



<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO  
OFICINA ASESORA DE EVALUACIÓN Y CONTROL**

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2019**

**JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO  
JEFE OFICINA ASESORA DE EVALUACIÓN Y CONTROL**

**MEDELLIN  
2020**

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. OBJETIVO.....	3
3. ALCANCE.....	4
4. METODOLOGÍA.....	4
5. MARCO NORMATIVO.....	5
6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	6
6.1 EVALUACIÓN CUANTITATIVA.....	5
6.2 EVALUACIÓN CUALITATIVA.....	35
7. RECOMENDACIONES.....	36

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

## 1. INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Evaluación y Control de la Institución Universitaria Pascual Bravo, en cumplimiento a la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN “*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable*”, respecto de los Informes de Control Interno para las Entidades Públicas que trata la Ley 87 de 1993; rinde el informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable para la vigencia 2019.

Por lo anterior, y en cumplimiento del artículo 3º, de la Resolución 193; en el cual se asigna a los Jefes de Control Interno, la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del Control Interno Contable, con el fin de asegurar y mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, se presenta el resultado de dicha evaluación para el período terminado a diciembre 31 de 2019.

El informe está basado en la evaluación de los controles existentes asociados al Control Interno Contable, los cuales son;

- **Elementos del marco normativo:** Políticas contables y Políticas de operación
- **Etapas del proceso contable:** Reconocimiento, Medición posterior y Revelación.
- **Rendición de cuentas e información a partes interesadas**
- **Gestión del riesgo contable**

## 2. OBJETIVO

Evaluar el estado del Control Interno Contable cualitativa y cuantitativamente de la Institución Universitaria Pascual Bravo; para verificar la eficacia y eficiencia de los procedimientos de control. Igualmente evaluar las actividades propias del proceso contable que garanticen razonablemente la generación de información financiera, económica, social y ambiental.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

### 3. ALCANCE

El informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

### 4. METODOLOGÍA

Para la elaboración del Informe anual de Control Interno Contable, se utilizó la metodología y estructura establecida en la resolución 357 de 23 de julio de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación; se hizo seguimiento a las actividades desarrolladas en el proceso de Gestión Financiera y posterior a ello, se aplicó el cuestionario de “Evaluación de Control Interno Contable”, dando como resultado una calificación y un concepto.

Para el efecto se define el siguiente formulario, en aplicación de la Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.", de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”.

- **CGN2016\_EVALUACIÓN\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

### 5. MARCO NORMATIVO

- **Ley 87 de 1993** “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- **Resolución 193 de 2016** “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable”
- **Resolución 706 de 2016** “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”
- **Resolución 533 de 2015** “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”
- **Decreto 648 de 2017** “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”
- **Resolución Rectoral 985 de 2017** “Por medio del cual se adopta el manual de políticas contables de la Institución Universitaria Pascual Bravo”
- **Resolución 357 de 2008** “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”
- Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. IIA Colombia (Instituto de Auditores Internos de Colombia)

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

## 6. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

### 6.1 EVALUACIÓN CUANTITATIVA.

El nivel de aplicación y cumplimiento de lo establecido en la normatividad vigente con respecto al Control Interno Contable de la Entidad, se determinó con base en la aplicación del formato **CGN2016\_EVALUACIÓN\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**, del cual se obtuvo la calificación cuantitativa y cualitativa de las etapas de reconocimiento, medición posterior, revelación; así como también los elementos de rendición de cuentas e información a partes interesadas y gestión del riesgo contable.

A continuación, se presenta el resultado y la interpretación de la calificación obtenida en la evaluación del Control Interno Contable de la entidad, para la vigencia 2019.

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 ≤ CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 ≤ CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 ≤ CALIFICACION ≤5.0	EFICIENTE

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
COMPONENTES	PUNTAJE OBTENIDO
POLITICAS CONTABLES	10
IDENTIFICACIÓN	3
CLASIFICACIÓN	2
REGISTRO	5
MEDICION INICIAL	1
MEDICION POSTERIOR	2
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	1
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4
<b>SUMATORIA TOTAL</b>	<b>32</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	<b>32</b>
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	<b>1,00</b>
<b>CALIFICACIÓN GLOBAL</b>	<b>5,00</b>
<b>VALORACIÓN CUALITATIVA</b>	<b>EFICIENTE</b>

El resultado se obtiene de adicionar los puntajes y dividirlo entre el total de criterios (32); para evaluar la existencia (**Ex**) y efectividad (**Ef**). El valor obtenido se multiplicará por cinco (5).

Con respecto al cuadro anterior la sumatoria de **32**, se divide por 32 que corresponde al número de criterios. El resultado es **1**, que se multiplicará por 5 dando como resultado **5**.

Este valor corresponde a la valoración cualitativa, que según el rango de calificación se encuentra en un grado **EFICIENTE**.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

### 6.1.1 POLITICAS CONTABLES:

En el desarrollo del marco normativo se establecen las políticas contables, que se encargan de apoyar el proceso contable para la preparación y presentación de los estados financieros en la Institución Universitaria Pascual Bravo.

