CIN. 100.1

UNIVERSIDAD DEL PACIFICO

# INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023

RUTH SANCHEZ DE PEREA
Rectora

BUENAVENTURA FEBRERO DE 2024

CIN. 100.1

CONTENIDO


1. INTRODUCCIÓN 3
2. OBJETIVO 3
3. ALCANCE 3
4. METODOLOGÍA 3
   Evaluación Cuantitativa 4
   Evaluación Cualitativa 5
5. DESARROLLO 5
6. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN 5
   Valoración Cuantitativa 5
   Valoración Cualitativa 6
7. REPORTE DE INFORMACIÓN 7
   Información Reportada en el CHIP 8
8. RECOMENDACIONES 9
9. CONCLUSIONES 9

CIN. 100.1

## 1. INTRODUCCION

En cumplimiento a lo ordenado por el Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno, de conformidad con establecido en la Ley 87 de 1993, y dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable se realiza el presente Informe.

## 2. OBJETIVO

Evaluar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable en la Universidad del Pacífico.

## 3. ALCANCE

El alcance de este informe es la vigencia 2023.

## 4. METODOLOGÍA

Se utilizarán las normas de Auditoría generalmente aceptadas, entrevistas, pruebas de recorrido al procedimiento de Gestión Contable en la Universidad del Pacífico, así mismo se utilizará el procedimiento establecido para la evaluación del Control Interno Contable en el Anexo a la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, la cual se describe a continuación:

**Evaluación cuantitativa**; Evalúa el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento de:

- El marco de referencia del Proceso Contable
- Las etapas del proceso contable.
- La rendición de cuentas y

- La gestión del riesgo de índole contable.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que se califican conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evalúa a través de una pregunta que verifica su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evalúa su efectividad. Las opciones de calificación para las preguntan son: "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO".

| RESPUESTAS | CRITERIOS | |
|---|---|---|
| | Existencia (Ex) Valor | Efectividad (Ef) Valor |
| SI | 0,30 | 0,70 |
| PARCIALMENTE | 0,18 | 0,42 |
| NO | 0,06 | 0,14 |

Fuente: Anexo Resolución 193/16

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

| RANGO | CALIFICACIÓN CUALITATIVA |
|---|---|
| 1.0 < CALIFICACION <3.0 | DEFICIENTE |
| 3.0 < CALIFICACION <4.0 | ADECUADO |
| 4.0 < CALIFICACION <5.0 | EFICIENTE |

Fuente: Anexo Resolución 193/16

**Evaluación cualitativa**: El propósito es describir cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

## 5. DESARROLLO

Siguiendo la metodología establecida se realizó el diligenciamiento del formulario de Evaluación del Control Interno Contable en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP- de la Contaduría General de la Nación – CGN y se obtuvo el siguiente resultado:

## 6. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

### Valoración Cuantitativa

Para asignar la calificación a cada una de las preguntas del formulario, la Oficina de Control Interno tuvo en cuenta entre otros los siguientes aspectos:

- Resultados de auditorías relacionadas con el proceso contable realizadas en la vigencia 2023.
- Entrevista con el personal de la Sección de Contabilidad.
- Evidencias de actividades.
- Verificación de procedimientos y políticas documentadas.
- Estados Financieros a diciembre 31 de 2023.
- Verificación de publicación de los Estados Financieros en la página web de la Universidad.
- Verificación de remisión de Informes a la Contaduría General de la Nación y Contraloría Departamental.

Teniendo en cuenta lo anterior el resultado para la Universidad del Pacífico fue de 4,83, lo cual indica que el Control Interno Contable es EFICIENTE. Al respecto se precisa que el resultado obtenido no se encuentra asociado directamente con la razonabilidad de las cifras, es decir no califica los Estados Financieros presentados a diciembre 31 de 2023, sino el Control Interno en el proceso contable.

### Valoración Cualitativa

### Fortalezas

- La Universidad cuenta con un Manual de Políticas y Procedimiento Contable, de acuerdo con el marco normativo para entidades de Gobierno.
- Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable.
- Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad.

