INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
OFICINA ASESORA DE EVALUACIÓN Y CONTROL

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

WILLIAM ECHAVARRIA LOTERO

JEFE OFICINA ASESORA DE EVALUACIÓN Y CONTROL

MEDELLIN
2024

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**

1. INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Evaluación y Control de la Institución Universitaria Pascual Bravo informa, en estricto cumplimiento de la Resolución 193 de 2016 emitida 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"*. Dicho procedimiento se aplica a los Informes de Control Interno para las Entidades Públicas según lo estipulado por la Ley 87 de 1993. En este contexto, se presenta el informe anual de Evaluación de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2023.

En virtud del artículo 3º de la Resolución 193 de 2016, que asigna a los jefes de Control Interno la responsabilidad de evaluar de manera continua la implementación del Control Interno Contable, con el fin de garantizar y preservar la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, el proceso de Gestión de Auditoría presenta los resultados de la evaluación realizada durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

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.

3. ALCANCE

El informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

4. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente Informe anual de Control Interno Contable, se utilizó la metodología y estructura establecida en la resolución 357 del 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"

- **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*

6. **El instructivo de 2022 proferido por la Contaduría General de la Nación,** en el cual se establecen las instrucciones con el cambio del periodo contable 2022-2023 para el reporte de la Información Pública.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA INSTITICIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO VIGENCIA 2023

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 2023.

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

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**.

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.

PUNTAJE TOTAL POLITICAS CONTABLES	10,00

NUMERAL	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	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**	Efectivamente se ha constatado que, en la IUPB, a través de la Resolución 985 del 29 de diciembre de 2017, se ha adoptado el manual de políticas contables. Este documento está disponible en la página institucional, junto con los estados financieros correspondientes a diciembre del 2023.		1,00
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	Las políticas contables son aplicadas en un proceso integral que abarca desde el reconocimiento, seguido por la identificación, clasificación, medición inicial, registro, medición posterior, valuación, registro de ajustes contables, revelación, hasta la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas. La IUPB ha divulgado estas políticas en su página institucional bajo el título Nuevo Marco Normativo. Este contenido está disponible para el público en general y puede ser consultado a través del siguiente enlace: http://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/.	SI	
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	Sí, los estados financieros de la I.U.Pascual Bravo, se elaboran y aplican de acuerdo con las políticas establecidas y se presentan a la Contaduría General de la Nación y a otros organismos de control pertinentes.	SI	
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	Sí, las políticas contables, que han sido publicadas, fueron diseñadas en estricta conformidad con la normatividad vigente y están alineadas con la naturaleza de la institución. Estas políticas reflejan la esencia de la entidad, en sintonía con su misión, visión y objetivos estratégicos.	SI	

1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	Si, las Políticas Contables de la entidad han sido concebidas con el propósito de asegurar la representación fiel y la pertinencia de la información financiera. Esta garantía se refleja en la publicación de los Estados Financieros en la página institucional, así como en las correspondientes rendiciones, en estricta conformidad con el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, los Procedimientos Contables, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, emitidas por la Contaduría General de la Nación.	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, con la Oficina Asesora de Evaluación y Control se organizan equipos de trabajo para dar seguimiento a los planes de mejora surgidos como resultado de los hallazgos identificados en la auditoría regular del componente de Control Financiero realizada por la Contraloría General de Medellín. Igualmente, en el Plan Anual de Auditorias, se tienen establecidos los seguimientos a los planes de mejoramiento tanto de las auditorías internas como externa.	SI	1,00
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Ef**	Efectivamente, los miembros del equipo contable de la I.U Pascual Bravo, están al tanto del monitoreo llevado a cabo para verificar el cumplimiento de las acciones de mejora surgidas de auditorías tanto internas como externas. Los respaldos correspondientes se encuentran físicamente archivados en la oficina del equipo de Contabilidad. Además, se llevan a cabo sesiones de trabajo con los implicados en los planes de mejora, donde se asignan responsabilidades documentadas mediante actas.	SI	
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Ef**	Si, los seguimientos y monitoreos son llevados a cabo por el líder del proceso encargado de la acción, en colaboración con la Oficina Asesora de Evaluación y Control. Este seguimiento se registra mediante un formato designado, donde se documenta el progreso y cumplimiento de las acciones propuestas derivadas de las auditorías realizadas por la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	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**	Sí, la herramienta establecida por la IUPB está detallada en el Manual de Políticas Contables y también está disponible en la INTRANET, donde se especifican los procedimientos, formatos, guías e instructivos correspondientes.	SI	1,00
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Sí, las herramientas, que incluyen procedimientos e instructivos, están disponibles para consulta y aplicación en la intranet. Además, se llevó a cabo una socialización de los procedimientos actualizados con el personal vinculado al proceso contable. Los respaldos físicos de esta actividad se encuentran archivados en el Grupo Contabilidad, evidenciados a través de actas de reuniones y listados de asistencia.	SI	
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Ef**	Si, en la Política Contable se especifican los documentos que cada dependencia debe enviar al Grupo Contabilidad. Asimismo, estos requisitos están debidamente identificados en los instructivos y procedimientos del proceso de apoyo en Gestión Financiera.	SI	
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Ef**	Si, en el Sistema Integrado de Gestión (SIG) - aplicativo Isolucion, están accesibles los procedimientos e instructivos del proceso de Gestión Financiera, así como los detalles de participación de cada dependencia, incluyendo las indicaciones sobre el envío de información al equipo de Contabilidad.	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, la I.U. Pascual Bravo, ha adoptado la política concerniente a propiedad, planta y equipo, la cual forma parte integral del Manual de Políticas Contables, a esta política se le realizaron ajustes, los cuales fueron reflejados en la Resolución Rectoral 375 de 2020, con el propósito de actualizar los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios y activos institucionales.	SI	1,00
4.1	¿Se ha socializado este instrumento	**Ef**	Sí, la política ha sido compartida con el personal encargado del proceso de apoyo en Gestión de Recursos Físicos y la Dirección Técnica de	SI	

	con el personal involucrado en el proceso?		Planeación y Aseguramiento de la Calidad. Además, está disponible para consulta en la página institucional, evidenciado en el siguiente Link https://pascualbravo.edu.co/wp content/uploads/2020/01/resolucion-985-manual-politicas contables.pdf		
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Ef**	Si, los bienes de la Institución están debidamente identificados mediante placas, las cuales contienen información sobre su ubicación, el funcionario responsable y su valor en libros. Estos activos se organizan y agrupan por cuentas contables, facilitando así su conciliación con el proceso de apoyo en Gestión de Recursos Físicos	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**	Efectivamente, las conciliaciones se llevan a cabo de acuerdo con las directrices establecidas por la CGN, a través de instructivos o circulares emitidas para el cierre de cada vigencia. Tanto la Política Contable como los procedimientos, GFI-PR-17 Preparación y Presentación de Estados Contables y el procedimiento GFI-PR-020 Cronograma Recepción de Información para Conciliación de Áreas, establecen la directriz de realizar conciliaciones de saldos contables con las diferentes áreas.	SI	1,00
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Sí, se realiza la comunicación mediante el envío de correos electrónicos, y además se ha llevado a cabo una socialización de las políticas y procedimientos con el personal relacionado en el área contable, así como con las áreas que suministran información. Los respaldos de esta actividad están debidamente archivados en la Oficina de Contabilidad, documentados mediante listas de asistencia y actas de reuniones.	SI	
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Ef**	Sí, se lleva a cabo una verificación mediante la revisión de la información presentada a la Contaduría General de la Nación (CGN) y la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Se observa que el área del Almacén y el equipo contable elaboran actas mensuales para conciliar los ingresos y salidas del almacén, así como la depreciación del inventario. La Tesorería envía mensualmente el libro de bancos, el cual se utiliza para realizar conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias. Además, el proceso de Gestión de Talento Humano remite las conciliaciones mensuales al área contable.	SI	
6	**¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o**	**Ex**	Si, la segregación de funciones se refleja en el manual de funciones de la vigencia 2016, así como en los procedimientos, instructivos y contratos del personal de apoyo del proceso de Gestión Financiera. Desde el área de Talento Humano, se está trabajando en la	SI	1,00

	instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?		actualización del manual de funciones, y hasta la fecha se cuentan con respaldos de los grupos de trabajo involucrados en dicha actualización. Además, en el equipo contable se han identificado claramente las responsabilidades de cada miembro, según un cronograma de actividades mensuales, siendo el contador el encargado de aprobar los registros realizados.		
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Sí, las funciones son comunicadas internamente dentro del equipo de contabilidad, y los respaldos de esta socialización se encuentran en la dependencia, documentados mediante listas de asistencia y actas de reunión. Asimismo, se comparten a través de la página institucional y la INTRANET del Sistema de Gestión Integral (SGI).	SI	
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Ef**	Si, en el año 2023, se llevó a cabo una auditoría interna basada en riesgos en el proceso de apoyo de Gestión de Talento Humano. Además, se han realizado seguimientos continuos al proceso, durante los cuales se verificó el progreso en la actualización del Manual de Funciones.	SI	
7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?**	**Ex**	Si, la I.U Pascual Bravo, ha adoptado una política contable para la presentación de Estados Financieros, al igual cuenta con los procedimientos GFI-PR-17 Preparación y Presentación de Estados Contables y GFI-PR-020 Cronograma Recepción de Información para Conciliación de Áreas. Estos procesos están gestionados a través del Sistema de Gestión Integral. Adicionalmente, se ha establecido un cronograma A y B de actividades	SI	1,00
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Correcto, las políticas y el procedimiento fueron comunicados al personal implicado en el proceso contable mediante una socialización. Los respaldos de estas sesiones se conservan en el área de Contabilidad y están documentados a través de listas de asistencia y actas de las reuniones correspondientes.	SI	
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Ef**	Es cierto, se confirma el cumplimiento de la política y los procedimientos a través de la presentación puntual de informes a la Contaduría General de la Nación (CGN) y a la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.	SI	
8	**¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma**	**Ex**	El proceso de apoyo en Gestión Financiera ha incorporado el procedimiento de preparación y presentación de Estados Financieros, con el fin de realizar conciliaciones con los procesos proveedores al cierre de cada periodo, Además se ha implementado el Instructivo	SI	1,00

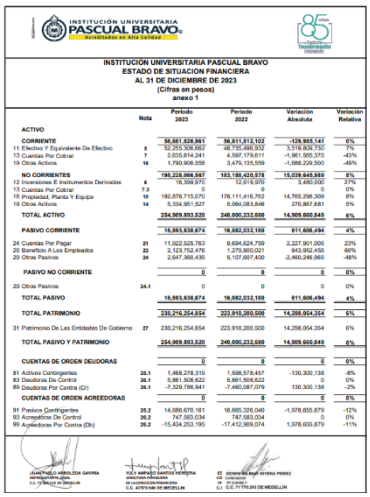
	adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?		No001 de diciembre 2022, emitido por la Contaduría General de la Nación. Este Instructivo establece las instrucciones para el cambio del periodo contable 2022-2023, especialmente en relación con el reporte de la información Pública		
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Correcto, las políticas se han comunicado al personal del equipo contable mediante correos electrónicos y reuniones de socialización. La evidencia de estas actividades se encuentra resguardada en el equipo contable, con registros que incluyen listas de asistencia y actas de las reuniones correspondientes.	SI	
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Ef**	Claro, mensualmente se recibe la información correspondiente de cada área proveedora. Se lleva a cabo una lista de chequeo para garantizar la incorporación de todos los eventos relevantes al momento de cierre. Además, se evidencia la comunicación mediante correos a las dependencias, recordando la importancia de la oportunidad y la información que debe ser remitida.	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	Correcto, se llevan a cabo conciliaciones periódicas con el proceso de apoyo en Gestión de Recursos Físicos. Estas conciliaciones incluyen la derivación de formatos mensuales de conciliación de activos entre contabilidad y el almacén. Además, se cuenta con la certificación del proceso de apoyo de los activos fijos y los comprobantes de ajuste del proceso contable, contribuyendo así a mejorar la calidad de la información.	SI	1,00
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Sí, las políticas se comunican mediante correos electrónicos y se socializan a través de reuniones conjuntas con el personal involucrado en el proceso contable. Los respaldos de estas actividades se archivan en el proceso de apoyo en Gestión Financiera y se documentan en listas de asistencia y actas de reuniones, evidenciando así la participación y la información compartida.		
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	**Ef**	Correcto, se realiza una verificación continua de la existencia de activos y pasivos mediante conciliaciones entre dependencias y depuraciones contables, siguiendo cronogramas establecidos. Estos cronogramas incluyen la elaboración de conciliaciones bancarias, saldos de inventarios de bienes de consumo y en servicio, nómina, prestaciones		

			sociales, litigios y demandas, así como obligaciones presupuestales y contables. Adicionalmente, se llevan a cabo sesiones del comité de sostenibilidad contable para compartir información y evaluaciones.		
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**	Correcto, se llevan a cabo comités de sostenibilidad contable y se han establecido procesos conciliatorios entre los diferentes módulos que integran el sistema financiero y las áreas proveedoras de información contable. Estas prácticas se realizan en conformidad con las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), asegurando así la coherencia y fiabilidad de la información contable.		
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	Asi es, las políticas se socializan a través de sesiones de puestas en común y reuniones del proceso de apoyo en Gestión Financiera, así como con los procesos proveedores de información, que incluyen Gestión Jurídica, Gestión de Talento Humano, Gestión de Recursos Físicos y la Dirección Técnica de Planeación y Aseguramiento de la Calidad. Este enfoque facilita la alineación y comprensión de las políticas contables en toda la institución.		
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Ef**	Si, se lleva a cabo la verificación mediante los comités de sostenibilidad contable y a través de la retroalimentación obtenida de las conciliaciones realizadas con los respectivos procesos involucrados. Estos mecanismos permiten asegurar la coherencia y precisión de la información contable en la institución.		
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	**Ef**	Efectivamente, el análisis, depuración y seguimiento se llevan a cabo de manera mensual. Esta actividad está integrada en el plan operativo del proceso de apoyo en Gestión Financiera para el año 2023, en coordinación con el cronograma de actividades establecido. Esta planificación permite una ejecución sistemática y efectiva de estas acciones		
	PUNTAJE TOTAL POLITICAS CONTABLES				**10,00**

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 02
	Página: 1 de 3

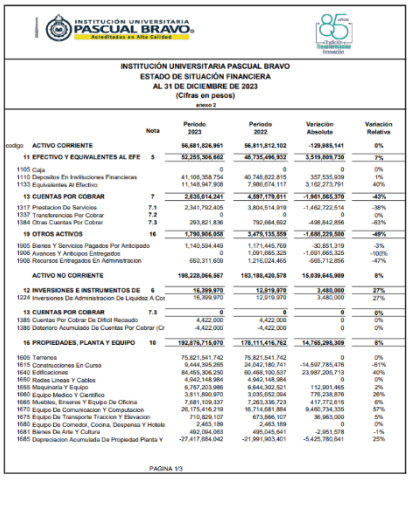
Consideraciones del Auditor:

La oficina Asesora de Evaluación y Control, en su rol de verificación, valido que la I.U. Pascual Bravo, cuenta con un Manual de políticas contables adoptadas por medio de la Resolución Rectoral 935 del 26 de septiembre de 2019, las cuales se pueden encontrar en el siguiente link: https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/. igualmente se verificaron los estados financieros los cuales se pueden evidenciar en el siguiente link: https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 1

