en la página de la Contaduría General de la Nación.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

14,1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	0,700		Si, se consulta de manera permanente la página web de la Contaduría General de la Nación, y si es del caso se descarga la última versión del Catálogo General de Cuentas para tener certeza de las cuentas utilizadas
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos de la entidad?	0,300	1,00	Los hechos económicos de la Universidad se registran de manera individualizada, y cada uno cuenta con los soportes respectivos
15,1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	0,700		Si, la clasificación de cuentas se hace de acuerdo con las necesidades de la entidad y según el Marco Normativo Resolución 087 de abril del 2020.
No.	REGISTRO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	0,067	1,00	Sí, los hechos económicos son registrados cronológicamente de acuerdo con el momento en que se ocurren, estos pueden ser verificados en los reportes del software de información financiera GESTASOFT.
16,1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	0,467		Se puede evidenciar en los reportes del software de información financiera GESTASOFT.
16,2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	0,467		Si, se lleva un control de consecutivos de los registros contables que se realizan en el software de información financiera GESTASOFT.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	0,300	1,00	Si, los hechos económicos registrados en el sistema GESTASOFT por el área contable se encuentran respaldados en documentos soportes idóneos, órdenes de pago, registro presupuestal de compromisos, resolución de aprobación del contrato, certificado bancario, contratos, notas bancarias.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos (092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

17,1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	0,350		Si, los registros contables cuentan con documentos externos como: factura, certificado de paz y salvo de seguridad social y aportes parafiscales y consignaciones, también cuentan con documentos internos como: informes de actividades, acta de supervisión y recibo a satisfacción del bien o servicio, cartas y autorizaciones, según sea el caso.
17,2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	0,350		En la oficina de contabilidad solo se conservan y custodian los documentos que genera la oficina como tal y los documentos soportes como por ejemplo los concernientes a pagos se remiten y se archivan en tesorería.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	0,300	1,00	Si, los hechos económicos son respaldados con los respectivos comprobantes de contabilidad como: comprobante de egreso, comprobante de ingreso, traslado bancario, vale de anticipo, ajustes contables y conciliación bancaria, según sea el caso.
18,1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	0,350		Los comprobantes de contabilidad se registran de manera cronológica, esta información se verifica en los libros auxiliares de contabilidad los cuales pueden ser consultados en GESTASOFT.
18,2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	0,350		Los comprobantes de contabilidad son enumerados de manera consecutiva, esta información se verifica con los libros auxiliares de contabilidad.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	0,300	1,00	Los libros de contabilidad están debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, esta información puede ser corroborada con el registro del hecho económico en la plataforma GESTASOFT o en los archivos del área contable.
19,1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	0,350		Revisando las cifras contenidas en los libros de contabilidad y comparándola con la registrada en los comprobantes de contabilidad se puede evidenciar

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				que coinciden sus saldos, esta información se puede corroborar en la plataforma GESTASOFT.
19,2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	0,350		En el evento que se presenten diferencias en los registros presentados en los libros de contabilidad con respecto a los registros de los comprobantes de contabilidad, se realizan los ajustes necesarios para que la información financiera reportada de manera trimestral y la consolidada al final de la vigencia sea lo más transparente y fiable posible.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	0,300	1,00	El aplicativo GESTASOFT es el mecanismo mediante el cual se verifica la complitud de los registros contables ya que no permite guardar registros incompletos o que presenten descuadres en sus cifras.
20,1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	0,350		El sistema de información GESTASOFT se aplica de manera permanente en la contabilización de los registros contables, y el Chip como validador de errores se hace cada 3 meses porque la validación de información se hace de manera trimestral.
20,2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	0,350		Revisando los saldos del Balance de prueba con corte a 31 de diciembre comparados con los Estados financieros a la misma fecha, que se remiten a la CGN, no se evidencian diferencias en las cifras.
No.	MEDICIÓN INICIAL	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	0,300	0,72	Según lo establecido en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, la entidad ya adopto las NICSP, razón por la cual se encuentran incluidas en el Manual de

