

82170000 - Universidad Militar Nueva Granada
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2025
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016, EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4660331
FECHA RECEPCIÓN 2026-02-26 15:01:26

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	La Universidad ha definido sus políticas en un Manual de Políticas Contables, mediante acto administrativo 2017; adoptado desde la vigencia 2018, alineado con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación. Las políticas se encuentran documentadas, actualizadas y socializadas con el personal involucrado. Su aplicación se evidencia en los registros contables y en la preparación de los estados financieros.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifica que el personal involucrado en el proceso contable cuenta con conocimiento de los lineamientos y procedimientos aplicables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Así mismo, la universidad dispone de un repositorio institucional (sistema Kawak) que permite la consulta y acceso a la documentación vigente asociada al proceso contable, lo cual contribuye a la socialización y apropiación de las políticas establecidas. Adicional en el área contable se estructuró una herramienta apoyados en IA, que permita despejar las dudas que los funcionarios del área contable tengan.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia que el proceso contable se desarrolla conforme a las políticas definidas por la Universidad, las cuales se encuentran alineadas con el marco normativo vigente, lo que orienta la aplicación de los criterios contables para el adecuado registro, análisis y presentación de la información financiera, así como la elaboración de los estados financieros de la Universidad. Lo cual se encuentra establecido en el Manual de Políticas contables y las directrices emanadas por parte de la Contaduría General de la Nación.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que el proceso contable se desarrolla conforme a las políticas definidas por la Universidad, las cuales se encuentran alineadas con el marco normativo vigente, lo que orienta la aplicación de los criterios contables para el adecuado registro, análisis y presentación de la información financiera, así como la elaboración de los estados financieros de la Universidad. Lo cual se encuentra establecido en el Manual de Políticas contables y las directrices emanadas por parte de la Contaduría General de la Nación.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables definidas por la universidad se encuentran orientadas a garantizar la representación fiel de la información financiera, en concordancia con los principios y criterios establecidos en el marco normativo aplicable al sector público. Su aplicación contribuye a que los estados financieros reflejen de manera adecuada la realidad económica de las operaciones, asegurando características de calidad como la razonabilidad, confiabilidad y consistencia de la información presentada.		
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?	NO	La Universidad define y aplica instrumentos formales para la formulación, gestión y seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de hallazgos identificados por la Oficina de Control Interno de Gestión y por Entes de Control. Para lo cual, se cuenta con procedimientos institucionales GI-MA-P-13 Procedimiento Planes de Mejoramiento V.4, que establecen la metodología para el análisis de causas, definición de acciones correctivas y de mejora, así como el seguimiento periódico a los compromisos adquiridos, tanto en planes de mejoramiento internos como en aquellos suscritos con entes de control, conforme a las metodologías establecidas por cada uno.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La Universidad socializa los instrumentos definidos para el seguimiento a los planes de mejoramiento con los responsables de su ejecución, por medio de los procedimientos definidos, los cuales se encuentran en el sistema Kawak. Dicha socialización permite asegurar el conocimiento de las responsabilidades asignadas, los plazos establecidos y los mecanismos de seguimiento, contribuyendo al cumplimiento oportuno de las acciones correctivas y de mejora. De igual manera se comparte información en tiempo electrónico.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Universidad se basa en el procedimiento establecido para los planes de mejoramiento de Auditorías Internas de Gestión y Entes de Control GI-MA-P-18 Procedimiento Planes de Mejoramiento OFICIG V.4, con el cual se realiza seguimiento, en concordancia con los lineamientos del Sistema de Control Interno, por medio de informe de seguimiento a los planes de mejoramiento, mesas de trabajo y monitoreo periódico. Dicho seguimiento permite verificar el avance y cierre de las acciones definidas, evaluar su efectividad y adoptar oportunamente ajustes o medidas correctivas que contribuyan al fortalecimiento de la gestión institucional.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA)?	ETC.)	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables GF-GS-M-2 y en el Sistema Integrado de Gestión tiene procedimientos institucionales que facilitan el adecuado flujo de información sobre los hechos económicos generados en las diferentes dependencias, alineados con el marco normativo, garantizando la oportunidad, integridad y consistencia de la información contable.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia que las herramientas y lineamientos definidos para el desarrollo del proceso contable son socializados con el personal involucrado, por medio de retroalimentación y capacitaciones, y con la aplicación de los procedimientos establecidos GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, en concordancia con el marco normativo aplicable. Esta socialización contribuye a asegurar el conocimiento, correcta aplicación y apropiación de los procedimientos y responsabilidades asociadas al proceso.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La Universidad tiene definidos e identificados los documentos idóneos mediante los cuales se suministra información al área contable, en la normativa aplicable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, Procedimientos establecidos Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y en Marco del Sistema General de Regalías, de acuerdo con la lista de chequeo y las condiciones contractuales.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existe el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, Procedimientos establecidos Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y en Marco del Sistema General de Regalías cuando aplica.		
