



INFORME DE LEY	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 2020**

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

**MEDELLIN
2021**

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. OBJETIVO.....	3
3. ALCANCE.....	4
4. METODOLOGIA.....	4
5. MARCO NORMATIVO.....	4
6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	6
6.1 EVALUACIÓN CUANTITATIVA.....	6
6.2 EVALUACIÓN CUALITATIVA.....	41
7. RECOMENDACIONES.....	43
8. CONCLUSIONES.....	43

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

INFORME DE LEY	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 2020.

Por lo anterior, y en cumplimiento del artículo 3º de la Resolución 193 de 2016, en el cual se asigna a los Jefes de Control Interno la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del Control Interno Contable, con el objetivo de asegurar y mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público; el proceso Gestión de Auditoría presenta el resultado de la evaluación para el período comprendido entre el 01 de enero a diciembre 31 de 2020.

El informe está basado en la evaluación de los siguientes controles existentes:

- 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, con el objetivo de determinar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable que garanticen razonablemente la generación de información financiera, económica, social y ambiental.

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

INFORME DE LEY	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 2020.

4. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente Informe anual de Control Interno Contable, se utilizó la metodología y estructura establecida en la resolución 357 de 23 de julio de 2008 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." Adicionalmente se da cumplimiento a 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”
- **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”

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- **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) Normas sobre atributos y desempeño: **1110 Independencia y Objetividad**, **2010 Planificación**, **2060 Informe a la Alta Dirección y al Consejo**, **2110 Gobierno**, **2120 Gestión de Riesgos**, **2130 Control** y **2400 Comunicación de Resultados**
- **Instructivo N°001 4 de diciembre de 2020** Instrucciones con el cambio de periodo contable 2020-2021 proferido por la Contaduría General de la Nación

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

INFORME DE LEY	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 VIGENCIA 2020

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

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

INFORME DE LEY	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
SUMATORIA TOTAL	32
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	1,00
CALIFICACIÓN GLOBAL	5,00
VALORACIÓN CUALITATIVA	EFICIENTE

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**.

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

INFORME DE LEY	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	

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

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



INFORME DE LEY	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	
PUNTAJE TOTAL POLITICAS CONTABLES				10,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo cumple con los criterios establecidos en el componente *Políticas Contables*, a través de lo siguiente:

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



INFORME DE LEY

Código: EIM-FR-28

Versión: 01

Página: 1 de 3



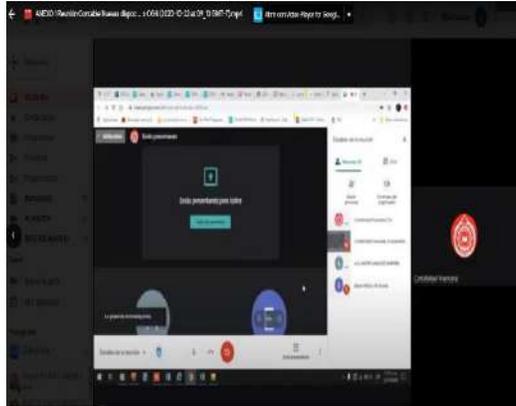
Fuente: Manual de Políticas contables, por medio la Resolución Rectoral 935 del 26 de septiembre de 2019
<https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/>

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
(Cifras en pesos)				
Anexo 1				
ACTIVO	2020	2019	Variación Relativa	
CORRIENTE	26.741.441.436	28.330.232.406		
11 Recaudos	43.462.265.893	41.854.198.079	10.268.281.447	
12 Cuentas por cobrar	2.854.728.847	2.850.150.143	1.874.265.297	
19 Otras Pasivas	1.478.601.821	806.874.113	671.027.867	
NO CORRIENTES	133.242.473.687	158.461.774.041	4.842.789.838	
12 Cuentas por cobrar	7.115.282	6.715.282	2.789.543	
13 Cuentas por cobrar	0	0	0	
18 Prepagados por pagar	148.744.840.438	148.870.736.432	4.074.142.108	
19 Otras Pasivas	4.002.415.967	2.886.232.327	706.183.240	
TOTAL ACTIVO	400.172.415.443	446.791.976.447	16.427.792.877	
PASIVO CORRIENTE	27.275.219.221	28.575.789.220	12.890.190.801	
24 Cuentas por pagar	5.115.532.481	5.925.532.481	2.409.008.378	
25 Rendición a la Empresa	1.177.288.148	1.777.889.266	4.498.870	
27 Prepagados	0	0	0	
29 Otras Pasivas	17.922.398.592	7.282.327.473	10.445.824.785	
PASIVO NO CORRIENTE	0	19.474.877.406	-19.474.877.406	
30 Otras Pasivas	0	19.474.877.406	-19.474.877.406	
TOTAL PASIVO	27.275.219.221	48.050.666.626	2.384.452.393	
TOTAL PATRIMONIO	372.897.196.222	398.731.289.821	14.874.210.483	
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	372.897.196.222	398.731.289.821	14.874.210.483	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	400.172.415.443	446.791.976.447	16.427.792.877	
CUENTAS DE ORDEN DEUDABLES	0	0	0	
81 Aduanas Contingentes	1.442.023.280	1.343.183.028	88.470.742	
82 Cuentas de Control	4.733.847.854	2.442.250.263	2.441.617.230	
83 Deudores por contratos	4.733.847.854	-3.738.413.854	-2.544.148.070	
CUENTAS DE ORDEN ACRECIBLES	0	0	0	
87 Prepagados Contingentes	0	26.899.000.000	6.040.801.480	
87 Allocations de Luavro	0	739.962.264	0	
88 Allocations del el contrato (88)	-32.475.463.854	-27.433.862.264	-5.041.601.590	

Fuente: Estados Financieros IUPB VIGENCIA 2020

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



Fuente: Gestión Financiera Puesta en común Socialización Nuevas disposiciones CGN

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO® Vigilada Mineducación					
ACTA 033					
Código: 0005-FR-45 Versión: 02 Página: 1 de 4					
Acta Número:	033				
Tipo de reunión:	Comité Técnico de Sostenibilidad Contable				
Fecha:	Octubre 10 de 2020				
Dependencia o Proceso:	Vicerrectoría Administrativa Almoxarifado				
Realizada por:	Patricia Restrepo				
Asistentes					
	NOMBRE	CARGO			
	LILIANA PATRICIA RESTREPO VILLA	Vicerrectora Administrativa y Financiera			
	MARIA ISABEL GIL OSPINA	Jefe Oficina Asesora de Planeación			
	YULY AMPARO SANTOS HERRERA	Profesional Especialista de la Gestión Financiera			
	EDWIN WILMAR RIVERA PEREZ	Profesional Universitario Contador			
	LEONARDO ANDRES MENDIETA	Abogado Universitario Administrativa			
	ALEJANDRO SANCHEZ BARRERA	Administrativa			
Invitados					
	NOMBRE	CARGO			
	JOSE GONZALO ESCUDERO	Jefe Oficina de Evaluación y Control			
Elaboró:	Fecha: 22/02/2019	Revisó:	Fecha: 13/03/2019	Aprobó:	Fecha: 13/03/2019

Fuente: Gestión Financiera – Acta 033 Comité de sostenibilidad Contable octubre de 2020

El auditor evidenció que la implementación de las políticas contables se cumple a través de lo siguiente:

- ✓ Seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditorías regulares del Componente Financiero y contractual Vigencia 2019 proferida por la Contraloría General de Medellín.