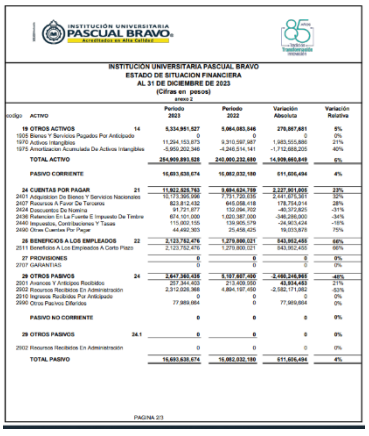
	Nota	Periodo 2023	Periodo 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO					
CORRIENTE		56,681,826,961	56,811,812,102	-129,985,141	0%
11 Efectivo Y Equivalente De Efectivo	5	52,255,306,682	48,735,496,932	3,519,809,750	7%
13 Cuentas Por Cobrar	7	2,635,614,241	4,597,179,611	-1,961,565,370	-43%
19 Otros Activos	16	1,790,906,038	3,479,135,559	-1,688,229,500	-49%
NO CORRIENTES		198,228,066,967	183,186,420,578	15,039,645,989	8%
12 Inversiones E Instrumentos Derivados	6	16,399,970	12,919,970	3,480,000	27%
13 Cuentas Por Cobrar	7.3	0	0	0	0%
16 Propiedad, Planta Y Equipo	10	192,876,715,070	178,111,416,762	14,765,298,309	8%
19 Otros Activos	14	5,334,951,527	5,064,083,846	270,867,681	5%
TOTAL ACTIVO		254,909,893,928	240,000,232,680	14,909,660,849	6%
PASIVO CORRIENTE		16,693,638,674	16,082,032,180	611,606,494	4%
24 Cuentas Por Pagar	21	11,922,925,763	9,694,624,759	2,227,901,005	23%
25 Beneficio A Los Empleados	22	2,123,752,476	1,279,890,021	843,862,455	66%
29 Otros Pasivos	24	2,647,360,435	6,107,607,400	-2,460,246,965	-48%
PASIVO NO CORRIENTE		0	0	0	0%
29 Otros Pasivos	24.1	0	0	0	0%
TOTAL PASIVO		16,693,638,674	16,082,032,180	611,606,494	4%
TOTAL PATRIMONIO		238,216,254,854	223,918,200,500	14,298,054,354	6%
31 Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	27	238,216,254,854	223,918,200,500	14,298,054,354	6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		254,909,893,528	240,000,232,680	14,909,660,849	6%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0%
81 Activos Contingentes	25.1	1,468,278,319	1,598,576,457	-130,300,138	-8%
83 Deudoras De Control	26.1	5,861,508,622	5,861,508,622	0	0%
89 Deudoras Por Contra (Cr)	26.1	-7,329,786,941	-7,460,087,079	130,300,138	-2%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0%
91 Pasivos Contingentes	25.2	14,666,670,161	16,665,326,040	-1,978,655,879	-12%
93 Acreedoras De Control	26.2	747,583,034	747,583,034	0	0%
99 Acreedoras Por Contra (Db)	26.2	-15,414,253,195	-17,412,909,074	1,978,655,879	-11%



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 2

codigo	ACTIVO	Nota	Periodo 2023	Periodo 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
	ACTIVO CORRIENTE		56,681,826,961	56,811,812,102	-129,985,141	0%
	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	5	52,255,306,682	48,735,496,932	3,519,809,750	7%
1105	Caja		0	0	0	0%
1110	Depositos En Instituciones Financieras		41,106,358,754	40,748,822,815	357,535,939	1%
1133	Equivalentes Al Efectivo		11,148,947,928	7,986,674,117	3,162,273,761	40%
	13 CUENTAS POR COBRAR	7	2,635,614,241	4,597,179,611	-1,961,565,370	-43%
1317	Prestacion De Servicios	7.1	2,341,792,405	3,804,514,919	-1,462,722,514	-38%
1337	Transferencias Por Cobrar	7.2	0	0	0	0%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	7.3	293,821,836	792,664,692	-498,842,856	-63%
	19 OTROS ACTIVOS	16	1,790,906,038	3,479,135,559	-1,688,229,500	-49%
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		1,140,594,449	1,171,446,769	-30,851,319	-3%
1906	Avances Y Anticipos Entregados		0	1,091,665,325	-1,091,665,325	-100%
1908	Recursos Entregados En Administracion		650,311,609	1,216,024,465	-565,712,856	-47%
	ACTIVO NO CORRIENTE		198,228,066,967	183,186,420,578	15,039,645,989	8%
	12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DE	6	16,399,970	12,919,970	3,480,000	27%
1224	Inversiones De Administracion De Liquidez A Cos		16,399,970	12,919,970	3,480,000	27%
	13 CUENTAS POR COBRAR	7.3	0	0	0	0%
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		4,422,000	4,422,000	0	0%
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr		-4,422,000	-4,422,000	0	0%
	16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	192,876,715,070	178,111,416,762	14,765,298,309	8%
1605	Terrenos		75,821,541,742	75,821,541,742	0	0%
1615	Construcciones En Curso		9,444,395,265	24,042,180,741	-14,597,785,476	-61%
1640	Edificaciones		84,455,306,250	60,466,100,537	23,987,205,713	40%
1650	Redes Líneas Y Cables		4,942,148,984	4,942,148,984	0	0%
1655	Maquinaria Y Equipo		6,757,203,986	6,644,302,521	112,901,465	2%
1660	Equipo Medico Y Cientifico		3,811,890,970	3,035,652,064	776,238,876	26%
1665	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		7,681,109,337	7,283,336,723	417,772,615	6%
1670	Equipo De Comunicacion Y Computacion		26,175,416,219	16,714,681,864	9,460,734,355	57%
1675	Equipo De Transporte Traccion Y Elevacion		710,829,107	673,866,107	36,963,000	5%
1680	Equipo De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotele		2,463,189	2,463,189	0	0%
1681	Bienes De Arte Y Cultura		492,084,083	496,045,541	-2,961,578	-1%
1685	Depreciacion Acumulada De Propiedad Planta Y		-27,417,684,042	-21,991,903,401	-5,425,780,641	25%

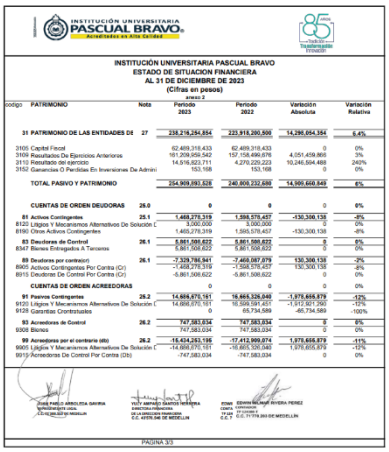
PAGINA 1/3



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 2

codigo	ACTIVO	Nota	Periodo 2023	Periodo 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
	19 OTROS ACTIVOS	14	5,334,951,527	5,064,083,846	270,867,681	5%
1920	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		0	0	0	0%
1970	Activos Intangibles		11,264,153,873	9,310,597,987	1,953,555,886	21%
1975	Amortizacion Acumulada De Activos Intangibles		-5,929,202,346	-4,246,514,141	-1,682,688,205	40%
	TOTAL ACTIVO		254,909,893,928	240,000,232,680	14,909,660,849	6%
	PASIVO CORRIENTE		16,693,638,674	16,082,032,180	611,606,494	4%
	24 CUENTAS POR PAGAR	21	11,922,925,763	9,694,624,759	2,227,901,005	23%
2401	Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacionales		10,173,366,996	7,751,728,635	2,441,675,361	32%
2407	Recursos A Favor De Terceros		623,812,432	645,088,418	-178,754,914	-28%
2424	Descuentos De Nomina		91,721,877	132,994,702	-40,372,825	-31%
2436	Retencion En La Fuente E Impuesto De Timbre		674,101,000	1,020,387,000	-346,286,000	-34%
2440	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		115,002,155	139,905,579	-24,903,424	-18%
2490	Otras Cuentas Por Pagar		44,492,303	25,458,425	18,033,878	70%
	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	2,123,752,476	1,279,890,021	843,862,455	66%
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		2,123,752,476	1,279,890,021	843,862,455	66%
	27 PROVISIONES		0	0	0	0%
2707	GARANTIAS		0	0	0	0%
	29 OTROS PASIVOS	24	2,647,360,435	6,107,607,400	-2,460,246,965	-40%
2901	Avances Y Anticipos Recibidos		207,344,403	213,409,000	-6,064,597	-3%
2903	Recursos Recibidos En Administracion		2,312,026,968	4,854,197,450	-2,542,171,082	-53%
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado		0	0	0	0%
2990	Otros Pasivos Diferidos		77,989,064	0	77,989,064	0%
	PASIVO NO CORRIENTE		0	0	0	0%
	29 OTROS PASIVOS	24.1	0	0	0	0%
2902	Recursos Recibidos En Administracion		0	0	0	0%
	TOTAL PASIVO		16,693,638,674	16,082,032,180	611,606,494	4%

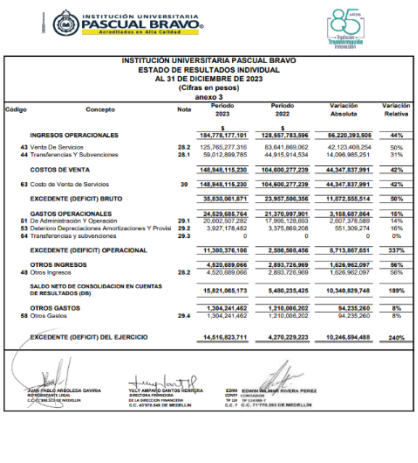
PAGINA 2/3



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 3

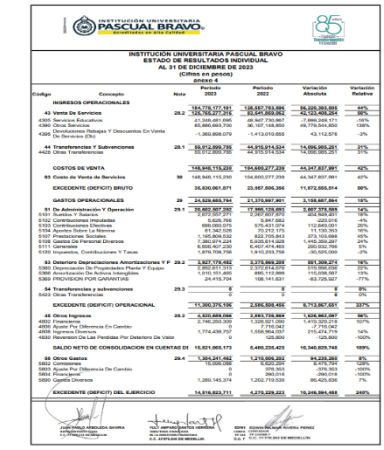
codigo	PATRIMONIO	Nota	Periodo 2023	Periodo 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE	27	238,216,254,854	223,918,200,500	14,298,054,354	6.4%
3105	Capital Fiscal		62,489,318,433	62,489,318,433	0	0%
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores		161,209,959,542	157,158,499,676	4,051,459,866	3%
3110	Resultado del ejercicio		14,516,823,711	4,270,229,223	10,246,594,488	240%
3152	Ganancias O Perdidas En Inversiones De Admini		153,168	153,168	0	0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		254,909,893,528	240,000,232,680	14,909,660,849	6%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.0	0	0	0	0%
81	Activos Contingentes	25.1	1,468,278,319	1,598,576,457	-130,300,138	-8%
8120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solucion D		3,000,000	3,000,000	0	0%
8190	Otros Activos Contingentes		1,465,278,319	1,595,576,457	-130,300,138	-8%
83	Deudoras de Control	26.1	5,861,508,622	5,861,508,622	0	0%
8347	Bienes Entregados A Terceros		5,861,508,622	5,861,508,622	0	0%
89	Deudoras por contraer)	26.1	-7,329,786,941	-7,460,087,079	130,300,138	-2%
8905	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-1,468,278,319	-1,598,576,457	130,300,138	-8%
8915	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-5,861,508,622	-5,861,508,622	0	0%
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0%
91	Pasivos Contingentes	25.2	14,666,670,161	16,665,326,040	-1,978,655,879	-12%
9120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solucion D		14,666,670,161	16,598,591,457	-1,912,921,296	-12%
9128	Garantias Contratuales		0	66,734,589	-66,734,589	-100%
93	Acreedoras de Control	26.2	747,583,034	747,583,034	0	0%
9308	Bienes		747,583,034	747,583,034	0	0%
99	Acreedoras por el contrario (db)	26.2	-15,414,253,195	-17,412,909,074	1,978,655,879	-11%
9905	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solucion D		-14,666,670,161	-16,665,326,040	1,978,655,879	-12%
9915	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		-747,583,034	-747,583,034	0	0%

PAGINA 3/3



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 3

Código	Concepto	Nota	Periodo 2023	Periodo 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
			$	$		
	INGRESOS OPERACIONALES		194,776,177,191	128,557,783,996	66,220,393,995	44%
43	Venta De Servicios	28.2	126,765,277,316	83,541,860,062	42,123,409,254	50%
44	Transferencias Y Subvenciones	28.1	59,012,899,875	44,915,914,534	14,096,985,251	31%
	COSTOS DE VENTA		148,545,115,230	104,600,277,229	44,347,837,991	42%
63	Costo de Venta de Servicios	30	148,545,115,230	104,600,277,229	44,347,837,991	42%
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO		35,830,061,871	23,957,506,356	11,872,555,514	50%
	GASTOS OPERACIONALES		24,529,585,764	21,370,997,901	3,158,587,864	15%
51	De Administración Y Operación	29.1	20,692,507,282	17,995,128,693	2,697,378,589	14%
53	Deterioro Depreciaciones Amortizaciones Y Provisi	29.2	3,927,178,482	3,375,889,268	551,309,214	16%
54	Transferencias y subvenciones	29.3	0	0	0	0%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		11,300,376,106	2,586,508,456	8,713,867,650	337%
48	Otros Ingresos	28.2	4,520,689,066	2,893,726,969	1,626,962,097	56%
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADOS (DB)		15,821,065,173	5,480,235,425	10,340,829,748	189%
	OTROS GASTOS		1,304,241,462	1,210,006,202	94,235,260	8%
58	Otros Gastos	29.4	1,304,241,462	1,210,006,202	94,235,260	8%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		14,516,823,711	4,270,229,223	10,246,594,488	240%