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?	PARCIALMENTE	La Universidad tiene el control individualizado de los bienes, bajo la responsabilidad de cada funcionario, hasta la vigencia 2024 se utilizó la herramienta GAEX y durante la vigencia 2025 se realizó la transición al Sistema de Recursos Físicos (SRF) nativo de la empresa GREEN HORIZON que es la desarrolladora del sistema Finanzas Plus, utilizada desde hace más de 20 años en la Universidad para el manejo de la Contabilidad, Tesorería y Presupuesto. Con la adquisición del sistema SRF se está actualmente en validación e integración de la información. Es socializado y de conocimiento de los involucrados en el proceso, por medio del Acto administrativo 6030 de 2017, por el cual se adoptan las políticas contables, y en las mismas se establece que las disposiciones fijadas en el manual de políticas contables son de carácter obligatorio para todos los funcionarios de la universidad.	0,88	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Como herramienta de control, para los bienes, se les asigna un código de identificación secuencial numérico, que facilite el control, el cual es adherido mediante rotulo o placa, si las condiciones o características del bien lo permiten. Lo anterior teniendo en cuenta lo establecido en el GA-GL-M-1 V.2 MANUAL PARA EL MANEJO Y CONTROL ADMINISTRATIVO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD Y BAJO EL CONTROL DE LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se aplica la técnica contable a través de la Circularización de saldos, con el fin de garantizar la calidad de la información contable, mensualmente se registra un acta de conciliación entre el almacén y contabilidad, lo anterior se encuentra establecido en el Manual de Políticas Contables.	1,00	
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	Se realiza teniendo en cuenta que la circularización se lleva a cabo con terceros, lo anterior es de conocimiento de los integrantes del área contable. Se socializa mediante capacitaciones y se encuentra establecido dentro de la ficha de manual de funciones de cada integrante de la área contable.		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza la verificación por parte del líder del área contable, mediante comunicados, correos electrónicos que permitan la revisión y confirmación de la información, incorporada por el área contable frente a la fuente externa conocedora de la información.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Universidad cuenta un Manual de Funciones, el cual es revisado continuamente en Comité denominado Comisión de Personal y de Carrera Administrativa que permite determinar las funciones asignadas a cada funcionario, y en este caso a los integrantes del área contable, los cuales deben cumplir requisitos (Ley 43 de 1990 Art. 12) los cuales están establecidos en la ficha de funciones de cada Servidor Público. De igual manera se cuenta con el Manual de Políticas Contables, que se encuentra en el sistema Kawak.	1,00	
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	Fueron socializados, y son de conocimiento de todos los integrantes teniendo en cuenta que son las herramientas para el paso a paso para desarrollar las funciones en el área contable. El Manual de Políticas Contables y los Procedimientos establecidos se encuentran dentro del sistema Kawak.		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables y Procedimientos establecidos que se encuentran en el sistema Kawak, su verificación se ve reflejada en la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros y al realizar la evaluación de desempeño.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, que se encuentra en el sistema Kawak. Lo anterior se evidencia en la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros.	1,00	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Fueron socializados, y son de conocimiento de todos los integrantes del área contable el Manual de Políticas Contables y los Procedimientos establecidos, que se encuentran dentro del sistema Kawak.		
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contable y los Procedimientos establecidos en el sistema Kawak. Su cumplimiento se ve reflejado en la información que se proporciona para la elaboración de los estados financieros.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Universidad cuenta con una Circular de Cierre que define de manera clara el procedimiento, los plazos y las responsabilidades para realizar el cierre integral de la información producida por las áreas o dependencias que generan hechos económicos. Dicho instrumento es de conocimiento y aplicación por parte de las dependencias responsables.	1,00	
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?	EN	Es de conocimiento y aplicación por parte de las dependencias responsables. La Circular de cierre es socializada por medio de correo electrónico en el mes de noviembre de cada vigencia.		
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el desarrollo normal de la operación institucional pueden presentarse situaciones excepcionales o sobreenvenientes, como ajustes posteriores, corrector de información, requerimientos de entes de control o hechos económicos identificados con posterioridad al cierre, que hacen necesario adelantar gestiones de manera extemporánea. Estas actuaciones no desvirtúan la existencia ni la aplicación de la Circular establecida, sino que responden a la necesidad de garantizar la razonabilidad, integridad y confiabilidad de la información institucional.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se da cumplimiento al procedimiento GA-GL-P-8 - Procedimiento Control y Verificación de Inventarios, a través de la toma física de inventarios que se desarrolla anualmente. De igual manera se realiza una conciliación entre el área contable y almacén.	1,00	
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	Es de conocimiento y aplicación por parte de las dependencias responsables del cumplimiento al procedimiento GA-GL-P-8 - Procedimiento Control y verificación de inventarios.		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad cuenta con el GA-GL-P-8 - Procedimiento Control y verificación de inventarios. La gestión realizada permite evidenciar su cumplimiento.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se hace la revisión permanente para depurar a fin de garantizar información razonable, como se encuentra establecido en el Manual de Políticas Contables.	1,00	
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	Es de conocimiento y aplicación por parte de los responsables del área contable, dado que se utilizan los procedimientos establecidos para tal fin, que se encuentran en el sistema Kawak y la aplicación del Manual de políticas contables.		
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Como primera línea de defensa, la División Financiera realiza revisión y validación de información de las diferentes dependencias de la Universidad, en atención a los lineamientos establecidos en la Contaduría General de la Nación.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realiza permanentemente el análisis de la calidad de la información de las funciones de cada funcionario del área contable. Establecidas en su Manual de Funciones, en el Manual de Políticas Contables y los Procedimientos establecidos.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, los Procedimientos establecidos los cuales se encuentran dentro del sistema Kawak. La ges se ve reflejado en la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros. Incluyendo los mecanismos que se utilizan para recepción documental lo cual se encuentra publicado en la página de la Universidad.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, los Procedimientos establecidos los cuales se encuentran dentro del sistema Kawak. Entre ellos se identifican los Supervisores, cuenta por pagar, almacén entradas y salidas, todas las áreas de la universidad. Lo cual se ve reflejado en la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, los Procedimientos establecidos, identificando Clientes externos, contratistas, proveedores, entidades financieras, los entes de control y vigilancia los cuales se encuentran dentro del sistema Kawak.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, los Procedimientos establecidos, los cuales se encuentran dentro del sistema Kawak, a través del registro contable, auxilios por terceros, Manual políticas, Lineamientos de la CGN, el cual se ve reflejado en la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Este proceso es realizado por el área contable a través de auxiliares por terceros		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Cuando cumplan los requisitos que establecen la ley, los temas de prescripciones que se identifican aplicando la norma para los eventos específicos, es factible la baja en cuentas.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Universidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, el cual se basa en el marco normativo aplicable. Los Procedimientos establecidos, que se encuentran dentro del sistema Kawak.	1,00	
1.2.1.1.8	.....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	En el proceso de identificación de los hechos económicos se tienen en cuenta los criterios de reconocimiento establecidos en la normativa vigente aplicable, tales como la ocurrencia del hecho, la existencia de un soporte idóneo, la medición confiable y la probabilidad de obtención o entrega de beneficios económicos. Las dependencias responsables realizan la identificación y validación de los hechos económicos conforme a dichos criterios, garantizando que la información registrada refleje razonablemente la realidad económica de la Universidad.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Universidad utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, conforme al marco normativo aplicable y a las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación. La actualización y aplicación del catálogo se realiza de manera permanente en el sistema de información contable, garantizando la correcta clasificación, registro y revelación de los hechos económicos, así como la consistencia y comparabilidad de la información financiera.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Desde la División Financiera se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del Catálogo de Cuentas, con el fin de verificar su alineación con el marco normativo aplicable y las actualizaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación. Estas revisiones permiten asegurar que el registro de los hechos económicos se efectúe de manera adecuada, manteniendo la correcta clasificación contable y la confiabilidad de la información financiera de la Universidad.