NUMERAL	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	1,00
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	1,00
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	1,00
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019





**INFORME DE LEY**

Código: EIM-FR-28

Versión: 01

Página: 1 de 3

4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	1,00
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	1,00
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	1,00
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	1,00
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	1,00
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

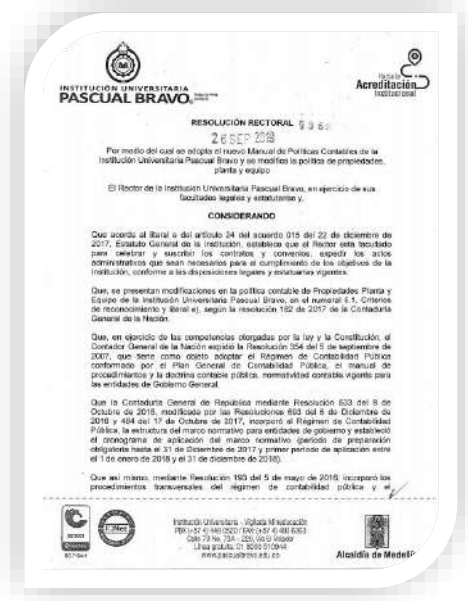
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	1,00
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	1,00
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL POLITICAS CONTABLES</b>				<b>10,00</b>

### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo adopto el manual de Políticas contables, a través de la Resolución Rectoral 935 del 26 de septiembre de 2019.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



Fuente: <https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/>

Se evidenció que la implementación de la política contable se cumple por medio a través de lo siguiente:

- ✓ Seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa.
- ✓ Caracterización, formatos, procedimientos e instructivos
- ✓ Mecanismos de conciliación, ajustes y verificación de la calidad de la información Contable de manera mensual.
- ✓ Comités de sostenibilidad contable con los procesos proveedores de la información

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

### 6.1.2 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Es la primera etapa del proceso contable, donde se capturan los datos de la realidad económica y jurídica de la entidad. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos, operaciones y las posteriores actualizaciones de valor.

La etapa de reconocimiento se materializa con las actividades de **identificación, clasificación, registro y medición inicial**.

- **IDENTIFICACIÓN**

Es la segunda etapa que determina la ocurrencia de hechos, transacciones y se busca evaluar que la totalidad de estas transacciones sean incorporadas en el ciclo contable.

NUMERAL	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	1,00
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	1,00
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1,00

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

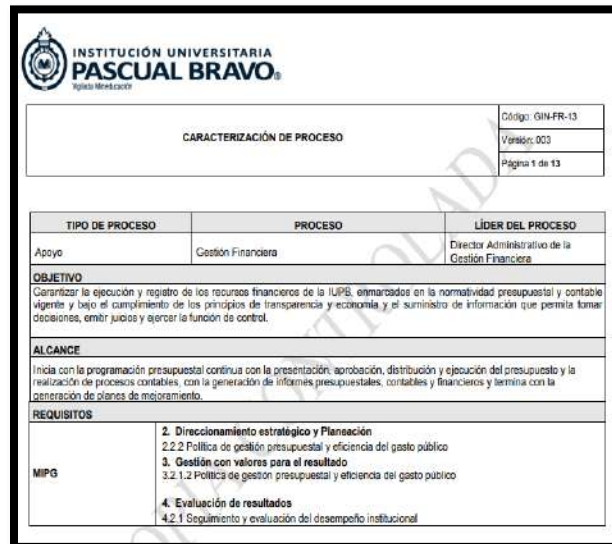
<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL SUBETAPA IDENTIFICACIÓN</b>				<b>3,00</b>

### Consideraciones del Auditor en la etapa de reconocimiento:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de identificación los cuales son:

- ✓ Caracterización del proceso Gestión Financiera conformado por el objetivo, alcance, requisito de MIPG, de Calidad ISO 9001:2015 y de ley. Este también contiene el ciclo PHVA (por medio de proveedores, entradas, actividades, salidas y las partes interesadas) y los recursos.



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA  
PASCUAL BRAVO®**  
Vigilada Mineducación

Código: GIN-FR-13  
Versión: 003  
Página 1 de 13

**CARACTERIZACIÓN DE PROCESO**

TIPO DE PROCESO	PROCESO	LÍDER DEL PROCESO
Apoyo	Gestión Financiera	Director Administrativo de la Gestión Financiera

**OBJETIVO**  
Garantizar la ejecución y registro de los recursos financieros de la IUPB, enmarcados en la normatividad presupuestal y contable vigente y bajo el cumplimiento de los principios de transparencia y economía y el suministro de información que permita tomar decisiones, emitir juicios y ejercer la función de control.

**ALCANCE**  
Inicia con la programación presupuestal continua con la presentación, aprobación, distribución y ejecución del presupuesto y la realización de procesos contables, con la generación de informes presupuestales, contables y financieros y termina con la generación de planes de mejoramiento.

**REQUISITOS**

MIPG	<p>2. <b>Direccionamiento estratégico y Planificación</b></p> <p>2.2 Política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público</p> <p>3. <b>Gestión con valores para el resultado</b></p> <p>3.2.1.2 Política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público</p> <p>4. <b>Evaluación de resultados</b></p> <p>4.2.1 Seguimiento y evaluación del desempeño institucional</p>
------	--

FUENTE: SISTEMA GESTION INTEGRAL GESTION FINANCIERA

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Balance de prueba donde se evidencian los hechos económicos y la individualización de los derechos y obligaciones de la Institución.
- ✓ Baja en cuentas se evidencia en las revelaciones de los estados financieros.

### • CLASIFICACION

En esta tercera etapa según las características de los hechos, transacciones u operaciones, se determinan de manera cronológica su clasificación conceptual según el Catalogo General de Cuentas. Para el desarrollo de las actividades de clasificación implica un grado técnico especializado.

NUMERAL	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1,00
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	1,00
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL SUBETAPA CLASIFICACIÓN</b>				<b>2,00</b>

### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de clasificación a través de lo siguiente:

- ✓ Versión actualizada del catálogo general de cuentas en cumplimiento al marco normativo

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Soportes de registros individualizados de los hechos económicos.