- Las políticas contables propenden por la presentación fiel de la información financiera.

**Debilidades**

Las principales debilidades son:

- La Universidad del Pacifico cuenta con un Plan Institucional de Capacitación y Actualización permanente del personal involucrado en el Proceso Contable.
- No se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable

**Avances y mejoras del proceso de control interno contable**

Durante la vigencia 2023 se realizaron los siguientes diagramas de flujo: Causación de Bienes muebles e inmuebles, causación de Intangibles, causación en la Construcción y desarrollo de activos, causación de Inventarios, Causación de Costos y Gastos, Causación de Beneficios a Empleados, Causación de provisiones y Pasivos Contingentes, Cierre Contable y Presentación de los Estados Financieros y Gestión Documental.

## 7. REPORTE DE INFORMACIÓN

La oficina de Control Interno en cumplimiento con lo establecido en las Resoluciones 193 y 706 de 2016, y el instructivo No. 001 de diciembre de 2020 expedidos por la Contaduría General de la Nación, diligenció y reportó en línea el formulario CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, a través de la plataforma del CHIP a la Contaduría General de la Nación, el 28 de febrero de 2024, dentro del plazo establecido.

CIN. 100.1

# Histórico de Envios

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 | 2023-01-12 | CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE | 2024-02-28 16:04:03.0 | 2024-02-28 00:00:00.0 | Aceptado | EN LINEA | Categoria |

A continuación, se presenta la información reportada y la calificación obtenida en cada uno de los 31 criterios, según el reporte del CHIP:

# Reporte de Información

**Entidad:** Universidad del Pacífico **Ambito:** GENERAL

**Categoria:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE **Periodo:** 2023 - 01-12

**Formulario:** CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4.83 |

CIN. 100.1

## Universidad del Pacífico
## 01-01-2023 al 31-12-2023
## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
## CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

**FUFFU**

Reporte de Información

**Entidad:** Universidad del Pacífico **Ambito:** GENERAL

**Categoria:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE **Periodo:** 2023 - 01-12

**Formulario:** CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad ) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4.83 |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | La Universidad cuenta con un Manual de Políticas y Procedimiento Contable, de acuerdo con el marco normativo para entidades de Gobierno. Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable. Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad. Las políticas contables propenden por la presentación fiel de la información financiera. | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | La Universidad del Pacífico cuenta con un Plan Institucional de Capacitación y Actualización permanente del personal involucrado en el Proceso Contable. No se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Realizar un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable. Revisar y actualizar los riesgos de manera periodica. Establecer controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado. Diseñar un programa de Capacitación que apunten al mejoramiento de competencias y habilidades del proceso contable con la Oficina de Talento Humano | | |

CIN. 100.1

## 8. CONCLUSIONES

- Se evidencia que existen controles para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, lo cual se refleja en la calificación obtenida de 4.83, que de acuerdo con los rangos definidos, indica que el Control Interno Contable existente en la Universidad del Pacífico para la vigencia 2023, es EFICIENTE; sin embargo, en el ejercicio de evaluación o seguimiento de todo proceso, surgen oportunidades de mejora, que se concretan en el fortalecimiento de controles.

- El informe fue remitido por la Oficina de Control Interno y aceptado por la Contaduría General de la Nación el 28 de febrero como se evidencia en los reportes del CHIP.

## 9. RECOMENDACIONES

1. Es necesario revisar los riesgos, identificando los de índole contable, acorde con lo establecido en la resolución 193 de 2016 (procedimiento para la evaluación del control interno contable).
2. Revisar y actualizar los riesgos de manera periódica.
3. Establecer controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado.
4. Diseñar un programa de Capacitación que apunten al mejoramiento de competencias y habilidades del proceso contable con la Oficina de Talento Humano.
5. Socializar periódicamente con el personal involucrado en el proceso contable, los procedimientos, manuales, guías, instructivos y demás documentos.

Atentamente,

**ALEXANDRA PARRA ORTIZ**
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Katherine Bravo Caicedo – Profesional de Apoyo
Revisó y Aprobó: Alexandra Parra Ortiz – Jefe OCI