UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
OFICINA DE CONTROL INTERNO

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO ENERO –DICIEMBRE 2017

XIOMARA MICOLTA ANGULO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

BUENAVENTURA
2018

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
**UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO**
**VIGENCIA EVALUADA 2017**

La Oficina Asesora de Control Interno presenta un informe 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 2017, 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.

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:

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|---|
| **RANGO** | **CRITERIO** |
| **1.0 – 2.0** | **INADECUADO** |
| | |
| **2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)** | **DEFICIENTE** |
| | |
| **3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)** | **SATISFACTORIO** |
| | |
| **4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)** | **ADECUADO** |

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.

| NO. | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACION |
|---|---|---|---|
| **1.1** | **Etapa de Reconocimiento** | **3,67** | SATISFACTORIO |
| 1.1.1 | Identificación | 3,85 | SATISFACTORIO |
| 1.1.2 | Clasificación | 3,25 | SATISFACTORIO |
| 1.1.3 | Registro y Ajustes | 3,92 | SATISFACTORIO |
| **1.2** | **Etapa de Revelación** | **3,52** | SATISFACTORIO |
| 1.2.1 | Elaboración de Estados Contables y demás Informes | 3,71 | SATISFACTORIO |
| 1.2.2 | Análisis, Interpretación y Comunicación de la información | 3,33 | SATISFACTORIO |
| **1.3** | **Otros Elementos de Control** | **3,19** | SATISFACTORIO |
| 1.3.1 | Acciones Implementadas | 3,19 | SATISFACTORIO |
| | **PROMEDIO TOTAL** | **3,46** | **SATISFACTORIO** |

La evaluación de Control Interno Contable, de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, obtuvo un resultado de 3,46 indicando que el Sistema de Control Interno Contable es **SATISFACTORIO.**

**CONTROL INTERNO CONTABLE**
**VALORACIÓN CUALITATIVA**

## 1. FORTALEZAS

- El personal del área contable cuenta con las competencias para ejercer sus funciones.

- La entidad funciona a través de procesos, lo cual permite identificar las entradas y salidas de cada subproceso.

- La entidad durante la vigencia 2017 ejecutó cronograma de capacitación sobre el manejo y operatividad del software Gestasoft, el cual integra todas las áreas del proceso financiero y permite obtener información confiable y oportuna. Este no era utilizado de manera permanente toda vez que no se había recibido el soporte por parte del proveedor y el personal era nuevo.

- La entidad, además de elaborar los comprobantes de contabilidad y efectuar los registros en los libros respectivos, también realiza la verificación de la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable, con el fin de constatar su consistencia y confiabilidad.

## 2. DEBILIDADES

- Existe una política financiera la cual está en proceso de ajuste, puesto que no cumple con todos los lineamientos en materia de políticas contables.

- El manual de gestión financiera contempla procedimientos correspondientes al área contable, sin embargo, estos no son suficientes, están en procesos de ajuste, pero al realizar la trazabilidad de dicho ajuste no se evidencias avances significativos.

- Las políticas y procedimientos del manejo contable, no son suficientes para orientar el normal desarrollo del proceso, en términos de información presupuestal, contable y financiera, para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones y la preparación y presentación de los estados contables básicos.

- La caracterización del proceso no es clara, los funcionarios conocen quienes son sus proveedores y receptores de información, pero no se encuentra debidamente documentado

- El personal no realiza permanente monitoreo a los riesgos del proceso, por lo tanto, hay una alta probabilidad de materialización, además no conoce la metodología y política de riesgos que tienen la entidad.

- El personal no recibe capacitación y entrenamiento en temas específicos del proceso contable como son la implementación de las NICSP.

- No se realizan las conciliaciones entre áreas de forma mensual como lo establece el procedimiento, además producto de auditorías anteriores se identificó conciliaciones bancarias con diferencias, el proceso está trabajando en este tema, pero los avances no son significativos.

- Los estados financieros desde la vigencia 2014 son aprobados por el órgano superior con salvedades, y no son publicados trimestralmente como lo establece el procedimiento interno.

**3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.**

El proceso financiero logró implementar el software de Gestasoft el cual es una herramienta para la integración de la información entre áreas y permite agilizar el proceso.

**4. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda mantener el adecuado nivel de implementación del Sistema de Control Interno Contable, en cumplimiento de las normas y resoluciones y del Manual de Procedimientos Contables, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

- Se sugiere impulsar estrategias para socializar de forma permanente los resultados del proceso contable con todos los funcionarios de la entidad a través de mecanismos como el de la página web institucional, para fortalecer el análisis y la interpretación de la información financiera y contable, por parte de todos los interesados.

- Se recomienda elaborar cronograma para el ajuste del manual de gestión financiera en el corto plazo, toda vez que es una acción correctiva identificada en plan de mejoramiento con el Ministerio de Educación.

- Realizar socialización a los funcionarios del proceso sobre metodología y manejo de riesgos establecidos por la Entidad, con el fin de controlar los riesgos del proceso contable.