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Caracterización, formatos, procedimientos e instructivos alojados en la INTRANET de la Institución
- ✓ 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.

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 subetapa 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	

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

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
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	
PUNTAJE TOTAL SUBETAPA IDENTIFICACIÓN				3,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo adopta los siguientes mecanismos de identificación:

- ✓ 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.

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
PASCUAL BRAVO®**
Vigilada Mineducación

CARACTERIZACIÓN DE PROCESO	Código: GIM-FR-13
	Versión: 003
	Página 1 de 13

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 normalidad 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 continúa 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	<ul style="list-style-type: none"> 2. Direccionamiento estratégico y Planeación 2.2 Política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público 3. Gestión con valores para el resultado 3.2 1.2 Política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público 4. Evaluación de resultados 4.2.1 Seguimiento y evaluación del desempeño institucional
-------------	--

FUENTE: SISTEMA GESTION INTEGRAL GESTION FINANCIERA

- ✓ Balance de prueba o de comprobación donde se evidencian los hechos económicos y la individualización de los derechos y obligaciones de la Institución.

INSTITUCION UNIVENIT: 890980163 BALANCE DE PRU/Corte: Desde Enero Hasta Diciembre del 2020					
CUESTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1	ACTIVO	211.914.713.550,04	464.830.857.164,65	446.573.154.287,40	230.172.416.427,29
11	EFFECTIVO Y EQUIV	41.634.199.272,79	279.912.217.995,26	269.083.936.438,12	52.462.480.829,93
1105	CAJA	0,00	4.233.949,00	4.233.949,00	0,00
110502	CAJA MENOR	0,00	4.233.949,00	4.233.949,00	0,00
110502001	Caja Menor	0,00	4.233.949,00	4.233.949,00	0,00
1110	DEPOSITOS EN INS	28.775.389.022,12	257.455.806.669,73	244.898.210.691,42	41.332.985.000,43
111005	CUENTA CORRIENT	181.004.231,08	70.836.959.534,82	70.891.606.332,68	126.357.433,22
111005000	Cta Corriente BBVA	152.298.967,65	46.257.574.464,07	46.321.764.194,01	88.109.237,71
111005004	Cta Corriente BBVA	521.630,61	12.134.852.589,00	12.135.085.199,79	289.019,82
111005006	Cta Corriente BBVA	27.883.117,52	10.243.191.271,65	10.240.920.950,88	30.153.438,29
111005022	Cta Corriente 29900	300.515,30	2.201.341.210,10	2.193.835.988,00	7.805.737,40
111005	CUENTA DE AHORI	28.594.384.791,04	186.618.847.134,91	174.006.604.358,74	41.206.627.567,21
111006001	Cta Ahorros BBVA 2	57.231.111,84	33.212.808.777,52	32.979.297.152,44	290.742.737,32
111006005	Cta Ahorros BBVA	5.291.123.029,80	24.940.268.784,49	20.284.651.614,03	9.946.740.200,26
111006006	Cta Ahorros Coriban	3.648.902,32	277.169.904,99	5.771.930,76	275.046.876,55
111006063	Bancolombia 18732	39.922.755,92	4.043.921.920,69	2.826.479.146,13	1.257.365.530,48
111006076	Cta Ahorros BBVA 2	106.277.373,50	856.465,00	0,00	107.133.838,50
111006126	Cta Ahorros 443046	150.061.397,36	11.367.961.928,78	11.320.189.815,00	197.833.511,14
111006141	Cta Ahorros 580337	343.399.453,70	608.308.253,71	827.017.210,79	124.690.496,62
111006143	Cta Ahorros 299004	57.962,00	0,00	0,00	57.962,00
111006153	Cta Ahorros Bancol	438.314.144,84	17.094.177,05	49.040.027,48	406.368.294,41
111006264	Cta Ahorros 299006	88.654.477,00	300.040,00	88.954.517,00	0,00
111006265	Cta Ahorros 299006	1.892.929.259,00	46.634.642,00	1.344.124.124,00	595.439.777,00
111006270	Cta Ah. Bbva No 29	20.816.238,16	478.507,00	21.294.745,16	0,00
111006275	Cta Ahorros 299007	2.259.536.135,00	55.901.010,00	1.621.696.454,00	693.740.691,00
111006277	Cta Ahorros Corbar	21.971.609,91	3.503.111,22	25.474.721,13	0,00

Fuente: Gestión Financiera Balance de Prueba o de Comprobación enero 1 a diciembre 31 de 2020

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Baja en cuentas de activos evidenciada en comprobante de ajuste del Software SEVEN

Código Cta.	Descripción	Ref.	Tercero	Sumamal	Centro Costo	Proyecto	Area de Negocio	Débito	Crédito
7805	MOVIMIENTO	No. 582827	Fecha: 31/03/2020						
187001001	BAJA ACTIVOS DE	33	800080155	101	0	0	0		10,400,405.00
188007001	BAJA ACTIVOS DE	33	800080155	101	0	0	0	3,838,120.00	
530007000	BAJA ACTIVOS DE	33	800080155	101	10000000	99999999	999999	6,562,285.00	
Total por Documento								10,400,405.00	10,400,405.00
Total por Tipo de Operación								10,400,405.00	10,400,405.00
Total por Empresa								10,400,405.00	10,400,405.00

*** FIN REPORTE ***

Fuente: Gestión Financiera Comprobante de ajuste SEVEN

• CLASIFICACION

En esta subetapa las características de los hechos, transacciones u operaciones, se determinan de manera cronológica y su clasificación conceptual según el Catalogo General de Cuentas. 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	
PUNTAJE TOTAL SUBETAPA CLASIFICACIÓN				2,00

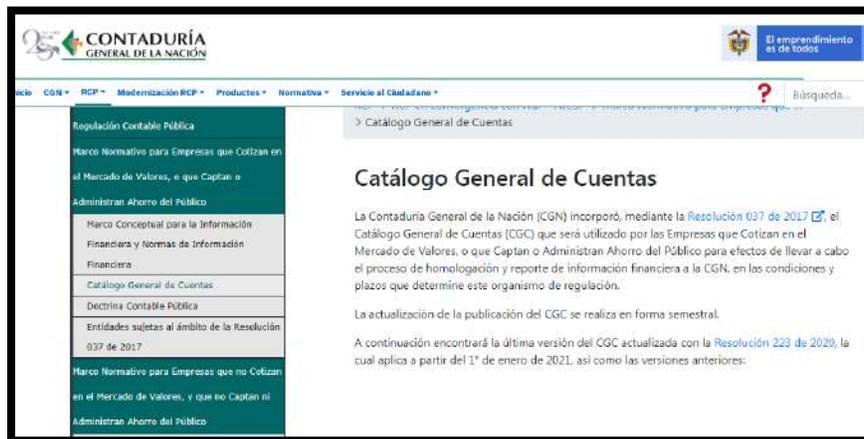
Elaboró: Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	Revisó: Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	Aprobó: José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 22/02/2019	Fecha: 13/03/2019	Fecha: 13/03/2019

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo establece mecanismos de clasificación por medio de lo siguiente:

- ✓ Versión actualizada del catálogo general de cuentas en cumplimiento a la Resolución 223 de 2020 el cual aplica a partir del 01 de enero de 2021



- ✓ Soportes de registros individualizados de los hechos económicos en la vigencia 2020.