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				Políticas Contables y los Estados Contables se elaboran bajo estas normas.
21,1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	0,070		No se evidencia socialización del nuevo Marco normativo.
21,2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	0,350		Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros están acordes a lo establecido en el Manual de Políticas Contables el cual es aplicado bajo la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, al igual que las NICSP.
No.	MEDICIÓN POSTERIOR	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	0,300	0,81	Los cálculos para las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento se efectúan según lo establecido en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.
22,1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	0,233		Según el Manual de Políticas Contables se prescribe el tratamiento Contable que se debe aplicar a cada uno de los rubros que componen los activos de la entidad.
22,2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	0,233		al inicio de cada vigencia fiscal se hace la parametrización del aplicativo GESTASOFT, en este momento se hace la actualización de la vida útil si la normatividad así lo requiere.
22,3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	0,047		La Universidad no tiene establecidas actividades de medición que permitan determinar el deterioro de sus bienes muebles e inmuebles.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	0,300	0,55	Los criterios de medición posterior para cada uno de los Elementos de los Estados Financieros se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables.
23,1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	0,028		Los criterios de medición posterior de los elementos de los estados financieros están acordes a lo establecido en el Manual de Políticas Contables el cual es aplicado bajo la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, al igual que las NICSP.
23,2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	0,140		Los hechos económicos que son objeto de actualización posterior están debidamente identificados, se encuentra establecido el Manual de políticas Contables que hay que aplicarles.
23,3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	0,028		No fue posible verificar que la medición posterior de los elementos de los estados financieros esté acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables porque en la vigencia 2021 no se realizó actualización.
23,4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	0,028		En la vigencia 2022 no se realizó actualización.
23,5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	0,028		En la vigencia 2022 no se realizó actualización.
No.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	0,300	0,79	Los Estados Financieros se elaboran y se presentan oportunamente a la CGN y a las partes interesadas, esta información se verifica con el registro histórico de envíos extraído de la plataforma Chip; no obstante, al verificar la publicación de la

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				información correspondiente al corte de la vigencia 2021, se encontró que esta no estaba publicada en la página web institucional.
24,1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	0,175		Los Estados Financieros La elaboración y se presentación de los Estados Financieros de manera oportuna a la CGN y a las partes interesadas está establecido en el Acuerdo 014 de 2005.
24,2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	0,035		Al verificar el envío de la información correspondiente a la vigencia 2022 esta no se encontraba publicada en la página Web de la Universidad.
24,3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	0,105		Los Estados Financieros de la Universidad del Pacífico, se encuentran efectivamente generados y rendidos dentro de los términos establecidos por la CGN; el cual se pudo evidenciar con los generados a diciembre 31 de 2021 y rendidos en la presente vigencia.
24,4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	0,175		Los Estados Financieros de la Universidad del Pacífico, se encuentran efectivamente generados y rendidos dentro de los términos establecidos por la CGN; el cual se pudo evidenciar con los generados a diciembre 31 de 2021 y rendidos en la presente vigencia.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	0,300	1,00	Se verifica la información obtenida que corresponde a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 con el Balance de prueba del mismo periodo y tomando como referencia las cuentas más representativas no se evidencia diferencias en sus cifras.
25,1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	0,700		Se verifica la información obtenida que corresponde a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 con el Balance de prueba del mismo periodo y tomando

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				como referencia las cuentas más representativas no se evidencia diferencias en sus cifras.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	0,300	1,00	Si, se tiene establecido en el sistema integrado de gestión los indicadores para interpretar la realidad financiera de la entidad, los cuales hacen parte de los estados financieros
26,1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	0,350		Si, los indicadores utilizados que hacen parte de la presentación de los estados financieros se ajustan a las necesidades de la entidad y a su realidad económica y financiera.
26,2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	0,350		La fiabilidad de la información se deduce de la certificación de los Estados Financieros que expide el Contador y el Representante Legal de la Universidad sobre la realidad de la información financiera que se plasma en los Estados Financieros.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	0,300	0,94	Los reportes que se emiten en el Sistema de Información Financiera GESTASOFT , permite una adecuada comprensión de su contenido y permite que la rendición de la cuenta sea efectiva y acorde a los requerimientos de los entes de Control.
27,1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	0,140		Las notas a los Estados Financieros cumplen con exactitud con las revelaciones requeridas en el Manual de políticas contables y en la normatividad contable.
27,2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	0,140		El contenido de las notas a los Estados Financieros cumple con exactitud con las revelaciones requeridas en el Manual de políticas contables y en la normatividad contable.
27,3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	0,140		El contenido de las notas a los Estados Financieros se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro.

