

128870000 - Universidad de Sucre
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,98
1.1.1	.....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?	SI	Definida mediante Resolución de Rectoría No. 1591 de 2018.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se constata mediante actas de actas y sus listado de asistencia, la socialización de los procesos, desde el Comité de Sostenibilidad, jefes y directores de áreas, de dependencias hasta los asistentes y personal supernumerario de apoyo..		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia en los resultados y flujogramas de información la aplicación de las políticas en cada proceso contable, en ello se revelan cada una de las instancias que participan , desde la alta dirección hasta el proceso final de archivo de las evidencia.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Quedan concisas al marco general de entidades de gobierno y a las concernientes con el sistema Educativo y demás reglas procedentes del Ministerio de Educación.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas se han trazado para que, con su aplicación, la preparación, presentación y publicación de los estados financieros sean fieles a sus registros en libros, libres de sesgos.		

1.1.6	.....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?	SI	Se han diseñado diferentes formatos de procedimientos para la presentación y rendición de informes al área financiera de manera interna y externa para los planes de Mejoramiento suscritos con el ente fiscalizador, Contraloría General del Departamento de Sucre, se tiene el Formato DEX-CI-002, versión 0, para Planes de Mejoramiento producto de auditorías internas se tiene el Formato FOR-CI-003 versión 3.0, y para facilitar la comunicación entre los Entes Externos de Control y la Universidad de Sucre, se estableció el Procedimiento Relación con Entes Externos de Control PRO ? CI ? 004 versión: 0	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Además de ser Codificados y publicados en las paginas www por el Sistema de Gestión de Calidad, estos instrumentos son dados a conocer por los Líderes de Procesos y Jefes de dependencia, previa socialización en el Comité Coordinador de Control Interno y Gestión de la Calidad.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	De Conformidad con la Resolución 117 de 2012, de la Contraloría General del Departamento de Sucre, la Universidad debe realizar un Seguimiento y reportar a este ente de control, a los Planes de Mejoramiento, dentro de los quince(15) días hábiles siguientes a la terminación de cada semestre. La Oficina de Control Interno realiza monitoreo a los hallazgos producto de auditorías internas y al finalizar la vigencia se hace la medición del Indicador Gestión del Plan de Mejoramiento .		
1.1.9	.....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?	SI	Contamos con formatos guías que hacen parte integral del manual de políticas contables, formatos listas de chequeos, que faciliten a las diferentes áreas el reporte de la información clara y oportuna al área de Contabilidad.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En cada área hay copia del Manual de Políticas como herramienta de consulta, y formatos de reportes, y medios para la aplicación de las políticas contables. Por otro lado, en cumplimiento de la Ley 1712 de 2014, toda esta información se encuentra en el enlace de Transparencia y Acceso a la Información Pública.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Cada formato de reporte esta debidamente codificado, publicado disponible para cada usuario, área, y dependencia responsable de los reportes de información financiera.		

1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen guías y lineamientos para la identificación de los los procedimientos internos, facil de detectar el flujo de la informacion, y que esta sea oportuna veraz y confiable.		
1.1.13	.....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?	SI	Existen guías y lineamientos para la identificación de los bienes físicos. Entre ellas, las cédulas de cada bien y estos a su vez estan plaqueteados y codificados para una facil identificación y manejo. Estas guías y lineamientos existentes, permiten la caracterización individualizada de los bienes.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El área de servicios de manteninimiento, responsable del proceso socializó con el personal involucrado los lineamientos para las conciliaciones de las partidas relevantes.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La universidad realiza conteo físico de manera periódica, el conteo de su inventario, con el objetivo de ser verificado y realizar las conciliaciones necesarias.		
1.1.16	.....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?	SI	Cuenta don diferentes directrices, guías y procedimientos, que hacen parte integral del manuales de procedimientos financieros como instrumento para las conciliaciones de las partidas relevantes.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices, guías y procedimientos han sido socializados con el personal que integran el área contable o financiera, dando alcance a las demas areas responsables de reportes de informacion financiera.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Sí se verifica, y mediante requerimientos escritos, se hace las peticiones de cumplimiento cuando se observa el no reporte oportuno de novedades para las conciliaciones entre modulos y reportes de areas.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La universidad tiene un Manual de Funciones, el cual tiene contenido las funciones y requisitos para los diferentes empleos que conforman la planta de personal. No obstante este manual se ha venido revisando y ajustando de acuerdo a las normatividades vigentes, y con la observancia del sindicato de trabajadores.	1,00	