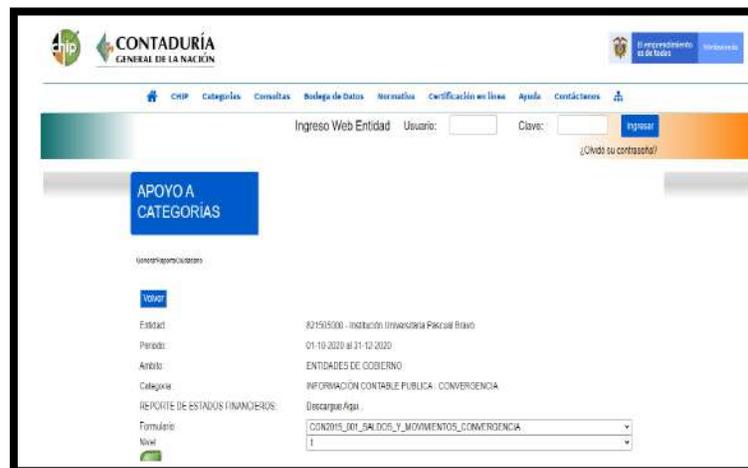
Elaboró: Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	Revisó: Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	Aprobó: José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 22/02/2019	Fecha: 13/03/2019	Fecha: 13/03/2019

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	Nit: 890980153	BALANCE DE PRUEBA	Corte: Desde Enero Hasta Diciembre del 2020		
CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1	ACTIVO	211.914.713.550,04	464.830.857.164,65	446.573.154.287,40	230.172.416.427,29
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	41.634.199.272,79	279.912.217.995,26	269.083.936.438,12	52.462.480.829,93
1105	CAJA	0,00	4.233.949,00	4.233.949,00	0,00
110502	CAJA MENOR	0,00	4.233.949,00	4.233.949,00	0,00
110502001	Caja Menor	0,00	4.233.949,00	4.233.949,00	0,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.775.389.022,12	257.455.806.669,73	244.898.210.691,42	41.332.985.000,43
111005	CUENTA CORRIENTE	181.004.231,08	70.836.959.534,82	70.891.606.332,68	126.357.433,22
111005000	Cta Corriente BBVA propia No 299052761	152.298.967,65	46.257.574.464,07	46.321.764.194,01	88.109.237,71
111005004	Cta Corriente BBVA No 29906056 Recursos Nación	521.630,61	12.134.852.589,00	12.135.085.199,79	289.019,82
111005006	Cta Corriente BBVA 299179937 Propia	27.883.117,52	10.243.191.271,65	10.240.920.950,88	30.153.438,29
111005022	Cta Corriente 299007831 BBVA Recaudo Matriculas	300.515,30	2.201.341.210,10	2.193.835.988,00	7.805.737,40
111006	CUENTA DE AHORROS	28.594.384.791,04	186.618.847.134,91	174.006.604.358,74	41.206.627.567,21
111006001	Cta Ahorros BBVA 299008532 Propia	57.231.111,84	33.212.808.777,92	32.979.297.152,44	290.742.737,32
111006005	Cta Ahorros BBVA 299000901 Recursos Municipio	5.291.123.029,80	24.940.268.784,49	20.284.651.614,03	9.946.740.200,26
111006006	Cta Ahorros Corbanca 024067882 Propia	3.648.902,32	277.169.904,99	5.771.930,76	275.046.876,55
111006063	Bancolombia 1873282564 Ahorros Regionalización	39.922.755,92	4.043.921.920,69	2.826.479.146,13	1.257.365.530,48
111006076	Cta Ahorros BBVA 299002378 C Marco EM Varias	106.277.373,50	856.465,00	0,00	107.133.838,50
111006126	Cta Ahorros 443046826 Bogota Propia	150.061.397,36	11.367.961.928,78	11.320.189.815,00	197.833.511,14
111006141	Cta Ahorros 58033789465 Bancolombia Propia Regiona	343.399.453,70	608.308.253,71	827.017.210,79	124.690.496,62
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	438.314.144,84	17.094.177,05	49.040.027,48	406.368.294,41
111006264	Cta Ahorros 29900685-8 Bbva CI 106 Sapiencia	88.654.477,00	300.040,00	88.954.517,00	0,00
111006265	Cta Ahorros 29900686-6 Bbva CI 97 Sapiencia	1.892.929.259,00	46.634.642,00	1.344.124.124,00	595.439.777,00
111006270	Cta Ah. Bbva No 29900695-7 Ci 113 Sapiencia	20.816.238,16	478.507,00	21.294.745,16	0,00

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

- ✓ Aprobación de adecuada clasificación en la rendición de la Contaduría General de la Nación.



Fuente: Plataforma CHIP CGN

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- **REGISTRO**

Subetapa mediante la cual se realizan 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	
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	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	
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	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	
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	1,00

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

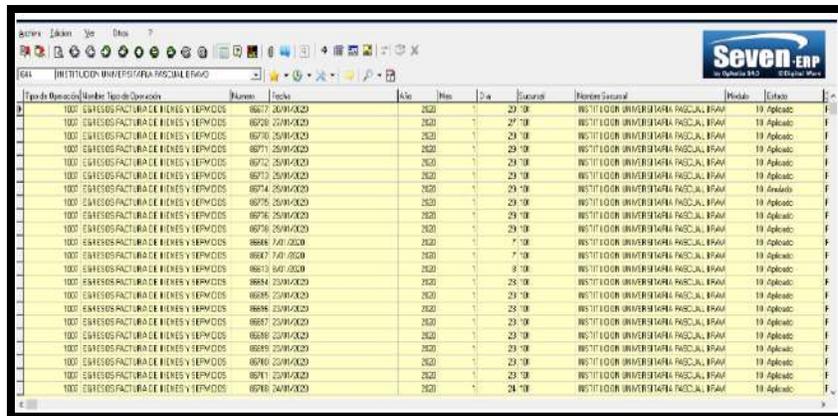
INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

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	
PUNTAJE TOTAL SUBETAPA REGISTRO				5,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo adopta los siguientes mecanismos de registro:

- ✓ Soportes de registro cronológico de hechos económicos en el software SEVEN ERP vigencia 2020



Tipo de Operación	Nombre	Tipo de Operación	Numero	Fecha	Año	Mes	Día	Estado	Moneda Nacional	Método	Estado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8667	20/01/2020	2020	1	20	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8670	20/01/2020	2020	1	20	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8670	20/01/2020	2020	1	20	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8671	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8672	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8673	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8674	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8675	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8676	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8676	25/01/2020	2020	1	25	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8688	7/01/2020	2020	1	7	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8687	7/01/2020	2020	1	7	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8683	5/01/2020	2020	1	5	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8684	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8685	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8686	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8687	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8688	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8689	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8690	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8691	23/01/2020	2020	1	23	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado
100	ESAFES FACTURA DE BIENES Y SERVICIOS		8692	24/01/2020	2020	1	24	10	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	10	Aplicado