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el área contable se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos, los cuales se soportan en documentos idóneos y se registran de manera detallada, permitiendo su adecuada identificación, clasificación, seguimiento y verificación. Esto garantiza la trazabilidad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, de conformidad con el marco normativo aplicable. Lo cual esta soportado en los procedimientos establecidos por la universidad.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el área contable se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos, considerando los criterios definidos en el manual de Políticas Contables y al marco normativo aplicable a la Universidad.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan de manera cronológica, dado que se hacen en el día a día, atendiendo a la fecha de ocurrencia y conforme a los principios y normas del marco normativo aplicable.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica de manera periódica que el registro contable de los hechos económicos se realice en forma cronológica, conforme a la fecha de ocurrencia y a los lineamientos del marco normativo aplicable. El sistema contable Finanzas Plus tiene captura de la fecha de registro y la fecha de contabilización, garantizando la oportunidad del registro.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La verificación del registro consecutivo de los hechos económicos se realiza con base en la numeración automática y secuencial generada por el sistema información contable Finanzas Plus. Adicionalmente, se contrasta la fecha de registro, el número de comprobante y la secuencia de las operaciones, con el fin de asegurar que no existan omisiones, duplicidades o alteraciones en los registros, garantizando la integridad y trazabilidad de la información contable.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se encuentran debidamente respaldados en documentos soporte idóneos, tales como contratos, facturas, comprobantes, actas y demás documentos válidos, los cuales cumplen con los requisitos legales y técnicos establecidos en la normatividad vigente. Y se capturan en forma digital, no hay archivo físico.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soportan, tales como comprobantes contables, contratos, facturas, órdenes, actas y demás documentos válidos, conforme a los lineamientos establecidos en el marco normativo aplicable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La universidad tiene dentro de su normativa interna, la aplicación de las Tablas de Retención Documental, y se da aplicación a la norma 594 de 2000 del AGC y para efectos de cumplimiento de las mismas, se determina que la custodia de los documentos soportes se encuentran de forma Electrónica.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, los cuales contienen la información necesaria para identificar la operación, su fecha, valor, cuentas afectadas y los documentos soporte correspondientes. Estos comprobantes constituyen el respaldo del registro contable y garantizan la adecuada clasificación, trazabilidad y confiabilidad de la información financiera de la Universidad.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se verifica de manera periódica que el registro contable de los hechos económicos se realice en forma cronológica, conforme a la fecha de ocurrencia y a los lineamientos del marco normativo aplicable.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El consecutivo de los comprobantes de contabilidad de los hechos económicos se realiza con base en la numeración automática y secuencial generada por el sistema de información contable Finanzas Plus. El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla en el numeral: 2.2.2.2 Factores de riesgo asociados con las etapas del proceso contable, donde algunos de los factores de riesgo asociados a cada una de las sub etapas de la etapa de reconocimiento están en los registros en lo que refiere a la Alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema Finanzas Plus, con la captura de la información individualizada, genera los respectivos libros de contabilidad de acuerdo a la normatividad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información registrada en los libros de contabilidad coincide con la contenida en los comprobantes de contabilidad, en cuanto a fechas, valores, cuentas contables y descripción de las operaciones, dado que el proceso contable es automático, lo que garantiza su integridad.		
1.2.1.3.12	.....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	Se realizan las correspondientes verificaciones, pero no hay opción, el margen de error es cercano al 0%, dado que los registros son automáticos derivados de la transaccionalidad individual. Lo cual se encuentra dentro de los lineamientos del sistema contable Finanzas Plus.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La dinámica financiera con la segregación de funciones de Registro, Verificación y Autorización mitiga los riesgos de fallas en la captura de los documentos individuales.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente en el cumplimiento en la segregación de funciones.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	De acuerdo al manual de políticas contables, la universidad a través de los mecanismos dispuestos por la CGN se cumplen los plazos de cargue de información, directamente con archivos del sistema de información contable.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Estos criterios están establecidos en el Manual de Políticas Contables, no se puede registrar un hecho económico sin los soportes contables correspondientes a lo regulado en los procedimientos establecidos, los cuales se encuentran dentro del sistema Kawak.	1,00	
1.2.1.4.2	.....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	Fueron socializados y son de conocimiento de todos los integrantes del proceso involucrado, son las herramientas para el paso a paso en el desarrollo de las funciones y las actividades en el área contable, entre las cuales está el Manual de Políticas Contables, los Procedimientos establecidos que se encuentran dentro del sistema Kawak.		