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 4

Código	Concepto	Nota	Periodo 2023	Periodo 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
	INGRESOS OPERACIONALES		194,776,177,191	128,557,783,996	66,220,393,995	44%
43	Venta De Servicios	28.2	126,765,277,316	83,541,860,062	42,123,409,254	50%
4305	Servicios Educativos		41,346,481,495	49,947,790,665	-8,601,309,171	-16%
4390	Otros Servicios		85,866,663,700	36,107,148,850	49,759,544,850	138%
4395	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta		-1,360,868,079	-1,413,078,453	43,112,575	-3%
	De Servicios (Db)					
44	Transferencias Y Subvenciones	28.1	68,012,899,875	44,915,914,534	14,096,985,251	31%
4425	Otras Transferencias		68,012,899,875	44,915,914,534	14,096,985,251	31%
	COSTOS DE VENTA		148,545,115,230	104,600,277,229	44,347,837,991	42%
63	Costo de Venta de Servicios	30	148,545,115,230	104,600,277,229	44,347,837,991	42%
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO		35,830,061,871	23,957,506,356	11,872,555,514	50%
	GASTOS OPERACIONALES	29	24,529,585,764	21,370,997,901	3,158,587,864	15%
51	De Administración Y Operación	29.1	20,692,507,282	17,995,128,693	2,697,378,589	14%
5101	Sueldos Y Salarios		2,000,000,000	1,800,000,000	200,000,000	11%
5102	Contribuciones Imputadas		5,626,748	5,847,682	-220,934	-4%
5103	Contribuciones Efectivas		685,093,070	575,431,074	112,663,001	20%
5104	Aportes Sobre La Nomina		137,000,000	114,000,000	23,000,000	20%
5107	Prestaciones Sociales		1,195,824,032	822,705,843	373,103,889	45%
5108	Gastos De Personal Diversos		2,380,974,224	5,926,614,928	1,446,359,297	24%
5111	Generales		6,658,407,230	6,407,674,465	250,732,765	3%
5120	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		1,819,203,758	1,819,203,758	-30,525,000	-2%
53	Deterioro Depreciaciones Amortizaciones Y P	29.2	3,927,178,482	3,375,889,268	551,309,214	16%
5300	Depreciación De Propiedades Planta Y Equipo		2,880,651,313	2,372,614,075	510,036,238	22%
5306	Amortización De Activos Intangibles		1,016,101,485	885,110,886	115,038,587	13%
5368	PROVISION POR GARANTIAS		24,415,704	168,141,531	-83,725,827	-77%
54	Transferencias y subvenciones	29.3	0	0	0	0%
5423	Otras Transferencias		0	0	0	0%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		11,300,375,106	2,586,508,456	8,713,867,650	337%
48	Otros Ingresos	28.2	4,520,689,066	2,893,726,969	1,626,962,097	56%
4802	Financieros		2,746,250,309	1,328,021,040	1,418,229,269	107%
4806	Ganancia En Diferencia En Cambio		0	1,329,705,929	-1,329,705,929	-100%
4808	Ingresos Diversos		1,774,438,757	1,556,964,037	217,474,719	14%
4830	Reversion De Las Perdidas Por Deterioro De Valor		0	125,800	-125,800	-100%
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE		15,821,065,173	5,480,235,425	10,340,829,748	189%
	OTROS GASTOS		1,304,241,462	1,210,006,202	94,235,260	8%
5802	Comisiones		10,000,000	8,000,000	2,000,000	25%
5804	Perdida En Diferencia De Cambio		0	1,329,705	-1,329,705	-100%
5890	Financieros		0	390,018	-390,018	-100%
5890	Gastos Diversos		1,289,149,374	1,202,719,539	86,429,836	7%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		14,516,823,711	4,270,229,223	10,246,594,488	240%

Elaboró: Contratistas de apoyo de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	**Revisó:** Alberto Flórez Arias/Contratista de Apoyo	**Aprobó:** William Echavarría Lotero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 27/01/2022	**Fecha:** 27/01/2022	**Fecha:** 27/01/2022

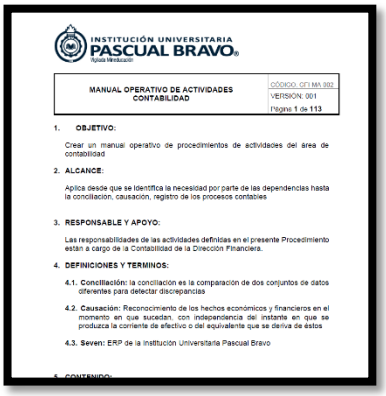
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
anexo 5

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2022		223,918,200,500
VARIACIONES PATRIMONIALES		14,298,054,354
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2023		238,216,254,854
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (Nota 27)		
INCREMENTOS		
		0
Resultados De Ejercicios Anteriores	3109	4,051,450,866
Resultado del ejercicio	3110	10,246,584,488
		0
DISMINUCIONES		

Fuente: Estados Financieros I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

Se evidencia que efectivamente, las conciliaciones se llevan a cabo de acuerdo con las directrices establecidas por la CGN, a través de instructivos o circulares emitidas para el cierre de cada vigencia. Tanto la Política Contable como los procedimientos, Preparación y Presentación de Estados Contables y el procedimiento, cronograma Recepción de Información para Conciliación de Áreas, establecen la directriz de realizar conciliaciones de saldos contables con las diferentes áreas.



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

MANUAL OPERATIVO DE ACTIVIDADES CONTABILIDAD

CÓDIGO: GF1 MA 002
VERSIÓN: 001
Página 1 de 113

1. **OBJETIVO:**

Crear un manual operativo de procedimientos de actividades del área de contabilidad

2. **ALCANCE:**

Aplica desde que se identifica la necesidad por parte de las dependencias hasta la conciliación, causación, registro de los procesos contables

3. **RESPONSABLE Y APOYO:**

Las responsabilidades de las actividades definidas en el presente Procedimiento están a cargo de la Contabilidad de la Dirección Financiera.

4. **DEFINICIONES Y TERMINOS:**

4.1. **Conciliación:** la conciliación es la comparación de dos conjuntos de datos diferentes para detectar discrepancias

4.2. **Causación:** Reconocimiento de los hechos económicos y financieros en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de éstos

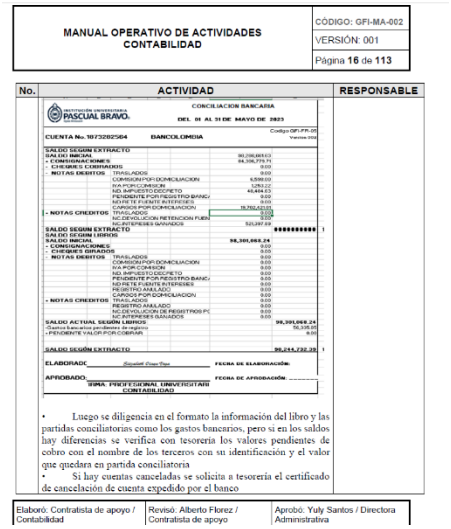
4.3. **Seven:** ERP de la institución Universitaria Pascual Bravo

5. CONTENIDO:

CONTABLE › 2023 › EVIDENCIAS › 5. Conciliaciones con las diferentes Areas

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
CARTERA A DICIEMBRE 2023	13/02/2024 10:00 a. m.	Documento Adob...	265 KB
CERTIFICACION DE ACTIVOS DICIEMBRE 2023	16/02/2024 3:24 p. m.	Documento Adob...	451 KB
Conc de Ejec de Ingr 2023 a diciembre 2	16/02/2024 3:23 p. m.	Documento Adob...	141 KB
Conciliación conenios prestación de servicios	6/02/2024 2:41 p. m.	Documento Adob...	495 KB
CONCILIACIÓN CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS A DICIEMBRE 2023	16/02/2024 3:20 p. m.	Documento Adob...	368 KB
Conciliacion de Almacen VS Contabilidad Diciembre de 2023	16/02/2024 1:51 p. m.	Documento Adob...	179 KB
Conciliacion de Procesos Judiciales a 31 de Diciembre de 2023	16/02/2024 2:06 p. m.	Documento Adob...	98 KB
CONCILIACION DE CUENTAS POR PAGAR VS CONTABILIDAD DIC 2023	16/02/2024 3:04 p. m.	Hoja de cálculo d...	322 KB
CONCILIACION INCAPACIDADES	16/02/2024 4:21 p. m.	Documento Adob...	124 KB
CONCILIACION NOMINAS	16/02/2024 4:19 p. m.	Documento Adob...	936 KB
Conciliación presupuestos vs gastos y costos a dic 2023	14/02/2024 1:51 p. m.	Documento Adob...	629 KB
Conciliación presupuestos vs contabilidad convenios interadministrativos	14/02/2024 4:13 p. m.	Documento Adob...	513 KB
Conciliaion de Litigios y Demandas procesos Ordinarios	16/02/2024 1:59 p. m.	Documento Adob...	163 KB
INFORME GESTIÓN CARTERA DICIEMBRE 2023	13/02/2024 10:00 a. m.	Hoja de cálculo bi...	111 KB

Fuente: ¨Procedimiento Gestión Financiera y evidencia conciliaciones de las diferentes áreas de la I.U.Pascual Bravo Vigencia 2023.



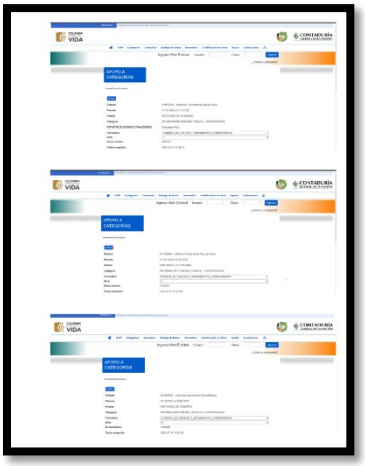
MANUAL OPERATIVO DE ACTIVIDADES CONTABILIDAD	CÓDIGO: GFI-MA-002
	VERSIÓN: 001
	Página 16 de 113

No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
	CONCILIACION BANCARIA DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2023 CUENTA No. 1073282584 BANCOLOMBIA SALDO SEGÚN EXTRACTO SALDO INICIAL 99,396,665.63 + CONSIGNACIONES 84,336,775.71 - CHEQUES COBRADOS 0.00 NOTAS DEBITOS TRASLADOS 0.00 COMISION POR DOMICILIACION 6,599.00 CO.4 POR COMISION 0.00 NO. IMPUESTO DECRETO 43,484.63 PENDIENTE POR REGISTRO BANC/ 0.00 NO INTE FUENTE INTERESES 0.00 CARGOS POR DOMICILIACION 19,782,431.00 - NOTAS CREDITOS TRASLADOS 0.00 NC DEVOLUCION RETENCION FUEN 0.00 NC INTERESES GANADOS 521,297.00 SALDO SEGÚN EXTRACTO 1 SALDO SEGÚN LIBROS 98,391,068.24 + CONSIGNACIONES 0.00 - CHEQUES GIRADOS 0.00 NOTAS DEBITOS TRASLADOS 0.00 CARGOS POR DOMICILIACION 0.00 CO.4 POR COMISION 0.00 NO. IMPUESTO DECRETO 0.00 PENDIENTE POR REGISTRO BANC/ 0.00 NO INTE FUENTE INTERESES 0.00 REGISTRO ANULADO 0.00 - NOTAS CREDITOS CARGOS POR DOMICILIACION 0.00 TRASLADOS 0.00 REGISTRO ANULADO 0.00 NC CORRECCION DE REGISTROS PC 0.00 NC INTERESES GANADOS 0.00 SALDO ACTUAL SEGÚN LIBROS 98,391,068.24 + Cheques financieros pendientes de registro 55,336.00 + PENDIENTE VALOR POR COBRAR 0.00 SALDO SEGÚN EXTRACTO 98,244,732.24 1 ELABORADO: FECHA DE ELABORACIÓN: APROBADO: FECHA DE APROBACIÓN: FIRMA PROFESIONAL UNIVERSITARI CONTABILIDAD • Luego se diligencia en el formato la información del libro y las partidas conciliatorias como los gastos bancarios, pero si en los saldos hay diferencias se verifica con tesorería los valores pendientes de cobro con el nombre de los terceros con su identificación y el valor que quedara en partida conciliatoria • Si hay cuentas canceladas se solicita a tesorería el certificado de cancelación de cuenta expedido por el banco	

Elaboró: Contratista de apoyo / Contabilidad	Revisó: Alberto Florez / Contratista de apoyo	Aprobó: Yuly Santos / Directora Administrativa

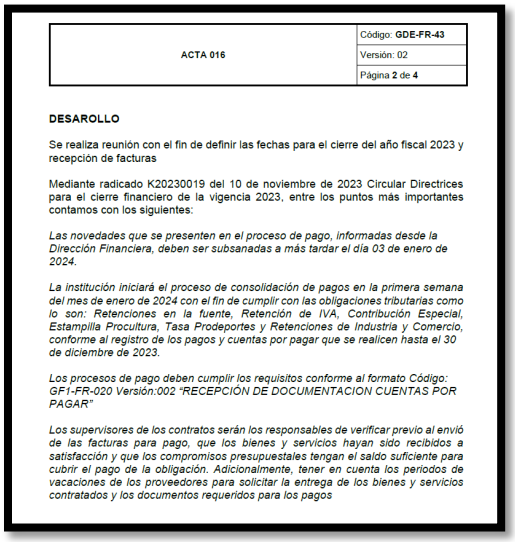
Fuente: ¨Manual Operativo de actividades contabilidad – conciliaciones- I.U.Pascual Bravo Vigencia 2023.

Igualmente se validó con evidencia presentación oportuna de la información contable, Estados Financieros a la contaduría General de la Nación.



Fuente: ¨Evidencia presentación información Contable I.U. Pascual Bravo – Contaduría General de la Nación - Vigencia 2023.

Se verifica que efectivamente, el análisis, depuración y seguimiento se llevan a cabo de manera mensual. Esta actividad está integrada en el plan operativo del proceso de apoyo en Gestión Financiera para el año 2023, en coordinación con el cronograma de actividades establecido. Esta planificación permite una ejecución sistemática y efectiva de estas acciones. Esta información fue validada mediante los comités primarios donde el líder realiza seguimientos a las actividades contable, proporcionando instrucciones a las actividades contables. A continuación, se evidencia en un acta, donde se indica que tener en cuenta para realizar el cierre de año vigencia 2023.



ACTA 016	Código: **GDE-FR-43**
	Versión: 02
	Página **2** de **4**

DESAROLLO

Se realiza reunión con el fin de definir las fechas para el cierre del año fiscal 2023 y recepción de facturas

Mediante radicado K20230019 del 10 de noviembre de 2023 Circular Directrices para el cierre financiero de la vigencia 2023, entre los puntos más importantes contamos con los siguientes:

Las novedades que se presenten en el proceso de pago, informadas desde la Dirección Financiera, deben ser subsanadas a más tardar el día 03 de enero de 2024.

La institución iniciará el proceso de consolidación de pagos en la primera semana del mes de enero de 2024 con el fin de cumplir con las obligaciones tributarias como lo son: Retenciones en la fuente, Retención de IVA, Contribución Especial, Estampilla Procultura, Tasa Prodeportes y Retenciones de Industria y Comercio, conforme al registro de los pagos y cuentas por pagar que se realicen hasta el 30 de diciembre de 2023.

Los procesos de pago deben cumplir los requisitos conforme al formato Código: GF1-FR-020 Versión:002 "RECEPCIÓN DE DOCUMENTACION CUENTAS POR PAGAR"

Los supervisores de los contratos serán los responsables de verificar previo al envió de las facturas para pago, que los bienes y servicios hayan sido recibidos a satisfacción y que los compromisos presupuestales tengan el saldo suficiente para cubrir el pago de la obligación. Adicionalmente, tener en cuenta los periodos de vacaciones de los proveedores para solicitar la entrega de los bienes y servicios contratados y los documentos requeridos para los pagos

Fuente: ¨Acta comité primario actividades contabilidad – cierre año I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

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.