1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Al momento de vincular personal al área contable o financiera de la universidad, se le socializa cuales son las funciones dentro del área el Flujograma que se maneja y debe aplicar en el área.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se puede verificar que las personas o jefes encargado del área o las diferentes áreas aplican los parametros establecidos.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	la Universidad de Sucre, cuenta con el Manual de políticas, el cual su contenido lo integran las guías o reporte de las áreas área Jurídica, Tesorería, División de Servicios Mantenimiento y Recursos Humanos, Cartera, Admisiones, Centro de diagnóstico médico, Centro de laboratorio, Granja El Perico la DIUS, y Vicerrectoría Administrativa y demás dependencias implicadas.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todas las guías, los lineamientos que conforman cada uno de sus formatos donde se reporta la información financiera, es socializado con el personal que lo involucra.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se cumple, las áreas reportan un informe final de los hechos económicos realizados durante el año, debidamente conciliados.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se da aplicación a los procedimientos contemplados en la normatividad de la Contaduría General de la Nación, y de acuerdo a las políticas internas establecidas.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Sí, constantemente todos los procedimientos que generen resultado se socializan con el área o dependencia asociada con el fin de realizar conciliaciones necesarias.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Evidentemente se cumple, como lo muestra la última auditoría externa que no ha tenido glosas por el área que genera o maneja los hechos económicos.		
1.1.28	.....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?	SI	Las políticas establecidas en el MPC-US son aplicadas en el proces contable de Reconocimiento, Identificación; Clasificación, Medición Inicial, Registro, Medición Posterior, Valuación Registro de Ajustes contables y Revelación en los estados financieros.	1,00	

1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidenció registros de asistencia a la socialización del procedimiento inventarios y cruces de la información producida.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El Manual de Políticas Contables (MPC-US) es la herramienta que se viene aplicando para la generación y revelación de los estados financieros.		
1.1.31	.....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?	SI	La base fundamental de la Universidad es el Manual de Políticas Contables, procedimientos e instructivos para la depuración y mejoramiento de calidad de la información financiera. y cada proceso de depuración bien sea de activos, pasivos y patrimonio, ingresos costos y gastos sea por error contable o de otro tipo son aprobados por el comité de sostenibilidad, el rector y el consejo superior segun el caso.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad de Sucre, socializa las directrices proceso y procedimientos cada vez que se crean o se actualizan.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Sí, los estados financieros depurados y sus respectivos soportes, las actas aprobadas por el comité de sostenibilidad, los estados financieros comparados, y las notas generadas segun cada caso.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Está reglamentada para un periodo de 3 meses y en tiempo real cuando se presentan.		
1.1.35	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El proceso de gestión administrativa y financiera cuenta con la caracterización en el Sistema de Gestión de la calidad donde se encuentran los proveedores, entradas, salidas y los productos que se generan. Igualmente en este proceso se tiene el procedimiento para la parte contable el cual tiene un flujograma de información financiera, y de procesos.	1,00	
1.1.36	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se localiza internamente dentro de la caracterización del proceso de gestión financiera.		
1.1.37	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Cada dependencia segun la responsabilidad en los procesos contables es receptora de la Información financiera y economica, y su vez retrasmtda a la División Financiera.		
1.1.38	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Las obligaciones y derechos de la Universidad se encuentran identificadas por el área contable individualizados y tercerizados. Se evidencian en libros auxiliares por cuentas.	1,00	