FUENTE: GESTION FINANCIERA REGISTRO CORNOLOGICO SEVEN ERP

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- **MEDICIÓN INICIAL**

Es la subetapa que asigna el valor monetario a los elementos de los estados financieros determinados en la subetapa 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	
PUNTAJE TOTAL SUBETAPA MEDICIÓN INICIAL				1,00

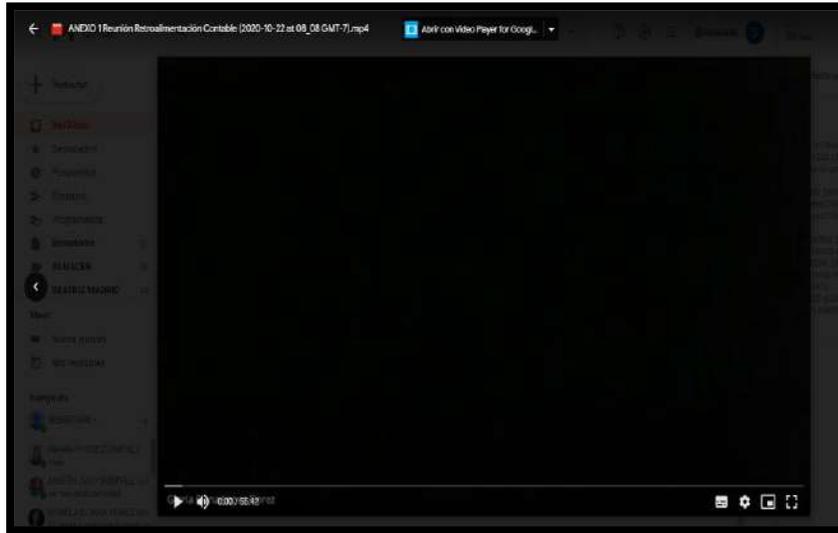
Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de Medición Inicial por medio de lo siguiente:

- ✓ Puestas en Común donde se proyecta la Aplicación de políticas Contables de acuerdo al marco normativo Institucional y los demás lineamientos proferidos por de la Contaduría General de la Nación.

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



Fuente: Gestión Financiera – Puestas en Común

- ✓ Rendiciones en plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación y Gestión Transparente Contraloría General de Medellín, en aplicación a la normatividad.



Fuente: Oficina Asesora de Evaluación y Control

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

ETAPA DE MEDICIÓN POSTERIOR

Esta etapa incluye la **valuación y registro de los ajustes** al valor de la partida específica del elemento correspondiente. Es la etapa donde 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.

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	

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

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	
PUNTAJE TOTAL SUBETAPA MEDICIÓN POSTERIOR				2,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de Medición Posterior por medio de lo siguiente:

- ✓ Aplicación de políticas Contables en el cálculo de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro. Se evidencia Informe acumulado de Activos Fijos a diciembre de 2020, en la cual se detalla el costo Histórico y la depreciación acumulada con el proceso Contable.

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



Código: EIM-FR-28

Versión: 01

Página: 1 de 3

INFORME DE LEY

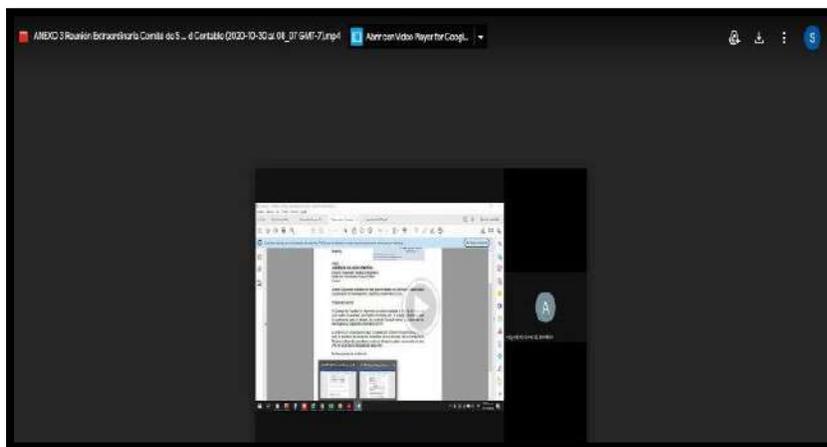
CERTIFICACION
DICIEMBRE DE 2020
INFORME ACUMULADO ACTIVO FÍSICO DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

GRUPO	CONTABILISTAS	ADICIONES Y/O RECONSTRUCCIONES	CONTRATACIONES	DEPRECIACIONES
GRUPO 11	\$ 4.824.261,328	\$ 0	\$ 4.824.261,328	\$ 381.428,723
GRUPO 12	\$ 2.090.461,740	\$ 0	\$ 2.090.461,740	\$ 174.129,222
GRUPO DE CANTINA	\$ 2.090.461,740	\$ 0	\$ 2.090.461,740	\$ 174.129,222
GRUPO 21	\$ 560.198,710	\$ 0	\$ 560.198,710	\$ 45.620,282
GRUPO 21 OBRAS	\$ 560.198,710	\$ 0	\$ 560.198,710	\$ 45.620,282
GRUPO 22	\$ 2.440.263,030	\$ 0	\$ 2.440.263,030	\$ 200.709,494
GRUPO 21 OBRAS	\$ 2.440.263,030	\$ 0	\$ 2.440.263,030	\$ 200.709,494
GRUPO 23	\$ 2.077.424,372	\$ 0	\$ 2.077.424,372	\$ 172.249,374
GRUPO 23	\$ 2.077.424,372	\$ 0	\$ 2.077.424,372	\$ 172.249,374
GRUPO 3	\$ 794.007,231	\$ 0	\$ 794.007,231	\$ 63.925,033
GRUPO 3 FERIA 7	\$ 794.007,231	\$ 0	\$ 794.007,231	\$ 63.925,033
GRUPO 4	\$ 17.146.025,000	\$ 31.889,100	\$ 17.177.914,100	\$ 1.444.026,307
GRUPO 4 F 1	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 2	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 3	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 4	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 5	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 6	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 7	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 8	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 9	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 10	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 11	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 12	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 13	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 14	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 15	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 16	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 17	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 18	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 19	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 20	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 21	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 22	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 23	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 24	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 25	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 26	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 27	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 28	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 29	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 30	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 31	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 32	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 33	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 34	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 35	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 36	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 37	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 38	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 39	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 40	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 41	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 42	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 43	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 44	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 45	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 46	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 47	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 48	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 49	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 50	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 51	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 52	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 53	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 54	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 55	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 56	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 57	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 58	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 59	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 60	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 61	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 62	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 63	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 64	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 65	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 66	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 67	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 68	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 69	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 70	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 71	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 72	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 73	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 74	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 75	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 76	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 77	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 78	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 79	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 80	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 81	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 82	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 83	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 84	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 85	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 86	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 87	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 88	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 89	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 90	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 91	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 92	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 93	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 94	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 95	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 96	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 97	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 98	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 99	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349
GRUPO 4 F 100	\$ 1.681.991,172	\$ 0	\$ 1.681.991,172	\$ 137.624,349