UMERAL	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	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**	Perfecto, la caracterización del proceso de apoyo Gestión Financiera, disponible en la INTRANET del Sistema de Gestión Integral (SGI), identifica claramente los proveedores, insumos y actividades que contribuyen a la generación del producto para los receptores y/o beneficiarios. El acceso al documento completo se puede realizar mediante el siguiente enlace: http://200.13.244.221:8080/SGI/SGI/Procesos/11.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%20-%20GFI/01.%20Caracterizaci%C3%B3n/01.%20Caracterizaci%C3%B3n%20GFI.pdf Caracterización GFI . Esto proporciona una visión integral del proceso y sus componentes.	SI	1,00
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?		Correcto, la CARACTERIZACIÓN GESTIÓN FINANCIERA especifica los proveedores y entradas del proceso. Además, el procedimiento GFI-PR-17 Preparación y Presentación de Estados Contables detalla los pasos y requisitos para la preparación y presentación de los estados contables. La combinación de ambos documentos proporciona una comprensión completa de los componentes y actividades del proceso de Gestión Financiera.	SI	
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	**Ef**	Asi es, en la CARACTERIZACIÓN GESTIÓN FINANCIERA integrada en el Sistema Integrado de Gestión (SIG), se definen las responsabilidades de las áreas en relación con el proceso contable. Además, se establecen controles administrativos y operativos destinados a garantizar los insumos esenciales para la preparación de los estados contables. Asimismo, se identifican los usuarios y resultados del procedimiento GFI-PR-17 Preparación y Presentación de Estados Contables. Esto proporciona una visión detallada de las funciones y flujos de trabajo involucrados en la gestión financiera.	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**	Correcto, la evidencia de la gestión financiera se refleja en el Balance de Prueba/Comprobación correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2023. Este documento es clave para evaluar la salud financiera de la institución y verificar la precisión de los registros contables.	SI	1,00

12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	**Ef**	Asi es, la evidencia de la gestión financiera se encuentra reflejada en el Balance de Prueba/Comprobación correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2023. Este informe proporciona una visión integral de la situación financiera de la institución durante ese periodo.	SI	
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	**Ef**	Correcto, la baja en cuentas se detalla de manera específica en las notas a los Estados Financieros. Además, en el seguimiento llevado a cabo por la Oficina Asesora de Evaluación y Control, se evidencian listados de bienes salientes, comprobantes de baja de activos en el software de Bienes, así como Resoluciones o actos administrativos que autorizan la baja. También se cuentan con los comprobantes contables correspondientes al retiro de los activos. Esta documentación respalda de manera integral el proceso de baja de activos.		
13	**¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	**Ex**	Si, la evidencia del Balance de Prueba de la Institución correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2023 confirma el cumplimiento de las resoluciones y lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN). Este documento proporciona una visión detallada de la situación financiera y contable de la institución durante ese periodo.		
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**	En efecto, la evidencia del Balance de Prueba de la IUPB de enero a diciembre de 2023 y las rendiciones presentadas a la Contaduría General de la Nación (CGN) confirma el cumplimiento de las resoluciones y lineamientos establecidos por la CGN. Estos informes financieros y rendiciones reflejan el compromiso de la institución con las normativas contables y su transparencia en la presentación de la información financiera.		
	PUNTAJE TOTAL SUBETAPA IDENTIFICACIÓN				**3,00**

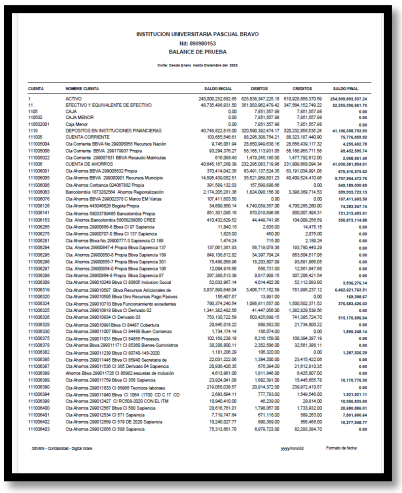
Consideraciones del Auditor:

Se evidencia dentro del programa Isolucion, la caracterización del proceso Gestión Financiera.

La evidencia de la gestión financiera se encuentra reflejada en el Balance de Prueba/Comprobación correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2023.

Este informe proporciona una visión integral de la situación financiera de la institución durante ese periodo.

EVIDENCIAS:



INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

NIT: 890980163

BALANCE DE PRUEBA

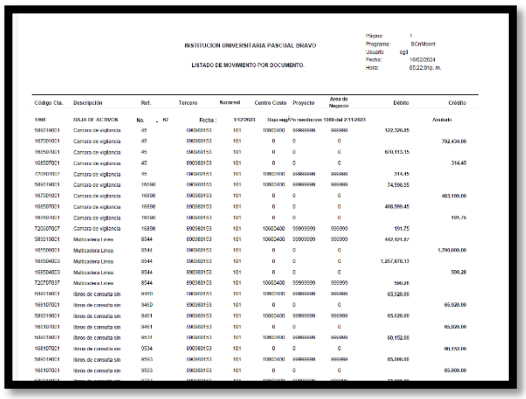
Corte: Desde Enero Hasta Diciembre del 2023

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1	ACTIVO	243,899,232,662.48	629,818,347,228.14	418,628,996,370.56	454,088,583,517.24
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	46,735,496,031.50	351,093,962,479.42	347,594,152,749.22	50,235,306,661.70
1100	CAJA	0.00	7,651,557.98	7,651,557.98	0.00
110502	CAJA MENOR	0.00	7,651,557.98	7,651,557.98	0.00
110502001	Caja Menor	0.00	7,651,557.98	7,651,557.98	0.00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	46,746,622,916.98	320,890,392,474.17	326,232,896,538.24	41,196,018,793.93
111005	CUENTA CORRIENTE	100,655,546.51	90,206,308,754.21	90,323,157,460.90	19,774,840.82
11100304	Cta Corriente BBVA No 236009095 Recursos Nación	8,745,381.94	25,950,940,638.16	25,956,430,177.52	4,256,442.78
11100305	Cta Corriente BBVA 236119007 Propia	93,234,375.27	55,165,113,031.06	55,185,285,711.56	65,462,594.74
11100322	Cta Corriente 236007931 BBVA Recaudo Matrículas	616,389.60	1,479,245,185.00	1,477,782,612.00	2,078,961.60
11108	CUENTA DE AHORROS	46,645,187,266.36	232,205,053,719.96	235,899,859,094.34	43,030,381,894.01
11100601	Cta Ahorros BBVA 236009552 Propia	372,414,042.35	63,401,137,524.35	63,191,334,391.00	582,216,975.62
11100605	Cta Ahorros BBVA 236009201 Recursos Municipio	14,506,430,002.31	35,621,956,021.23	45,408,024,410.98	4,720,362,612.76
11100606	Cta Ahorros Corbanca 024007852 Propia	391,550,132.03	157,599,998.98	0.00	549,150,131.01
11100608	Bancolombia 107332204 Ahorros Pagoestudiantil	2,174,225,281.38	1,624,084,196.30	3,398,389,774.50	399,919,703.18
11100626	Cta Ahorros BBVA 236002370 C Marco ENF Varias	107,411,603.50	0.00	0.00	107,411,603.50
11100126	Cta Ahorros 445046529 Bogota Propia	34,055,880.14	4,740,059,597.39	4,795,295,260.50	19,283,947.14
11100141	Cta Ahorros 800037084685 Bancolombia Propia	851,301,095.16	670,010,898.66	800,007,469.31	721,303,493.51
11100153	Cta Ahorros Bancolombia 800052600080 CREE	413,422,525.52	44,446,741.00	104,056,295.59	353,813,114.93
11100285	Cta Ahorros 236009595-6 Bbva Cl 07 Sapiencia	11,943.15	2,035.00	14,478.15	0.00
11100275	Cta Ahorros 236007737-8 Bbva Cl 137 Sapiencia	1,825.00	400.00	2,225.00	0.00
11100281	Cta Ahorros Bbva No 236007777-5 Sapiencia Cl 169	1,474.24	715.00	2,189.24	0.00
11100284	Cta. Ahorros 236009417-4 Propia Bbva Sapiencia 137	107,061,261.00	56,719,078.38	163,780,339.38	0.00
11100285	Cta. Ahorros 236009550-6 Propia Bbva Sapiencia 169	948,106,512.82	34,397,704.24	953,504,517.06	0.00
11100286	Cta. Ahorros 236009554-7 Propia Bbva Sapiencia 301	79,489,899.98	16,205,807.39	95,695,707.37	0.00
11100287	Cta. Ahorros 236009564-0 Propia Bbva Sapiencia 108	12,084,916.66	696,731.00	12,781,647.66	0.00
11100288	Cta Ahorros 236009444-8 Propia Bbva Sapiencia 87	397,388,513.38	8,617,908.10	397,006,421.48	0.00
11100289	Cta Ahorros 236010249 Bbva Cl 00805 Inclusion Social	52,033,967.14	4,014,402.00	52,112,369.00	3,936,276.14
11100310	Cta Ahorros 236010257 Bbva Recursos Actividades de	3,837,069,845.06	3,406,717,152.56	791,085,257.12	4,452,701,740.51
11100323	Cta Ahorros 236010595 Bbva Gmr Recursos Pago Pasivos	199,407.67	110,961.00	0.00	199,368.67
11100324	Cta Ahorros 236010715 Bbva Funcionamiento excedentes	766,374,240.94	1,898,817,557.58	1,500,502,271.52	376,689,426.02
11100325	Cta Ahorros 236010919 Bbva Cl Derivado 02	1,341,382,462.56	41,447,206.00	1,382,829,558.56	0.00
11100320	Cta Ahorros 236010604 Cl Derivado 03	703,132,722.56	553,420,668.10	741,385,724.73	515,179,266.24
11100329	Cta Ahorros 236010691 Bbva Cl 04407 Cobertura	20,645,919.22	899,563.00	21,734,809.22	0.00
11100330	Cta Ahorros 236011027 Bbva Cl 04408 Buen Comienzo	1,134,174.14	156,074.00	0.00	1,290,248.14
11100375	Cta Ahorros 236011031 Bbva Cl 04409 Preexpos	162,164,236.19	6,216,159.00	168,394,397.19	0.00
11100376	Cta Ahorros Bbva 236011171 Cl 05356 Bienes-Suministros	30,228,600.11	3,252,598.00	32,581,398.11	0.00
11100362	Cta Ahorros 236011239 Bbva Cl 03740-145-2020	1,161,208.29	195,320.00	0.00	1,357,528.29
11100365	Cta Ahorros 236011445 Bbva Cl 05546 Secretaria de	22,031,222.06	1,384,208.00	23,415,430.06	0.00
11100367	Cta Ahorros 236011530 Cl 305 Derivado 04 Sapiencia	29,936,426.35	679,304.00	21,612,912.35	0.00
11100380	Ahorros Bbva 236011720 Cl 06562 secretaria de inclusión	4,013,861.00	1,611,940.00	5,625,801.00	0.00
11100369	Cta Ahorros 236011759 Bbva Cl 306 Sapiencia	23,624,041.08	1,662,341.00	15,440,855.79	19,176,176.29
11100360	Cta Ahorros 236011853 Cl 06565 Tecnicos laborales	219,095,038.27	20,014,272.00	239,072,410.27	0.00
11100364	Cta Ahorros 236011940 Bbva Cl 1094 (1700) CD C.T. CD	2,543,594.11	777,703.00	1,540,546.00	1,921,951.11
11100360	Cta Ahorros 236012427 Cl R1555-2020 CON EL ITM	19,045,410.28	46,239.00	29,916.00	19,059,693.00
11100420	Cta Ahorros 236012767 Bbva Cl 556 Sapiencia	23,616,761.24	1,766,057.00	1,733,832.00	23,599,986.81
11100421	Cta Ahorros 236012934 Cl 571 Sapiencia	7,718,767.84	671,116.00	888,293.00	7,501,590.84
11100422	Cta Ahorros 236012959 Cl 570 DE 2020 Sapiencia	18,246,527.77	896,399.00	895,409.00	18,247,518.77
11100423	Cta Ahorros 236012995 Cl 556 Sapiencia	75,313,851.70	5,078,723.00	82,392,394.70	0.00

Usuario - Contabilidad - Digital Ideas yyyy/mm/dd Formato de fecha:

Fuente: Acta comité primario actividades contabilidad – cierre año I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

En el seguimiento llevado a cabo por la Oficina Asesora de Evaluación y Control, se evidencian listados de bienes salientes, comprobantes de baja de activos en el software de Bienes, así como Resoluciones o actos administrativos que autorizan la baja. También se cuentan con los comprobantes contables correspondientes al retiro de los activos. Esta documentación respalda de manera integral el proceso de baja de activos.



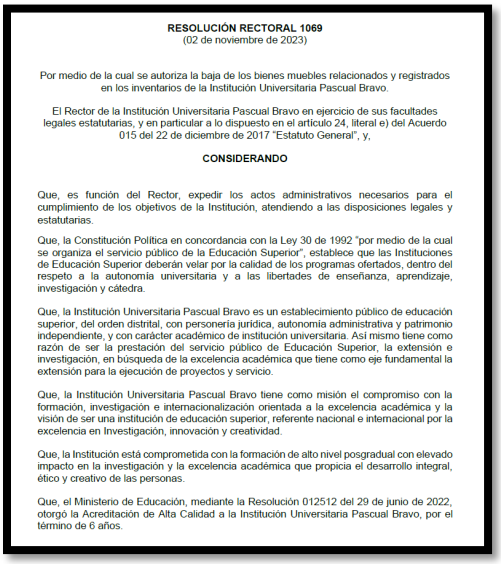
INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

LISTADO DE MOVIMIENTO POR DOCUMENTO.

Página: 1
Programa: BCnMont
Usuario: cgl
Fecha: 16/02/2024
Hora: 05:22:01p. m.

Código Cta.	Descripción	Ref.	Tercero	Sucursal	Centro Costo	Proyecto	Area de Negocio	Débito	Crédito
1408	BIENES DE ACTIVIDAD	No. 67	Fecha :	1/12/2023	Baja según Res rectoral 1069 del 2/11/2023				Saldo:
1504010001	Camara de vigilancia	65	890980153	101	100024000	999999999	999999	122,526.85	
1670010001	Camara de vigilancia	65	890980153	101	0	0	0		792,434.00
1504010001	Camara de vigilancia	45	890980153	101	0	0	0	670,113.15	
1685070001	Camara de vigilancia	45	890980153	101	0	0	0		314.45
1700010007	Camara de vigilancia	45	890980153	101	100024000	999999999	999999	314.45	
1504010001	Camara de vigilancia	16598	890980153	101	100024000	999999999	999999	74,596.55	
1670010001	Camara de vigilancia	16598	890980153	101	0	0	0		483,198.00
1685070001	Camara de vigilancia	16598	890980153	101	0	0	0	408,596.45	
1504010001	Camara de vigilancia	16598	890980153	101	0	0	0		195.75
7200070007	Camara de vigilancia	16598	890980153	101	100024000	999999999	999999	195.75	
5802010001	Muticocina Lines	8544	890980153	101	100024000	999999999	999999	460,591.87	
1655000001	Muticocina Lines	8544	890980153	101	0	0	0		1,700,000.00
1655040003	Muticocina Lines	8544	890980153	101	0	0	0	1,257,878.13	
1655040003	Muticocina Lines	8544	890980153	101	0	0	0		598.28
7200070037	Muticocina Lines	8544	890980153	101	100024000	999999999	999999	598.28	
1504010001	libros de consulta sin	9409	890980153	101	100024000	999999999	999999	65,926.00	
1685070001	libros de consulta sin	9409	890980153	101	0	0	0		65,926.00
1504010001	libros de consulta sin	9414	890980153	101	100024000	999999999	999999	65,926.00	
1685070001	libros de consulta sin	9414	890980153	101	0	0	0		65,926.00
1504010001	libros de consulta sin	9414	890980153	101	100024000	999999999	999999	60,152.00	
1685070001	libros de consulta sin	9934	890980153	101	0	0	0		60,152.00
1504010001	libros de consulta sin	9953	890980153	101	100024000	999999999	999999	85,000.00	
1685070001	libros de consulta sin	9953	890980153	101	0	0	0		85,000.00

Fuente: Listado baja de los activos - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.



RESOLUCIÓN RECTORAL 1069
(02 de noviembre de 2023)

Por medio de la cual se autoriza la baja de los bienes muebles relacionados y registrados en los inventarios de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

El Rector de la Institución Universitaria Pascual Bravo en ejercicio de sus facultades legales estatutarias, y en particular a lo dispuesto en el artículo 24, literal e) del Acuerdo 015 del 22 de diciembre de 2017 "Estatuto General", y,

CONSIDERANDO

Que, es función del Rector, expedir los actos administrativos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la Institución, atendiendo a las disposiciones legales y estatutarias.