1.1.39	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Sí, porque en el momento de ser adquiridos son reconocidos de acuerdo a su valor de adquisición y al proveedor del bien o servicio, según su naturaleza.		
1.1.40	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuenta está reglamentada mediante actos administrativos y se realiza de manera individualizada por terceros y según el caso y las condiciones de cada uno.		
1.1.41	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición Inicial y la medición posterior de los hechos económicos están establecidos en el Manual de Políticas Contables de la Universidad.	1,00	
1.1.42	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Los criterios para el reconocimiento de las cuentas del proceso contable están establecidos en el Manual de Políticas contables de la Universidad de Sucre. Y se acata la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.43	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Sí, la Resolución 620 de 2015 (Catálogo General de Cuentas) y demás circulares que la reglamentan .	1,00	
1.1.44	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se actualiza con las nuevas Resoluciones emanadas de la Contaduría General de la Nación.		
1.1.45	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	A medida que se van generando los hechos económicos, por efectos del devengo, son reconocidos y medidos por su valor de adquisición u obligación, de manera individualizada. (Auxiliares por cuentas son la evidencia).	1,00	
1.1.46	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Esta etapa del proceso contable está definida de acuerdo a los criterios puntualizados en el marco normativo.		
1.1.47	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia según revisión de los soportes financieros, que los hechos económicos se registran cronológica y consecutivamente.	1,00	
1.1.48	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los registros contables se verifican cronológicamente y como medida de control documental.		
1.1.49	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El software contable está parametrizado de tal manera que se conservan los consecutivos de cada registro con fecha, hora de realización y usuario responsable.		

1.1.50	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados se encuentran documentados con soportes idóneos y archivados por parte del area fianl de procesos (Tesoreria).	1,00	
1.1.51	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Los documentos de origen interno y externos son los soportes para los registros contables.		
1.1.52	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La custodia y conservación de los documentos se realizan conforme a las normas archivísticas establecidas en la Universidad.		
1.1.53	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los registros de los hechos económicos se encuentran soportados con los respectivos comprobantes de contabilidad, Ingresos, Egresos, Reconocimiento de Obligaciones, Notas Contables, bancarias ND, NC, entre otros.	1,00	
1.1.54	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	A medida que suceden los hechos económicos, y son reportados a contabilidad, estos son reconocidos contablemente.		
1.1.55	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema automáticamente genera un consecutivo en cada comprobante.		
1.1.56	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se han generado desde los comprobantes de contabilidad. Se hallan enlasado los documentos soportes a los registros y conceptos.	1,00	
1.1.57	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad coinciden de manera fidedigna con los comprobantes de contabilidad.		
1.1.58	.....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?	SI	Los libros de contabilidad coinciden de manera fidedigna con los comprobantes de contabilidad, y cuando se presentan diferencias se hacen los respectivos ajustes y conciliaciones.		
1.1.59	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Mediante correos electrónicos u oficios se solicita a las dependencias certificación de cuentas pendientes por reconocer y registrar.	1,00	
1.1.60	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Este mecanismo se aplica de manera periódica.		

1.1.61	.....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?	SI	La División financiera realiza sus registros en tiempo real a los hechos financieros, por tanto están de acuerdo con el informe transmitido a la CGN.		
1.1.62	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el manual de política contable en concordancia con la normativa que aplica a la entidad	1,00	
1.1.63	.....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?	SI	El Manual de políticas ha sido socializado y por tanto es de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable.		
1.1.64	.....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?	SI	El Manual de políticas contables está ajustado al Nuevo Marco Normativo y con ello los criterios de medición de los activos, pasivos ingresos gastos y costos.		
1.1.65	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	En el manual de políticas contables se muestra la forma de calcular la vida útil de los activos, éstos son calculados, registrados y debidamente soportados como parte de la documentación contable	1,00	
1.1.66	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de la depreciación se calculan de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables.		
1.1.67	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Sí, son revisados de acuerdo al tiempo de usos y manejo de los bienes. El area de servicios y mantenimiento realiza esta acción durante el proceso de conciliación en contabilidad. Este proceso se hace en cada trimestre, y teniendo en cuenta las condiciones de cada bien. De encontrarse un cambio significativo se hace el respectivo ajustes previa socialización con los comites de Bienes y de sostenibilidad.		
1.1.68	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Durante el proceso el Area de servicios y mantenimiento realiza estos procedimientos, para conciliación con el area contable y de manera trimestral.		