GRUPO DE BIENES	\$ 37.487,330	\$ 0	\$ 37.487,330	\$ 3.530,834
GRUPO DE RECUPERACION Y REPARACION	\$ 335.916,432	\$ 0	\$ 335.916,432	\$ 32.048,404
GRUPO DE MAQ. DE OFICINA	\$ 407.822,637	\$ 0	\$ 407.822,637	\$ 32.466,744
GRUPO DE MAQ. DE LAB.	\$ 178.416,244	\$ 0	\$ 178.416,244	\$ 16.481,144
GRUPO DE MAQ. DE TRANSPORTE	\$ 22.257,333	\$ 0	\$ 22.257,333	\$ 1.536,275
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 469.487,404	\$ 0	\$ 469.487,404	\$ 0
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 3.727.688,845	\$ 0	\$ 3.727.688,845	\$ 0
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 187.737,778	\$ 0	\$ 187.737,778	\$ 18.214,547
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 2.413,188	\$ 0	\$ 2.413,188	\$ 1.477,909
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 2.232.384,205	\$ 0	\$ 2.232.384,205	\$ 208.420,000
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 25.885,188	\$ 0	\$ 25.885,188	\$ 16.376,474
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 3.099.581,679	\$ 0	\$ 3.099.581,679	\$ 277.107,577
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 25.885,188	\$ 0	\$ 25.885,188	\$ 16.376,474
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 739.913,639	\$ 0	\$ 739.913,639	\$ 26.297,806
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 26.509,437	\$ 0	\$ 26.509,437	\$ 1.616,003
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 33.744,712	\$ 0	\$ 33.744,712	\$ 10.265,312
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 1.181.889,096	\$ 0	\$ 1.181.889,096	\$ 40.612,246
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 1.427.743,861	\$ 0	\$ 1.427.743,861	\$ 72.468,488
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 1.107.434,014	\$ 0	\$ 1.107.434,014	\$ 38.413,370
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 2.267.419,454	\$ 209.343,736	\$ 2.476.763,190	\$ 31.165,881
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 28.580,030	\$ 0	\$ 28.580,030	\$ 10.536,517
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 42.444,974	\$ 0	\$ 42.444,974	\$ 16.478,841
GRUPO DE MAQ. DE TIPO Y MAQ. DE TIPO	\$ 1.107.434,014	\$ 0	\$ 1.107.434,014	\$ 38.413,370
GRUPO DE MAQ				

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Las mediciones están fundamentadas con los aportes de los profesionales de apoyo en las áreas proveedoras de información: Secretaría General, Gestión de Recursos Físicos, Vicerrectoría Administrativa entre otros.



FUENTE: Reunión Comité de Sostenibilidad contable – Aporte al mejoramiento de la Información Financiera

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.

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

INFORME DE LEY	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 fin 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	
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	1,00

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

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	
PUNTAJE TOTAL ETAPAS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS				4,00

Consideraciones del Auditor:

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

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

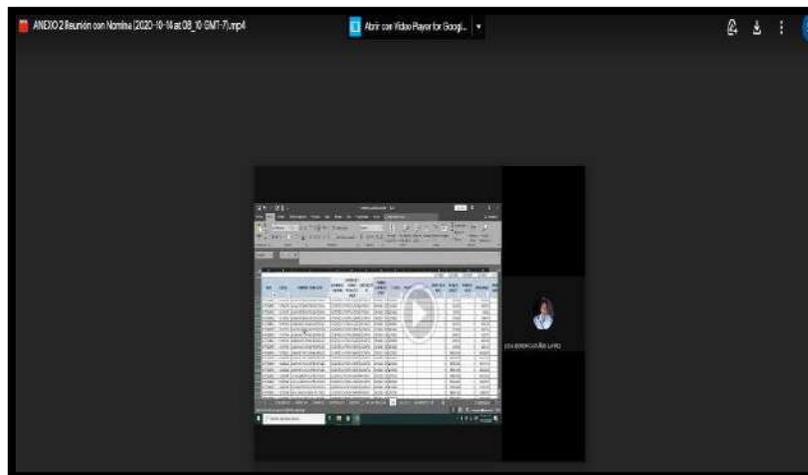
Elaboró: Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	Revisó: Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	Aprobó: José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 22/02/2019	Fecha: 13/03/2019	Fecha: 13/03/2019

INFORME DE LEY	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 Vigencia 2020.



FUENTE: Puesta en común – Revisión y Conciliación Gestión Financiera VS Gestión Talento Humano

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Los Estados Financieros de la vigencia 2020 están publicados en la página web de la institución



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

- ✓ Los Estados Financieros Vigencia 2020 están publicados en la página de la Contaduría General de la Nación, y en Gestión Transparente de la Contraloría General de Medellín



FUENTE: Rendiciones Estados Financieros Vigencia 2020 CGN-CGM

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

Código: EIM-FR-28

Versión: 01

Página: 1 de 3

INFORME DE LEY

- ✓ Indicadores Financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad Vigencia 2020, con el objetivo de generar valor agregado en la toma de decisiones.

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO INDICADORES ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2.019 2.020			Acreditación Institucional				
MES	AGOSTO	AGOSTO	INDICADOR	FÓRMULA	IDEAL	2019	2020
ACTIVO			ACTIVO CORRIENTE			51.451.396.077	49.367.196.235
CORRIENTE(1)			ACTIVO TOTAL			24,5%	22,8%
EFFECTIVO	47.828.768.377	45.681.465.309	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE			34.554.134.644	28.342.593.618
Caja	2.810.000	2.587.000	ACTIVO CORRIENTE			87%	83%
Depositos en instituciones financieras	33.517.400.000	33.238.889.801	ACTIVO CORRIENTE			1.104.817.743	1.430.716.804
Equivalentes al efectivo	14.309.349.747	12.386.188.349	ACTIVO CORRIENTE			54,3%	49,3%
INVERSIONES	0	0	PRODUCTIVIDAD DEL ACTIVO			4,45%	0,52%
Inversiones Admón de Liquidez (Cartera Colectiva)	0	0	PRODUCTIVIDAD DEL ACTIVO			2,84%	3,88%
DEUDOS	2.055.288.612	3.142.811.778	PROBIDAD CORRIENTE			3,04	2,74
Prestación de servicios	45.409.697	37.768.580	PROBIDAD ADICIONAL			3	2
Avances y anticipo entregados	0	0	PROBIDAD ADICIONAL			7,7	8,2
Transferencias por cobrar	0	0	APLICACIONES TOTALES			0,85	0,94
Otros deudores	2.009.878.915	3.104.420.795	PROBIDAD DE LOS INGRESOS			13,0%	12,2%
Provisiones para deudores	0	0	PROBIDAD DE LOS INGRESOS			1,28	1,15
			PROBIDAD DE LOS INGRESOS			26,3%	1,0%
			PROBIDAD DE LOS INGRESOS			0,36	0,38
			PROBIDAD DE LOS INGRESOS			58,4%	58,0%
			PROBIDAD DE LOS GASTOS DE AL			25,3%	21,0%
			PROBIDAD OPERACIONAL			0,41	0,17

Fuente: Gestión Financiera – Indicadores Financieros vigencia 2020

- ✓ Explicación a las variaciones relevantes en las notas a los Estados Financieros Vigencia 2020.

