

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 2019**

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

**MEDELLIN
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

TABLA DE CONTENIDO

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

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 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, como 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, con el fin de lograr 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 2019.

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.", 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”

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 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)

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

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

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**.

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

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

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	

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

3.2	¿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	
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

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

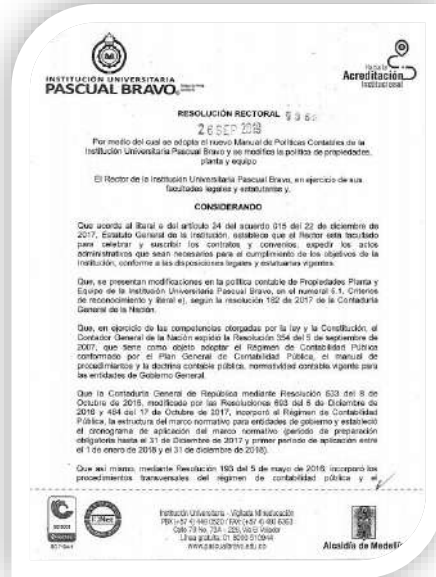
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar 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 se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido el manual de Políticas contables, por medio 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: <https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/>

El auditor evidenció que la implementación de las políticas contables se cumple por medio 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

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

6.1.2 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	
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

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

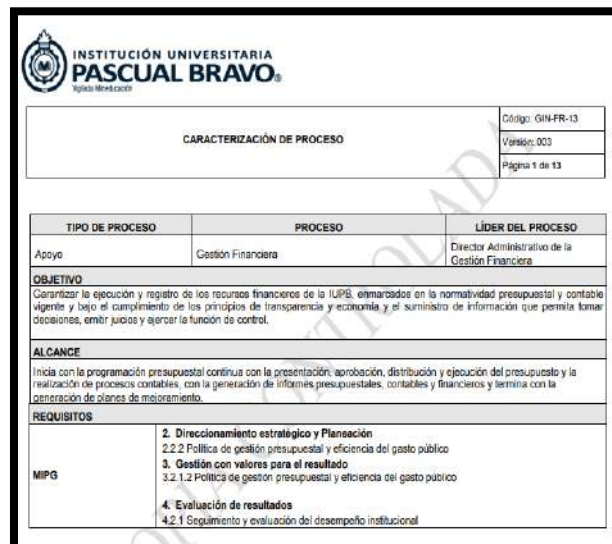
INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

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 se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de identificación por medio de lo siguiente:

- ✓ 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

CARACTERIZACIÓN DE PROCESO

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

FUENTE: SISTEMA GESTION INTEGRAL GESTION 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

- ✓ 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 subetapa según las características de los hechos, transacciones u operaciones, se determinan de manera cronológica 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

Consideraciones del Auditor:

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

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

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

- ✓ 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**

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

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

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
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 se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de registro por medio 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

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



Id	Fecha	Año	Mes	Día	Sucursal	Nombre Sucursal	Módulo	Estado	Descripción
75174	03/1/2019	2019	1	0	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO CUOTAS PARTES JUDICIALES
75175	04/1/2019	2019	1	9	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA EPM DOCUMENTO
75180	04/1/2019	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 FACTURA DE UNE EPM 001
75215	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75216	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75217	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75219	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75219	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75220	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75221	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
75222	17/01/2019	2019	1	17	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA DE UNE EPM 001
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 DE INTERESES A LAS CESA
75231	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA NO 1729 CONTRA
75232	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA NO 1731 CONTRA
75233	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA NO 2511 CONTRA
75234	18/01/2019	2019	1	18	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA NO 2512 CONTRA
75238	21/01/2019	2019	1	21	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA NO TCF 7301 DCD
75239	21/01/2019	2019	1	21	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO		10 Aplicado	PAGO FACTURA NO TCF 7306 DCD

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



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

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

- **MEDICIÓN INICIAL**

Es la subetapa que asigna valor monetario a los elementos de los estados financieros determinadas 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 se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene establecido mecanismos de Medición Inicial por medio 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