Que, la Constitución Política en concordancia con la Ley 30 de 1992 "por medio de la cual se organiza el servicio público de la Educación Superior", establece que las Instituciones de Educación Superior deberán velar por la calidad de los programas ofertados, dentro del respeto a la autonomía universitaria y a las libertades de enseñanza, aprendizaje, investigación y cátedra.

Que, la Institución Universitaria Pascual Bravo es un establecimiento público de educación superior, del orden distrital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, y con carácter académico de institución universitaria. Así mismo tiene como razón de ser la prestación del servicio público de Educación Superior, la extensión e investigación, en búsqueda de la excelencia académica que tiene como eje fundamental la extensión para la ejecución de proyectos y servicio.

Que, la Institución Universitaria Pascual Bravo tiene como misión el compromiso con la formación, investigación e internacionalización orientada a la excelencia académica y la visión de ser una institución de educación superior, referente nacional e internacional por la excelencia en Investigación, innovación y creatividad.

Que, la Institución está comprometida con la formación de alto nivel posgradual con elevado impacto en la investigación y la excelencia académica que propicia el desarrollo integral, ético y creativo de las personas.

Que, el Ministerio de Educación, mediante la Resolución 012512 del 29 de junio de 2022, otorgó la Acreditación de Alta Calidad a la Institución Universitaria Pascual Bravo, por el término de 6 años.

Fuente: Resolución baja de los activos - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

- **CLASIFICACION**

En esta subetapa las características de los hechos, transacciones u operaciones, se determinan de manera cronológica y su clasificación conceptual según el Catálogo General de Cuentas. El desarrollo de las actividades de clasificación implica un grado técnico especializado.

NUMERAL	CLASIFICACIÓN	TIPO	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	CALIFICACIÓN	TOTAL
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Ex**	Efectivamente, la evidencia se encuentra en la codificación del Balance de Prueba y en las rendiciones realizadas a la Contaduría General de la Nación (CGN). El respaldo adicional es la aceptación y publicación de esta información en el CHIP (Centro de Información Pública de la Contaduría General de la Nación). Cabe destacar que, en caso de alguna discrepancia o falta de conformidad, la CGN y sus sistemas de validación rechazarían la información reportada, lo que subraya la importancia de la precisión en la presentación de los datos.	SI	1,00
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Ef**	Si, las revisiones se llevan a cabo durante la verificación del Balance de Prueba con el objetivo específico de generar una rendición exitosa en los reportes que se envían a la Contaduría General de la Nación (CGN). Este enfoque subraya la importancia de garantizar la precisión y coherencia en la información contable para cumplir con los requisitos y estándares establecidos por la CGN.	SI	
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	**Ex**	Efectivamente, la evidencia se encuentra en la codificación del Balance de Prueba, en los Estados Financieros y en las rendiciones realizadas a la Contaduría General de la Nación (CGN). La consistencia entre estos documentos respalda la integridad y precisión de la información financiera presentada a la CGN, fortaleciendo así la transparencia y cumplimiento normativo de la institución.	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, la evidencia se encuentra en la codificación del Balance de Prueba, en los Estados Financieros y en las rendiciones realizadas a la Contaduría General de la Nación (CGN). Esta consistencia entre los diferentes documentos respalda la coherencia y precisión de la	SI	

			información financiera presentada a la CGN, demostrando el compromiso con los estándares y regulaciones contables establecidos.		
	PUNTAJE TOTAL SUBETAPA CLASIFICACIÓN				**2,00**

Consideraciones del Auditor:

- **REGISTRO**

Subetapa mediante la cual se realizan los comprobantes de contabilidad y se elaboran los registros en los libros respectivos.

NUMERAL	REGISTRO	TIPO	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	CALIFICACIÓN	TOTAL
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	**Ex**	Correcto, la evidencia se encuentra en los reportes auxiliares detallados generados por el Software Financiero SEVEN ERP. La revisión realizada por el auditor muestra el registro consecutivo de los comprobantes, lo que respalda la integridad y secuencia adecuada en la documentación contable. Este enfoque contribuye a la transparencia y verificabilidad de las operaciones financieras de la institución.	SI	1,00
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Ef**	Si, en el programa SEVEN, los consecutivos se generan automáticamente. La verificación cronológica se lleva a cabo comparando los soportes fuente con los comprobantes contables. Esta práctica asegura la coherencia y precisión de la información contable, al garantizar la concordancia temporal entre los documentos de respaldo y los registros en el sistema.	SI	
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Ef**	Si, en el programa SEVEN, los consecutivos se generan automáticamente. La verificación cronológica se lleva a cabo comparando los soportes fuente con los comprobantes contables. Esta práctica asegura la coherencia y precisión de la información contable, al garantizar la concordancia temporal entre los documentos de respaldo y los registros en el sistema.	SI	
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Ex**	Si se realizó registro fotográfico proporcionando evidencia visual de la conservación y custodia de los comprobantes contables, lo que respalda la integridad y la adecuada gestión de la documentación financiera. Además, contar con soportes de registro de los hechos económicos durante el seguimiento	SI	1,00

			al proceso financiero contribuye a la trazabilidad y verificabilidad de las operaciones económicas de la institución. Estas prácticas fortalecen la transparencia y la robustez del sistema de control interno.		
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	**Ef**	Si en el procedimiento Preparación y Presentación de Estados Contables. y los procedimientos asociados de las áreas fuente, se verifican los requisitos documentales y las consideraciones para la generación de los diferentes comprobantes. La información y soportes son avalados por el equipo de Contabilidad para su registro según el proceso de análisis, elaboración y presentación de los estados contables.	SI	
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Ef**	Si, La I.U. Pascual Bravo cuente con un Grupo de Gestión Documental dedicado a apoyar la organización y archivo de los documentos que respaldan los registros contables. Este grupo desempeña un papel fundamental al suministrar herramientas útiles para el control y verificación de los documentos, aplicando procedimientos documentados en el Sistema Integrado de Gestión y siguiendo las normas del Archivo General de la Nación. Estas prácticas son fundamentales para mantener la integridad y la accesibilidad de la información contable a lo largo del tiempo.	SI	
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Ex**	Correcto, de acuerdo con los resultados de auditorías y seguimientos que incluyeron la verificación selectiva de registros contables, se ha constatado la elaboración de comprobantes contables y la organización documental de este acorde al marco normativo aplicable y las normas de archivo. Además, la evidencia de estos procesos se encuentra en los reportes auxiliares detallados en el Software Financiero SEVEN ERP. Esta coherencia entre la documentación física y la digital contribuye significativamente a la robustez y transparencia del sistema contable de la institución.	SI	1,00
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Ef**	En efecto, es una práctica sólida y organizada que los comprobantes de contabilidad se elaboren cronológicamente. Este enfoque facilita la revisión, auditoría y seguimiento de las transacciones financieras, asegurando una secuencia lógica y coherente en los registros contables. Además, la organización cronológica simplifica la localización y recuperación de documentos cuando es necesario referirse a transacciones específicas en el pasado.	SI	

18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Ef**	Correcto el programa SEVEN realiza el registro de los comprobantes de contabilidad de manera cronológica, con numeración consecutiva acorde a los reportes del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación. Esta sincronización y consistencia en la numeración facilita la gestión y seguimiento de los registros contables, contribuyendo a la cla	SI	
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	**Ex**	Correcto, la evidencia de los comprobantes contables se refleja en los reportes auxiliares detallados generados por el Software Financiero SEVEN ERP. Estos informes proporcionan una visión más específica y pormenorizada de las transacciones financieras, contribuyendo a la transparencia y al seguimiento efectivo de las operaciones contables. La disponibilidad de esta información detallada facilita la gestión financiera y la toma de decisiones informadas.		1,00
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	**Ef**	Si, la evidencia de los comprobantes contables se encuentra en los reportes auxiliares detallados generados por el Software Financiero SEVEN ERP. Estos informes ofrecen una visión específica y detallada de las transacciones financieras, proporcionando un respaldo crucial para la transparencia y la gestión efectiva de los registros contables.		
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**	Asi es, se puede evidenciar en los comprobantes de ajuste las correcciones derivadas de las conciliaciones mensuales con los procesos proveedores de información. Este enfoque demuestra la responsabilidad y la diligencia en la corrección de posibles desviaciones o discrepancias identificadas durante el proceso de conciliación. La transparencia en la presentación de estos ajustes fortalece la integridad de los registros contables y contribuye a la precisión de la información financiera.		
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Ex**	Si, se evidencia que realizan puestas en común y reuniones periódicas con los procesos proveedores de información, lo que hace una práctica efectiva para asegurar una comunicación continua y alineada. Además, la realización de cruces de información a través de correo electrónico, con el objetivo de respaldar los ajustes de los registros contables, es una medida adicional que contribuye a la documentación y soporte de las correcciones realizadas. Estas acciones fomentan una colaboración estrecha entre los diferentes procesos y garantizan la integridad de los registros contables mediante una gestión proactiva de las conciliaciones y ajustes necesarios.		1,00

20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?		Correcto, la verificación se realiza de manera mensual al momento de archivar los documentos con un enfoque en el control de registros y la administración de archivos lo cual es una práctica sólida. Esta rutina asegura que los documentos estén organizados y archivados de manera adecuada, facilitando así su acceso, búsqueda y seguimiento cuando sea necesario. La gestión regular de archivos contribuye a mantener la integridad y disponibilidad de la documentación contable, cumpliendo con estándares de organización y control.		
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, se evidencian actualizaciones de la información contable a través de las rendiciones trimestrales a la Contaduría General de la Nación, lo cual es un indicador positivo de la transparencia y cumplimiento normativo de la institución. Estas rendiciones proporcionan un registro regular de los cambios y ajustes realizados en la información contable, permitiendo a las autoridades y partes interesadas tener una visión actualizada de la situación financiera de la institución.		
	PUNTAJE TOTAL SUBETAPA REGISTRO				**5,00**

EVIDENCIAS:

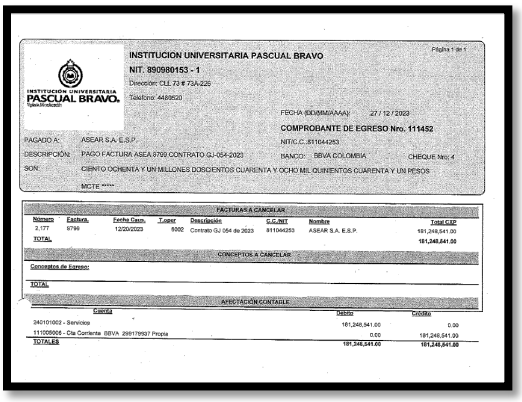
Se realizo Registro Fotográfico, donde se evidencia la conservación y la custodia de los comprobantes contables. Igualmente, en el seguimiento al proceso financiero se tiene soportes de registro de los hechos económicos.

Fuente: Registro fotográfico conservación y custodia - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

La I.U. Pascual Bravo cuenta con un Grupo de Gestión Documental dedicado a apoyar la organización y archivo de los documentos que respaldan los registros contables. Este grupo desempeña un papel fundamental al suministrar herramientas útiles para el control y verificación de los documentos, aplicando procedimientos documentados en el Sistema Integrado de Gestión y siguiendo las normas del Archivo General de la Nación.

EVIDENCIAS:

INFORME DE LEY	Código: EIM-FR-28
	Versión: 02
	Página: 1 de 3



INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

NIT. 890980153 - 1

Dirección: CLL 73 # 73A-226

Teléfono: 4480920

Página 1 de 1

FECHA (DD/MM/AAAA) 27 / 12 / 2023

COMPROBANTE DE EGRESO Nro. 111452

NIT/C.C.:811044253

PAGADO A: ASEAR S.A. E.S.P.

DESCRIPCIÓN: PAGO FACTURA ASEA 6799 CONTRATO GJ-054-2023

BANCO: BBVA COLOMBIA CHEQUE Nro: 4

SON: CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y UN PESOS MCTE *****

FACTURAS A CANCELAR

Número	Factura	Fecha Canc.	Tipo	Descripción	C.C./NIT	Nombre	Total CEP
2,177	6799	12/20/2023	6002	Contrato GJ 054 de 2023	811044253	ASEAR S.A. E.S.P.	181,248,541.00
TOTAL							181,248,541.00

CONCEPTOS A CANCELAR

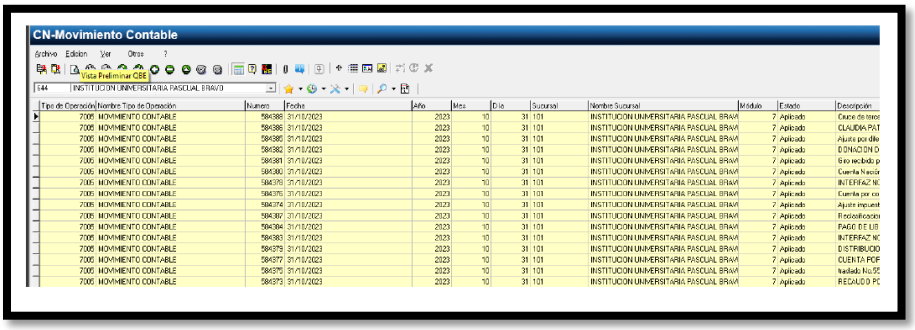
Conceptos de Egreso:

TOTAL

AFECTACIÓN CONTABLE

Cuenta	Debito	Crédito
240101002 - Servicios	181,248,541.00	0.00
111005005 - Cta Corriente BBVA 298178937 Propia	0.00	181,248,541.00
TOTALES	181,248,541.00	181,248,541.00

Fuente: Comprobantes de egreso - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.



CN-Movimiento Contable

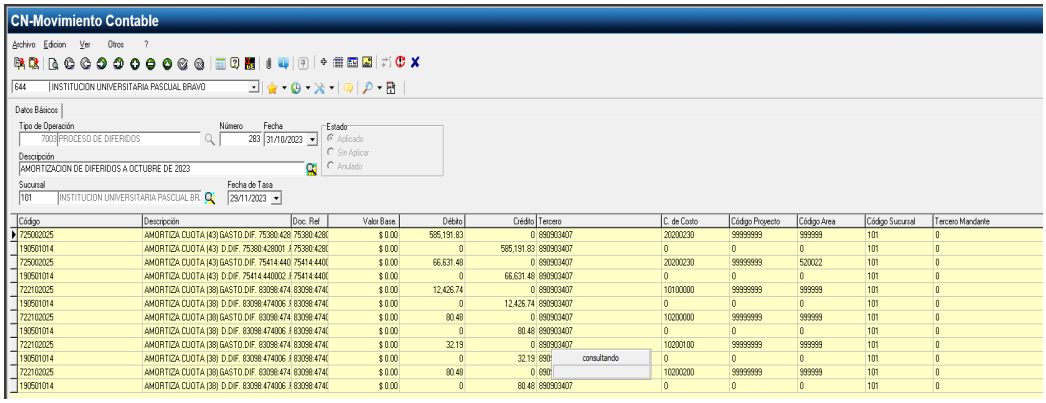
Archivo Edicion Ver Otros ?

