



CIN.100.1

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
ENERO – DICIEMBRE 2019**

WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

**BUENAVENTURA – VALLE
MARZO DE 2020**



CIN.100.1

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a lo dispuesto por la Ley 97 de 1993 y la Resolución No. 357 de 2008 en la cual se establece que las Oficinas de Control Interno, son las encargadas de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.

Con base en lo anterior, la Oficina de Control Interno de la Universidad del Pacífico presenta el siguiente informe sobre el estado del Control Interno Contable de la entidad teniendo en cuenta los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

1. EVALUACION CUANTITATIVA

Una vez realizada la encuesta presentada por la Contaduría General de la Nación para evaluar en forma cuantitativa el grado de implementación de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como otros elementos de control, el Sistema de Control Interno Contable de la Universidad del Pacífico fue calificado con un criterio **ADECUADO**, obteniendo un puntaje de **3,82**.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,82	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,69	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,65	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,67	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,86	ADECUADO
1.2.1	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	3,91	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,81	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,91	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,91	ADECUADO



CIN.100.1

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

2. EVALUACION CUALITATIVA

En ésta etapa se describe cualitativamente el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Oficina de Control Interno procede a realizar la evaluación Cualitativa, enunciando las fortalezas y debilidades detectadas en la evaluación al sistema de control interno contable de la Universidad.

2.1. FORTALEZAS

- Se ha presentado la información financiera a las entidades de control en forma oportuna.
- El avance alcanzado en el proceso de depuración de cuentas ha mejorado la información contable arrojando mejores resultados.
- Las transacciones que soportan el proceso contable están debidamente identificadas.
- Se tiene un control del consecutivo de los documentos soportes que alimentan la información financiera.
- Toda la información contable se soporta en los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y el catálogo general de cuentas actualizado.
- Las transacciones que dan origen a los registros contables contienen los documentos soportes idóneos y se resumen en comprobantes de contabilidad.



CIN.100.1

2.2. DEBILIDADES

- Aunque existen unos procedimientos contables, estos no se socializan entre el personal involucrado en la parte contable.
- Aún persisten funcionarios que no acatan las políticas internas sobre el manejo de anticipos y avances.
- Aunque se están realizando las conciliaciones bancarias, aun se presentan atrasos en su elaboración.
- El software presenta problemas en las interfaces entre los módulos de nómina, tesorería, presupuesto y contabilidad.
- No hay un programa de capacitación que haga más competente al personal del área en el desarrollo de sus funciones.
- Se presentan muchos cambios en el personal encargado de la ejecución de las actividades del área.
- El personal no realiza monitoreo permanente a los riesgos del proceso.
- Los estados financieros continúan siendo aprobados por el consejo superior con salvedades.

3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Las conciliaciones entre áreas, al igual, que las conciliaciones bancarias han mostrado más periodicidad.
- la información financiera es más fluida y oportuna.
- La información contable presentada a los usuarios internos y externos se encuentra estandarizada y es uniforme.



CIN.100.1

4. RECOMENDACIONES

- Incluir en el plan de capacitación que elaborara la oficina de desarrollo de personal los temas requeridos por el personal del área contable para un mejor desarrollo de sus funciones.
- Es necesario que los logros obtenidos en las conciliaciones, persistan y que se depuren todas y cada una de las partidas conciliatoria.
- Socializar los procedimientos del área financiera.
- El software financiero de la universidad necesita mantenimiento por parte de la universidad de pampuna, presente algunas debilidades.
- Invitar al responsable del área contable de la Universidad para que realice un monitoreo permanente a los riesgos del proceso.

Atentamente,



WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno



CIN.100.1

Histórico de Envíos

826076000 - Universidad del Pacífico

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-01-12	<u>CGN2019_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</u>	2020-02-28 15:14:41.0	2020-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-01-12	<u>CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</u>	2020-02-28 19:20:36.0	2020-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría