

821700000 - Universidad Militar Nueva Granada
GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVIO NUMERO 4561672
FECHA RECEPCION 2025-02-26 15:49:23

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,96
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	Se aplica marco Normativo para entidades de Gobierno, anexo a la resolución 583 de 2015 y sus modificatorias	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Todo el personal del manejo de contabilidad conoce los procedimientos que se deben aplicar frente al conocimiento, medición revelación de los hechos económicos. Adicionalmente, la Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En línea con lo establecido con el marco normativo y el manual de políticas de la universidad, adoptado por la resolución 5037 de 2017. Para la vigencia 2024 se realizó la actualización del GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, el cual tiene como objetivo identificar, determinar e implementar las políticas contables que deben aplicarse y tenerse en cuenta en el desarrollo del Proceso Contable de la Universidad, para el registro y análisis de la información contable, así como la elaboración y presentación de los estados financieros.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	En línea con lo establecido con el marco normativo y el manual de políticas de la universidad, adoptado por la resolución 5037 de 2017. Para la vigencia 2024 se realizó la actualización del GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, el cual tiene como objetivo identificar, determinar e implementar las políticas contables que deben aplicarse y tenerse en cuenta en el desarrollo del Proceso Contable de la Universidad, para el registro y análisis de la información contable, así como la elaboración y presentación de los estados financieros.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En línea con las características cualitativas de información, establecidas en el marco conceptual para la preparación de información financiera, anexo al marco normativo de gobierno. El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la representación fiel de la información financiera por medio de Característica cualitativa fundamental que se evidencia en la medida en que la información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.		
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 elaboran los planes de mejoramiento, atendiendo los hallazgos y observaciones de los entes de control interno y externos. Adicionalmente, la Universidad cuenta con el procedimiento GI-MA-P-8 Procedimiento de Acciones Correctivas y de Mejora, el cual tiene como objetivo establecer la metodología para detectar, analizar las causas raíz de los hallazgos y/o resultados que evidencian una oportunidad de mejora o la corrección de debilidades identificadas internamente, en relación con los planes de mejoramiento externos, estos se formulan y se gestionan conforme a la metodología indicada por cada ente. Se cuenta con el Procedimiento de Planes de Mejoramiento de Auditorías de Gestión GI-MA-P-13, con el objetivo de realizar seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con la Oficina de Control Interno de Gestión.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados a la metodología de Acciones Correctivas y de Mejora, la cual se encuentra en el GI-MA-P-8 Procedimiento de Acciones Correctivas y de Mejora. Una vez se emiten los respectivos reportes de seguimiento y evaluación son socializados los líderes de proceso correspondientes. Se cuenta con el Procedimiento de Planes de Mejoramiento de Auditorías de Gestión GI-MA-P-13, con el objetivo de realizar seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con la Oficina de Control Interno de Gestión.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados a la metodología de Acciones Correctivas y de Mejora, la cual se encuentra en el GI-MA-P-8 Procedimiento de Acciones Correctivas y de Mejora. Una vez se emiten los respectivos reportes de seguimiento y evaluación son socializados los líderes de proceso correspondientes. Se cuenta con el Procedimiento de Planes de Mejoramiento de Auditorías de Gestión GI-MA-P-13, con el objetivo de realizar seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con la Oficina de Control Interno de Gestión.		