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO Nit: 890980153		BALANCE DE PRUE Corte: Desde Enero Hasta Diciembre del 2019			
CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1	ACTIVO	204.973.515.009,75	275.289.298.920,20	268.348.100.379,91	211.914.713.550,04
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	44.208.767.296,58	166.465.773.721,80	169.040.341.745,59	41.634.199.272,79
1105	CAJA	0,00	8.667.535,00	8.667.535,00	0,00
110502	CAJA MENOR	0,00	8.667.535,00	8.667.535,00	0,00
110502001	Caja Menor	0,00	8.667.535,00	8.667.535,00	0,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	29.631.125.109,98	159.775.938.122,73	160.631.674.210,59	28.775.389.022,12
111005	CUENTA CORRIENTE	253.616.826,41	64.358.825.381,62	64.431.437.976,95	181.004.231,08
111005000	Cta Corriente BBVA propia No 299052761	22.100.382,34	40.731.599.942,45	40.601.401.357,14	152.298.967,65
111005004	Cta Corriente BBVA No 299006056 Recursos Nación	420.463,00	11.256.820.585,00	11.256.719.417,39	521.630,61
111005006	Cta Corriente BBVA 299179937 Propia	230.327.438,77	7.682.265.008,17	7.884.709.329,42	27.883.117,52
111005022	Cta Corriente 299007831 BBVA Recaudo Matriculas	768.542,30	4.688.139.846,00	4.688.607.873,00	300.515,30
111006	CUENTA DE AHORROS	29.377.508.283,57	95.417.112.741,11	96.200.236.233,64	28.594.384.791,04
111006001	Cta Ahorros BBVA 299008532 Propia	619.438.016,50	15.204.693.601,26	15.766.900.505,92	57.231.111,84
111006005	Cta Ahorros BBVA 299000901 Recursos Municipio	3.920.938.235,26	21.266.107.893,89	19.895.923.099,35	5.291.123.029,80
111006006	Cta Ahorros Corbanca 024067882 Propia	44.383.397,37	616.599.287,51	657.333.782,56	3.648.902,32
111006063	Bancolombia 1873282564 Ahorros Regionalización	20.719.776,58	3.229.964.318,04	3.210.761.338,70	39.922.755,92
111006076	Cta Ahorros BBVA 299002378 C Marco EM Varias	85.681.174,50	20.596.199,00	0,00	106.277.373,50
111006126	Cta Ahorros 443046826 Bogota Propia	3.738.111,63	481.375.097,73	335.051.812,00	150.061.397,36
111006141	Cta Ahorros 58033789465 Bancolombia Propia Regionaliza	87.848.852,03	1.090.694.839,79	835.144.238,12	343.399.453,70
111006143	Cta Ahorros 299004077 BBVA CI 84 COP Sapiencia	57.962,00	0,00	0,00	57.962,00
111006153	Cta Ahorros Bancolombia 58058289050 CREE	1.054.707.882,58	24.471.342,60	640.865.080,34	438.314.144,84

FUENTE: VERSION ACTUALIZADA DEL CATALOGO DE CUENTAS E INDIVIDUALIZACION DE HECHOS ECONOMICOS

- **REGISTRO**

En esta etapa se emiten los comprobantes de contabilidad y se elaboran los registros en los libros respectivos.

NUMERAL	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	1,00
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	1,00
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	
<b>18</b>	<b>¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?</b>	<b>Ex</b>	SI	1,00
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	
<b>19</b>	<b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?</b>	<b>Ex</b>	SI	1,00
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI	
<b>20</b>	<b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>	<b>Ex</b>	SI	1,00
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL SUBETAPA REGISTRO</b>				<b>5,00</b>

### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de registro a través de lo siguiente:

- ✓ Soportes de registro cronológico de hechos económicos en el software SEVEN ERP

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



No	Fecha	Año	Mes	Día	Subcuenta	Nombre Subcuenta	Modulo	Estado	Descripción
70174	04/01/2019	2019	1	0	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO CUOTAS PARTES JUDICIAL
75179	04/01/2019	2019	1	9	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA EPM DOCUMENTO
75180	04/01/2019	2019	1	9	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA EPM DOCUMENTO
75214	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO DE FACTURA DE EPM DCC
75215	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75216	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75217	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75218	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75219	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75220	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75221	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75222	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM DCC
75227	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO DE INTERESES A LAS CESA
75229	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO DE INTERESES A LAS CESA
75229	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO DE INTERESES A LAS CESA
75230	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO 1732 CONTRA
75231	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO 1732 CONTRA
75232	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO 2510 CONTRA
75233	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO 2510 CONTRA
75234	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO 2510 CONTRA
75239	21/01/2019	2019	1	21	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO TCF 7301 DCC
75239	21/01/2019	2019	1	21	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado	PAGO FACTURA NO TCF 7301 DCC

FUENTE: GESTION FINANCIERA REGISTRO CORNOLOGICO SEVEN ERP

- ✓ Comprobantes contables en físico y digital que soportan el registro de los hechos económicos.

**REGISTRO FOTOGRAFICO CONSERVACION Y CUSTODIA DE LOS DOCUMENTOS**



<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Libros de contabilidad actualizados de acuerdo al informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación.

- **MEDICIÓN INICIAL**

En esta etapa se asigna valor monetario a los elementos de los estados financieros determinadas en la etapa de clasificación.