1.2.1.4.3	.....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	En la Universidad Militar Nueva Granada, la aplicación de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se ve reflejada en los registros del sistema de información contable Finanzas, en la elaboración y presentación de los estados financieros, en los comprobantes de contabilidad y en los documentos soporte que respaldan cada operación. Asimismo, se evidencia en las políticas contables adoptadas por la universidad, en los manuales y procedimientos internos, y en las conciliaciones y análisis contables que se realizan periódicamente, los cuales garantizan que la medición se efectúe conforme al marco normativo que le es aplicable.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se aplica lo establecido en el Manual de Políticas Contables, y se ha parametrizado en el nuevo sistema de SRF, las condiciones de depreciación, amortización, agotamiento; y de ser el caso de deterioro, para cada uno de los tipos de activos con que cuenta la Universidad. Con eso demás cumplimiento a las normas establecidas.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos son automatizados en el sistema SRF y cumplen con la normatividad vigente y las políticas contables institucionales.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza de forma periódica con la adquisición de activos y la destinación de los mismos a las áreas administrativas académicas o de investigación, y allí se define la depreciación para cada uno de ellos. Así mismo cuando se presentan traslados internos de activos, donde se les asigna una dependencia diferente al área original, durante los periodos de depreciación fallidos.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se tiene en cuenta la gestión realizada por la División logística, al determinar las condiciones del activo, para acelerar la depreciación y/o generar el deterioro correspondiente.		
1.2.2.5	.....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 para cada uno de los elementos de los estados financieros se encuentran plenamente establecidos y definidos conforme al marco normativo para entidades del gobierno y aplicable a la Universidad. Estos criterios se encuentran incorporados en las políticas contables, manuales y procedimientos internos, y se aplican de manera consistente en los registros contables y en la elaboración de los estados financieros, garantizando la razonabilidad, uniformidad y confiabilidad de la información financiera.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se tienen en cuenta los criterios establecidos en la normativa interna -GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y las aplicables a la universidad dentro del marco normativo.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si llegado el caso se evidencian los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior, se realiza el proceso, pero a la fecha no se han presentado hechos posteriores que afecten la razonabilidad de la información.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En dado caso que se presente se aplicaran las normas vigentes para tal fin.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Los hechos se registran en la fecha de ocurrencia, establecidos en políticas contables y procedimientos establecidos para tal fin, conforme a la normatividad vigente, de acuerdo a la actualización de las políticas contables en las diferentes áreas.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Para determinación de hechos relevantes que requieran de una medición profesional, se exige el soporte de dichos análisis, ejemplo la baja de un activo, debe haber un concepto técnico que respalde dicho evento.		
1.2.3.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cumple estrictamente con los cronogramas establecidos por los diferentes entes de control y los demás usuarios de la información financiera.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza de acuerdo con el Manual de Políticas Contables GF-GS-M-2, las directrices de la CGN y demás entes de control, se publican en la página web de la universidad con la periodicidad exigida.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento a las políticas internas y a las directrices establecidas por la CGN en la publicación de los estados financieros.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.14	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Permanenteemente se socializan por parte de la Rectoría en el CSU, y las diferentes dependencias como Oficina Asesora de Planeación Estratégica y la Vicerrectoría Administrativa. Basados en la información financiera se toman decisiones administrativas y de planeación.		
1.2.3.15	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Dando cumplimiento al Manual de Políticas Contables y lo establecido por la CGN		
1.2.3.16	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras son tomadas fielmente del Sistema de Contabilidad de uso de la Universidad llamado Finanzas Plus.	1.00	
1.2.3.17	.....25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	A través del análisis de terceros, de cuentas auxiliares y mayor Manual de Políticas Contables.		
1.2.3.18	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El área financiera cuenta con indicadores, que están dentro de sistema integrado de gestión y en los análisis específicos que se realizan en las notas a los estados financieros (Revelaciones).	1.00	
1.2.3.19	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores están creados para permitir el análisis de los resultados que emana el área contable y son ajustados acorde con los cambios que se presentan en la normalidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores del área financiera se verifica, a través de los controles establecidos en el Sistema Integrado de Gestión y de los procedimientos propios del proceso contable.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se presenta dando cumplimiento al Manual de Políticas Contables y lo establecido por la CGN con respecto a las revelaciones.	1.00	
1.2.3.1.12	.....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	Dando cumplimiento al Manual de Políticas Contables y lo establecido por la CGN con respecto a las revelaciones; la Universidad en el área de Contabilidad realiza una revisión de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, realizando un análisis detallado de los saldos efectos - causas y situaciones especiales para cada componente; y realiza una ampliación específica donde involucra estos factores, dando claridad e integralidad de los hechos económicos para el usuario de estas revelaciones financieras. Esto garantiza que el análisis que se llegue a realizar de cualquier tema sobre los estados financieros este ampliamente explicado y no genere duda con las notas a los mismos.		