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	La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y el GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y el GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soporte mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existe manual de políticas, normatividad que rige a la Institución a nivel contable. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soporte mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables		
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 cuenta con el GA-GL-M-1 Manual para el Manejo y Control Administrativo de los Bienes de Propiedad, el cual fue actualizado en la vigencia 2024 mediante la Resolución No. 0896 del 03-07-2024. Este Instrumento permite unificar los criterios para administrar los bienes e inmuebles que son propiedad o están bajo el control de la Universidad, con el fin de garantizar su adecuado control, reconocimiento, medición inicial y posterior baja, presentación y revelación, acorde con lo dispuesto por la CGN y el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables de la Universidad. Adicionalmente, se cuenta con el Manual para el Manejo y Control Administrativo de los Bienes de Propiedad y Bajo el Control de la Universidad Militar Nueva Granada. El proceso de individualización se registra manualmente por medio de un archivo Excel, allí se realiza registro de entradas y salidas de bienes por el aplicativo GAEX, se explican las acciones tomadas para subsanar los errores en el control de los bienes (costos históricos, depreciación, toma física de inventario, ingreso de costos históricos, conciliación en la clasificación de los bienes). Adicionalmente, se explica que se tiene contemplado contar con un módulo de Recursos Físicos en el aplicativo Finanzas-Plus, lo cual permitirá la mitigación de riesgos, dado que contemplará información financiera, logística, contratación, depreciación automática, control de terceros y responsables de bienes y la integración con los demás procesos.	0,88	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Con las dependencias responsables del suministro de la información y con el funcionario responsable. La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso de Gestión Logística, así mismo estos son socializados y aplicados por los funcionarios y colaboradores		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Dado que no existe un sistema de información, a nivel contable la información se maneja a nivel acumulado. El proceso de individualización se registra manualmente por medio de un archivo Excel, allí se realiza registro de entradas y salidas de bienes por el aplicativo GAEX, se explican las acciones tomadas para subsanar los errores en el control de los bienes (costos históricos, depreciación, toma física de inventario, ingreso de costos históricos, conciliación en la clasificación de los bienes). Adicionalmente, se explica que se tiene contemplado contar con un módulo de Recursos Físicos en el aplicativo Finanzas-Plus, lo cual permite la mitigación de riesgos, dado que contemplará información financiera, logística, contratación, depreciación automática, control de terceros y responsables de bienes y la integración con los demás procesos.		
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	Existe una circular para conciliación con las diferentes dependencias, así mismo las dependencias deben suministrar información para el reconocimiento de determinados hechos económicos, como Litigios judiciales, recobros a EPS, prorrato de prestaciones sociales, la información de la constitución de los títulos valores para el reconocimiento de rendimientos financieros, entre otros	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de reuniones y correos institucionales		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Es parte del proceso contable. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionan los roles y responsabilidades y puntos de control que parten realizar una verificación del cumplimiento de las directrices impartidas por la Universidad.		
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	Existe un manual específico de funciones, el cual es gestionado y actualizado por la División de Gestión Talento humano, adicionalmente, la Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionan los roles y responsabilidades y puntos de control que parten realizar una verificación del cumplimiento de las directrices impartidas por la Universidad.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Con los mismos mecanismos de información que tiene la institución. A través de reuniones y correos institucionales. Adicionalmente, La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y el GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Conforme a todos los lineamientos exigidos en la norma contable. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionan los roles y responsabilidades y puntos de control que parten realizar una verificación del cumplimiento de las directrices impartidas por la Universidad.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Esta el manual de políticas contables y la norma emitida por la Contaduría General de la Nación. El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la representación fiel de la información financiera por medio de Característica cualitativa fundamental que se evidencia en la medida en que la información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo. Circular No. 0004 Z3-10-2024. Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de reuniones y correos institucionales. Adicionalmente, La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y El GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Es parte del proceso contable. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionen los roles y responsabilidades y puntos de control que permiten realizar una verificación del cumplimiento de las directrices impartidas por la Universidad y por la Contaduría General de la Nación.		
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	El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la representación fiel de la información financiera por medio de Característica cualitativa fundamental que se evidencia en la medida en que la información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Con los mismos mecanismos de información que tiene la institución, a través de reuniones y correos institucionales. Adicionalmente, La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y El GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Generación de reportes y Estados financieros trimestrales y de la vigencia y demás reportes requeridos por los entes de control. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionen los roles y responsabilidades y puntos de control que permiten realizar una verificación del cumplimiento de las directrices impartidas por la Universidad y por la Contaduría General de la Nación.		
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	A cargo de las dependencias y con suministro de información periódica a la División financiera. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionen los roles y responsabilidades y puntos de control que permiten realizar una verificación del cumplimiento, adicionalmente, el Manual indica los criterios frente a la existencia de activos y pasivos.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Con los mismos mecanismos de información que tiene la institución. A través de reuniones y correos institucionales. Adicionalmente, La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y El GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Es parte del proceso contable. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionen los roles y responsabilidades y puntos de control que permiten realizar una verificación del cumplimiento, adicionalmente, el Manual indica los criterios frente a la existencia de activos y pasivos.		