NUMERAL	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1,00
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL SUBETAPA MEDICIÓN INICIAL</b>				<b>1,00</b>

**Consideraciones del Auditor:**

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de Medición Inicial a través de lo siguiente:

- ✓ Aplicación de políticas Contables de acuerdo al marco normativo Resolución 533 de 2015 emanado de la Contaduría General de la Nación
- ✓ Rendición del reporte trimestral Saldos y Movimientos en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



Código: EIM-FR-28

**INFORME DE LEY**

Versión: 01

Página: 1 de 3

821505000 - Institución Universitaria Pascual Bravo								
ENTIDADES DE GOBIERNO								
01-10-2019 al 31-12-2019								
INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA								
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA								
CODIGO	NOMBRE	SALDO		MOVIMIENTO		SALDO		SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos)
		INICIAL(Pesos)	DEBITO(Pesos)	DEBITO(Pesos)	CREDITO(Pesos)	FINAL(Pesos)	CORRIENTE(Pesos)	
1	ACTIVOS	208906324950.00	89357292156.00		87248863020.00	21894719543.00	43330839486.00	86883774063.00
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46360260073.00	50725932396.00		56056974986.00	41634992733.00	41634992733.00	0.00
11.05	CAJA	2000000.00	480296.00		3500296.00	0.00	0.00	0.00
11.05.02	CAJA MENOR	2000000.00	480296.00		3500296.00	0.00	0.00	0.00
11.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	32588028631.00	47976834171.00		51789473840.00	28775389022.00	28775389022.00	0.00
11.10.05	CUENTA CORRIENTE	262206960.00	20210517621.00		20239634070.00	18104231.00	18104231.00	0.00
11.10.06	CUENTA DE AHORRO	32335930011.00	2776536850.00		3506839770.00	28594384791.00	28594384791.00	0.00
11.33	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43802219432.00	2748688769.00		4250000000.00	1285680251.00	1285680251.00	0.00
11.33.80	OTROS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43802219432.00	2748688769.00		4250000000.00	1285680251.00	1285680251.00	0.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	481305.00	98740.00		0.00	4710045.00	0.00	4710045.00
12.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	481305.00	98740.00		0.00	4710045.00	0.00	4710045.00
12.24.18	APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	481305.00	98740.00		0.00	4710045.00	0.00	4710045.00
13	CUENTAS POR COBRAR	2339405968.00	2568100877.00		2710240545.00	89066100.00	89066100.00	0.00
13.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	149424289.00	528296132.00		630409776.00	4630945.00	4630945.00	0.00
13.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	149424289.00	528296132.00		630409776.00	4630945.00	4630945.00	0.00
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	891618562.00		891618562.00	0.00	0.00	0.00
13.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	891618562.00		891618562.00	0.00	0.00	0.00
13.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2189391679.00	1638518863.00		1765340067.00	84385445.00	84385445.00	0.00
13.84.13	DEVOLUCIÓN A PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	0.00	583769042.00		0.00	0.00	0.00	0.00
13.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	2189391679.00	1638518863.00		1765340067.00	84385445.00	84385445.00	0.00
13.84.38	APPENDAMIENTO OPERATIVO	16941.00	3068238.00		2770286.00	396843.00	396843.00	0.00
13.84.80	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3749480.00	6688477.00		4686786.00	57114.00	57114.00	0.00
13.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	6932000.00	0.00		0.00	6932000.00	0.00	6932000.00

FUENTE: REPORTE TRIMESTRAL PLATAFORMA CHIP CONTADURIA GENERAL DE LA NACION CGN

**ETAPA DE MEDICIÓN POSTERIOR**

Esta etapa incluye la **valuación** y **registro de los ajustes** al valor de la partida específica del elemento correspondiente. En esta se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros.

- VALUACIÓN**

Es la subetapa en la que se determina el nuevo valor de la cuenta específica de los elementos de los estados financieros, conforme al marco normativo aplicable a la entidad.

- REGISTRO DE AJUSTES CONTABLES**

Es la subetapa en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos de los ajustes en los libros respectivos utilizando el Catálogo General de Cuentas.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

NUMERAL	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	1,00
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	1,00
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL SUBTAPA MEDICIÓN POSTERIOR</b>				<b>2,00</b>

### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de Medición Posterior a través de lo siguiente:

- ✓ Aplicación de políticas Contables en el cálculo de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