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

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 FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE
		INICIAL(Pesos)	DEBITO(Pesos)	DEBITO(Pesos)	CREDITO(Pesos)			
1	ACTIVOS	208906324950.00	89372292956.00	87248863020.00	2189179543.00	43330839486.00	85883774063.00	0.00
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46360260073.00	50725932396.00	56056974986.00	41634992733.00	41634992733.00	0.00	0.00
11.05	CAJA	2000000.00	480296.00	3500268.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11.05.02	CAJA MENOR	2000000.00	480296.00	3500268.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	325880286391.00	47976834771.00	5798473840.00	28775389022.00	28775389022.00	0.00	0.00
11.10.05	CUENTA CORRIENTE	2623206800.00	20210517621.00	20239634070.00	181004231.00	181004231.00	0.00	0.00
11.10.06	CUENTA DE AHORRO	32335808011.00	2776536850.00	3506839770.00	28594384791.00	28594384791.00	0.00	0.00
11.33	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43802219432.00	274868769.00	425000000.00	1285680251.00	1285680251.00	0.00	0.00
11.33.80	OTROS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43802219432.00	274868769.00	425000000.00	1285680251.00	1285680251.00	0.00	0.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	481395.00	98740.00	0.00	4710045.00	0.00	0.00	4710045.00
12.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	481395.00	98740.00	0.00	4710045.00	0.00	0.00	4710045.00
12.24.18	APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	481395.00	98740.00	0.00	4710045.00	0.00	0.00	4710045.00
13	CUENTAS POR COBRAR	2339405968.00	2568100877.00	2710240545.00	89066100.00	89066100.00	0.00	0.00
13.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	149424289.00	528296132.00	630409776.00	4630945.00	4630945.00	0.00	0.00
13.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	149424289.00	528296132.00	630409776.00	4630945.00	4630945.00	0.00	0.00
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	891618562.00	891618562.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	891618562.00	891618562.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2189391679.00	1638518883.00	1766349067.00	84385445.00	84385445.00	0.00	0.00
13.84.13	DEVOLUCIÓN A PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	0.00	583769042.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	2189391679.00	1638518883.00	1703808973.00	834176171.00	834176171.00	0.00	0.00
13.84.38	APPENDAMIENTO OPERATIVO	16941.00	3068238.00	2770286.00	396843.00	396843.00	0.00	0.00
13.84.80	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3749480.00	6688477.00	4696788.00	57114.00	57114.00	0.00	0.00
13.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	6932000.00	0.00	0.00	6932000.00	0.00	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. 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.

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

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	
PUNTAJE TOTAL SUBTAPA MEDICIÓN POSTERIOR				2,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio 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.

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

CERTIFICACION
Noviembre de 2019

INFORME ACUMULADO ACTIVOS FIJOS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

