

**GENERAL**  
**01-01-2022 al 31-12-2022**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**UNIDAD EJECUTORA 15-01-13 DIRECCION DE VETERANOS Y REHABILITACION INCLUSIVA**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				<b>4,98</b>
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?	S.I	La DIVRI - Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva, es una unidad ejecutora del Ministerio de Defensa la cual mediante decreto 1874 de 30 de diciembre de 2021 hizo parte de la modificación de la estructura del MND, asumiendo las funciones que le fueron asignadas en el artículo 24 de dicho decreto. Hasta esa fecha la Razón Social con la que se identificaba era DCRI - Dirección centro Rehabilitación Inclusiva la cual hizo parte del comité implementador de normas internacionales para el sector público, desarrollado por la Dirección de Finanzas del MDN, mediante el cual se definieron las políticas contables NICSIP y las modificaciones realizadas a las mismas, y bajo la cual se realizó la gestión contable de la entidad durante el 2021.	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	S.I	Si se ha realizado socialización de las Políticas con el Personal involucrado en el proceso contable y los generadores de información.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	Las políticas son utilizadas por el área contable para el desarrollo de sus actividades.	4,80	
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	S.I	Si responden a la naturaleza y actividad de la entidad.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	Si, ya que se definen los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de nuestra entidad.		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	S.I	Se establecen a través de la <b>Suite Visión</b> , se cuenta con las guías financieras y en general los documentos orientadores del ejercicio contable tendientes a la mejora continua de la entidad.	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	S.I	Se realiza reuniones con toda la entidad para socializar los instrumentos de seguimientos con todos los responsables.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	S.I	Se realiza a través de la <b>Suite Visión</b> .		
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?	S.I	La entidad cuenta con procedimientos, instructivos y documentos que facilitan el flujo de información y permite a quienes participan en el proceso contable y generan información contable conocer el flujo de información y los requisitos en los diferentes puntos de control.	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Se circularizan a través de la plataforma de Gestión Documental SGDA, y por correo electrónico a todos los funcionarios de la entidad, adicionalmente están publicados en la <b>suite visión</b> a la cual de tienen acceso los funcionarios		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	S.I	Se circularizan a través de la plataforma de Gestión Documental SGDA, y por correo electrónico a todos los funcionarios de la entidad, adicionalmente están publicados en la <b>suite visión</b> a la cual de tienen acceso los funcionarios		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	S.I	Si existen procedimientos liberados en la <b>Suite visión</b> , estos se revisan de manera periódica para identificar necesidades de ajuste o inclusión de nuevos procesos de ser necesario.		
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?	S.I	Se implementa de acuerdo al Manual de bienes del MDN vigente	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Si se ha socializado con quienes interviene en los procesos, Almacén, supervisores y funcionarios en general.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	S.I	Se realiza confrontación de cargos de forma trimestral, y actualización de actas de asignación de forma mensual por parte del funcionario responsable de Bienes en Servicios de la DCRI durante 2021 y quien en adelante se llamará DIVRI.		
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?	S.I	Se cuenta con el instructivo para realizar conciliación bancaria de la DCRI, la Circular Externa Nro. 027 de diciembre 4 de 2019 para realizar conciliación de <b>operaciones recíprocas</b> con la DTN; se cuenta con el formato liberado para la Conciliación de cuenta fiscal de Bienes; también se hace conciliación de operaciones internas con otras entidades del sector defensa ordenado en la circular CIR2020-238	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Estas directrices son socializadas por la Dirección de Finanzas del MDN, y conocidas por el personal del Área Contables de la DCRI		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	S.I	Se verifica mediante las firmas quienes elaboran y revisan cada una de las conciliaciones de las partidas más relevantes.		