**INFORME DE LEY**

**CERTIFICACION**  
Noviembre de 2019

**IMPORTE ACUMULADO ACTIVOS FIJOS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO**

GRUPO	COSTO HISTORICO	ADICIONES	Saldo de COSTO AJUSTADO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
BLOQUE 11	\$ 4.853.674,018	\$ -	\$ 4.853.674,018	\$ 325.773,177	\$ 4.527.900,841
BLOQUE 2	\$ 2.040.545,371	\$ -	\$ 2.040.545,371	\$ 48.693,932	\$ 1.991.851,439
BLOQUE 10 CANCHA DEPORTIVA	\$ 2.301.358,387	\$ -	\$ 2.301.358,387	\$ 52.740,832	\$ 2.248.617,555
BLOQUE 21 COLEJO	\$ 532.287,550	\$ -	\$ 532.287,550	\$ 11.813,733	\$ 520.473,817
BLOQUE 22 GIMNASIO	\$ 685.703,341	\$ -	\$ 685.703,341	\$ 16.255,263	\$ 669.448,078
BLOQUE 23	\$ 5.293.446,255	\$ -	\$ 5.293.446,255	\$ 129.874,533	\$ 5.163.571,722
BLOQUE 24	\$ 4.838.807,113	\$ -	\$ 4.838.807,113	\$ 117.784,524	\$ 4.721.022,589
BLOQUE 25	\$ 2.042.715,865	\$ -	\$ 2.042.715,865	\$ 48.216,466	\$ 1.994.499,399
BLOQUE 3 PIS CANCHA DE ARENA	\$ 794.807,231	\$ -	\$ 794.807,231	\$ 12.401,711	\$ 782.405,520
BLOQUE 3 PIS Y BLOQUE 7 Y 8	\$ 17.195.151,690	\$ 52.903,104	\$ 17.248.054,794	\$ 614.758,430	\$ 16.633.296,364
BLOQUE 7 Y 8	\$ 1.464.418,214	\$ -	\$ 1.464.418,214	\$ 39.877,051	\$ 1.424.541,163
BLOQUE 9 S. 12333 S.A. A. 19	\$ 8.770.719,364	\$ 51.421,231	\$ 8.822.140,595	\$ 174.315,239	\$ 8.647.825,356
CARRITERAS (BLOQUE 12	\$ 60.422,228	\$ -	\$ 60.422,228	\$ 1.452,405	\$ 58.969,823
CAMION LAND CRUISE	\$ 158.803,449	\$ -	\$ 158.803,449	\$ 42.427,127	\$ 116.376,322
Camionetas Mitsubishi Outlander 4x4	\$ 185.438,000	\$ -	\$ 185.438,000	\$ 5.711,824	\$ 179.726,176
CAMPERO RENAULT HEDDES	\$ 38.000,000	\$ -	\$ 38.000,000	\$ 10.404,763	\$ 27.595,237
CARTEA DE RECICLAGE	\$ 141.881,615	\$ -	\$ 141.881,615	\$ 3.366,287	\$ 138.515,328
EQUIPO CONTE INDUS TALLER	\$ 3.078.204,928	\$ -	\$ 3.078.204,928	\$ 642.681,763	\$ 2.435.523,165
EQUIPO DE COM-FICACION	\$ 8.308.125,820	\$ -	\$ 8.308.125,820	\$ 2.374.814,209	\$ 5.933.311,611
EQUIPO DE COMUNICACION	\$ 1.827.245,033	\$ -	\$ 1.827.245,033	\$ 433.538,007	\$ 1.393.707,026
EQUIPO DE LABORATORIO Y MUESTRAS	\$ 2.077.725,107	\$ -	\$ 2.077.725,107	\$ 92.997,518	\$ 1.984.727,589
EQUIPO DE MUSICA	\$ 8.251,238	\$ -	\$ 8.251,238	\$ 5.176,492	\$ 3.074,746
EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	\$ 336.548,411	\$ -	\$ 336.548,411	\$ 77.240,341	\$ 259.308,070
EQUIPO Y MAQ. DE OFICINA	\$ 342.808,340	\$ -	\$ 342.808,340	\$ 42.000,764	\$ 300.807,576
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 342.442,685	\$ -	\$ 342.442,685	\$ 28.817,501	\$ 313.625,184
IMPRESOR	\$ 22.987,328	\$ -	\$ 22.987,328	\$ 785,842	\$ 22.201,486
IMPRESOR Y FAX DE INV. Y CONSULTA	\$ 408.844,244	\$ -	\$ 408.844,244	\$ -	\$ 408.844,244

**FUENTE: INFORME ACUMULADO ACTIVOS FIJOS NOVIEMBRE 2019 ADONDE SE APRECIA EL COSTO HISTORICO Y DEPRECIACION CONCILIADA MES A MES CON CONTABILIDAD**

- ✓ En las notas a los estados financieros y las revelaciones se trae información relevante para la toma de decisiones.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



Código: EIM-FR-28

Versión: 01

Página: 1 de 3

**INFORME DE LEY**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO**  
REVELACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES  
DICIEMBRE 31 DE 2019

**CONTENIDO**

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
1.3 Naturaleza Jurídica	3
1.3 Nombre	3
1.3 Domicilio	3
1.4 Objeto	3
1.5 Misión	4
1.6 Principios	4
1.7 Objetivos	5
1.8 Atribuciones	7
1.9 Funciones	7
1.10 Patrimonio Y Fuentes De Financiación	7
2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES	8
2.1 Marco Técnico Normativo	8
2.2 Instrumentos Financieros Activos	9
3. REVELACIONES EN RELACION AL VICENCIA 2019	21
3.1 Grupo 11 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (Nota 1)	21
3.2 Grupo 13 – Cuentas Por Cobrar (Nota 3)	26
3.3 Grupo 16 – Otros Activos (Nota 5)	28
3.4 Grupo 24 – Cuentas Por Pagar (4)	30
3.5 Grupo 25 – Beneficios A Empleados (Nota 5)	32
3.6 Grupo 27 – Pasivos Estimados (Nota 5)	33
3.7 Grupo 29 – Otros Pasivos (Nota 7)	33
3.8 Grupo 12 – Inversiones (Nota 2)	36
3.9 Grupo 13 – Cuentas Por Cobrar (Nota 3)	36
3.10 Grupo 16 – Propiedad, Planta Y Equipo (Nota 5)	37
3.11 Grupo 19 – Otros Activos (Nota 5)	42
3.12 Grupo 29 – Otros Pasivos (Nota 7)	42
3.14 Clase 3 – Patrimonio (Nota 10)	43
3.15 Grupo 42 – Venta De Cervezas (Nota 11)	44
3.16 Grupo 44 – Transferencias Y Subvenciones (Nota 12)	46
3.17 Grupo 46 – Otros Ingresos (Nota 13)	47
3.18 Clase 5 – Costos (Nota 16)	48
3.19 Grupo 53 – Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (Nota 15)	52

FUENTE: REVELACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES DONDE SE RELACIONAN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Comprobantes de ajustes contables que soportan las actualización y correcciones de los registros.