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2019	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.179.495.829.50	11.858.810.250.67	-1.774.314.421.17	-13,4%
Otros equivalentes al efectivo	11.179.495.829.50	11.858.810.250.67	-1.774.314.421.17	-13,4%
Fiduciaria Bogotá Fiducias Directas en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión	5.194.777.510.40	10.960.554.682.58	-5.765.777.142.09	-58%
Fiduciar selectas Bancolombia Cartera Colectiva 310 1113000000009	7.381.988.10	1.898.255.598.09	-1.890.873.609.99	-99,6%
Fiduciaria Bvva 399001552	5.927.339.330.91	0.00	5.927.339.330.91	0%

Corresponde a recursos propios que se encuentran en la fiduciaria FIDUCOB del Banco de Bogotá, la fiduciaria Bancolombia y la Fiduciaria de Bvva con el fin de generar beneficios que se puedan reinvertir en la Institución, teniendo en cuenta las rentabilidades que generan este tipo de inversiones con un margen óptimo, considerando que son recursos a la vista para su disposición frente a las necesidades dadas en tesorería, donde dichos márgenes no se ostentarian en las cuentas de ahorros que tiene apertura días en la Institución.

En el mes de marzo la institución tomo la decisión de trasladar los recursos que tenían en las fiducias de Bancolombia y Banco de Bogotá en consecuencia a la crisis económica del COVID-19, ya que se reflejaron rendimientos de forma negativa por varios días, la recomendación desde el área directiva, fue mantener los recursos en cuenta ahorros ya que la volatilidad puede seguir por algunos días, pues en cuenta de ahorros teníamos unos intereses con una tasa fija del 4.7% en el banco de BBVA y del 4.5% en banco de Bogotá cumpliendo con el decreto 1525 de 2008.

En el mes de septiembre la institución apertura una nueva fiduciaria con el Bvva, con el ánimo de generar una mayor rentabilidad de los recursos, mientras se destinan a su respectiva inversión o gasto.

A continuación, se describen los movimientos realizados en la cuenta durante este periodo:

CUENTA	DEMONINACIÓN	SALDO AL 31 DE MARZO 2019	MOVIMIENTOS AGREGADOS DEBITOS	MOVIMIENTOS AGREGADOS CREDITOS	SALDO AL 31 DE SEPTIEMBRE 2019	ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1120000	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.179.495.829.50	11.858.810.250.67	24.314.979.791	11.124.475.929	1.774.314.421.17	-13,4%
1120000	Fiduciaria Bogotá Fiducias Directas en Fondos de	5.194.777.510.40	11.870.761.421	11.858.810.250.67	5.194.777.510.40	-5.765.777.142.09	-58%
1120000	Fiduciaria selectas Bancolombia Cartera Colectiva 310	7.381.988.10	1.898.255.598.09	1.898.255.598.09	7.381.988.10	-1.890.873.609.99	-99,6%
1120000	Fiduciaria Bvva 399001552	5.927.339.330.91	0.00	4.182.000.000	2.027.339.330.91	5.927.339.330.91	0%

Fuente: Gestión Financiera – Explicación Variación 2019-2020 Equivalentes de efectivo

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

INFORME DE LEY	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 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	
PUNTAJE TOTAL RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				1,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo presenta la rendición de cuentas por medio de lo siguiente:

- ✓ En la audiencia Pública celebrada el día 02 de marzo de la presente anualidad, se proyectó a la comunidad pascualina la Rendición de cuentas vigencia 2020.

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

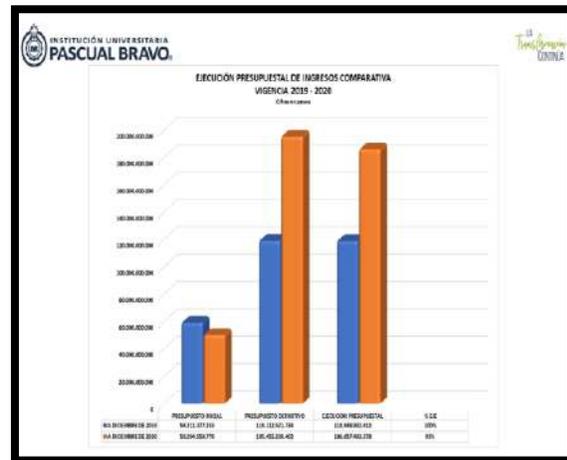


FUENTE: Info Pascual diciembre De 2020 - Audiencia Pública De Rendición De Cuentas

- ✓ Se presentan explicaciones en la rendición de cuentas Vigencia 2020 por medio de gráficos comparativos



NOMBRE RUBRO	A DICIEMBRE DE 2019				A DICIEMBRE DE 2020			
	PIVOTAL	PRELIMINAR	EJECUCIÓN DEFINITIVA	% EJC.	PIVOTAL	PRELIMINAR	EJECUCIÓN DEFINITIVA	% EJC.
Rentas Contractuales (Arrendamientos)	85.895.981	85.895.981	85.871.896	97%	47.029.230	47.029.230	12.205.513	26%
Venta de Servicios Educativos	11.545.505.040	11.545.505.040	11.539.261.113	80%	9.312.425.529	9.312.425.529	11.723.762.887	126%
Venta de Servicios Educativos - Por convenios y contratos	38.199.223.361	47.028.692.126	46.955.866.775	100%	9.485.119.982	115.136.570.510	104.045.686.806	90%
Otros Ingresos No Tributarios (Devolución IVA)	606.000.000	606.000.000	1.857.844.004	306%	600.000.000	640.000.000	1.998.264.382	316%
Recursos de Capital	77.000.000	24.204.786.344	24.186.102.733	100%	84.700.000	26.488.855.432	28.600.005.794	107%
Transferencia Funcionamiento - Nación	52.800.000.000	11.847.580.472	11.847.580.472	100%	12.867.311.667	11.443.736.242	13.571.111.111	109%
Transferencia Inversión - Municipios	17.630.754.886	16.974.032.202	16.974.032.202	100%	16.567.899.382	21.295.044.308	23.295.044.308	109%
Transferencia Inversión - Asesores	0	3.702.025.686	3.702.025.686	100%	0	1.808.473.575	1.808.473.575	100%
Transferencia Inversión - Regalías	0	0	0	0%	0	998.534.000	998.534.000	100%
Total Presupuesto de Ingresos	58.211.977.209	118.122.923.794	118.048.962.812	100%	96.204.561.779	298.405.128.441	310.405.128.441	104%



FUENTE: GRAFICOS COMPARATIVOS RENDICION DE CUENTAS VIGENCIA 2020

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

6.1.5 GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

De conformidad al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, la Norma sobre desempeño **2120 Gestión de Riesgos** establece lo siguiente: “La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos”.

La Norma sobre desempeño **2130 Control** establece: “La actividad de auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la efectividad y eficiencia de los mismos y promoviendo la mejora continua.”

Adicionalmente, en cumplimiento a los lineamientos impartidos por la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, Riesgos de gestión, Corrupción y Seguridad digital, versión 4 octubre de 2018 emitida por el Departamento Administración de la Función Pública (DAFP); la Oficina Asesora de Evaluación y Control verifica la Gestión de riesgos de índole contable.