1.1.69	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior están establecidos en el Manual de políticas contables. Después del reconocimiento de cada uno de los elementos, se miden por el costo menos la depreciación o el deterioro acumulado, proceso que se hace en Mesas de trabajo con el personal involucrado.	1,00	
1.1.70	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Dichos criterios están establecidos en el Manual de Políticas Contables aplicables a la Universidad.		
1.1.71	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Durante el proceso de evaluación periódica al final de cada periodo contable, se identifican los hechos económicos, se documentan y según el caso, se hacen los ajustes pertinentes previo proceso de circularización de la información por el comité de sostenibilidad según el caso..		
1.1.72	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición posterior de los hechos económicos está establecida en el Manual de Políticas Contables de la Universidad y se verifican según cada caso individualizado.		
1.1.73	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	A medida que se van reconociendo los hechos económicos, se van ajustando a la realidad de las transacciones de la entidad.		
1.1.74	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se cuenta con profesionales del área jurídica que realizan acompañamiento a las diferentes demandas. Estos presentan informes sobre el desarrollo de las mismas para el registro contable de los hechos que pudieran ocurrir.		
1.1.75	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros son elaborados de manera mensual y reportados según las normas a la plataforma CHIP al MEN y demás usuarios de la información, publicados en la pagina www.	1,00	
1.1.76	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Está documentada en el Manual de Políticas contables.		
1.1.77	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los estados financieros son publicados en la página de la Universidad.		
1.1.78	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Sí, la información financiera (presupuestal y contable) refleja la gestión de una entidad, por ello es monitoreada constantemente y analizada para la verificación del cumplimiento de las funciones del estado.		

1.1.79	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran y se cargan al sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación. Estado de Situación financiera, Estado de resultados, Cambios en el patrimonio, Notas a los Estados Financieros y Estado de Situación financiera, Estado de resultados comparados, y, Flujo de efectivo.		
1.1.80	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los Estados financieros son alimentados por el sistema de documentación contable y son fiel copia de los registros en sistema	1,00	
1.1.81	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se hacen verificaciones y se realizan los ajustes respectivos antes de proferir los estados financieros.		
1.1.82	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Sí, se utilizan todos los indicadores financieros y de gestión para la toma de decisiones, además se hacen parte integral de las notas a los Estados Financieros.	1,00	
1.1.83	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican los ya establecidos.		
1.1.84	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información es fiable, está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente los registros en el Software contable de manera que se aplican los indicadores financieros sobre la base de su fiabilidad.		
1.1.85	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera se presenta en forma general de manera, clara y comprensible para todo tipo de usuarios.	1,00	
1.1.86	.....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?	SI	Las Notas cumplen con lo estipulado en el nuevo marco normativo contable, y a los lineamientos trazados por la CGN.		
1.1.87	.....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?	SI	Las Notas se elaboran de manera detallada, y tablas anexas de los saldos en cuenta para explicar sus variaciones absolutas y relativas respecto de un periodo a otro.		