No.	Fecha	Año	Mes	Día	Salario	Nombre Sucesor	Módulo	Estado	Descripción
593474	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RECLASIFICACION DE CUENTAS
593475	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS
593476	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Anulado	El proceso de conciliación en el sistema
593477	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CONTABILIDAD FINANCIERA
593478	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RENTAS DE FINANCIEROS
593479	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	PRESTACION DE SERVICIOS DE
593480	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Revisión por el banco por conciliación
593481	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Desembolso Casco de
593482	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Robo de un billete por comisión
593483	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Compra puntal de otros
593484	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Amortización Diferida
593485	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	APROVISIONACION AL MIL MAS GER
593486	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	SUMINISTRO POR COMISION DE
593487	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	AMORTIZACION DIFERIDA
593488	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTA DE CREDITO NO 3073, 2
593489	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Mantenimiento correctivo y preventivo
593490	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	EL DE MARCHA SIN REPRESA
593491	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTA DE CREDITO NO 3073, 2
593492	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	REVALUACION CONTRATO INFI
593493	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Desembolso Electrónico
593494	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTA DE CREDITO NO 3073, 2
593495	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	REVALUACION DE ACTIVOS

FUENTE: COMPROBANTES DE AJUSTES CONTABLES SEVEN ERP

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Cumplimiento de cronograma para presentar la información de manera oportuna.
- ✓ Las mediciones están fundamentadas con los aportes de los profesionales de apoyo a las áreas proveedoras de información tales como la Secretaría General, Almacén, Gestión Talento Humano, entre otros.

Tipo de Proceso - Acción	Concepto	Deve Descripción	Cantidad	Monto Provisión	Monto	Estado Actual del Proceso	Probabilidad de Fallo en costo
Laboral Ordinario	05001063002000000101-JOGE ANTONIO AFICHOS ARRECHEA	DEMANDA LA RECONOCIMIENTO DE UNA PENSIÓN DE JUERLACIÓN	1		\$ 10.000.000	SE ENCUENTRA EN CASACIÓN ANTE LA SALA LABORAL DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA, EL DIA 10 DE NOVIEMBRE DE 2019, SE DICTO FALLO EN CASANDO.	
Laboral Ordinario	RADICADO: 05001063002000000100 SERFANDO COFOCORA INACIULLON	La causa del problema radica en que la demandante, el señor SERFANDO COFOCORA INACIULLON, prestó sus servicios personales en la empresa ESU a través de varias operaciones entre las cuales se anexa a la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, por medio de las cuales se firmaron su contrato de demanda pago de prestaciones sociales y derecho laboral.	1	\$ -	\$ 40.000.000	El proceso se encuentra en contestación de demanda pendiente de notificación llamamiento. La Entidad contrató a la señora SERFANDO COFOCORA INACIULLON en el mes de mayo de 2017, se firmó en garantía a los compromisos adquiridos en SUPLENERÍA. El día 20 de abril de 2019, se notificó fundación Pascual Bravo, llamada en garantía por la Institución Universitaria Pascual Bravo. Proceso pendiente para la custodia de bienes y pago.	Medio
Laboral Ordinario	RADICADO: 05001063002000000101 ESTIBEL AFANADO AGUIAR	La causa del problema radica en que la demandante, el señor ALEX ESTIBEL AFANADO AGUIAR, prestó sus servicios personales en la empresa ESU a través de varias operaciones entre las cuales se anexa a la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, y en virtud de que la demandante su contrato de demanda pago de prestaciones sociales y derecho laboral.	1	\$ -	\$ 40.000.000	EL PROCESO SE ENCUENTRA EN CONTESTACIÓN DE DEMANDA, pendiente de notificación llamamiento. SE NOTIFICÓ LA DEMANDA A LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, EL DÍA 20 DE ABRIL DEL AÑO 2019. PENDIENTE POR CONTESTAR DEMANDA. Se han audiencias DEL ART 77 DEL CPL PARA EL 28/03/2020 A LAS 10:30 AM Y DEL ART. 86 PARA EL 05/04/2020 HASTA LAS 10:30 AM DEL DÍA SIGUIENTE. NOTIFICACIÓN OBLIGATORIA DE LAS PARTES.	Medio
Laboral Ordinario	RADICADO: 05001063002000000100 LILIANA LEANI MARTINEZ OROZCO	La causa del problema radica en que la demandante, el señor LILIANA LEANI MARTINEZ OROZCO, prestó sus servicios personales en la empresa ESU a través de varias operaciones entre las cuales se anexa a la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, y en virtud de que la demandante su contrato de demanda pago de prestaciones sociales y derecho laboral.	1	\$ -	\$ 40.000.000	SE NOTIFICÓ LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO como hecho de sustracción de custodia de contestación, decisión de exposición de bienes, pago de bienes, Resol. del Injco y decreto de pruebas para el día 22 de julio del año 2019. Se realizó audiencia, se decretaron pruebas, se realizó comparecencia de la demandante, se dictó sentencia de condena de	Medio
Laboral Ordinario	05001063002000000100 ALVARO AGUIELO OSPINA Y OTROS	ALVARO AGUIELO OSPINA Y OTROS.	1	\$ -	\$ 200.000.000		Medio