Vista Preliminar CBE

644 INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

Tipo de Operación	Nombre Tipo de Operación	Numero	Fecha	Año	Mes	Dia	Sucursal	Nombre Sucursal	Modulo	Estado	Descripción
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584388	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Cierre de trasl
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584386	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CLAUDIA PAT
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584385	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Ajuste por dife
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584382	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	DONACION D
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584381	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Giro recibido p
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584380	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Cuenta Nacio
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584378	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	INTERFAZ NO
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584376	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Cuenta por co
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584374	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Ajuste impuest
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584367	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Reclasificacion
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584364	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	PAGO DE LIB
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584363	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	INTERFAZ NO
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584379	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	DISTRIBUCIO
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584377	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	CUENTA POF
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584375	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	Iva/Iaab Ag.Sf
7005	MOVIMIENTO CONTABLE	584373	31/10/2023	2023	10	31	101	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	7	Aplicado	RECAUDO PC

Fuente: Comprobantes de ajuste - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.



CN-Movimiento Contable

Archivo Edicion Ver Otros ?

644 INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

Datos Básicos

Tipo de Operación: 7003 PROCESO DE DIFERIDOS

Número: 283 Fecha: 31/10/2023

Estado: Aplicado / Sin Aplicar / Anulado

Descripción: AMORTIZACION DE DIFERIDOS A OCTUBRE DE 2023

Sucursal: 101 INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BR.

Fecha de Tasa: 29/11/2023

Código	Descripción	Doc. Ref	Valor Base	Débito	Crédito	Tercero	C. de Costo	Código Proyecto	Código Area	Código Sucursal	Tercero Mandante
7250002025	AMORTIZA CUOTA (43) GASTO.DIF. 75380.428	75380.428	$ 0.00	585,191.83	0	890903407	20200230	99999999	999999	101	0
190501014	AMORTIZA CUOTA (43) D.DIF. 75380.428001	75380.428	$ 0.00	0	585,191.83	890903407	0	0	0	101	0
7250002025	AMORTIZA CUOTA (43) GASTO.DIF. 75414.440	75414.440	$ 0.00	66,631.48	0	890903407	20200230	99999999	520022	101	0
190501014	AMORTIZA CUOTA (43) D.DIF. 75414.440002	75414.440	$ 0.00	0	66,631.48	890903407	0	0	0	101	0
7221102025	AMORTIZA CUOTA (38) GASTO.DIF. 83098.474	83098.474	$ 0.00	12,426.74	0	890903407	10100000	99999999	999999	101	0
190501014	AMORTIZA CUOTA (38) D.DIF. 83098.474006	83098.474	$ 0.00	0	12,426.74	890903407	0	0	0	101	0
7221102025	AMORTIZA CUOTA (38) GASTO.DIF. 83098.474	83098.474	$ 0.00	80.48	0	890903407	10200000	99999999	999999	101	0
190501014	AMORTIZA CUOTA (38) D.DIF. 83098.474006	83098.474	$ 0.00	0	80.48	890903407	0	0	0	101	0
7221102025	AMORTIZA CUOTA (38) GASTO.DIF. 83098.474	83098.474	$ 0.00	32.19	0	890903407	10200100	99999999	999999	101	0
190501014	AMORTIZA CUOTA (38) D.DIF. 83098.474006	83098.474	$ 0.00	0	32.19	890	consultando	0	0	101	0
7221102025	AMORTIZA CUOTA (38) GASTO.DIF. 83098.474	83098.474	$ 0.00	80.48	0	890	10200200	99999999	999999	101	0
190501014	AMORTIZA CUOTA (38) D.DIF. 83098.474006	83098.474	$ 0.00	0	80.48	890903407	0	0	0	101	0

Fuente: Movimientos y registros contables - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

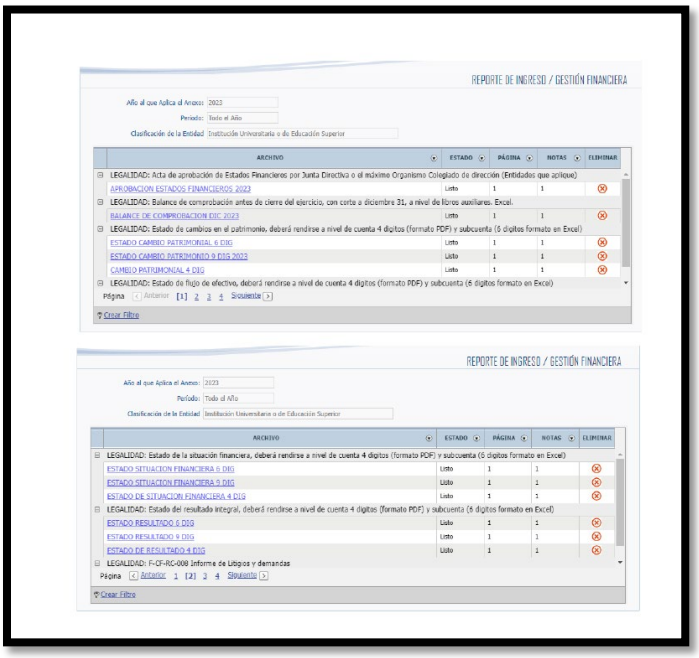
Elaboró: Contratistas de apoyo de la Oficina Asesora de Evaluación y Control	**Revisó:** Alberto Flórez Arias/Contratista de Apoyo	**Aprobó:** William Echavarría Lotero/ Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control
Fecha: 27/01/2022	**Fecha:** 27/01/2022	**Fecha:** 27/01/2022

- **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	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	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, en cumplimiento al manual de políticas contables, la resolución rectoral 935 del 26 de septiembre de 2019, la resolución 533 de 2015 y el Instructivo 001 de diciembre de 2023, se rinden los estados financieros y la información pertinente a la Contaduría General de la Nación (CGN) y la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. La documentación de esta información y su conocimiento se registra en las puestas en común. Este enfoque respalda la transparencia y el cumplimiento normativo en la presentación de la información financiera a las entidades de control.	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, el equipo de Contabilidad indica que los criterios de medición se encuentran en las políticas contables de la entidad y que se ha llevado a cabo una socialización con la aplicación del nuevo marco de regulación contable. Este enfoque garantiza que los criterios utilizados para medir los elementos financieros estén claramente definidos y comunicados, lo que contribuye a la coherencia y consistencia en la contabilidad de la institución. La socialización ayuda a asegurar que los miembros del equipo estén al tanto de las prácticas y políticas contables actualizadas.	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, los criterios de medición para las partidas contables se determinan de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables. Esta práctica garantiza que las mediciones financieras se rijan por criterios claros y consistentes, proporcionando un marco sólido para la contabilidad de la institución.	SI	
	PUNTAJE TOTAL SUBETAPA MEDICIÓN INICIAL				**1,00**

EVIDENCIAS:



Fuente: Reportes Gestión Transparente - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

ETAPA DE MEDICIÓN POSTERIOR

Esta etapa incluye la **evaluación** 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.

- **EVALUACIÓN**

Es la subetapa en la que se determina el nuevo valor de la cuenta especifica 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	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	CALIFICACIÓN	TOTAL
22	**¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?**	**Ex**	Si, se aplica la política contable establecida, siguiendo los lineamientos proporcionados por la Contaduría General de la Nación (CGN) para la institución. Además, la realización de conciliaciones periódicas con el proceso de apoyo Gestión de Recursos Físicos demuestra un enfoque integral en la gestión de activos. La derivación de formatos de conciliación mensual, junto con la certificación del proceso de apoyo de los activos fijos, evidencia el seguimiento detallado del costo y la depreciación acumulada. Este enfoque contribuye a la precisión y transparencia en la contabilidad de los activos.	SI	1,00
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Ef**	Si, el cálculo de la depreciación se realiza de acuerdo con los criterios establecidos en la Política Contable para la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo. Esto garantiza que el proceso de depreciación siga pautas claras y coherentes, proporcionando consistencia en la manera en que se trata contablemente la depreciación de los activos fijos. El apego a políticas establecidas contribuye a la transparencia y a la aplicación uniforme de criterios contables.	SI	
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	**Ef**	Si, la revisión periódica está a cargo del proceso de apoyo Gestión de Recursos Físicos y que emiten certificados mensuales para conciliar con el área de contabilidad. Este enfoque evidencia un proceso estructurado y regular de revisión de activos, proporcionando certificados que facilitan la conciliación y aseguran la coherencia entre los registros contables y la realidad física de los activos. Este tipo de práctica contribuye a la integridad de	SI	

			la información financiera y al cumplimiento de normativas contables		
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	**Ef**	Si, la asignación de la verificación esta a cargo del proceso de apoyo Gestión de Recursos Físicos, con validaciones específicas por daños y pérdidas de los bienes, medida importante para asegurar la integridad de los activos. La identificación y documentación de daños o pérdidas contribuye a mantener registros precisos y actualizados sobre el estado de los bienes, lo cual es esencial para la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de responsabilidades contables y normativas. Esta práctica refuerza la gestión adecuada de los recursos físicos y la transparencia en la contabilidad de la institución.	SI	
23	**¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?**	**Ex**	Si, se cumple conforme a lo establecido en las políticas inmersas en el Nuevo Marco Normativo. La evidencia de los criterios de medición posterior en las conciliaciones, comprobantes de ajuste y en las notas a los estados financieros generados desde el proceso de apoyo Gestión Financiera es fundamental. Este enfoque no solo demuestra el cumplimiento normativo, sino que también respalda la transparencia y la calidad de la información financiera presentada.	SI	1,00
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Ef**	Si, para cada partida contable, los criterios de medición posterior se fundamentaron en el marco normativo aplicable a la I.U. Pascual Bravo y las politicas contables de la misma. Este enfoque asegura que las mediciones y ajustes realizados posteriormente estén alineados con las normativas y regulaciones específicas que rigen la institución	SI	
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Ef**	Si, dentro de las políticas contables y de operación se definen las partidas que son objeto de actualización posterior. Este enfoque proporciona claridad sobre las partidas específicas que pueden ser ajustadas en períodos posteriores, contribuyendo a la coherencia y transparencia en la contabilidad. La definición de estas partidas	SI	

			también ayuda a gestionar de manera más efectiva los procesos de cierre y ajuste contable.		
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, se evidencia de comprobantes de ajustes relacionados en las notas a los estados financieros es un buen indicador de transparencia y cumplimiento normativo. Esta práctica no solo refleja la corrección y actualización de las partidas contables, sino que también proporciona detalles explicativos en las notas, permitiendo a los usuarios de los estados financieros comprender mejor los ajustes realizados.	SI	
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Ef**	Si, en el cronograma de obligaciones financieras se evidencia el cumplimiento de los objetivos y actividades necesarios para presentar las rendiciones de manera oportuna. Este enfoque organizado y planificado contribuye a la eficiencia en la gestión financiera y asegura que se cumplan los plazos establecidos para la presentación de informes. Mantenerse al día con los objetivos y actividades en el cronograma es esencial para garantizar la transparencia y el cumplimiento normativo en el proceso de rendición financiera.	SI	
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	**Ef**	Si, se lleva a cabo interacción con profesionales de apoyo en áreas proveedoras de información, como la Secretaría General, Almacén y Gestión Talento Humano, entre otros. La colaboración con estos profesionales en puestas en común y en el comité de sostenibilidad contable es fundamental para garantizar una comunicación efectiva y una comprensión mutua de los procesos contables y financieros. Este enfoque favorece la coordinación entre diferentes áreas y contribuye a la integridad y precisión de la información financiera de la institución.	SI	
	PUNTAJE TOTAL SUBETAPA MEDICIÓN POSTERIOR				**2,00**

EVIDENCIAS:

DICIEMBRE DE 2023		NOVIEMBRE DE 2023		
Nombre	**Valor**	**Nombre**	**Valor**	**Diferencia**
ALEX ESTIBEL ARANGO AGUIAR	$ 70.000.000	ALEX ESTIBEL ARA	70000000	$ 0
CLARA MABEL MENESES RODRIGUEZ	$ 70.000.000	CLARA MABEL MEN	70000000	$ 0
DANIEL ANTONIO RAMIREZ QUIROZ	$ 70.000.000	DANIEL ANTONIO R	70000000	$ 0
ELKIN DE JESUS CASTRILLON	$ 70.000.000	ELKIN DE JESUS C/	70000000	$ 0
GLORIA PATRICIA BOLIVAR MARTINEZ	$ 70.000.000	GLORIA PATRICIA E	70000000	$ 0
GRACILIANA RUBY MARTINEZ ALANDETE	$ 70.000.000	GRACILIANA RUBY	70000000	$ 0
HUMBERTO MIRA CANO	$ 70.000.000	HUMBERTO MIRA C	70000000	$ 0
JESUS ANTONIO TAPIAS RIOS	$ 70.000.000	JESUS ANTONIO T/	70000000	$ 0
LILIANA LEANI MARTINEZ OROZCO	$ 70.000.000	LILIANA LEANI MAR	70000000	$ 0
LUZ DARY RODRIGUEZ	$ 70.000.000	LUZ DARY RODRIG	70000000	$ 0
				$ 0
	$ 700.000.000		700000000	

Fuente: Conciliación Litigios y Demandas procesos ordinarios - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