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	

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

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 actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	1,00
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	
PUNTAJE TOTAL GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				4,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio virtual a través de la plataforma Google Meet, se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo adopta la metodología de administración del riesgo, por medio de lo siguiente:

- ✓ Guía para las Administración de Riesgos de la Institución Universitaria Pascual Bravo y Acuerdo Consejo Directivo 005 de febrero de 2020 en la cual se adopta la Política de Administración de Riesgos.

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



Fuente: Oficina Asesora de Planeación – Política de Administración de riesgos a través de la guía para la administración del riesgo

- ✓ Mapas de riesgo de Gestión, corrupción y seguridad digital del proceso de apoyo Gestión Financiera publicados en la INTRANET institucional con las etapas de identificación, valoración y tratamiento del riesgo Vigencia 2020.

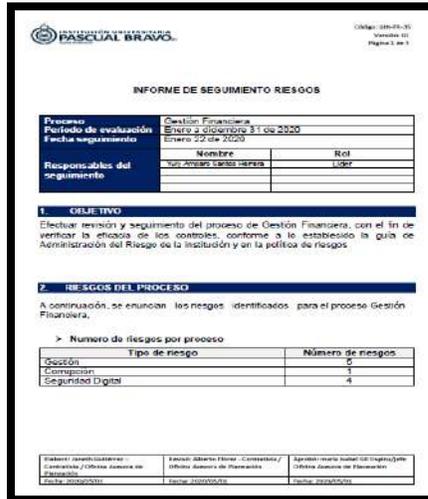


FUENTE: PUBLICACION DE LOS MAPAS DE RIESGO VIGENCIA 2020 EN EL SISTEMA DE GESTION INTEGRAL

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ 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, a través del informe cuatrimestral de seguimiento a los riesgos rendido por la 2da Línea de Defensa (Oficina Asesora de Evaluación y Control).



INFORME DE SEGUIMIENTO RIESGOS

Proceso: Gestión Financiera
 Período de evaluación: Enero a diciembre 31 de 2020
 Fecha de seguimiento: Enero 22 de 2020

Responsables del seguimiento	Nombre	Rol
	Sr. Álvaro Torres Ospina	Lider

1. OBJETIVO
 Efectuar revisión y seguimiento del proceso de Gestión Financiera, con el fin de verificar la eficacia de los controles, conforme a lo establecido la guía de Administración del Riesgo de la institución y en la política de riesgos.

2. SEGUIMIENTO DEL PROCESO
 A continuación, se enuncian los riesgos identificados para el proceso Gestión Financiera.

Número de riesgos por proceso	
Tipo de riesgo	Número de riesgos
Operación	5
Comercio	1
Seguridad Digital	4

Elaboró: [Nombre] / Revisó: [Nombre] / Aprobó: [Nombre]

FUENTE: Oficina Asesora de Planeación Informe de Seguimiento Riesgos – Proceso de apoyo Gestión Financiera Vigencia 2020

- ✓ El personal del proceso de apoyo Gestión Financiera tiene las competencias necesarias para el desarrollo de las actividades.

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



INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



Fuente: Gestión Financiera – Contrato GJ 029 de 2020 Contratista de apoyo Prestación de Servicios

- ✓ Desarrollo de competencia y actualización permanente dentro del Plan Institucional de capacitación Vigencia 2020.

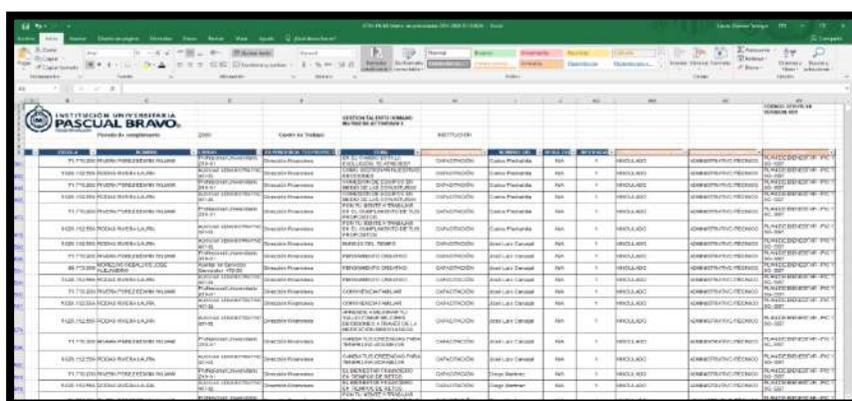


FUENTE: Capacitación Gestión del Riesgo ISO 31000:2018 Personal de Gestión Financiera

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Verificación de la ejecución del Plan Institucional de Capacitación Vigencia 2020, a través del formato de matriz de actividades DTH donde se consolida las asistencias a las capacitaciones del personal del proceso de apoyo Gestión Financiera.



Fuente. Gestión Talento Humano

6.2 EVALUACIÓN CUALITATIVA

6.2.1 FORTALEZAS

- La Institución Universitaria Pascual Bravo adopta de manera adecuada el manual de políticas contables que direcciona la preparación y presentación de los estados financieros, reportes y rendición de cuentas.
- La información contable se consolidó de acuerdo a las directrices impartidas por el Comité técnico de sostenibilidad contable en la vigencia 2020, convirtiéndose en un órgano orientador para el mejoramiento de la información financiera.

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- Los Estados financieros son elaborados bajo las directrices del instructivo 001 y la Resolución 193 de 2020 proferidos por la Contaduría General de la Nación.
- Se evidencia en los mapas de riesgos del proceso de apoyo Gestión Financiera de la Vigencia 2020 la identificación, controles y tratamiento.
- Se evidenció cumplimiento oportuno a los plazos de cierres de rendición, dispuestos por la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de Medellín en la vigencia 2020.

6.2.2 DEBILIDADES

- De acuerdo con lo evidenciado en el desarrollo del presente 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 cumplimiento al Rol de seguimiento y evaluación realizado al proceso de apoyo Gestión Financiera, se evidencia articulación con los diferentes procesos que proveen la información financiera, a través de las conciliaciones de carácter mensual y los comités de sostenibilidad contable, logrando establecer adecuadamente el registro y los ajustes de manera oportuna.

7. RECOMENDACIONES

7.1 Se considera como buenas practicas la elaboración de actas en las reuniones de grupo primario al interior del Proceso, en los cuales se adopte la retroalimentación de las nuevas directrices normativas contables, mapas de

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital, y aplicación del formulario de evaluación de control interno contable; con el objetivo de generar un ejercicio de autoevaluación y valor agregado al proceso de apoyo Gestión Financiera.

8 CONCLUSIONES

- 8.1** La información financiera de la Institución Universitaria Pascual Bravo de la vigencia 2020 cumple con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, transparencia, rendición de cuentas y control, los cuales son propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública.
- 8.2** La Institución Universitaria Pascual Bravo establece políticas que orientan el accionar administrativo con el objetivo de brindar información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad.
- 8.3** El proceso Gestión Financiera define e implementa los controles que se llevan a cabo en las diferentes actividades de forma adecuada, con el objetivo de administrar los riesgos de índole contable identificados.
- 8.4** La Institución Universitaria Pascual Bravo garantiza la generación y difusión de la información financiera para el cumplimiento de los objetivos en la toma de decisiones, control y rendición de cuentas para los diferentes usuarios o partes interesadas.