GRUPO	COSTO HISTORICO	ADICIONALES	SUMA DE COSTO AJUSTADO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
BLOQUE 11	\$ 4,853,674,018	\$ -	\$ 4,853,674,018	\$ 325,772,177	\$ 4,527,901,841
BLOQUE 2	\$ 2,040,545,371	\$ -	\$ 2,040,545,371	\$ 48,953,932	\$ 1,991,591,439
BLOQUE 10 CANCHA DEPORTIVA	\$ 2,301,358,387	\$ -	\$ 2,301,358,387	\$ 52,740,802	\$ 2,248,617,585
BLOQUE 11 COLISEO	\$ 502,287,550	\$ -	\$ 502,287,550	\$ 21,853,720	\$ 480,433,830
BLOQUE 12 GIMNASIO	\$ 686,700,341	\$ -	\$ 686,700,341	\$ 16,255,260	\$ 670,445,081
BLOQUE 13	\$ 5,393,448,205	\$ -	\$ 5,393,448,205	\$ 120,854,533	\$ 5,272,593,672
BLOQUE 14	\$ 4,893,807,312	\$ -	\$ 4,893,807,312	\$ 117,784,524	\$ 4,776,022,788
BLOQUE 15	\$ 2,082,715,845	\$ -	\$ 2,082,715,845	\$ 48,216,466	\$ 2,034,499,379
BLOQUE 3 PIS F CANCHA DE ARENA	\$ 794,807,221	\$ -	\$ 794,807,221	\$ 22,401,711	\$ 772,405,510
BLOQUE 4	\$ 17,198,510,690	\$ 52,915,104	\$ 17,251,425,794	\$ 611,758,490	\$ 16,639,667,304
BLOQUE 7 Y 8	\$ 1,464,458,714	\$ -	\$ 1,464,458,714	\$ 39,877,051	\$ 1,424,581,663
BLOQUE 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100	\$ 8,700,719,384	\$ 31,451,231	\$ 8,732,170,615	\$ 174,315,239	\$ 8,557,855,376
CATERERAS (BLOQUE 11)	\$ 60,422,228	\$ -	\$ 60,422,228	\$ 1,492,405	\$ 58,929,823
CAMION LARSEN HIN TIRER OHIV	\$ 156,603,448	\$ -	\$ 156,603,448	\$ 42,427,127	\$ 114,176,321
Camioneta Mitsubishi Outlander 4x4	\$ 185,438,000	\$ -	\$ 185,438,000	\$ 5,711,824	\$ 179,726,176
CAMPERO RENAULT HELIOS	\$ 38,000,000	\$ -	\$ 38,000,000	\$ 10,404,763	\$ 27,595,237
CASITA DE RECICLAJE	\$ 141,889,615	\$ -	\$ 141,889,615	\$ 3,369,287	\$ 138,520,328
EQUIPO CONSTRUCION TALLER	\$ 3,076,304,928	\$ -	\$ 3,076,304,928	\$ 642,661,760	\$ 2,433,643,168
EQUIPO DE COMUNICACION	\$ 8,908,126,802	\$ -	\$ 8,908,126,802	\$ 2,374,814,209	\$ 6,533,312,593
EQUIPO DE LABORATORIO Y MEDICINA	\$ 1,827,245,033	\$ -	\$ 1,827,245,033	\$ 433,538,607	\$ 1,393,706,426
EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTES	\$ 336,546,422	\$ -	\$ 336,546,422	\$ 77,240,341	\$ 259,306,081
EQUIPO Y MAQ. DE OFICINA	\$ 342,908,540	\$ -	\$ 342,908,540	\$ 42,000,764	\$ 300,907,776
MESESABORIOS Y ACCESORIOS	\$ 362,432,686	\$ -	\$ 362,432,686	\$ 28,817,500	\$ 333,615,186
BOQUES	\$ 52,967,320	\$ -	\$ 52,967,320	\$ 788,842	\$ 52,178,478
IMPRESORAS Y PAPER DE IMP. 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

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

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
PASCUAL BRAVO**
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.

Cód.	Fecha	Alic	Mes	Días	Ejercicio	Nombre Sucesor	Módulo	Estado	Descripción
60344	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RECLASIFICACION DE CUENTAS
60345	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RECLASIFICACION DE CUENTAS
60346	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	El proceso de conciliación en el sistema
60347	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CONTRIBUCION A LA VENTA
60348	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RENTAS DE FINANCIACION
60349	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	PRESTACION DE SERVICIOS DE
60350	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Revisión por el banco por conciliación
60351	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Desembolso Casos de
60352	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Revisión con el banco por conciliación
60353	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Unidad académica de
60354	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Amortización Diferida
60355	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	APROVISIONES AL MIL MAS GER
60356	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	SUMINISTRO POR COMISION DE
60357	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	AMORTIZACION DIFERIDA
60358	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTAS DE CREDITO NO
60359	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Mantenimiento correctivo y preventivo
60360	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	EL DE MANTENIMIENTO SIN REPUESTO
60361	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTAS DE CREDITO NO
60362	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	REVALUACION CONTRATO INFI
60363	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Desembolso Electrónico
60364	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTAS DE CREDITO NO
60365	30/12/2019	2019	12	30	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	REVALUACION DE APPLICACIONES