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	Esta el Comité técnico de sostenibilidad del sistema contable, la comisión de saneamiento de las propiedades de planta y equipo, y los procesos internos de la división financiera para la depuración de la información. El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la representación fiel de la información financiera por medio de Característica cualitativa fundamental que se evidencia en la medida en que la información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo, e indica la gestión frente a la Depuración de cuentas.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es parte del proceso contable. La Universidad cuenta con la herramienta kawak, en el cual se pueden consultar los documentos asociados al proceso contable: GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables y El GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La verificación se realiza por medio de la generación de los estados financieros, así mismo, se cuenta con el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la representación fiel de la información financiera por medio de Característica cualitativa fundamental que se evidencia en la medida en que la información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo e indica la gestión frente a la Depuración de cuentas.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Periódicamente, así mismo, el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la gestión frente a la Depuración de cuentas.		
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 procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionen los roles y responsabilidades y puntos de control que permiten realizar una verificación del cumplimiento de este aspecto. Adicionalmente, se cuenta con lineamiento interno para la vigencia 2024 que establece las fechas de presentación de información financiera y divulgación de los estados financieros, Circular No. 0004 23-10-2024: Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifican en el manual de políticas contables y la normatividad que rige a la institución contablemente (marco conceptual). La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soportes mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad, así mismo, también cuenta con el F-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, instrumentos mediante los cuales se relacionen los roles y responsabilidades y puntos de control que permiten realizar una verificación del cumplimiento en este aspecto. Adicionalmente, se cuenta con lineamiento interno para la vigencia 2024 que establece las fechas de presentación de información financiera y divulgación de los estados financieros, Circular No. 0004 23-10-2024: Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Tanto a nivel interno como externo, La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soporte mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad. Adicionalmente, se cuenta con lineamiento interno para la vigencia 2024 que establece las fechas de presentación de información financiera y divulgación de los estados financieros, Circular No. 0004 23-10-2024: Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.		
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	En concordancia con el marco normativo para las entidades de gobierno. La Universidad cuenta con el procedimiento GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías se relacionan los flujos de comunicación, articulación y documentos soporte mediante los cuales se le informe a la DIVFIN- Sección de Contabilidad. Adicionalmente, se cuenta con lineamiento interno para la vigencia 2024 que establece las fechas de presentación de información financiera y divulgación de los estados financieros, Circular No. 0004 23-10-2024: Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En todos los aspectos. El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la individualización a partir de los: bienes, derechos y obligaciones: Los bienes, derechos y obligaciones de la Universidad, esto es, las inversiones; cuentas por cobrar, contribuciones, propiedades, planta y equipo; inventario de elementos de consumo; proveedores y acreedores, etc., los cuales deben estar identificados en forma individual.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Conforme a la normatividad emitida por la CGN y políticas y procedimientos emitidos por la institución.		
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	Conforme al Marco normativo para entidades de gobierno. El GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 precisa que las políticas contables que se incorporan en este manual refieren los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados al interior de los procesos misionales y transversales de la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG), así como en sus diferentes dependencias, con el fin de facilitar la ejecución del proceso contable y asegurar que el flujo de información que proveen las diferentes áreas hacia el área financiera y contable, permita la incorporación de todos los hechos económicos que deban ser reconocidos y medidos por la entidad. Adicionalmente, Los hechos económicos que no se contemplen en el presente manual de políticas contables, son tratados de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo para entidades de gobierno y en la Doctrina Contable Pública emitida por la CGN, para hechos económicos similares propios de entidades de gobierno.	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 su totalidad. Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y otros eventos la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) aplica lo establecido en el Marco normativo para entidades de gobierno, así como en el instructivo de transición al nuevo marco normativo a nivel individual. En los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el Marco normativo para entidades de gobierno, la UMNG deberá hacer una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de dicho Marco normativo.		