- Se recomienda programar capacitación al personal del proceso contable en implementación de NICSP

Atentamente,

**XIOMARA MICOLTA ANGULO**
**Jefe Oficina Asesora de Control Interno**

| | |
|---|---|
| ***PROYECTÓ:*** | MÓNICA ESTUPIÑÁN PAREDES –*CONTRATISTA* |
| ***REVISÓ:*** | *XIOMARA MICOLTA ANGULO – JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO* |
| ***FECHA:*** | *FEBRERO 26 DE 2018* |

06

# Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente

- Datos de la Entidad
  - Operaciones Recip
- Consultas
  - Datos de Entidad
  - Historico Envios
  - Bodega
- Sistema
  - Cambio de Clave
  - Descargar Softwa
  - Manual de Instala
  - Guía de Formulari
  - Preguntas Frecue
- Procesos
- Tutorial
- Ayuda
- Salir

## Historico de Envios

**826076000 - Universidad del Pacífico**

**Estado : ACTIVO**

**SubEstado : NINGUNO**

| Categoría | Periodo | Formulario | Fecha Recepción Contaduría | Fecha Envío Entidad | Estado | Medio | Tipo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CONTROL INTERNO CONTABLE | 2017-01-12 | CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE | 2018-02-28 17:12:31.0 | 2018-02-28 00:00:00.0 | Aceptado | ENLINEA | Categoria |

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO**
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
**VIGENCIA 2017**

| | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 3,46 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 3,67 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 3,85 | |
| 1 | SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS? | 4 | Se tienen plenamente identificados la información que se debe rendir a los entex externos como son Contraloria, Contaduria, de igual forma a los usuarios internos |
| 2 | SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | Se tienen identificados los productos que se deben entregar a los demas procesos, sin embargo no es claro en la caracterización del proceso |
| 3 | SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | Si, sin embargo no es claro dentro de la caracterización del proceso |
| 4 | EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 3 | La entidad cuenta con un manual de gestión financiera codigo Código:AP-GA-MA01, el cual incluye las áreas de presupuesto, contabilidad y tesoreria, aprobado en mayo del 2017, el cual no contempla todo lo referido en manteria de politicas contables, ni garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social. |
| 5 | SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 4 | Se requiere que algunas dependencias sean más oportunas y suministren información fiable al proceso contable, toda vez que al identificar el faltante de alguna información se devolverá al área que suministra, afectando el tramite y generando demoras |
| 6 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA? | 3 | Debido a las diferentes y variadas actividades que realiza la Universidad, en algunos casos se dificulta determinar la medición de los hechos sociales |
| 7 | LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? | 4 | Existen los comprobantes de contabilidad y los ajustes contables debidamente soportados en notas. |
| 8 | SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 4 | Las descripciones se realizan de acuerdo al conocimiento que se tenga de la información a registra |
| 9 | LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA? | 4 | Se cuenta con el contador de la entidad, un profesional de apoyo y un auxiliar administrativo |
| 10 | LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD? | 4 | Se cuenta con el contador de la entidad, un profesional de apoyo y un auxiliar administrativo |
| 11 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS? | 4 | Se cuenta con las facturas, entradas de almacén, comprobantes de egreso y las respectivas ordenes de pago |
| 12 | LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN? | 4 | Se cuenta con las facturas, entradas de almacén, comprobantes de egreso y las respectivas ordenes de pago |
| 13 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | Son interpretadas de conformidad con el conocimiento que tienen los funcionarios |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 3,25 | |
| 14 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE? | 3 | |

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO**
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
**VIGENCIA 2017**

| | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|
| 15 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS? | 3 | Algunas hechos económicos no son identificables en el plan contable debido a que este es general para todo el sector publico. |
| 16 | SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 3 | Algunas hechos económicos no son identificables en el plancontable debido a que este es general para todo el sector publico no existe un plan único para el sector educativo |
| 17 | LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | la clasificación de los hechos se realiza de acuerdo a las normas establecidas, conceptos emitidos por la CGN y al Régimen de contabilidad público. |
| 18 | EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | 5 | |
| 19 | SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ? | 4 | |
| 20 | SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 1 | Las conciliaciones bancarias presentan un error desde el año 2015, por lo tanto estan en proceso de elaboración, evidenciando la falta de control |
| 21 | SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS? | 3 | |
| **1.1.3** | **REGISTRO Y AJUSTES** | **3,92** | |
| 22 | SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? | 2 | No se realizan las conciliaciones entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesoreria mensualmente como se habia establecido, la conciliación con talento humano se realiza con los documentos enviadosen el momento del proceso del pago de la misma |
| 23 | SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 3 | |
| 24 | LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 4 | Se aplican los Principios Generales de la Contabilidad Pública |
| 25 | SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 4 | |
| 26 | SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? | 4 | Se registran a través del sotfware contable el cual lleva un registro consecutivo |
| 27 | SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS? | 4 | Se registran a través del sotfware contable el cual lleva un registro consecutivo |
| 28 | SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 4 | Se cumple los principios de contabilidad pública |
| 29 | EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 4 | Funciona a través del software gestasoft el cual está integrado con las áreas de compras, almacen, talento humano, presupuesto, tesoreria |
| 30 | SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 4 | Se cumple con los principios de contabilidad pública |

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO**
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
**VIGENCIA 2017**

| | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|
| 31 | LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS? | 5 | Los diferentes registros cuentan con los soportes necesarias de acuerdo al tipo de transacción |
| 32 | PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U PERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | Se realizan los respectivos comprobantes a través del software Gestasoft |
| 33 | LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 | Se llevan a través de Gestasoft |
| **1.2** | **ETAPA DE REVELACIÓN** | **3,52** | |
| **1.2. 1** | **ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES** | **3,71** | |
| 34 | SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | Se cumple con los principios de contabilidad pública |
| 35 | LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 4 | Se cumple con los principios de contabilidad pública |
| 36 | SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 4 | Durante la vigencia 2017 se realizaron los ajustes y parametrizaciones |
| 37 | SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4 | Se presentan los informes a los entes de control externos requeridos, sin embargo no se cumple con la publicación de los estados financieros trimestralmente |
| 38 | LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 3 | las notas son muy generales |
| 39 | EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE? | 3 | las notas son muy generales |
| 40 | SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES? | 4 | Los Estados Financieros y las Notas a los estados para que estos queden en firme son revisados y validados previamente por el Contador de la Universidad. |
| **1.2. 2** | **ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN** | **3,33** | |
| 41 | SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL? | 4 | Se presentan los informes a los entes de control externos requeridos, sin embargo no se cumple con la publicación de los estados financieros |
| 42 | SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL? | 1 | No se realiza la publicación oportunamente |
| 43 | SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 4 | Indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad |
| 44 | LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | 4 | Se acompaña de las notas explicativas |
| 45 | LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN? | 3 | Debido a que la información no es oportuna no puede ser un elemento de gestión |
| 46 | SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4 | |
| **1.3** | **OTROS ELEMENTOS DE CONTROL** | **3,19** | |
| **1.3. 1** | **ACCIONES IMPLEMENTADAS** | **3,19** | |
| 47 | SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE? | 2 | No se realiza el respectivo monitoreo de los riesgos dentro del proceso |
| 48 | EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | 4 | La Entidad cuenta dentro del área de planeación las instancias necesarias para asesorar la gestión del riesgo |
| 49 | SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 3 | Solo el seguimiento que realiza la oficina de Control Interno, no se evidencia dentro del proceso monitoreo de los mismos |

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO**
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
**VIGENCIA 2017**

| | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|
| 50 | SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 3 | La entidad cuenta con un organigrama, manual de funciones donde estan definidos los niveles de autoridad, sin embargo estan en proceso de ajuste |
| 51 | LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 3 | La entidad cuenta con un manual de gestión financiera codigo Código:AP-GA-MA01, aprobado en mayo del 2017, el cual no contempla todo lo referido en manteria de politicas contables, ni garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social. |
| 52 | LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS, Y SIRVEN DE GUIA U ORIENTACIÓN EFECTIVA DEL PROCESO CONTABLE? | 2 | No se encuentra actualizadas, el manual de gestión financiera no contempla todo lo referido en materia de políticas contables, existe una política financiera la cual estan en proceso de actualización |
| 53 | SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD? | 1 | El procedimiento el cual se encuentra dentro del manual de gestión financiera, no contempla un flujograma |
| 54 | SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 2 | El comité de sostenibilidad contable el cual debe velar por la generación de información financiera con las caracteristicas fundamentales de relevancia y representación fiel, sin embargo no se reunen con la periodicidad correspondiente |
| 55 | LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS? | 4 | |
| 56 | LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | |
| 57 | SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 4 | El área contable esta debidamente estrcturada y cuenta con el sistema Gestasoft |
| 58 | LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO? | 4 | Si cumple de acuerdo al manual de funciones de la entidad, aunque éste se encuentra en proceso de actualización |
| 59 | SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA? | 3 | No, solo se cuenta con el plan de capacitaciones institucionales, el cual contempla aspectos generales y no propios del ejercicio contable |
| 60 | SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | 4 | Si, se realizan los procesos de empalme |
| 61 | EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES? | 4 | En las políticas contables quedó establecida la responsabilidad que tienen todas las áreas de enviar información a contabilidad para el cierre contable. |
| 62 | LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA? | 4 | De acuerdo al procedimiento de gestión documental de la entidad |

| ESCALA DE CALIFICACIÓN | |
|---|---|
| 1 | No se cumple |
| 2 | Se cumple insatisfactoriamente |
| 3 | Se cumple aceptablemente |
| 4 | Se cumple en alto grado |