FUENTE: COMPROBANTES DE AJUSTES CONTABLES 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

- ✓ 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	Breve Descripción	Cantidad	Monto Provisión	Monto	Estado Actual del Proceso	Probabilidad de Fallo en costo
Laboral Ordinario	05001900002000000019 JOSE ANTONIO AFICHOS ARRECHEA	DEMANDA LA RECONOCIMIENTO DE UNA PENSIÓN DE VEJECIÓN	1		\$ 100.000.000	SE ENCUENTRA EN CASACIÓN ANTE LA SALA LABORAL DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA, EL DÍA 10 DE NOVIEMBRE DE 2019, SE DICTÓ FALLO EN CASANDO.	
Laboral Ordinario	RADICADO: 05001900002000000000 SERFANDO CONDOBA MARQUELLON	La causa del problema radica en que la demandante, el señor SERFANDO CONDOBA MARQUELLON, prestó sus servicios personales en la empresa ESU a través de varias operaciones entre las cuales se encuentra la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, por medio de las cuales se emitió un contrato de demanda de prestación de servicios y salario laboral.	1	\$ -	\$ 40.000.000	El proceso se encuentra en contestación de demanda pendiente de notificación al demandado. La Entidad contestó el día 04 de 05 de marzo de 2019, y se firmó en garantía a los comparecidos asegurados SUPLENEDORA. 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 evidencia de hechos y juzgamiento.	Medio
Laboral Ordinario	RADICADO: 05001900002000000001 ESTIBEL AFARIÑO AGUIAR	La causa del problema radica en que la demandante, el señor ESTIBEL AFARIÑO AGUIAR, prestó sus servicios personales en la empresa ESU a través de varias operaciones entre las cuales se encuentra la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, y en virtud de que la demandante su contrato de demanda de prestación de servicios y salario laboral.	1	\$ -	\$ 40.000.000	EL PROCESO SE ENCUENTRA EN CONTESTACIÓN DE DEMANDA, pendiente de notificación al demandado. SE NOTIFICÓ LA DEMANDA A LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO EL 17 DE JUNIO DEL AÑO 2019. PENDIENTE POR CONTESTAR DEMANDA. Se fijó audiencia del ART 77 DEL CPL PARA EL 26/03/2020 A LAS 10:30 AM Y DEL ART. 86 PARA EL 09/04/2020 HASTA LAS 10:30 AM DEL DÍA SIGUIENTE. NOTIFICAR OBLIGATORIA DE LAS PARTES.	Medio
Laboral Ordinario	RADICADO: 05001900002000000000 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 encuentra la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO, y en virtud de que la demandante su contrato de demanda de prestación de servicios y salario laboral.	1	\$ -	\$ 40.000.000	SE NOTIFICÓ LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO como medio de sustento de la causa de contestación, decisión de exposición de hechos, juzgamiento, fijación del litigio y decreto de pruebas para el día 22 de julio del año 2019. Se realizó audiencia, se decretaron pruebas, se realizó juzgamiento. litigioso, a través de la audiencia de	Medio
Laboral Ordinario	05001900002000000000 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.

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	

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	¿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	
PUNTAJE TOTAL ETAPAS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS				4,00

Consideraciones del Auditor:

En visita en sitio 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.

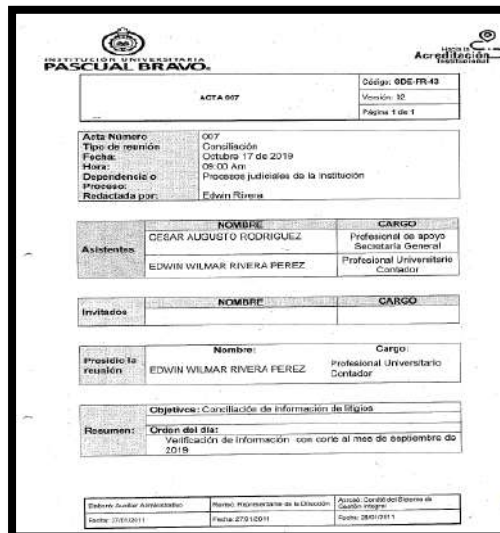
Elaboró: Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	Revisó: Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	Aprobó: José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 22/02/2019	Fecha: 13/03/2019	Fecha: 13/03/2019

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.



FUENTE: ACTA DE CONCILIACION DE INFORMACION GESTION JURIDICA Y CONTABILIDAD

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		Atalaya de Medellín Cuentas con Vos
ACTA 000	Código: GDE-FR-03	
	Última Ed.	
	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 MATTA 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 de Asesoría	Revisó: Representante de la Dirección	Aprobó: Comité de Dirección
Fecha: 2019/09/11	Fecha: 2019/09/11	Fecha: 2019/09/11

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/>

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

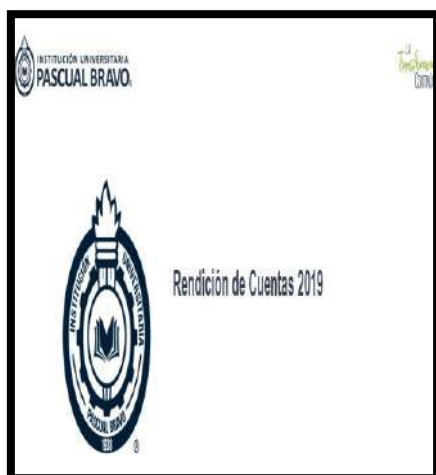
INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 01
	Página: 1 de 3

- ✓ Los estados Financieros 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.