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 última versión publicada en la Web de la CGN. La Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, mediante la Resolución 620 de 2015, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que será utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Desde el área contable se implementan los cambios normativos que divulga la CGN, sobre el particular esta entidad ha fortalecido la comunicación con las entidades.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En línea con lo que define el proceso contable. Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y otros eventos la Universidad Militar Nueva Granada aplica lo establecido en el Marco normativo para entidades de gobierno, así como en el instructivo de transición al nuevo marco normativo a nivel individual.	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	Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y otros eventos la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) aplica lo establecido en el Marco normativo para entidades de gobierno, así como en el instructivo de transición al nuevo marco normativo a nivel individual, en lo que refiere a la clasificación, estas se hacen en las partidas en los estados financieros, inversiones de administración de liquidez, propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; e inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Es parte del proceso contable. Los hechos económicos generados en la Universidad Militar Nueva Granada se registran de forma cronológica, dado que de esta manera se facilita llevar control de la información financiera y contable.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Periódicamente. La Universidad lleva un registro de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad, los cuales son verificados con el fin de que estos no presenten alteraciones. 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 subetapas 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.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Periódicamente. La Universidad lleva un registro de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad, los cuales son verificados con el fin de que estos no presenten alteraciones. 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 subetapas 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.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Reportes, libros auxiliares, documentos ajustes, documentos exp. entre otros. La totalidad de las operaciones registradas por la Universidad, están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación. Conforme al GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, no podrán registrarse contablemente hechos económicos que no estén debidamente soportados y armonizados con el Sistema de Gestión Documental.	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	En cumplimiento en lo que se define en las normas y los procedimientos transversales del proceso contable y la evaluación del control interno del proceso contable. La totalidad de las operaciones registradas por la Universidad, están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación. Conforme al GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables, no podrán registrarse contablemente hechos económicos que no estén debidamente soportados y armonizados con el Sistema de Gestión Documental. Adicionalmente, el GF-GS-P-6 Procedimiento Presupuestal, Contable y Tesoral en Marco del Sistema General de Regalías, también contempla la verificación de los soportes y que estos cumplan con los requisitos para proceder, en caso de que estos no cumplan o se evidencien inconsistencias se devuelven a la dependencia tramitadora para que subsane.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De forma electrónica.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Es parte del reconocimiento de los hechos económicos debidamente soportados con los documentos fuente. Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Es parte del proceso contable. Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, asimismo, se lleva registro de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Es parte del proceso contable. La Universidad lleva un registro de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad, los cuales son verificados con el fin de que estos no presenten alteraciones. 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 subetapas 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	Soportes, libros oficiales, balances. La Universidad, genera los libros de contabilidad principales y auxiliares de que trata el Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública, cuya información es la fuente para la elaboración de los estados financieros. De acuerdo con el Art. 56 del Código de Comercio, modificado con el art. 173 del Decreto 019 de 2012 (le adiciona un segundo inciso). Los libros se encuentran contenidos en medio físico y/o magnético, con base en los aplicativos que, para el efecto, posee la entidad.	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	Es parte del proceso contable. Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones. Se realiza la revisión con el contador desde el aplicativo Finanzas Plus se revisa el libro mayor y se verifican que los saldos y/o valores coincidan con los estados financieros y los transmitidos ante la Contaduría General de la Nación.		
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	Conciliaciones y se realicen los ajustes a que haya lugar y se deja evidencia de estos. Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones. En caso de presentarse modificaciones se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos utilizando el Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	Existen controles a nivel de proceso como de Sistema de información, adicionalmente, la totalidad de las operaciones registradas por la Universidad, debense encuentran respaldadas con documentos idóneos, los cuales son susceptibles de verificación y comprobación. Sin embargo, en certificación expedida por el jefe División Financiera del 31 de enero de 2025, indica que no se evidenció la necesidad de citar a Comité técnico de sostenibilidad contable, no obstante, la Resolución N 0530 DE 07-07-2022 Por la cual se estructura y reglamenta el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad Militar Nueva Granada, establece en el artículo octavo que dicho comité, se reunirá de manera ordinaria en los meses de junio y noviembre de cada vigencia, y extraordinarias cuando se estime necesario, previa citación del Secretario del Comité, a sus integrantes, por ende la Oficina de Control Interno de Gestión considera un cumplimiento parcial.	0,88	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Permanente, pues la UMNG, privilegia, en forma permanente, las características fundamentales de relevancia y representación fiel.		