FUENTE: INFORME DE PROCESOS JUDICIALES COMO AREA PROVEEDORA DE INFORMACIÓN

### 6.1.3 ETAPA DE REVELACIÓN

Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. La etapa de revelación incluye las siguientes subetapas: **Presentación Estados financieros y Notas a los Estados Financieros.**

- **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Es la subetapa en la que se estructuran los estados financieros, los cuales constituyen una representación de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- **PRESENTACIÓN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Esta subetapa integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el objetivo de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

NUMERAL	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	1,00
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	1,00
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	1,00
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	1,00
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI	
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL ETAPAS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS</b>				<b>4,00</b>

### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros, por a través de lo siguiente:

- ✓ Política Contable de presentación de los estados Financieros que establece la Resolución Rectoral 935 del 26 de septiembre de 2019.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



FUENTE: POLITICA DE PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS INMERSA EN LAS POLITICAS CONTABLES

- ✓ Verificación y conciliación de los saldos contables previo a la presentación de los estados financieros.

FUENTE: ACTA DE CONCILIACION DE INFORMACION GESTION JURIDICA Y CONTABILIDAD

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		Alcaldía de Medellín Cuentas con Vos
ACTA 000	Código: GDE-FR-03	
	Única 00	
	Página 1 de 7	
Acta Número	000	
Tipo de Sesión	Comité Técnico de Sostenibilidad Contable	
Fecha:	Septiembre 23 y 25 de 2019	
Hora:	10:30 am	
Dependencia o Proceso:	Vicerrectoría Administrativa	
Rectificada por:	Carrera EPS 3	
	Fuera Fuera	
Asistentes	NOMBRE	CARGO
	LILIANA PATRICIA RESTREPO VILLA	Vicerrectora Administrativa y Financiera
	ALEJANDRO WATTA HERRERA	Secretario General
	YULY AMPARO SANTOS HERRERA	Profesional Especializada de la Gestión Financiera
	SANDRA MUÑOZ MELIA	Jefe Oficina Asesora de Planeación
	EDWIN WILMAR RIVERA PEREZ	Profesional Universitario Contador
	IVAN DARIO URIBE NARANJO	Director Administrativo Gestión de Talento Humano
Invitados	NOMBRE	CARGO
	JOSE GONZALO ESCUDERO	Jefe Oficina de Evaluación y Control
Elaboró: Jefe Administrativo Fecha: 20/02/2019	Revisó: Representante de la Dirección Fecha: 20/02/2019	Aprobó: Comité de Dirección Fecha: 20/02/2019

FUENTE: ACTA COMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE

- ✓ Los estados Financieros están publicados en la página web de la institución



FUENTE: <https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/>

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Los estados Financieros están publicados en la página de la Contaduría General de la Nación, y en Gestión Transparente de la Contraloría General de Medellín



FUENTE: ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2019

- ✓ Indicadores Financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad para generar valor agregado en la toma de decisiones
- ✓ Explicación a las variaciones relevantes en las notas a los Estados Financieros.



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS COMPARATIVA 2018-2019 (en millones)								
Nombre	VIGENCIA 2018				VIGENCIA 2019			
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	REALIZADO ACUMULADO	% EJECUCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	REALIZADO ACUMULADO	% EJECUCIÓN
Rentas Contratas e Inquilinato	50.000.000	50.000.000	31.177.982	162%	65.959.502	65.959.502	65.177.396	77%
Rentas De Servicios Educativos	10.281.169.314	10.651.108.172	8.599.132.725	85%	11.545.925.048	11.545.925.048	10.119.238.112	88%
Rentas De Servicios Educativos - Por Convenios y Contratos	4.802.411.835	41.699.293.435	35.839.497.593	86%	13.392.223.193	47.339.692.199	44.439.388.775	100%
Otros Ingresos No Tributarios (Servicios de In)	802.000.000	802.000.000	2.144.467.657	268%	692.020.000	692.020.000	1.937.546.294	28%
Recepción De Pagos	70.000.000	18.722.807.462	11.242.516.169	60%	77.600.000	24.244.789.544	24.188.102.730	100%
Transferencias Participativas - Nación	8.545.536.345	10.951.804.105	10.255.240.105	100%	13.802.000.000	11.547.589.472	11.547.589.472	100%
Transferencias Interiores - Municipios	0	15.244.150.000	15.244.150.000	100%	17.897.784.800	15.874.020.300	19.574.020.300	100%
Transferencias Interiores - Nación	0	2.679.387.061	2.679.387.061	100%	0	1.752.020.960	1.752.020.960	100%
<b>Total Presupuestos Ingresos</b>	<b>34.865.034.42</b>	<b>135.077.540.038</b>	<b>123.469.395.666</b>	<b>94%</b>	<b>59.213.373.222</b>	<b>218.173.521.734</b>	<b>124.448.928.312</b>	<b>100%</b>

FUENTE: PRESENTACION DE RENDICIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2019

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

#### 6.1.4 RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS

Es una política de fundamento legal, donde se establece que todas las entidades de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde a los principios de democracia participativa, con el objetivo de involucrar a los ciudadanos y organizaciones en la transparencia y la generación de confianza.

NUMERAL	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	1,00
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>				<b>1,00</b>

#### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo presentó la rendición de cuentas a través de lo siguiente:

- ✓ En la audiencia Pública celebrada el día 03 de marzo del presente año se presentó a la comunidad pascualina la Rendición de cuentas vigencia 2019.