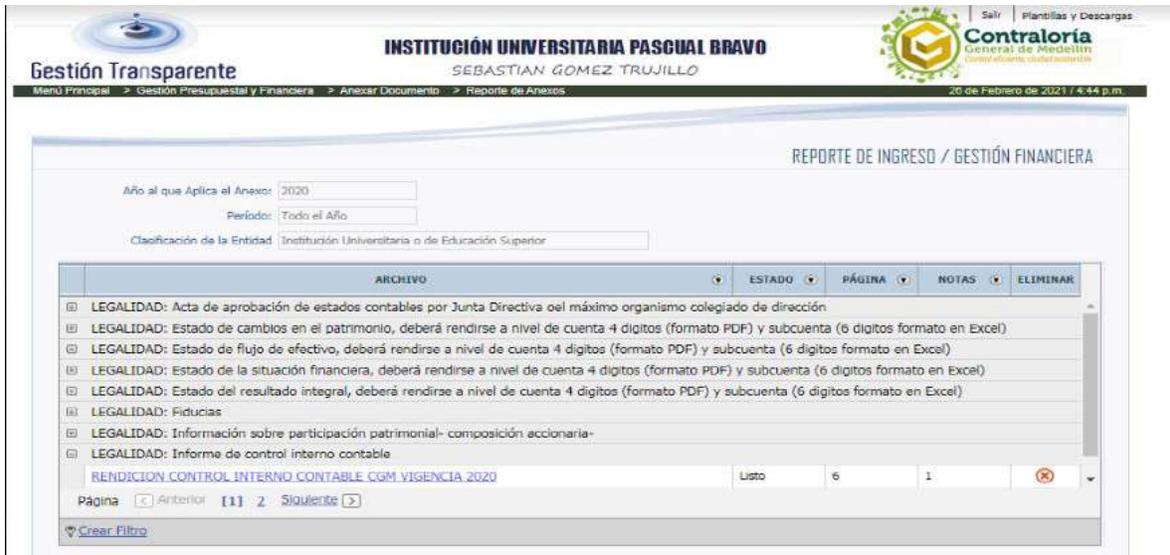
Atentamente,

JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control

PROYECTÓ:	SEBASTIÁN GÓMEZ TRUJILLO/ JOHANNA VILLADA GOMEZ
REVISÓ:	JOSÉ GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
FECHA:	MARZO de 2021

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

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
SEBASTIAN GOMEZ TRUJILLO

Contraloría General de Medellín

Menú Principal > Gestión Presupuestal y Financiera > Anexar Documento > Reporte de Anexos

20 de Febrero de 2021 / 4:44 p.m.

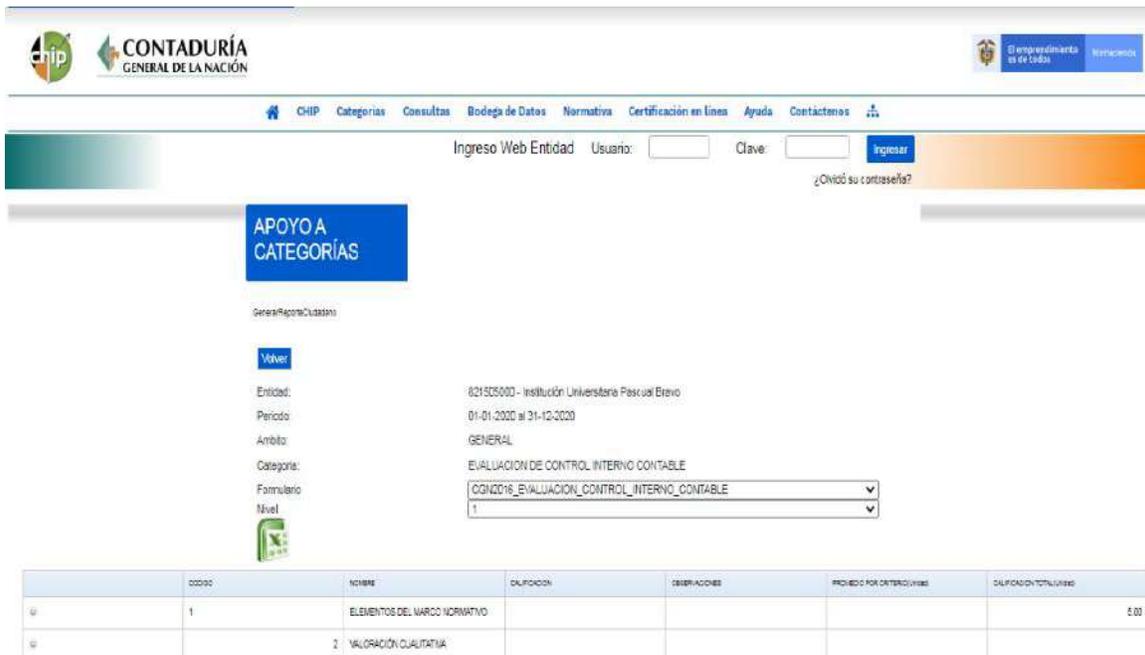
REPORTE DE INGRESO / GESTIÓN FINANCIERA

Año al que Aplica el Anexo: 2020
Período: Todo el Año
Clasificación de la Entidad: Institución Universitaria o de Educación Superior

ARCHIVO	ESTADO	PÁGINA	NOTAS	ELIMINAR
LEGALIDAD: Acta de aprobación de estados contables por Junta Directiva o el máximo organismo colegiado de dirección				
LEGALIDAD: Estado de cambios en el patrimonio, deberá rendirse a nivel de cuenta 4 dígitos (formato PDF) y subcuenta (6 dígitos formato en Excel)				
LEGALIDAD: Estado de flujo de efectivo, deberá rendirse a nivel de cuenta 4 dígitos (formato PDF) y subcuenta (6 dígitos formato en Excel)				
LEGALIDAD: Estado de la situación financiera, deberá rendirse a nivel de cuenta 4 dígitos (formato PDF) y subcuenta (6 dígitos formato en Excel)				
LEGALIDAD: Estado del resultado integral, deberá rendirse a nivel de cuenta 4 dígitos (formato PDF) y subcuenta (6 dígitos formato en Excel)				
LEGALIDAD: Fiducias				
LEGALIDAD: Información sobre participación patrimonial- composición accionaria-				
LEGALIDAD: Informe de control interno contable				
RENDICIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE CGM VIGENCIA 2020	Listo	6	1	

Página: [Anterior](#) | 1 | 2 | [Siguiente](#)

[Crear Filtro](#)



chip CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

El emprendimiento es de todos

CHIP Categorías Consultas Bodega de Datos Normativa Certificación en línea Ayuda Contactenos

Ingreso Web Entidad Usuario: Clave:

¿Olvidó su contraseña?

APOYO A CATEGORÍAS

Genera Reporte (Custom)

Entidad: 021505000 - Institución Universitaria Pascual Bravo
Período: 01-01-2020 al 31-12-2020
Ambito: GENERAL
Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
Nivel: 1

	CODIGO	NOMBRE	DURACION	OBSERVACIONES	PROYECTO POR CATEGORIAS	DURACION TOTAL USUARIO
1	1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				0.00
2	2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

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