1.2.1.3.15	.....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	Se realiza la revisión con el contador desde el aplicativo Finanzas Plus se revisa el libro mayor y se verifican que los saldos y/o valores coincidan con los estados financieros y los transmitidos ante la Contaduría General de la Nación.		
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	Marco Normativo para entidades de gobierno. Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y otros eventos la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) aplica lo establecido en el Marco normativo para entidades de gobierno, así como en el instructivo de transición al nuevo marco normativo a nivel individual.	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	Manual de políticas y proceso contable. Si, y se aplican conforme al GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024.		
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	Marco Normativo para entidades de gobierno. Si, y se aplican conforme al GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024.		
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	Marco Normativo para entidades de gobierno. El cálculo de la depreciación de las Propiedades, planta y equipo se realiza por el método de línea recta uniformemente en todos los periodos de acuerdo con la vida útil determinada para cada activo. La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. La Universidad Militar Nueva Granada, realiza el cálculo de la amortización de diferidos según lo estipulado en el régimen de Contabilidad Pública, el cálculo de la amortización se realiza por el método de línea recta uniformemente en todos los periodos de acuerdo con la vida útil determinada para cada activo. Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la Universidad aplicará lo establecido en las normas de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida parcial de su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Al cierre del 2023, apoyados en herramientas ofimáticas se aplicó la depreciación total de los bienes atendiendo su agrupación y cuenta. Si, se realiza conforme al GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024, durante el transcurso del cuarto trimestre de cada periodo contable, la UMNG evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Adicionalmente, la Universidad cuenta con el GA-GL-M-1 Manual para el Manejo y Control Administrativo de los Bienes de Propiedad y Bajo el Control de la Universidad Militar Nueva Granada, en donde en su numeral 5.6.4 Depreciación de los bienes detalla los cálculos y metodología que se aplican. Para la vigencia evaluada se cuenta con la RESOLUCION N 1934 DE 22-11-2024 Por la cual se autoriza la baja y/o retiro de unos bienes muebles de propiedad de la Universidad Militar Nueva Granada y se define su disposición final		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Conforme lo establece la norma emitida por CGN y las políticas emitidas por institución. Se cuenta con un formato denominado: Cuestionario Evaluación Perdidas por Deterioro - Activos No Generadores de Efectivo, cuando la ponderación total de las respuestas del test sea superior al 50%, se deberá comprobar el deterioro del bien, de lo contrario, no será necesario su comprobación y se considerará que el bien no está deteriorado. Adicionalmente, la Universidad cuenta con el GA-GL-M-1 Manual para el Manejo y Control Administrativo de los Bienes de Propiedad y Bajo el Control de la Universidad Militar Nueva Granada, en donde en su numeral 5.6.4 Depreciación de los bienes detalla los cálculos y metodología que se aplican. Para la vigencia evaluada se cuenta con la RESOLUCION N 1934 DE 22-11-2024 Por la cual se autoriza la baja y/o retiro de unos bienes muebles de propiedad de la Universidad Militar Nueva Granada y se define su disposición final		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Conforme lo establece la norma emitida por CGN y las políticas emitidas por institución, adicionalmente, la Universidad cuenta con el GA-GL-M-1 Manual para el Manejo y Control Administrativo de los Bienes de Propiedad y Bajo el Control de la Universidad Militar Nueva Granada. Para la vigencia evaluada se cuenta con la RESOLUCION N 1934 DE 22-11-2024 Por la cual se autoriza la baja y/o retiro de unos bienes muebles de propiedad de la Universidad Militar Nueva Granada y se define su disposición final		
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	En las políticas contables adoptadas por la institución, la cual contempla mediciones posteriores. En el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 se establecen los criterios de medición posterior para inventarios tomados en cuenta por la Sección Contable de la Universidad.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios establecidos en el Manual son concordantes con el Marco Normativo para entidades de gobierno.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Conforme lo establece la norma emitida por CGN y las políticas emitidas por institución, así mismo, en el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 se establecen los criterios de medición posterior para inventarios tomados en cuenta por la Sección Contable de la Universidad.		