Nombre	VIGENCIA 2018				VIGENCIA 2019			
	PRELIMINAR	DEFINITIVO	ACUMULADO	% EJECUCIÓN	PRELIMINAR	DEFINITIVO	ACUMULADO	% EJECUCIÓN
	Rentas Contratas de Arrendamiento	50.000.000	50.000.000	81.177.580	162%	85.855.900	85.855.900	85.177.396
Rentas De Servicios Educativos	10.811.038.174	10.811.038.174	8.598.552.529	79%	11.545.925.248	11.545.925.248	10.318.238.112	89%
Rentas De Servicios Educativos - Por Convenios y Contratos	4.803.811.839	4.803.811.839	35.839.587.592	746%	13.393.221.593	13.393.221.593	41.429.188.775	309%
Otros ingresos por Honorarios (Servicios de)	800.000.000	800.000.000	2.144.467.467	268%	690.000.000	690.000.000	1.873.546.204	266%
Recepción De Pagos	70.000.000	70.000.000	21.242.591.159	303%	77.600.000	77.600.000	51.185.027.710	664%
Transferencias Interiores - Nación	6.848.206.422	6.848.206.422	10.244.150.000	149%	17.892.784.900	17.892.784.900	19.574.028.302	109%
Transferencias Interiores - Municipio	0	2.678.937.081	2.678.937.081	100%	0	1.712.020.960	1.712.020.960	100%
Transferencias Interiores - Nación	0	2.678.937.081	2.678.937.081	100%	0	1.712.020.960	1.712.020.960	100%
Total Ingresos	36.863.054.425	36.863.054.425	133.489.895.498	362%	59.211.577.228	59.211.577.228	114.448.962.812	191%

FUENTE: PRESENTACION DE RENDICIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 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

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 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 03 de marzo del presente año se presentó a la comunidad pascualina la Rendición de cuentas vigencia 2019

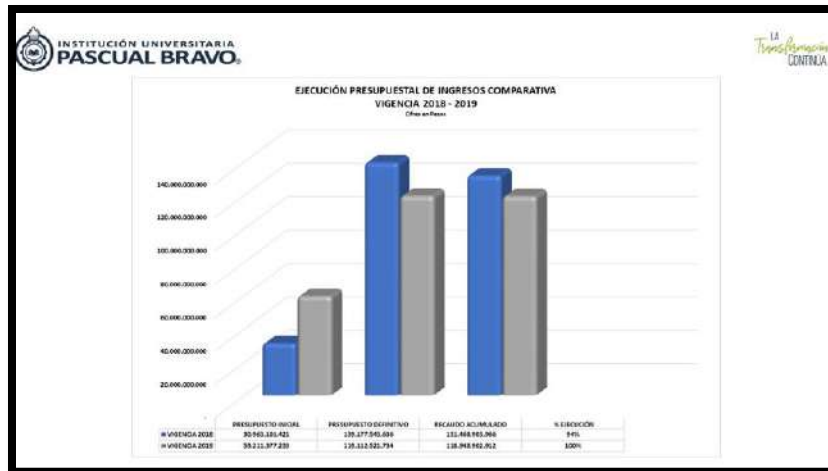
Elaboró: Profesionales de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	Revisó: Coordinador SGI/ Viviana Gaviria Rivera	Aprobó: José Gonzalo Escudero Escudero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 22/02/2019	Fecha: 13/03/2019	Fecha: 13/03/2019

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



FUENTE: 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

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

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

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

	actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?			
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 se evidenció que la Institución Universitaria Pascual Bravo cuenta con metodología de administración del riesgo, por medio 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.

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: 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

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

- ✓ El personal del proceso Gestión Financiera tiene 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

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

6.2 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 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 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.

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

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.

8. CONCLUSIONES

- La información financiera de la Institución Universitaria Pascual Bravo 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.
- 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.
- El proceso Gestión Financiera define e implementa los controles que se llevan a cabo en las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada, con el objetivo de administrar los riesgos de índole contable identificados.
- 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.

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

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 19 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