

Buenaventura, marzo 02 de 2021

MEMORANDO

PARA: Dr. DAGOBERTO RIASCOS MICOLTA Rector

DE: Dr. WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno

Asunto: Informe de Evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2020.

Cordial Saludo,

De conformidad a lo dispuesto en la guía de las unidades de Control Interno, 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, la Oficina de Control Interno, diligencio la matriz de “evaluación del control interno contable” con la finalidad de verificar el cumplimiento de las actividades contables de modo que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Contenido del informe

1. Resumen ejecutivo
2. Objetivo y Alcance
3. Riesgos y controles evaluados
4. Criterios Analizados
5. Resultados de auditoria
6. Recomendaciones
7. Plan de Mejora

1. Resumen ejecutivo

Acorde con las evidencias obtenidas en el trabajo de auditoría, dentro de la existencia y efectividad de los planes de trabajo e implementación de procedimientos específicos que permitan la eficiencia de los flujos de información en forma oportuna. De los cuales encontramos las siguientes fortalezas y debilidades.

Fortalezas.

1. La Universidad del Pacifico 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.
2. 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.
3. Para la identificación, manejo y registro de Bienes muebles de propiedad de la Universidad se cuentan con los procedimientos adecuados los cuales se encuentran descritos en el capítulo 10 del Manual de las políticas contables.
4. Se cuenta con el Manual Integral de Gestión Financiera para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes.
5. 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.
6. 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.

7. La información de las diferentes dependencias circula al área contable a través del Sistema Integrado de Información GESTASOFT.
8. 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.
9. 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.
10. La oficina de contabilidad en el registro contable de sus hechos económicos utiliza la Resolución 087 de abril del 2020.
11. Los hechos económicos de la Universidad se registran de manera individualizada, esto se puede evidenciar en los libros auxiliares de cada una de las cuentas.
12. 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.
13. 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.
14. La Universidad presenta la Información Financiera en concordancia con lo establecido en la ley 489 de 1998 sobre rendición de cuentas.

Debilidades.

1. No se evidencia que exista un instrumento para el seguimiento a los planes de mejoramiento producto de los hallazgos de Auditoría interna y externa.
2. No se evidencia la existencia de un procedimiento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos.
3. 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.



WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO
Control Interno



CIN. 100.1

2.1 Objetivo General

Evaluar el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia 2020, Teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de los estados financieros contables y demás informes, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Universidad del Pacífico para el mejoramiento continuo del proceso contable.

2.2 Objetivos Específicos

1. Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; el diseño del proceso contable, sus controles y acciones de prevención en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
2. Verificar la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable y comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.

2.3 Alcance

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020.

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

3. Riesgos y controles

Los riesgos y controles que se evaluarán a través de la auditoría son los siguientes:

Tabla 1. Riesgos y controles		
CONTROLES	RIESGOS	
	Pérdida de la Disponibilidad	Perdida de la Integridad
1. Capacitar periodicamente a la Comunidad Universitaria sobre la utilización y adecuada operación de los equipos de computo, con el fin de evitar fallas en el funcionamiento de estos.	X	
2. Cumplimiento del Programa de Mantenimiento del Sistema de Información.	X	
1. Realizar plan de renovación de equipos informaticos obsoletos por año.		X
1. Realizar auditoria del buen funcionamiento del Antivirus.		X

Fuente: Análisis Control Interno - * Corresponde al Mapa de Riesgos Administración Institucional – Gest

La matriz anterior muestra la relación entre los riesgos y controles evaluados por Control Interno en el ejercicio de la Auditoría.

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

4. Criterios analizados y metodología empleada

4.1 Criterios analizados

Resolución 193 de 2016 Contaduría General de la Nación
Política y prácticas contables
Manual de Funciones– Profesional Grado (Jefe de Gestión Contable)
Procedimientos relacionados con la Gestión Contable.

El informe resulta del diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas de los elementos del Marco normativo y cualitativas, en los cuales se obtuvo por la Universidad el siguiente resultado:

Valoración Cuantitativa - Marco Normativo: La evaluación arrojó una calificación total de 4.03 sobre 5.00, que corresponde cualitativamente al rango de “Eficiente”, en la cual se evaluaron dos componentes a saber:

- 1. Aspectos conceptuales relacionados con el proceso contable.**
 - a. Marco de referencia del proceso contable.
 - b. Etapas del proceso contable.
 - c. Rendición de cuentas e información a partes interesadas.

- 2. Gestión del riesgo contable.**
 - a. Identificación de factores de riesgo.
 - b. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable.
 - c. Establecimiento de acciones de control.

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

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:

Debilidades.

3. No se evidencia que exista un instrumento para el seguimiento a los planes de mejoramiento producto de los hallazgos de Auditoría interna y externa.
4. No se evidencia la existencia de un procedimiento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos.
5. 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.

1. Se ha mejorado considerablemente en la elaboración de las conciliaciones bancarias.
2. Los Estados Financieros de la Vigencia 2020, fueron aprobados por el Consejo Superior sin salvedades.
3. Se han resuelto los problemas de interface que presentaba el software en los módulos de nómina, Tesorería, Presupuesto y Contabilidad.

Recomendaciones.

1. Elaborar un procedimiento para el cierre de la Información Financiera, en este se deben incluir todas las áreas que afectan la información 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

2. Elaborar un procedimiento para la depuración y seguimiento para el mejoramiento de la información contable.
3. Al revisar los Informes Financieros del periodo 2020, se puede evidenciar que se elaboran y se desarrollan indicadores, pero estos no muestran a un mayor detalle las relaciones de las diferentes partidas contables de la entidad y no permiten información en valores porcentuales de los principales saldos contables que reflejan la realidad financiera de la entidad.
4. Establecer con claridad en el Mapa y plan de tratamiento de Riesgos (Riesgos de gestión, Riesgos de corrupción), los de índole contable.
5. Elaborar un procedimiento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos.
6. 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.
7. 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.

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 02 de marzo de 2021.

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, y el pantallazo soporte del cargue 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

La Evaluación del Control nstable

Efectividad (Ef)	
Respuesta	Valor
Sí	0,7
Parcialmente	0,42
No	0,14

5
32
25,80
80,62%
4,031

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

Subcriterios	Calificación Actual	CUMPLIMIENTO %
24	5,92	59,20%
24	5,92	59,20%
39	16,497	97,04%
5	3,000	100,00%
2	2,000	100,00%
10	5,700	114,00%
2	0,720	72,00%
8	1,477	73,87%
12	3,600	90,00%
2	0,860	86,00%
2	0,860	86,00%
7	2,520	63,00%
8	2,520	63,00%
73	25,797	81%

Atentamente,

WILBER QUIÑONES MONTAÑO
Jefe Oficina Asesora 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