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	Conforme al GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024. En el numeral del Manual de Políticas se establecen los criterios de medición posterior para inventarios tomados en cuenta por la Sección Contable de la Universidad.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	A partir de la información que suministran la Sección de Contabilidad en mesa de trabajo no se presentaron actualización de hechos económicos posterior al cierre.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Cuando aplica.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Conforme a los lineamientos y cronogramas establecidos por la Normatividad vigente y aplicable.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza conforme a los lineamientos y cronogramas establecidos por la Normatividad vigente y aplicable, adicionalmente, la Universidad cuenta con la Circular No. 0004 23-10-2024 Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza conforme a los lineamientos y cronogramas establecidos por la Normatividad vigente y aplicable, adicionalmente, la Universidad cuenta con la Circular No. 0004 23-10-2024 Establecer los criterios y lineamientos para llevar a cabo las actividades pertinentes al cierre financiero y administrativo de la vigencia fiscal 2024 y la apertura de la vigencia 2025 de los sistemas de información vigentes y Alcance de esta.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros son base para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Estado Situación financiera, Estado Resultado, Estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realiza la revisión con el contador desde el aplicativo Finanzas Plus se revisa el libro mayor y se verifican que los saldos y/o valores coincidan con los estados financieros y los transmitidos ante la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Cruce con balances y libros auxiliares, se entra a realizar los ajustes y es base para la depuración.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se presentan los estados financieros del periodo, conforme a la información suministrada por la Sección de Contabilidad en la mesa de trabajo de revisión se presenta el indicador asociado a la Solidez, no obstante, revisado la Oficina Control Interno de Gestión verificó en el Kawak y el indicador a 31 de diciembre de 2024 cerró con un cumplimiento de 11,66 de 9, es decir que la Universidad dispone de \$11,66 pesos en Activos por cada \$1 que adeuda. Adicionalmente, se cuenta con otros 2 indicadores relacionados con el recaudo en matrículas y otros ingresos de la Universidad.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, conforme a la información suministrada por la Sección de Contabilidad en la mesa de trabajo de revisión se presenta el indicador asociado a la Solidez, adicionalmente, se cuenta con otros 2 indicadores relacionados con el recaudo en matrículas y otros ingresos de la Universidad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los resultados corresponden a los registros de hechos económicos y demás información contable.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera se lleva de manera clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.	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	Acorde a las normas para la preparación y presentación de Estados financieros.		
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	Acorde a las normas para la preparación y presentación de Estados financieros.		
1.2.3.1.14	.....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	Acorde a las normas para la preparación y presentación de Estados financieros.		
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	Si, Talento Humano con el tema de deudas presuntas, que se reconocieron como provisión el contador muestra el soporte del deterioro con los correos, los informes y con base en ello se realizaron los registros. Frente al tema jurídico con los procesos judiciales se gestionó sobre los registros contables para que se tengan en cuenta, se cuenta con correo del 03 de enero de 2024 y el documento firmado por el jefe jurídico. Adicionalmente, se tiene en cuenta el registro del deterioro sobre un bien inmueble que corresponde al edificio de la calle 94, informe técnico donde se revisa el valor en Excel adjunto en el (301) y el correo de remisión de los documentos, desde el 22 de mayo se inició el seguimiento de la Sección Contable y ellos dan respuesta (logística)		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Períodicamente, así mismo, el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024 contempla la gestión frente a la Depuración de cuentas, la información que llega a la sección de Contabilidad se encuentra debidamente soportadas.		