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?	S.I	existe segregación de funciones, instructivos y procedimientos que respaldan estas instrucciones.	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Se socializan los procedimientos, las guías así como las funciones de quienes están involucrados en los procesos.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	S.I	Se realiza mediante la verificación del plan de trabajo mensual del Área Contable, donde se responsabiliza a cada funcionario por cada una de las actividades desarrollada en la entidad. El SIFP realiza validación de la incompatibilidad de los perfiles que impactan la información financiera.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	Se cuenta con el procedimiento DCRI de Preparación y presentación de estados financieros, y la circular de la Dirección de Finanzas CIR2020-238 Cronograma de cierres y reportes contables Unidades ejecutoras MDN 2021.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Se socializó en reunión con el área financiera de la DCRI y por correo electrónico.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	S.I	Los estados financieros se presentan de manera oportuna a la Dirección de Finanzas del MDN para su consolidación, y se publican en la Pagina Web: <a href="https://www.dcri.gov.co/">https://www.dcri.gov.co/</a>		
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?	S.I	Se cuenta con el Instructivo Transacciones para el cierre periodo contable SAP. Así como para los procesos de SIFP.	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Se socializa por medio de correo electrónico, y en Reunión con el Área Financiera-procedimientos están publicados en la <b>Suite Visión</b>		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	S.I	Se cumple, y se realiza informe de consolidación de la información entre los sistemas SAP y SIFP		
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?	S.I	Se cuenta con la política No. 1-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, la política No. 2-INVENTARIOS, Manual de bienes del MDN vigente, Formato de conciliación de cuenta fiscal de bienes la cual se realiza de forma mensual.	1,00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Se socializa por medio de correo electrónico al área jurídica, almacén, tesorería, nomina, presupuesto y bienes en servicios y en Reunión con el Área Financiera		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	S.I	Se cumple a través de las respectivas conciliaciones de saldos de impuestos, conciliación de cuenta fiscal, entre otras.		
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?	S.I	La entidad hace parte del comité técnico de sostenibilidad contable del Ministerio de Defensa Nacional, adicionalmente se creo el subcomité interno	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	Se socializan por medio de correo electrónico, y reunión con el área financiera.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	S.I	Se efectúa reunión entre las áreas logística, jurídica, bienes en servicios para determinar los elementos susceptibles de baja.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	S.I	Se realiza de forma permanente, mediante el análisis de las cuentas y de forma mensual con el check list de cierre mensual.		
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?	S.I	En los procedimientos e instructivos del área financiera y memorandos se puede establecer el flujo de la información hacia el área contable.	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	En los procedimientos e instructivos liberados en la <b>Suite Visión</b>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	En los procedimientos e instructivos liberados en la <b>Suite Visión</b>		
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?	S.I	Si se ha efectuado la individualización de los saldos de derechos y obligaciones.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	S.I	Se realiza de forma individualizada por el valor de cada transacción y de acuerdo a las instrucciones de las políticas contables correspondientes		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	S.I	Se realiza de forma individualizada y de acuerdo a las instrucciones de baja en cuenta en aplicación a las políticas contables		
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	Se toma como base el marco normativo vigente para entidades del 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?	S.I	Se identifican, de acuerdo a los Procedimientos Contables para entidades de gobierno, y a las Políticas Contables del MDN		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	Se utiliza el catálogo general de cuentas para entidades de gobierno	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	S.I	Se realiza validación permanente en la Pagina Web de la Contaduría General de la Nación: <a href="https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas">https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas</a>		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	S.I	Se realizan los registros contables de forma individual con base a los hechos económicos de la entidad en el sistema de información.	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?	S.I	De acuerdo a los Procedimientos Contables para entidades de gobierno, y a las Políticas Contables del MDN		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	S.I	Los hechos económicos se contabilizan de manera oportuna y de forma cronológica; se tiene un derecho a turno en el registro de obligaciones de la entidad.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	S.I	Se realiza control mediante cuadro de registro de obligaciones garantizando derecho a turno en el registro.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	S.I	Los hechos económicos son verificados en el proceso de cierre mensual.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	S.I	Para cada comprobante contable realizado se cuenta con los soportes adecuados para la revelación del hecho económico.	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?	S.I	Antes de realizar los registros contables, se realiza el respectivo análisis de los documentos soportes.		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	S.I	Se conservan y custodian en cada cuenta fiscal y de acuerdo a la tabla de retención documental		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	S.I	Se realiza de forma individual, observando las directrices de la CGN.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	S.I	De forma automática en nuestros sistemas de información SAP y SIIF.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	S.I	De forma automática en nuestros sistemas de información SAP y SIIF.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	S.I	Si, se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad en nuestros sistemas de información SAP y SIIF.	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?	S.I	Se realiza validación mensual en los sistemas informáticos.		