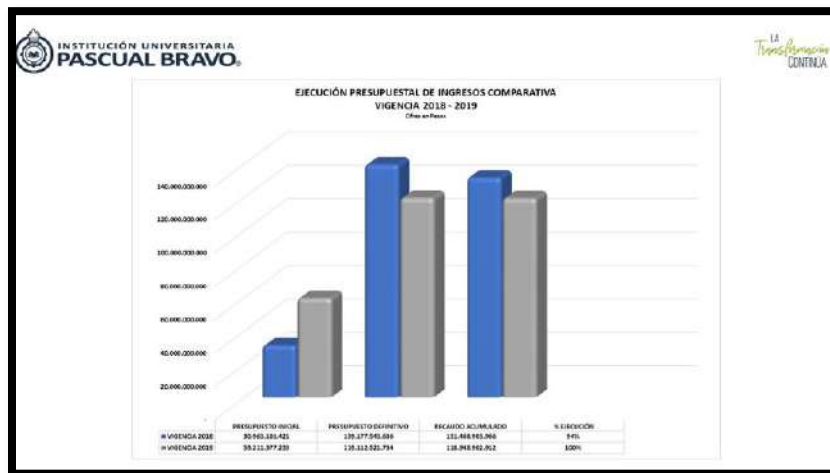
<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



FUENTE: INFO PASCUAL 68 - TE ESPERAMOS EN NUESTRA AUDIENCIA PÚBLICA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

- ✓ Se presentan explicaciones en la rendición de cuentas por medio de gráficos comparativos



FUENTE: GRAFICOS COMPARATIVOS RENDICION DE CUENTAS VIGENCIA 2019

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

### 6.1.5 GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

Mediante el Decreto 943 de 2014, el Departamento Administrativo de la Función Pública actualiza el Modelo MECI, a través del Manual Técnico para el Estado Colombiano MECI 2014, el cual es de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado. Teniendo en cuenta lo establecido en el citado manual, las entidades deberán realizar un estudio, cuyos resultados se concreten en la valoración de los riesgos y políticas que conduzcan a su gestión efectiva.

NUMERAL	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	1,00
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	1,00
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	1,00
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y	Ex	SI	1,00

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

	<b>actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?</b>			
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	
<b>PUNTAJE TOTAL GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>				<b>4,00</b>

### Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio se evidenció que la Institución Una traves de lo siguiente:

- ✓ Guía para las Administración de Riesgos de la Institución Universitaria Pascual Bravo



FUENTE: OFICINA ASESORA DE PLANEACION GUIA PARA LA ADMINISTRACION DE RIESGOS

- ✓ Mapas de riesgo de Gestión, corrupción y seguridad digital con las etapas de identificación, valoración y tratamiento del riesgo.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019



<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



FUENTE: PUBLICACION DE LOS MAPAS DE RIESGO EN EL SISTEMA DE GESTION INTEGRAL

- ✓ Evidencias de los controles establecidos para disminuir los criterios de probabilidad e impacto.
- ✓ Revisión y seguimiento a los procesos con el objetivo de verificar la eficacia de los controles.



FUENTE: OFICINA ASESORA DE PLANEACION INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Los servidores públicos del proceso Gestión Financiera tienen las competencias necesarias para el desarrollo de las actividades.
- ✓ Desarrollo de competencia y actualización permanente dentro del Plan Institucional de capacitación



FUENTE: ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL DE GESTION FINANCIERA

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

## 6.2 EVALUACIÓN CUALITATIVA

### 6.2.1 FORTALEZAS

- La Institución Universitaria Pascual Bravo en la vigencia 2019, actualizó el manual de políticas contables donde se modifica la política de Propiedad, Planta y Equipo.
- Los Estados Financieros de la Institución Universitaria Pascual Bravo se consolidaron y se presentaron bajo el marco normativo del régimen de contabilidad pública.
- Los ajustes y actualizaciones de la información contable se ejecutaron en cumplimiento a las directrices del comité de sostenibilidad Contable
- la Institución Universitaria Pascual Bravo adoptó la política de Administración del riesgo mediante una guía que establece la estructura para la Gestión del Riesgo.

### 6.2.2 DEBILIDADES

- De acuerdo con lo evidenciado en el desarrollo de este informe, no se presentan debilidades referentes a la aplicación del Control Interno Contable en el proceso Gestión Financiera, en razón a que la información fue oportuna, integral y pertinente.

### 6.2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- En la revisión de las acciones de mejora de la auditoria interna basada en Riesgos vigencia 2018, se evidencia articulación con los diferentes procesos que proveen la información financiera, por medio de las conciliaciones de carácter mensual y los comités de sostenibilidad contable, logrando establecer adecuadamente el registro y los ajustes de manera oportuna.

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019

<b>INFORME DE LEY</b>	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

## 7. RECOMENDACIONES

- Con el objetivo de generar valor agregado al proceso de Gestión Financiera y la aplicación del marco normativo contable, se deben fortalecer la periodicidad en las reuniones de grupo primario al interior del proceso, donde se aborden temas contables y financieros, mapas de riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital, y aplicación del formulario de evaluación de control interno contable como ejercicio de autoevaluación, previsto en la Resolución 193 de 2016.

Atentamente,

**JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO**  
JEFE OFICINA ASESORA DE EVALUACIÓN Y CONTROL

<b>PROYECTÓ:</b>	SEBASTIÁN GÓMEZ TRUJILLO/ JOHANNA VILLADA GOMEZ
<b>REVISÓ:</b>	JOSÉ GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
<b>FECHA:</b>	MARZO 19 de 2020

<b>Elaboró:</b> Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	<b>Revisó:</b> Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	<b>Aprobó:</b> José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
<b>Fecha:</b> 22/02/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019	<b>Fecha:</b> 13/03/2019