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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La información financiera se lleva de manera clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa y propende a la transparencia. Así mismo, 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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La información financiera se lleva de manera clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa y propende a la transparencia. Así mismo, se publica en la página web de la Universidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La fuente son las notas a los Estados financieros, adicionalmente, la información financiera se lleva de manera clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Están las variables en Kawak y matriz de riesgos. Adicionalmente, el GF-GS-M-2 Manual de Políticas Contables actualizado en la vigencia 2024, numeral 2.2.2 Gestión del riesgo contable causados por factores tanto internos como externos, así como también los factores de riesgo asociados con las etapas del proceso contable.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si, se encuentra documentado.		
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	Están establecidos en la matriz de riesgos. Se cuentan con los siguientes riesgos de corrupción: Generación de recibos de matrículas con valores inexactos, los cuales cuentan con sus respectivos controles, y como Riesgos Estratégicos se encuentran Preparación y presentación de Estados Financieros inoportunos, Incumplimiento en la aplicación del marco normativo, Autorizar inversiones a Entidades Financieras que no cumplan con lo establecido en la reglamentación, Saldos de Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) comprometer y/o liberar e Incumplimiento de obligaciones tributarias los cuales cuentan con sus respectivos controles.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Si, conforme a la metodología interna de la Universidad y lo establecido en las matrices de riesgo.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Conforme a lo publicado se cuenta con 17. Mapa de Riesgos Estratégicos Institucional Vigencia 2024-2 y 12. Mapa de Riesgos corrupción Vigencia 2024-2		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se cuentan con los siguientes riesgos de corrupción: Generación de recibos de matrículas con valores inexactos, los cuales cuentan con sus respectivos controles, y como Riesgos Estratégicos se encuentran: Preparación y presentación de Estados Financieros inoportunos, Incumplimiento en la aplicación del marco normativo, Autorizar inversiones a Entidades Financieras que no cumplan con lo establecido en la reglamentación, Saldos de Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) comprometer y/o liberar e Incumplimiento de obligaciones tributarias los cuales cuentan con sus respectivos controles.		
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	Se realiza verificación de la idoneidad y veracidad de la información que se genera, la Sección de Contabilidad establece mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable para garantizar que la información financiera cumpla con las características cualitativas previstas en el marco normativo para entidades de gobierno.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios integran la DIVFIN- Sección de Contabilidad cumplen con los requerimientos técnicos y de competencias, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Funciones de la Universidad.	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	Los funcionarios integran la DIVFIN- Sección de Contabilidad cumplen con los requerimientos técnicos y de competencias, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Funciones de la Universidad.		
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	Se llevaron a cabo mesas de trabajo de actualización internas, son de autocontrol como responsabilidad frente al IVA, estatuto tributario, Contribución por estampilla por la DIAN y se realiza divulgación de piezas comunicativas sobre temas contables, facturación electrónica, aportes y seguridad social. Se realizó actualización de la página en la sección de proveedores y contratistas y se socializaron piezas por el canal de información definido por la Universidad.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Anualmente		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Si y se establecen las necesidades de capacitación conforme a las necesidades de cada dependencia.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se cuenta con personal capacitado, comprometido e idóneo en el área contable. 2 se vela por el cumplimiento del marco normativo para entidades del Gobierno aplicable a la Universidad. 3 se vela por el cumplimiento en el reporte de información a los organismos de vigilancia control y supervisión		
2.2	DEBILIDADES	SI	No existe un sistema integrado de información que permita la trazabilidad de esta, en cuanto al tema de bienes e inventarios.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La universidad tiene contemplado contar con un módulo de Recursos Físicos en el aplicativo Finanzas-Plus, lo cual permite la mitigación de riesgos, dado que contemplará información financiera, logística, contratación, depreciación automática, control de terceros y responsables de bienes y la integración con los demás procesos.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Al implementar el nuevo sistema, este debe cumplir con todos parámetros legales, contables y de gestión, con el fin de tener exactitud de la información. De igual manera que se concluya el proceso de saneamiento de propiedad planta y equipo y las cuentas objeto de observación por parte de la CGN. Adicionalmente, se recomienda dar cumplimiento a la periodicidad en la que se debe reunir el Comité técnico de sostenibilidad del sistema contable, dado que en la vigencia 2024 según se indica no se realizaron sesiones.		