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?	S.I	Se realizan las respectivas conciliaciones, En caso de existir se efectuarían los ajustes necesarios.		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	S.I	Se realiza mediante transacciones del sistema SAP y validación del personal del área contable de la DCRI. Conciliación de cuenta fiscal	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	S.I	Se realiza de manera mensual.		
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?	S.I	Estos se validan con la preparación del informes mensuales CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA		
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?	S.I	De acuerdo a los Procedimientos Contables para entidades de gobierno, y a las Políticas Contables del MDN	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?	S.I	Se socializan con el personal involucrado mediante correos		
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?	S.I	De acuerdo a los Procedimientos Contables para entidades de gobierno, y a las Políticas Contables del MDN		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	S.I	Se calculan de acuerdo a la parametrización realizada en el ERP sistema SAP, en concordancia con la política contable.	1,00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	S.I	Si, se realiza con el método de línea recta de acuerdo a la política No. 1-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	S.I	El valor residual, la vida útil y el método de depreciación son revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	S.I	Si se realiza al final del periodo contable, en el cuarto trimestre de la vigencia de acuerdo a la No. 1-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	S.I	Los criterios de medición posterior se encuentran documentados en cada una de las políticas contables emitidas por el Comité Implementador de NICSP	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	De acuerdo a los Procedimientos Contables para entidades de gobierno, y a las Políticas Contables del MDN		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	S.I	Se hace revisión periódica para identificar los hechos económicos que requieren realizar una actualización posterior.		
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	De acuerdo a los Procedimientos Contables para entidades de gobierno, y a las Políticas Contables del MDN		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	S.I	Cuando se identifican hechos económicos que requieren realizar una actualización.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	S.I	Los registros se soportan con conceptos por parte de personal idóneo		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	Se presentan de acuerdo con la circular de la Dirección de Finanzas CIR2021-232 Cronograma de cierres y reportes contables Unidades ejecutoras MDN 2021, para su posterior consolidación.	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?	S.I	Se cuenta con el procedimiento de Preparación y presentación de estados financieros el cual se encuentra liberado en la <b>Suite Visión</b>		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	S.I	Se publican en la pagina web de la entidad: <a href="https://www.dcri.gov.co">https://www.dcri.gov.co</a>		
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?	S.I	Se tiene en cuenta la información financiera para las diferentes decisiones de orden financiero de la entidad.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	S.I	Se elabora cumpliendo con lo establecido en la resolución 441 de 2019 de la CGN, las circulares emitida por el MDN, instructivo 001 de 2020 emitido por la CGN y demás disposiciones relacionadas vigentes.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	S.I	Si, las cifras son tomadas del sistema integral de información financiera SIIF	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?	S.I	Se realiza verificación y se presenta informe al Líder Financiero de la entidad.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	S.I	Si se cuenta con indicadores financieros que permiten realizar seguimiento a la gestión financiera y contable de la entidad, y se encuentran publicados en el intranet de la entidad.	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	Si, los indicadores permiten ejercer seguimiento y control		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	S.I	La información es tomada del sistema SIIF		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	S.I	Se presentan gráficas representativas en las notas a los estados financieros, para que los usuarios tengan una adecuada comprensión de la información financiera.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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?	S.I	Se elabora cumpliendo con lo establecido en la resolución 441 de 2019 de la CGN, las circulares emitida por el MDN, instructivo 001 de 2020 emitido por la CGN y demás disposiciones relacionadas vigentes.		
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?	S.I	El contenido revela de manera suficiente la información relevante atendiendo lo establecido en las Políticas contable del MDN.		