1.2.3.1.13	.....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	Dando cumplimiento al Manual de Políticas Contables y lo establecido por la CGN con respecto a las revelaciones; la Universidad en el área de contabilidad realiza una revisión de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, realizando un análisis detallado de los saldos efectos, causas y situaciones especiales para componente y realiza una ampliación específica donde involucra estos factores, dando claridad e integralidad de los hechos económicos para el usuario de estas revelaciones financieras. Esto garantiza que el análisis que se llegue a realizar de cualquier tema sobre los estados financieros este ampliamente explicado y no genere duda con las notas a los mismos.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERIODO A OTRO?	SI	Estado de Cambios en la Posición Financiera y en las notas se explican las variaciones significativas, dado que se realizan sobre estados financieros comparativos.		
1.2.3.1.15	.....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	Como se ha anotado en puntos anteriores, cada hecho económico es sustentado con soportes legales y se acude a conceptos técnicos especiales de acuerdo al hecho económico.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Todas las transacciones que se realizan cuentan con documentos soportes que se presumen cuentan con la legalidad.		
1.3.1	.....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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La universidad si esta obligada a la rendición de cuentas. Los Estados Financieros se presentan como parte integral de dicho proceso, de conformidad con la normalidad vigente y los lineamientos establecidos por los organismos de control competentes. En el caso de la Universidad Militar Nueva Granada, esta información se divulga de manera oportuna, garantizando el acceso a la ciudadanía y a los entes de control, fortaleciendo los principios de transparencia y responsabilidad en la gestión pública. Se publica en la página web de la Universidad.	1.00	
1.3.2	.....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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Se garantiza que los ejercicios de rendición de cuentas correspondan a los hechos económicos reales porque se derivan de una sola fuente de información oficial que es el sistema contable finanzas plus.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En la audiencia de rendición de cuentas se usa un lenguaje que permita la comprensión de todo el público asistente, y se proporciona el mecanismo de realizar las preguntas necesarias para su total comprensión.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El GF-OS-1.2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla en el numeral: 2.2.2.2 Factores de riesgo asociados con las etapas del proceso contable, donde algunos de los factores de riesgo asociados a cada una de las sub etapas, de la etapa de reconocimiento están en los registros en lo que refiere a la alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad. Se tienen establecidos riesgos del área contable dentro la Matriz de Riesgos de la Universidad.	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El GF-OS-1.2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla en el numeral: 2.2.2.2 Factores de riesgo asociados con las etapas del proceso contable, donde algunos de los factores de riesgo asociados a cada una de las sub etapas de la etapa de reconocimiento están en los registros en lo que refiere a la alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad. Matriz de riesgos.		
1.4.3	.....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	El GF-OS-1.2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla en el numeral: 2.2.2.2 Factores de riesgo asociados con las etapas del proceso contable, donde algunos de los factores de riesgo asociados a cada una de las sub etapas de la etapa de reconocimiento están en los registros en lo que refiere a la Alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad. De igual manera la universidad tiene por norma la matriz de riesgos, para la cual se hace seguimiento de los controles establecidos por cada riesgo. Las actividades de mitigación han sido eficaces lo que no ha permitido su materialización.	1.00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALYZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La Universidad tiene implementada la Matriz de Riesgos Estratégicos y Riesgos de Corrupción. Con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación Estratégica se realiza la revisión, pertinencia y cumplimiento a la gestión y evaluación seguimiento de los controles.