DICIEMBRE DE 2023		NOVIEMBRE DE 2023		
Nombre	**Valor**	**Nombre**	**Valor**	**Diferencia**
ADOLFO MANUEL MARIN CHAMORRO	$ 70.000.000	ADOLFO MANUEL MARIN CHAMORRO	70.000.000	0
ADRIANA PATRICIA CANO GOMEZ	$ 70.000.000	ADRIANA PATRICIA CANO GOMEZ	70.000.000	0
ALBA LUZ ALVAREZ MEJIA	$ 70.000.000	ALBA LUZ ALVAREZ MEJIA	70.000.000	0
ALBEIRO DE JESUS QUINTERO CASTAÑO	$ 70.000.000	ALBEIRO DE JESUS QUINTERO CASTAÑO	70.000.000	0
ALEJANDRA PATRICIA RAMIREZ ATEHORTUA	$ 70.000.000	ALEJANDRA PATRICIA RAMIREZ ATEHORTUA	70.000.000	0
ALEXANDRA MUNERA TORRES	$ 98.886.700	ALEXANDRA MUNERA TORRES	98.886.700	0
ALFONSO HERNAN ROJAS POSADA	$ 70.000.000	ALFONSO HERNAN ROJAS POSADA	70.000.000	0
ALFREDO ENRIQUE DE FEX TORO	$ 200.828.160	ALFREDO ENRIQUE DE FEX TORO	200.828.160	0
ALVARO AGUDELO OSPINA	$ 200.000.000	ALVARO AGUDELO OSPINA	200.000.000	0
ALVARO LEON ZAPATA ACEVEDO	$ 140.000.000	ALVARO LEON ZAPATA ACEVEDO	140.000.000	0
AMPARO ELENA MORENO GUISAO	$ 70.000.000	AMPARO ELENA MORENO GUISAO	70.000.000	0
ANA DE JESUS GONZALES PAEZ	$ 45.000.000	ANA DE JESUS GONZALES PAEZ	45.000.000	0
ANA MARIA BAENA QUINTANA	$ 70.000.000	ANA MARIA BAENA QUINTANA	70.000.000	0
ANA MARIA SANTAMARIA	$ 70.000.000	ANA MARIA SANTAMARIA	70.000.000	0
ANA TERESA LOPEZ BEDOYA	$ 70.000.000	ANA TERESA LOPEZ BEDOYA	70.000.000	0
		BEATRIZ ELENA ESTRADA BOLIVAR	70.000.000	-70.000.000
BEATRIZ ELENA GARCES HENAO	$ 70.000.000	BEATRIZ ELENA GARCES HENAO	70.000.000	0
BEATRIZ ELENA MENA PALACIO	$ 70.000.000	BEATRIZ ELENA MENA PALACIO	70.000.000	0
BEATRIZ ELENA MONTOYA DIEZ	$ 70.000.000	BEATRIZ ELENA MONTOYA DIEZ	70.000.000	0
BEATRIZ ELENA VALDERRAMA PINEDA	$ 5.656.232	BEATRIZ ELENA VALDERRAMA PINEDA	5.656.232	0
BEATRIZ SAENA LOPERA LONDOÑO	$ 70.000.000	BEATRIZ SAENA LOPERA LONDOÑO	70.000.000	0
BIBIANA ARAQUE MONTOYA	$ 70.000.000	BIBIANA ARAQUE MONTOYA	70.000.000	0
BLANCA NOHELIA TANGARIFE CASTAÑO	$ 81.755.348	BLANCA NOHELIA TANGARIFE CASTAÑO	81.755.348	0
CARLOS ANTONIO PALACIO BUSTAMANTE	$ 70.000.000	CARLOS ANTONIO PALACIO BUSTAMANTE	70.000.000	0
CARLOS URIAS RUEDA, MAURO VELEZ GOMEZ	280.801.127	CARLOS URIAS RUEDA	280.801.127	0
CARMENZA JANETH MONSALVE GARCIA	$100.000.000,00	CARMENZA JANETH MONSALVE GARCIA	100.000.000	0
CINDY PAOLA LOPEZ QUINTERO	$ 70.000.000	CINDY PAOLA LOPEZ QUINTERO	70.000.000	0
CLARA EDELMIRA PATIÑO CARDONA	$ 253.000.000	CLARA EDELMIRA PATIÑO CARDONA	253.000.000	0
CLAUDIA PATRICIA BARRERA GUTIERREZ	$ 70.000.000	CLAUDIA PATRICIA BARRERA GUTIERREZ	70.000.000	0
CLEYER DEL SOCORRO LOPEZ CASTAÑEDA	$ 70.000.000	CLEYER DEL SOCORRO LOPEZ CASTAÑEDA	70.000.000	0
DALIA CATALINA BOHORQUEZ GALLEGO	$ 70.000.000	DALIA CATALINA BOHORQUEZ GALLEGO	70.000.000	0
DAMARIS ANDREA ARBELAEZ MUÑOZ	$ 70.000.000	DAMARIS ANDREA ARBELAEZ MUÑOZ	70.000.000	0
DANIELA FORONDA MORA	$ 70.000.000	DANIELA FORONDA MORA	70.000.000	0
DANIELA VASQUEZ RIVERA	$ 70.000.000	DANIELA VASQUEZ RIVERA	70.000.000	0
DENNYS ELIANA OCAMPO MARIN	$ 70.000.000	DENNYS ELIANA OCAMPO MARIN	70.000.000	0
DEYANIRA BLANDON RAMIREZ	$ 70.000.000	DEYANIRA BLANDON RAMIREZ	70.000.000	0
DIANA CAROLINA RESTREPO ORTIZ	$ 70.000.000	DIANA CAROLINA RESTREPO ORTIZ	70.000.000	0
DIANA LUCIA GARCIA MEJIA	$ 70.000.000	DIANA LUCIA GARCIA MEJIA	70.000.000	0
DIANA MARCELA CORTES JIMENEZ	$ 70.000.000	DIANA MARCELA CORTES JIMENEZ	70.000.000	0
DIANA MARIA RODRIGUEZ PEREZ	$ 70.000.000	DIANA MARIA RODRIGUEZ PEREZ	70.000.000	0
DIANA MIREYA HINCAPIE ROMERO	$ 70.000.000	DIANA MIREYA HINCAPIE ROMERO	70.000.000	0
DIANA PATRICIA LOPEZ CORREA	$ 70.000.000	DIANA PATRICIA LOPEZ CORREA	70.000.000	0
DIANA PATRICIA PATIÑO CARDONA	$ 70.000.000	DIANA PATRICIA PATIÑO CARDONA	70.000.000	0
DIANA PATRICIA VASQUEZ MUÑOZ	$ 77.721.330	DIANA PATRICIA VASQUEZ MUÑOZ	77.721.330	0
DIANA YORLADY ALVAREZ RESTREPO	$ 70.000.000	DIANA YORLADY ALVAREZ RESTREPO	70.000.000	0
DOLLY DE JESUS MONTOYA SILVA	$ 70.000.000	DOLLY DE JESUS MONTOYA SILVA	70.000.000	0
DORA INES RAMIREZ ANGEL	$ 70.000.000	DORA INES RAMIREZ ANGEL	70.000.000	0
DORA PATRICIA SALAZAR ALZATE	$214.559.826,00	DORA PATRICIA SALAZAR ALZATE	214.559.826	0
DORALBA MONSALVE MONTOYA	$ 70.000.000	DORALBA MONSALVE MONTOYA	70.000.000	0
DORIS ELENA RINCON FRANCO	$ 70.000.000	DORIS ELENA RINCON FRANCO	70.000.000	0
EDGAR ARMANDO URREGO RODRIGUEZ	$170.320.038,00	EDGAR ARMANDO URREGO RODRIGUEZ	170.320.038	0

Fuente: Conciliación Procesos judiciales - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

Tipo de Proceso - Acción	Concepto	Breve Descripción	Cantidad	Monto Provisionado	Monto	Estado Actual del Proceso	Probabilidad de Fallo en contra
Reparación Directa	05001333300820180022600 JUAN CAMILO BEDOYA, VICTOR FABIO BEDOYA, JENIFER BEDOYA, MARISOL CARDONA	CON OCASIÓN DE UN ACCIDENTE DE TRÁNSITO EN DONDE RESULTARON INVOLUCRADOS UN VEHÍCULO DE METROPLUS Y LA SEÑORA MIRIAM CECILIA LARA DE HERNÁNDEZ COMO LESIONADO, SE DEMANDA LA REPARACIÓN DIRECTA DE LOS DAÑOS Y PERJUICIOS OCASIONADOS EN EL SINIESTRO.	1	$	$ 425.347.154	Se presentaron alegatos de conclusión el 18/01/2023 con sustitución de poder. El 23/02/2023 pasa al Despacho para fallo.	Media
Reparación Directa	05001333301520180049100 SEBASTIAN GOMEZ VILLARREAL, RUTH VILLARREAL ALDANA, JUAN DAVID RESTREPO VILLARREAL, OSCAR MILTON VILLARREAL	La causa del problema radica en que los demandantes, SEBASTIAN GOMEZ VILLARREAL, RUTH VILLARREAL ALDANA, JUAN DAVID RESTREPO VILLARREAL y OSCAR MILTON VILLARREAL, en su calidad de cónyuge del occiso, demanda la reparación de todos los perjuicios causados con ocasión de la muerte trágica de su señor esposo, ocurrida el día 21 de abril de 2014, quien fuere atropellado por un bus articulado, administrado por la Fundación Pascual Bravo; en razón a un Contrato	1	$	$ 216.000.000	El 10/05/2023 se puso en conocimiento prueba documental. Pendiente dar traslado para alegatos de conclusión. El Juzgado requirió a las partes interesadas en tramitar unos oficios el 08/08/2023. El 18/08/2023 se enviaron a sus destinatarios respectivos. El 04/09/2023 se enviaron las constancias de envío al Juzgado.	Media
Reparación Directa	05001333303620160031700 CLARA EDELMIRA PATIÑO CARDONA	La causa del problema radica en que la demandante, la señora **CLARA EDELMIRA PATIÑO CARDONA**, en su calidad de cónyuge del occiso, demanda la reparación de todos los perjuicios causados con ocasión de la muerte trágica de su señor esposo, ocurrida el día 21 de abril de 2014, quien fuere atropellado por un bus articulado, administrado por la Fundación Pascual Bravo; en razón a un Contrato Interadministrativo suscrito con la Empresa METRO DE MEDELLÍN.	1		$ 253.000.000	27 de febrero de 2019, se dicta sentencia absolutoria negando las pretensiones. 01 de abril de 2019, Apelación sentencia El 27/02/2019 se niegan las pretensiones de la demanda, el 15/03/2019 se apela sentencia, el 01/04/2019 se envía recurso al Tribunal. El 20/07/2020 pasa al Despacho para fallo.	Media
Acción Polular	05001333303520190005900 JORGE HUGO ELEJALDE LOPEZ	EL SEÑOR JORGE HUGO ELEJALDE LÓPEZ INTERPUSO ACCIÓN POPULAR EN DEFENSA DE LA MORALIDAD DE LA ADMINISTRATICIÓN, DADO QUE SUPUESTAMENTE SE CONTRATÓ EN LA INSTITUCIÓN UNIVESITARIA PASCUAL BRAVO A LA CUÑADA DEL CONCEJAL BERNARDO GUERRA, VIOLANDOSE EL RÉGIMEN DE INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES PARA CONTRATAR.	1	$	$ 30.000.000	El 15/08/2021 se confirma sentencia en primera instancia que niega las pretensiones de la demanda. El 21/10/2021 se dicta auto que ordena dar cumplimiento a la misma.	Media

PROCESOS ORDINARIOS | PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Fuente: Informe estado de Procesos judiciales a Dic 31 - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.

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.

- **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	CONSIDERACIN DEL AUDITOR	CALIFICACIÓN	TOTAL
24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	**Ex**	Si, los estados financieros y la información pertinente se rinden oportunamente a la Contaduría General de la Nación (CGN) y la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Cumplir con los plazos establecidos para la rendición de informes es fundamental para garantizar la transparencia y el cumplimiento normativo. Esta práctica también refleja una gestión eficiente y responsable de la información financiera de la institución.	SI	1,00
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	Si, se observa que la política de presentación de Estados Financieros se encuentra detallada en el manual de políticas contables y está accesible en la página institucional bajo el título del Nuevo Marco Normativo link http://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/... Además, el cumplimiento de esta política se evidencia en la rendición adecuada en los portales de la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Esta transparencia y alineación con las normativas fortalece la integridad y credibilidad de la información financiera presentada por la institución.	SI	
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	Si, claro la institución cumple con la política de divulgar los estados financieros, haciéndolos accesibles en la página web. La divulgación abierta y transparente de los estados financieros contribuye a la transparencia de la institución y brinda a las partes interesadas, como la comunidad académica, autoridades y público en general, la oportunidad de revisar y comprender la situación financiera de la institución. Este enfoque refleja buenas prácticas de gobierno y responsabilidad institucional.	SI	

24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Ef**	Si, se cuenta con el certificado del Consejo Directivo que aprueba los estados financieros de la vigencia 2023. La aprobación por parte del Consejo Directivo es un respaldo importante que valida la integridad y precisión de la información financiera presentada. Este proceso fortalece la transparencia y la confiabilidad de los estados financieros, brindando una base sólida para la toma de decisiones y la rendición de cuentas.	SI	
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Ef**	Si, se evidencian los estados financieros con el juego completo para la rendición de la información a los portales de la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. La presentación completa de los estados financieros es esencial para cumplir con los requisitos normativos y proporcionar una imagen precisa de la situación financiera de la institución. Este compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas fortalece la confianza de las partes interesadas y demuestra una gestión financiera responsable.	SI	
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	Ex	Si, se realizan conciliaciones y cruces de información con los procesos proveedores del insumo contable. La práctica de conciliar información entre diferentes procesos contribuye a la coherencia y consistencia de los datos contables, ayudando a identificar posibles discrepancias y asegurando la integridad de la información financiera. Este enfoque demuestra un manejo riguroso y controlado de los datos contables dentro de la institución.	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, se realizan papeles de trabajo, como los proporcionados por la Contaduría General de la Nación (CGN). La verificación de saldos con la información del sistema SEVEN demuestra un enfoque riguroso en el proceso de revisión y conciliación contable. Estos papeles de trabajo son herramientas valiosas para garantizar la coherencia y precisión de la información financiera antes de su presentación a las entidades regulatorias.	SI	
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores**	**Ex**	Si, se evidencian indicadores financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad. La evaluación de estos	SI	1,00

	para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?		indicadores proporciona información crucial sobre la salud financiera y la eficiencia operativa de la institución. La liquidez revela la capacidad de la institución para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, el endeudamiento indica la gestión de las obligaciones financieras y la rentabilidad mide la eficiencia en generar ingresos en relación con los costos. Este enfoque en los indicadores financieros contribuye a una gestión financiera informada y estratégica.		
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	Si, estos indicadores se establecen con el objetivo de agregar valor al proceso contable y contribuir a la toma de decisiones. La utilización de indicadores financieros adaptados a la naturaleza específica de la institución es fundamental para obtener información relevante y significativa. Esta orientación hacia la generación de valor y la toma de decisiones informada fortalece la gestión financiera y asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente para alcanzar los objetivos institucionales	SI	
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Ef**	Si claro, es una práctica sólida que los datos para el cálculo de los indicadores se tomen de la información de los registros contables. Utilizar datos contables confiables y actualizados garantiza la precisión de los indicadores y proporciona una base sólida para la evaluación de la salud financiera de la institución. Este enfoque también demuestra una integración efectiva entre la gestión contable y el análisis financiero, contribuyendo a la transparencia y la toma de decisiones informada.	SI	
27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Ex**	Correcto, se utilizan las respectivas notas y revelaciones a los Estados Financieros como herramientas de ilustración. Las notas a los estados financieros son cruciales para proporcionar información adicional, aclarar políticas contables, y divulgar detalles importantes que no se reflejan directamente en los estados financieros principales. Esta práctica contribuye a una presentación más completa y comprensible de la situación financiera de la institución, brindando a los usuarios una visión más detallada y transparente.	SI	1,00

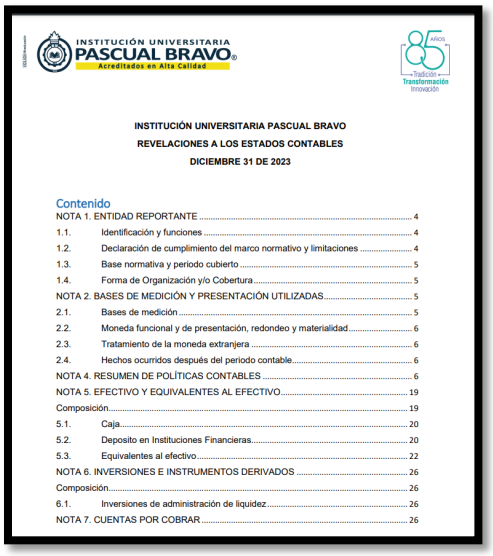
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	**Ef**	Si, las notas se elaboran conforme a lo establecido bajo el Nuevo Marco Normativo y que están disponibles para su revisión en el siguiente link https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/. Proporcionar acceso a estas notas a través de la página web institucional demuestra un compromiso con la transparencia y la divulgación de información relevante para los interesados. Esto facilita a los usuarios, tanto internos como externos, entender mejor la situación financiera y las políticas contables de la institución	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, las notas a los estados financieros con suficiente detalle para que sean claras para cualquier usuario de la información contable. La claridad en las notas es esencial para que los interesados, ya sean internos o externos, comprendan adecuadamente la información presentada. Esto contribuye a la transparencia y a una comunicación efectiva de los aspectos clave relacionados con la situación financiera y las operaciones de la institución.	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, las revelaciones incluyen información relevante sobre las variaciones y especifiquen las variables generadoras de las cuentas contables. Este enfoque proporciona a los usuarios una comprensión más detallada de los factores que influyen en los cambios en las cuentas contables, lo que puede ser crucial para una interpretación precisa de los estados financieros. La transparencia en la presentación de esta información contribuye a una comunicación más efectiva con los interesados	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, en efecto se evidencia la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, y es positivo que esta información se incluya en las revelaciones. Los juicios profesionales son parte integral del proceso contable y reflejan la interpretación y aplicación de las normas contables por parte del equipo contable. Al revelar estos juicios, se promueve la transparencia y se proporciona a los usuarios una comprensión más completa de la base sobre la cual se han tomado decisiones contables significativas. Esto contribuye a fortalecer la confianza en la calidad de la información financiera presentada.	SI	