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?	S.I	Si, atendiendo a las normas relacionadas con la 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?	S.I	Si, los juicios diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	S.I	Si, la fuente de información financiera utilizada para los informes siempre es la misma SIIF nación y se valida la consistencia de los diferentes reportes.		
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?	S.I	La rendición de cuentas se realiza de manera centralizada en el Ministerio de Defensa Nacional. La DCRI publica su información financiera en la Pagina Web.	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?	S.I	Si, la información financiera que emite la entidad en sus diferentes reportes se cruza con los gestores de información en sus diferentes áreas.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	S.I	Las explicaciones se realizan en las Notas a los Estados Financieros, las cuales son consolidados por la Dirección de Finanzas del MDN.		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	S.I	los riesgos se encuentran identificados y se realizan acciones para gestionar la ocurrencia de los mismo y el posible impacto que pueda derivar de la ocurrencia del mismo. La herramienta propuesta se encuentra en ajustes dado el ingreso de nuevas operaciones en la entidad.	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	S.I	la entidad realiza acciones tendientes a prevenir la ocurrencia o materialización del riesgo. Se efectúan reuniones y controles operativos.		
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?	S.I	al interior de la unidad se realizan acciones para evitar la materialización de los riesgos identificados, de manera permanente en la cadena presupuestal. La entidad continua trabajando en la herramienta.	0,86	
1.4.4	30.1. SE ANALIZA Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	S.I	la entidad realiza acciones tendientes a prevenir la ocurrencia o materialización del riesgo.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los procesos se revisan periódicamente para identificar nuevos riesgo		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	al interior de la unidad se realizan acciones para evitar la materialización de los riesgos identificados, de manera permanente en la cadena presupuestal.		
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?	S.I	evaluación de control interno contable que al interior de la unidad se aplica cada 4 meses con el objetivo de fortalecer el proceso financiero de la DCRI.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	S.I	Los funcionarios son profesionales en contabilidad, y poseen las habilidades y competencias requeridas, adecuado conocimiento de los hechos de la entidad que tienen impacto 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?	S.I	Los funcionarios son profesionales en contabilidad, y poseen las habilidades y competencias requeridas, adecuado conocimiento de los hechos de la entidad que tienen impacto 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?	S.I	El plan de bienestar anual de la Dirección Centro de Rehabilitación Inclusiva, considera la capacitación permanente de los funcionarios del Área Financiera mediante cursos, diplomados y apoyos educativos para posgrados, que desarrollen competencias requeridas en el Área.	1,00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	S.I	Se verifica el cumplimiento de las capacitaciones solicitadas y autorizadas.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	S.I	Los programas curriculares apoyados son aprobados por cumplir con el mejoramiento de competencias y habilidades de los funcionarios involucrados en el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS		Se posee políticas, directrices, procedimientos, guías y lineamientos, enfocados a tener una eficiente gestión contable, los cuales son aplicados y verificados por parte de la DIVRI. Existe una adecuada comunicación entre los funcionarios involucrados en el proceso contable. La entidad cuenta con personal idóneo para el desarrollo de su gestión contable.		
2.2	DEBILIDADES		Necesidad de personal que apoye los procesos operativos debido a la nuevas responsabilidad de la DIVRI, entrada en vigencia el 30 de diciembre de 2021 del decreto 1874		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Con la aplicación de la evaluación del control interno contable se ha logrado fortalecer los procesos de seguimiento y control de la entidad, tener un panorama claro de los procesos a mejorar y que controles están funcionando que se deban preservar.		
2.4	RECOMENDACIONES		fortalecer la gestión de seguimiento en el manejo de los Riesgos de Índole Contable. Fortalecer el numero de personal operativo del procesos financiero		

EXISTENCIA 30%	
S.I	0,3
N O	0,06
PARCIALMENTE	0,18
EFFECTIVIDAD 70%	
S.I	0,7
N O	0,14
PARCIALMENTE	0,42

  
**Neyda Enith Quiñones Calonje**  
 Coordinador Administrativo y Financiero DIVRI