1.1.88	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	En las notas se revelan las variaciones de las partidas contables que han tenido variaciones significativas, registran las condiciones y características de cada una según la cuenta o grupo de cuentas.		
1.1.89	.....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?	SI	Las Notas reúnen el concepto o explicaciones documentadas del personal idóneo autorizado de cada dependencia.		
1.1.90	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Para todo tipo de usuarios la información presentada es la misma, consistente; fiel, comprensible y fiable según los libros de contabilidad, y estados financieros aprobados por el Consejo Superior.		
1.1.91	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Las dependencias de la Universidad realizan su rendición pública de cuentas cada semestre y la Rectoría cada año, en ella se presentan los informes de gestión, los informes financieros y estados financieros del año inmediatamente anterior.	1,00	
1.1.92	.....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?	SI	Cada cifra en los estados financieros esta soportada con la descripción de las partes, o elementos que lo conforman y son presentadas de esta manera en la rendición publica de cuentas.		
1.1.93	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las notas se presentan las explicaciones de cada cuenta o grupo de cuentas y cuando es necesario por requerimiento del Usuario ést es atendido por el área financiera.		
1.1.94	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se aplica la Guía para la Administración de riesgos de la Función Pública.	1,00	
1.1.95	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El Mapa de Riesgos y Oportunidades de la Institución y el Mapa de Riesgo y Oportunidades del Proceso.		
1.1.96	.....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?	SI	En el Análisis de Riesgo: inherente/oportunidad, se determina la probabilidad, el impacto y la zona de riesgo/oportunidad.	1,00	
1.1.97	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	En el monitoreo y revisión se determina el responsable, la fecha de inicio, fecha final, registro/evidencia y el resultado de las actividades de control.		
1.1.98	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Son revisados y actualizados.		

1.1.99	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	La entidad ha establecido políticas de salvaguarda de la información financiera mediante backups diarios en una página www. Otros tipos de riesgos son minimizados por las acciones oportunas de cada responsable en sus dependencias.		
1.1.100	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Durante las mesas de trabajo periódicas o de cada corte financiero se presentan los informes de las dependencias proveedoras y receptoras de la información como medio de control y verificación de proceso contable.		
1.1.101	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con el personal con las suficientes habilidades y competencias para desempeñarse en el proceso contable.	1,00	
1.1.102	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Se cuenta con personal con alta experiencia en el sector público y con suficiente capacitación en cada uno de los diferentes perfiles.		
1.1.103	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La persona que lidera el proceso contable ha asistido a capacitaciones, debemos tener en cuenta en este tema la situación de emergencia causada por la pandemia del COVID-19. Pero en el plan anual de capacitación de la entidad no se contempla capacitación al resto del personal.	0,88	
1.1.104	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza verificación anual, y según las novedades normativas se autorizan nuevas capacitaciones.		
1.1.105	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Los programas de capacitación apuntan al mejoramiento de las competencias a partir de actualizaciones normativas, dados los requerimientos de ley.		
1.1.106	FORTALEZAS	SI	Implementación y puesta en marcha del módulo de facturación y nomina electrónica, integrando los módulos de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad y capacitación del personal. Con este proceso los ingresos están estructurados por Centros de Costos, lo que permite establecer los resultados por centro.		

1.1.107	DEBILIDADES	SI	Está en proceso revision de inventario fisico de bienes, en propiedad planta y equipos, y legalizacion formal de entrega de bienes en favor de terceros, adquiridas en el marco de los proyectos de inversión. Que se debe fortalecer el plan de capacitaciones del personal en los temas financieros vigentes.		
1.1.108	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Resolución de Rectoría 0637 del 10 de julio de 2020, ?Por medio de la cual se Crea el Comité Técnico de Bajas de Bienes e Inventarios de la Universidad de Sucre .		
1.1.109	RECOMENDACIONES	SI	1, Se recomienda la actualizacion del Manual de políticas, según recomendaciones dadas, 2, Un software contable mas robusto que integre el 100% de todas las areas fuentes de informacion financiera, dado el beneficio como unidad ejecutora de grandes proyectos de regalías.3. Crear el modulo contable de ejecucion de proyectos por centros de costos de cada proyecto. 4, Actualizacion del registro de proveedores.		