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Dentro del modelo de gestión institucional, la Universidad cuenta con dos matrices de riesgos debidamente implementadas: Riesgos Estratégicos e Institucionales y Riesgos de Corrupción. Estas matrices son lideradas por la Oficina Asesora de Planeación Estratégica, la cual, realiza mesas de trabajo con los responsables de cada proceso para llevar a cabo la revisión, ajuste, modificación, inclusión o eliminación de riesgos y controles, sustentando cada cambio con la respectiva justificación técnica. Adicionalmente, cuando en el desarrollo de las funciones se identifica la necesidad de efectuar algún cambio, adición o ajuste antes del cierre de la vigencia, se presenta la solicitud correspondiente a la Oficina Asesora de Planeación Estratégica, quien realiza la revisión y gestiona la actualización pertinente conforme a los lineamientos establecidos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Dentro del modelo de gestión institucional, la Universidad cuenta con dos matrices de riesgos debidamente implementadas: Riesgos Estratégicos e Institucionales y Riesgos de Corrupción. Estas matrices son lideradas por la Oficina Asesora de Planeación Estratégica, la cual, realiza mesas de trabajo con los responsables de cada proceso para llevar a cabo la revisión, ajuste, modificación, inclusión o eliminación de riesgos y controles, sustentando cada cambio con la respectiva justificación técnica. Adicionalmente, cuando en el desarrollo de las funciones se identifica la necesidad de efectuar algún cambio, adición o ajuste antes del cierre de la vigencia, se presenta la solicitud correspondiente a la Oficina Asesora de Planeación Estratégica, quien realiza la revisión y gestiona la actualización pertinente conforme a los lineamientos establecidos.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Sección de Contabilidad dispone de controles y actividades de verificación orientadas a supervisar el desarrollo del proceso contable, garantizando que la información financiera generada se ajuste a los criterios de calidad definidos en el marco normativo de las entidades de gobierno.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Todos los funcionarios involucrados en el proceso contable se encuentran capacitados para identificar los hechos económicos propios de la universidad que tienen impacto contable, de conformidad con el marco normativo aplicable. Esta capacidad se sustenta en la formación, experiencia y capacitación continua del personal, lo que permite reconocer oportunamente las operaciones y asegurar su adecuado registro y clasificación contable. El personal que hace parte del proceso contable posee las competencias, el conocimiento, la experiencia para desarrollar las actividades propias del área contable.	1.00	
1.4.9	.....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	Todos los funcionarios involucrados en el proceso contable se encuentran capacitados para identificar los hechos económicos propios de la universidad que tienen impacto contable, de conformidad con el marco normativo aplicable. Esta capacidad se sustenta en la formación, experiencia y capacitación continua del personal, lo que permite reconocer oportunamente las operaciones y asegurar su adecuado registro y clasificación contable. El personal que hace parte del proceso contable posee las competencias, el conocimiento, la experiencia para desarrollar las actividades propias del área contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La universidad contempla dentro de sus políticas de bienestar, la posibilidad de capacitaciones para el trabajo y desarrollo humano, así como del plan de capacitación formal. Continuamente la universidad lanza convocatorias para que el personal tanto docente como administrativo lleve a cabo las capacitaciones propuestas en el plan de capacitación formal, que es previamente socializado por la División de Gestión Talento Humano.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica la ejecución del plan de capacitación mediante el seguimiento a las actividades programadas, la revisión de registros de asistencia, certificados y evidencias de participación, así como la evaluación del cumplimiento y de impacto establecida por la universidad. Esta verificación permite asegurar que las acciones de capacitación se desarrollen conforme a lo planificado y contribuyan al fortalecimiento de las competencias del personal involucrado en el proceso contable.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica la ejecución del plan de capacitación mediante el seguimiento a las actividades programadas, la revisión de registros de asistencia, certificados y evidencias de participación, así como la evaluación del cumplimiento y de impacto establecida por la universidad. Esta verificación permite asegurar que las acciones de capacitación se desarrollen conforme a lo planificado y contribuyan al fortalecimiento de las competencias del personal involucrado en el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	a. La información contable revisada se encuentra alineada con las políticas contables institucionales y las directrices emitidas por la Contaduría General de Nación (CGN). b. Se evidencia conocimiento y aplicación de la normativa contable vigente por parte del personal responsable del proceso contable. c. Existen procedimientos definidos para el reconocimiento, medición y revelación de la información financiera.		
2.2	DEBILIDADES	SI	a. La entidad no cuenta con un sistema integrado de información, lo que limita la oportunidad, trazabilidad y automatización de los procesos contables. b. Dificultades para la interoperabilidad entre áreas que generan información contable, afectando la eficiencia del control interno.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	a. Mayor articulación entre las áreas involucradas en la generación de información financiera. b. Revisión de la Propiedad, Planta y Equipo e implement del Sistema de Recursos Físicos. c. Integración y validación de información del Sistema de Recursos Físicos (SRF).		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	En lo posible implementar un sistema integrado de información financiera y contable que permita la automatización, trazabilidad y confiabilidad de todos los procesos.		