



**UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD  
DEL PACÍFICO ENERO – DICIEMBRE 31 DE 2016**

**CARLOS ALBERTO CUESTA PALACIOS**  
Jefe Oficina de Control Interno

**EQUIPO DE APOYO**

**SANDRA PATRICIA GONZÁLEZ GAMBOA**

Profesional de Apoyo Control Interno

**LORAINE XIMENA FERRIN VIAFARA**

Profesional de Apoyo Control Interno

**LUZ DARY ANGULO GALINDO**

Asistente Oficina de Control Interno

**BUENAVENTURA  
2017**



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO  
VIGENCIA EVALUADA 2016**

La Oficina Asesora de Control Interno presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación.

Este informe presenta la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2016, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior de la Universidad del Pacífico, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

Para esta evaluación y dando cumplimiento a la resolución antes mencionada, los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación de conformidad con la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

<b>RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS</b>	
<b>RANGO</b>	<b>CRITERIO</b>
<b>1.0 – 2.0</b>	<b>INADECUADO</b>
<b>2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)</b>	<b>DEFICIENTE</b>
<b>3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
<b>4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)</b>	<b>ADECUADO</b>



En la siguiente tabla se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable de la Universidad del Pacífico.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,60	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,40	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,10	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,30	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,40	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,30	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,10	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,10	SATISFACTORIO

La evaluación de Control Interno Contable, de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, obtuvo un resultado de 3,6 puntos sobre 5, indicando que el Sistema de Control Interno Contable es **SATISFACTORIO**. Lo que evidencia que la entidad ha presentado avances significativos y ha mejorado la presentación de la información financiera.



## CONTROL INTERNO CONTABLE 2016 VALORACIÓN CUALITATIVA

### 1. FORTALEZAS

- Se cuenta con respaldo de la alta dirección para la implementación de acciones que permitan el éxito del área contable.
- Se realizó contratación de funcionarios ya profesionales y cursando maestrías para apoyar el área contable y financiera.
- Las personas encargadas del área contable poseen formación profesional y la experiencia requerida.
- Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos.
- Se evidencian en los Estados Financieros un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera, económica y social de la entidad pública.
- se evidencia actualización de los costos históricos registrados en la contabilidad.

### 2. DEBILIDADES

- Deficiencia en toma física de bienes, derechos y obligaciones ya que no se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes y la última medición fue realizada en la vigencia 2015.
- No se evidencia la publicación del balance y la información financiera en forma mensual, ni en lugares diferentes a la página web para facilitar el acceso a la comunidad.
- Se identifican, analizan pero no se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad.



- Existe una política de operación pero está debe ser fortalecida específicamente para el área contable.
- Se cuenta con manuales; sin embargo, las actualizaciones no se publican en el sitio web institucional.
- Los procedimientos para el manejo contable no presentan flujogramas que permitan evidenciar como circula la información.

### 3. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Con respecto a las vigencias anteriores y a través de los informes de auditorías se evidencian avances significativos en el proceso contable y la presentación de los Estados Financieros.

- Se tiene implementado el programa GESTASOFT que permite integrar las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, nómina, contratación, pagaduría y almacén.

### 4. RECOMENDACIONES

- Se requiere actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable.
- Ubicar un espacio adecuado para la organización del archivo.
- Fortalecer las políticas contables y de información financiera.
- Hacer visible y de fácil acceso la información financiera de la entidad a la comunidad.

Atentamente,

**CARLOS ALBERTO CUESTA PALACIOS**  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Encuesta evaluación Control Interno Contable 2016

PROYECTÓ:	SANDRA PATRICIA GONZÁLEZ GAMBOA, PROFESIONAL DE APOYO OFICINA DE CONTROL INTERNO
REVISÓ:	CARLOS ALBERTO CUESTA PALACIOS -JEFE DE LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
FECHA:	FEBRERO 27 DE 2017