27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	**Ef**	Si claro, la información financiera es esencial para la toma de decisiones informadas y la presentación de la rendición de cuentas. La coherencia asegura que los datos sean confiables y comparables a lo largo del tiempo, lo que facilita la evaluación de tendencias y el análisis de la situación financiera de la institución. Esta coherencia contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información presentada, aspectos fundamentales para el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas.	SI	
	PUNTAJE TOTAL ETAPAS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS				**4,00**

EVIDENCIAS:

	A	B	C	D	E	F	G
1	RATIO FINANCIERO	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2	SITUACIÓN FINANCIERA						
3	Razon corriente (Activo Corriente / Pasivo Corriente)	2,33	3,01	2,08	2,90	3,53	3,40
4	CAPITAL DE TRABAJO (Activo Corriente - Pasivo Corriente)	26.578.837.483	28.915.170.227	29.469.923.267	43.455.436.408	40.729.779.922	39.988.188.292
5	SOLIDEZ (Activo Total / Pasivo Total)	6,74	8,51	8,44	10,62	14,92	15,27
6	APALANCAMIENTO TOTAL (Total Pasivos/Patrimonio)	0,17	0,13	0,13	0,10	0,07	0,07
7	NIVEL ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO (pasivo corriente / Patrimonio Total)	0,11	0,08	0,13	0,10	0,07	0,07
8	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (Total Pasivos * 100 / Total Activos)	14,83%	11,75%	11,85%	9,41%	6,70%	6,55%
9	INGRESOS						
10	IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TOTALES (Ingresos Corrientes+Ingresos no Corrientes/Gastos Totales)	1	1	1	1	1	1
11	PORCENTAJE DE INGRESOS DE CONVENIOS EN EL INGRESO TOTAL (Ingresos de Convenios/Ingresos Totales)	14,0%	7,1%	12,0%	14,9%	19,4%	6,5%
12	IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS (Ingresos de Servicios Educativos/Ingresos Totales)	26,75%	26,98%	30,51%	24,21%	17,02%	14,63%
13	PORCENTAJE INGRESOS CONEXOS E INVESTIGACION CON EN EL INGRESO TOTAL (Ingresos por Investigacion, conexos y extensiva/Ingresos Totales)	1,29%	0,98%	0,87%	0,78%	0,80%	0,64%
14	PORCENTAJE DE TRANSFERENCIAS EN EL INGRESO TOTAL (Ingresos por Transferencias/Ingresos Totales)	57,33%	62,88%	54,80%	48,35%	34,17%	31,17%
15	PORCENTAJE DE DEVOLUCIONES EN EL INGRESO TOTAL (Devoluciones/Ingresos Totales)	1,61%	1,48%	1,82%	0,12%	1,07%	0,72%
16	PORCENTAJE DE INGRESOS NO OPERACIONALES EN EL INGRESO TOTAL (Ingresos no operacionales/Ingresos Totales)	2,24%	3,54%	3,60%	2,32%	2,20%	2,39%
17	GASTOS						
18	PORCENTAJE DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN EN EL GASTO TOTAL (Gastos de Administración/Gastos Totales)	30,49%	26,75%	24,57%	20,19%	14,54%	12,06%
19	RENTABILIDAD OPERACIONAL (Utilidad Operacional / Ventas)	1,67%	15,47%	19,60%	18,70%	2,01%	6,12%

Fuente: Indicadores Financieros - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.



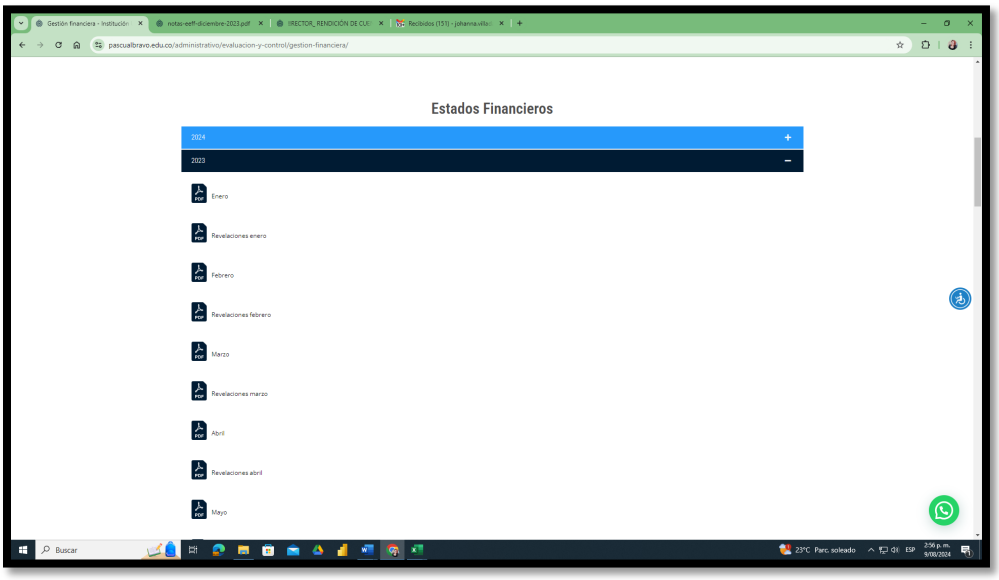
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
Acreditados en Alta Calidad

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
REVELACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES
DICIEMBRE 31 DE 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 4
1.1. Identificación y funciones 4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 4
1.3. Base normativa y periodo cubierto 5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 5
2.1. Bases de medición 5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 19
Composición 19
5.1. Caja 20
5.2. Deposito en Instituciones Financieras 20
5.3. Equivalentes al efectivo 22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 26
Composición 26
6.1. Inversiones de administración de liquidez 26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 26

Fuente: Revelaciones a los Estados Financieros - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.
https://pascualbravo.edu.co/wp-content/uploads/2024/02/notas-eeff-diciembre-2023.pdf



Fuente: Publicación de los Estados Financieros - I.U. Pascual Bravo Vigencia 2023.
https://pascualbravo.edu.co/administrativo/evaluacion-y-control/gestion-financiera/

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	CONSIDERACION DEL AUDITOR	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**	**Ex**	Si, los Estados Financieros y la ejecución presupuestal serán presentados en la rendición de cuentas de la institución el próximo 14 de marzo del 2024. Se evidencia la presentación correspondiente a la vigencia 2023.	SI	1,00

	propósitos específicos que propendan por la transparencia?				
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, se llevan a cabo reuniones y cruces de información con la Dirección Técnica de Planeación y Aseguramiento de la Calidad, como parte de los preparativos para la presentación en la rendición de cuentas de la vigencia 2023.	SI	
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	**Ef**	Si, en el marco de la presentación de la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia 2023, se integran explicaciones a través de gráficos comparativos con el objetivo de facilitar la comprensión de la información.	SI	
	PUNTAJE TOTAL RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				**1,00**

EVIDENCIAS:

Fuente: https://pascualbravo.edu.co/wp-content/uploads/2024/05/rendicion-de-cuentas-vigencia-2023_compressed.pdf

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 auditoria 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 5 diciembre 2020, 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, la presencia de este componente se refleja en la estructura que abarca la identificación, valoración de riesgos y la aplicación de controles, los cuales son representados en los mapas de riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital del proceso de apoyo Gestión Financiera. El monitoreo de estos elementos se lleva a cabo de forma cuatrimestral como parte de la segunda línea de defensa. Para visualizar los mapas de riesgo del proceso de apoyo Gestión Financiera.	SI	1,00
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	Si, las evidencias de este componente se encuentran incorporadas en los mapas de riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital del proceso de apoyo Gestión Financiera. Además, se proporciona un informe de seguimiento a los riesgos para respaldar la gestión y control de dichos riesgos	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, la probabilidad e impacto se encuentran detallados en la estructura de los mapas de riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital del proceso de apoyo Gestión Financiera. Pueden ser consultados en los mapas de riesgo.	SI	1,00
30.1	**¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?**	**Ef**	Si, el análisis y tratamiento de riesgos se evidencian de manera detallada en la estructura de los mapas de riesgo, cumpliendo con la guía para la administración de riesgos adoptada por la Institución Universitaria Pascual Bravo. Además, el informe de revisión y seguimiento de riesgos realizado por la segunda y tercera Línea de Defensa respalda el cumplimiento de este proceso.	SI	
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Ef**	Si, el informe de revisión y seguimiento de riesgos realizado por la Segunda y Línea de Defensa se efectúa cuatrimestralmente, contribuyendo a la actualización y revisión continua de los riesgos del proceso de apoyo Gestión Financiera. Este enfoque periódico fortalece la capacidad de la institución para identificar y abordar los riesgos de manera oportuna	SI	
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	Si, cada causa de la matriz de riesgos tiene un control asociado, y estas relaciones se evidencian en la estructura de los mapas de riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital del proceso de apoyo Gestión Financiera. Las evidencias de los controles se encuentran documentadas y disponibles en la carpeta digital, respaldando así la implementación efectiva de medidas para mitigar los riesgos identificados.	SI	
30.4	**¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles**	**Ef**	Correcto, el informe de revisión y seguimiento de riesgos realizado por la Segunda línea de defensa se lleva a cabo cuatrimestralmente, lo que implica una	SI	

	implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		revisión regular de la eficacia de los controles establecidos para mitigar los riesgos identificados. Este enfoque periódico contribuye a mantener actualizado y efectivo el sistema de gestión de riesgos en el proceso de apoyo Gestión Financiera.		
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	**Ex**	Si, el proceso contable cuenta con profesionales en Contaduría Pública, así como en disciplinas afines a las ciencias económicas o ingeniería, quienes poseen experiencia en el desarrollo de procesos contables y financieros.	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, se puede evidencias en las hojas de vida, que los profesionales involucrados en el proceso contable poseen las competencias necesarias para identificar los hechos económicos de la institución.	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, dentro del Plan Institucional de Capacitación vigencia 2023 se incluyeron las necesidades de capacitación que requiere el proceso contable. Se evidencia en el PIC las necesidades de capacitación donde se incluye el criterio de existencia.	SI	1,00
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Ef**	Si, Se evidencia un comunicado de solicitud a Gestión Talento Humano, en el cual se presenta como herramienta de verificación del PIC el formato de matriz de actividades DTH, donde se consolida las asistencias a las capacitaciones del personal del proceso de apoyo Gestión Financiera.	SI	
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Ef**	Si, las capacitaciones contienen temas pertinentes para el desarrollo de las actividades del proceso contable y financiero. Se destaca que las necesidades de capacitación por dependencias están incluidas en el PIC. Además, es importante mencionar que, al finalizar la vigencia del 2023, la Dirección de Talento Humano	SI	

			realiza la medición de impacto en el formato GTH-FR 66, el cual es un insumo significativo para cumplir con el indicador de Cobertura de Capacitación.		
	PUNTAJE TOTAL GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				**4,00**

Consideraciones del Auditor:

Se evidenció que la I.U Pascual Bravo adopta la metodología de administración del riesgo, por medio de lo siguiente:

- ✓ 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 2023. Se ha verificado la identificación de riesgos, coherentes con los objetivos del proceso, no obstante, sigue pendiente la actualización de la Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas, Versión 6.

- ✓ 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 (Dirección Técnica de Planeación y Aseguramiento de la Calidad) y 3ra Línea de Defensa (Oficina Asesora de Evaluación y Control).

- ✓ Desarrollo de competencia y actualización permanente dentro del Plan Institucional de capacitación Vigencia 2023.

- ✓ Verificación de la ejecución del Plan Institucional de Capacitación Vigencia 2023, 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.

- ✓ En la vigencia 2023, actualización del manual de funciones.

6.2 EVALUACIÓN CUALITATIVA

6.2.1 FORTALEZAS

Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran debidamente documentadas en el Sistema Integrado de Gestión, sometiéndose a auditorías internas y externas periódicas para contribuir al mejoramiento continuo. Además, existe documentación formal que aborda los riesgos y controles, garantizando la adecuada identificación y registro de las transacciones, así como la revisión y emisión de los estados financieros. La institución dispone de un sistema de gestión documental que facilita la organización y archivo de soportes, siendo una herramienta eficaz para el control, verificación y trámites relacionados. En cuanto al personal involucrado en el proceso contable, este cuenta con el conocimiento y la experiencia necesarios sobre el Régimen de Contabilidad Pública. Se cuenta con el comité Técnico de sostenibilidad Contable como herramienta para garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera y contable. La información financiera y contable de la I.U. Pascual Bravo, se soporta en el sistema de información SEVEN.

6.2.2 DEBILIDADES

Con base a la evaluación del control interno contable, se ha identificado la necesidad de mejorar la gestión del cobro de cartera para prevenir posibles impactos en el flujo de caja de la I.U. Pascual Bravo.

6.2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

De acuerdo con los seguimientos periódicos realizados por la Oficina Asesora de Evaluación y Control a los planes de mejoramiento, derivados de las auditorías internas previas, se observa un cumplimiento puntual de las acciones planificadas.

Asimismo, se efectúa una auditoría de verificación para evaluar la efectividad de estas acciones, adaptándose al tiempo establecido.

7. RECOMENDACIONES

Se considera como buenas prácticas, revisar el diseño de los controles con sus respectivas variables, en razón a que se evidencio que se encuentran muy enfocados a procedimientos, con el objetivo de dar cumplimiento a los lineamientos en materia de riesgos. Se considera como buenas prácticas establecer un procedimiento o instructivo (cuentas por cobrar) para mejorar la gestión del cobro de cartera y de esta forma evitar que afecte el flujo de caja de la I.U. Pascual Bravo.

8. CONCLUSIONES

- La información financiera de la Institución Universitaria Pascual Bravo para la vigencia 2023 cumple con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, así como con los principios de transparencia, rendición de cuentas y control. Estos son propósitos esenciales del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, que busca asegurar que la información financiera sea útil para la toma de decisiones y refleje de manera precisa la realidad económica de la institución.

- El proceso de Gestión Financiera en la Institución Universitaria Pascual Bravo define e implementa controles adecuados en las diversas actividades realizadas. El objetivo de estos controles es administrar eficazmente los riesgos de índole contable que han sido identificados. Esto asegura que los riesgos financieros y contables se manejen de manera proactiva, contribuyendo a la estabilidad y precisión de la información financiera de la institución.

- En la Intranet institucional de la Institución Universitaria Pascual Bravo se han publicado los mapas de riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital correspondientes al proceso de apoyo de Gestión Financiera para la vigencia 2023. Estos mapas incluyen las etapas de identificación, valoración y tratamiento del riesgo. Además, se ha verificado que la identificación de

riesgos es coherente con los objetivos del proceso. Sin embargo, aún está pendiente la actualización de la Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas, en su Versión 6.

Atentamente,

WILLIAM ECHAVARRIA LOTERO
Jefe Oficina Asesora de Evaluación y Control