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

27,4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	0,084		En el contenido de las notas a los Estados Financieros se hace referencia a la aplicación de los juicios profesionales.
27,5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	0,140		La consistencia de la información se deduce de la certificación que expide el Contador y el Representante Legal de la Universidad sobre la veracidad y consistencia de la información financiera que se plasma en los Estados Financieros.
No.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	0,300	1,00	En concordancia con lo establecido en la ley 489 de 1998 sobre rendición de cuentas, las entidades presentaran, en la fecha en la que se realice la audiencia pública de rendición de cuentas, el estado de situación financiera y el estado de resultados a 31 de diciembre del año anterior, en concordancia con la estrategia de buen gobierno, Tomando como referencia esta información, se pudo constatar que en Rendición de Cuentas de la última vigencia (2019) se presentó la Información Financiera.
28,1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	0,350		Si, con el fin de facilitar la comprensión de la información financiera presentada se realizan las notas de los estados financieros.
28,2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	0,350		Si, con el fin de facilitar la comprensión de la información financiera presentada se realizan las notas de los estados financieros.
No.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos
 (092)2405555 Ext. 3906
 Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co
 Página Web: www.unipacifico.edu.co
 Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	0,300	1,00	Si, existen diferentes mecanismos para la identificación de riesgos de índole contable como las auditorías de entes externos, de control interno y todo esto genera la identificación de los riesgos.
29,1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	0,700		Si, la evidencia son los informes de auditoría por parte de Control Interno, así como de entes externos por medio de actas e informes de auditorías
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	0,300	0,72	En los Mapas de Riesgos se encontró evidencia alguna de la existencia y probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueden llegar a tener los riesgos de índole contable.
30,1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole Contable en forma permanente?	0,105		Se cuenta con toda la documentación soporte de formulación en la Oficina Asesora de planeación, así como el reporte trimestral del análisis y evaluación realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, consultado a la responsable del área contable no suministro evidencias de la evaluación de los riesgos contables.
30,2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	0,105		Se cuenta con toda la documentación soporte de formulación en la Oficina Asesora de planeación, así como el reporte trimestral del análisis y evaluación realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, consultado a la responsable del área contable no suministro evidencias de la revisión y actualización de los riesgos contables.
30,3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	0,105		Se cuenta con toda la documentación soporte de formulación en la Oficina Asesora de planeación, así como el reporte trimestral del análisis y evaluación realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, consultado a la responsable del área contable no suministro evidencias de acciones que permitan mitigar o

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

				neutralizar la ocurrencia de los riesgos contables.
30,4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	0,105		Se cuenta con toda la documentación soporte de formulación en la Oficina Asesora de planeación, así como el reporte trimestral del análisis y evaluación realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, consultado a la responsable del área contable no suministro evidencias de las autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en las actividades del proceso contable.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	0,300	1,00	Los funcionarios que conforman la planta de personal de la oficina de contabilidad están calificados como personal idóneo para desempeñar los cargos ahí expuestos, esta información se verifica en el Manual específico de Funciones, requisitos y Competencias Laborales y en los soportes adjuntos a sus hojas de vida y sus contratos según sea el caso.
31,1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	0,700		De acuerdo a la experiencia de los funcionarios del área contable se observa que tienen las capacidades para identificar hechos económicos propios de la entidad que afectan el proceso contable.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	0,060	0,20	No se suministró evidencia de que exista un plan Institucional de Capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
32,1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	0,070		No se pudo verificar la ejecución ante la falta de existencia de un plan Institucional de Capacitaciones para el desarrollo de competencias y

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia



CIN. 100.1

			actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
32,2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	0,070	No se pudo verificar la ejecución ante la falta de existencia de un plan Institucional de Capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
		Puntaje Obtenido	27,35

Máximo a Obtener	5
Total Preguntas	32
Puntaje Obtenido	27,35
Porcentaje obtenido	85,48%
CALIFICACIÓN	4,27

Cordialmente,

ALFONSO TADEO MOLINA VIVEROS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboro: Tania Hinestroza – Prof. Apoyo Oficina Asesora de Control Interno
Reviso y aprobó : Alfonso Tadeo Molina- Jefe de Control Interno

Universidad del Pacífico

Campus Universitario Km 13 vía al aeropuerto Barrio el triunfo Teléfonos

(092)2405555 Ext. 3906

Correo Electrónico: info@unipacifico.edu.co

Página Web: www.unipacifico.edu.co

Buenaventura – Valle del Cauca - Colombia