



Historico de Envios

23300000 - AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoria	Periodo	Formulario	Fecha Envio	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2013-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2014-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria

- ▷ Datos de la Entidad
- ▽ Consultas
  - [Datos de Entidad](#)
  - [Historico Envios](#)
  - [Bodega](#)
- ▷ Sistema
  - [Procesos](#)
  - [Tutorial](#)
  - [Ayuda](#)
  - [Salir](#)

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,5</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,6</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,6</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	Se esta realizando la actualización de los procedimientos de acuerdo con el aplicativo SIIF, así como lo relacionado con la elaboración de las Cuentas Fiscales de las diferentes Unidades de Negocio de la Entidad.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,0	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,6</b>	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Teniendo en cuenta la implementación del sistema SIIF Nación en la Entidad, se deben realizar registros manuales, de reversión, producto de las parametrizaciones de las contabilizaciones automáticas.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Teniendo en cuenta la implementación del sistema SIIF Nación en la Entidad, se deben realizar registros manuales, de reversión, producto de las parametrizaciones de las contabilizaciones automáticas.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,4</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	

24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Teniendo en cuenta las dificultades presentadas por la parametrización del aplicativo SIIF Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	La Entidad da cumplimiento a los lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la aplicabilidad del sistema SIIF Nación.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,4</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,7</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	En cuanto a las parametrizaciones del sistema SIIF Nación, son lideradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,2</b>	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0	La presentación de los Estados Financieros al representante legal ha sido afectada por las reversiones manuales que se deben realizar en el subproceso de Gestión de Contabilidad en Oficina Principal y Regionales, producto de las parametrizaciones y contabilizaciones automáticas en el sistema SIIF Nación
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4,0	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,6</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,6</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	

51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Se encuentran en actualización los procedimientos, teniendo en cuenta la implementación del sistema SIIF Nación en la Entidad.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5,0	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5,0	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,0	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	

ORIGINAL FIRMADO  
Cont. Pub. MARTHA CECILIA POLANIA IPUZ  
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Original firmado

Mabel Victoria Rodríguez Rojas

Asesor de defensa Oficina de Control Interno

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,54	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,55	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,62	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,42	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,44	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,63	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,63	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

ORIGINAL FIRMADO  
 CONT. PUB. MARTHA CECILIA POLANIA IPUZ  
 Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Original firmado  
 Mabel Victoria Rodríguez Rojas  
 Asesor de defensa Oficina de Control Interno

## VALORACIÓN CUALITATIVA

### CONTROL INTERNO CONTABLE

#### FORTALEZAS

- Compromiso de la alta Dirección en el fortalecimiento de la realización permanente de los cruces de información entre el subproceso Gestión de Contabilidad y las demás dependencias que generan documentación.
- La realización del informe de seguimiento a la normatividad externa aplicable a la Entidad en cada uno de los Procesos, la cual es socializada a través del correo electrónico a los Directivos y líderes de Procesos y subprocesos, lo cual permite la actualización constante de la norma.
- El personal que pertenece al subproceso Gestión de Contabilidad cuentan con acceso a la página Web de la Contaduría General de la Nación para consultar la normatividad emitida por esta Entidad, permitiendo la actualización permanente
- Adecuada conformación del subproceso Gestión de Contabilidad, teniendo en cuenta que en la Oficina Principal el 80% de las personas que conforman este grupo son profesionales del área contable y en las Regionales se cuenta como mínimo con un Contador Público que lidera el subproceso, es decir los funcionarios cuentan con el perfil establecido para el desempeño de las funciones.
- Se evidencia compromiso, responsabilidad y sentido de pertenencia del personal que conforma el subproceso Gestión de Contabilidad, en el desarrollo de las tareas asignadas.
- Se realizó el ciclo de auditorías integrales de la vigencia 2013 en la Oficina Principal y Regionales.
- En el grupo de contabilidad se cuenta con el hardware adecuado para el procesamiento de la información contable.
- Se emitió la Directiva Transitoria No. 10 de fecha 23 de octubre de 2013, en la cual se emiten las políticas y lineamientos para el cierre de Vigencia 2013 y aspectos a considerar en la vigencia 2014.

#### DEBILIDADES

- La no presentación oportuna al subproceso Gestión de Contabilidad de la información por parte de las dependencias que generan documentos para ser debidamente registrados contablemente.
- La distancia y ubicación geográfica que tienen algunas unidades de negocio dificulta la comunicación y el envío de forma oportuna de la información al subproceso Gestión de Contabilidad en las regionales.
- La entidad a la fecha está dando cumplimiento a los lineamientos impartidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la utilización del software financiero SIF Nación; sin embargo este sistema esta encaminado para entidades ejecutoras de gasto y no para entidades como la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, que realiza procesos industriales, comerciales y de servicio, lo cual conduce a realizar gran cantidad de reversiones en forma manual de las contabilizaciones automáticas parametrizadas.
- La Cartera detallada por concepto de Créditos concedidos se realiza en Excel, lo cual no permite un adecuado control y seguridad de la información.

## VALORACIÓN CUALITATIVA

### AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- La existencia de una herramienta, para el seguimiento de las acciones de mejora producto de las auditorías internas realizadas en la Entidad, la cual permite llevar un control de las mismas.
- Implementación de una herramienta tecnológica para el control de las devoluciones de alimentación en las Regionales; en aras de realizar una minuciosa verificación al respecto.
- Existe un cronograma para la realización de los inventarios de productos en las Unidades de Negocio de la Entidad.
- La aprobación de una planta temporal en la Entidad, lo cual permitió el aumento del talento humano para realizar las tareas pertinentes en cada uno de los procesos y subprocesos de la Entidad.

### RECOMENDACIONES

- Continuar con la realización de las conciliaciones de cruce de los saldos contables Vs los saldos de las dependencias que generan documentación.
- Realizar la depuración del saldo de la cuenta contable 2905 "Recaudos a favor a Terceros"
- Continuar con la realización oportuna de las conciliaciones bancarias y la depuración de las respectivas partidas conciliatorias.
- Optimizar el flujo de información que generan todas las dependencias, en aras de fortalecer y cumplir oportunamente con la entrega de la información al subproceso Gestión de Contabilidad.
- Generar acciones por intercontrol en los procesos y/o subprocesos, con el fin de fortalecer la mejora continua en los mismos y por ende la cultura del autocontrol.
- Publicar oportunamente la información financiera en la página WEB de la Entidad.
- Generar la totalidad de las acciones de mejora, producto de auditorías puntuales y verificaciones realizadas en la vigencia 2013.

ORIGINAL FIRMADO  
Con. Pub. MARTHA CECILIA POLANIA IPUZ  
Jefe Oficina de Control Interno

Original firmado  
Elaboro: Mabel Victoria Rodríguez Rojas  
Asesor de defensa Oficina de Control Interno