

MEMORANDO

Bogotá, D.C, 19 de febrero de 2016

No. 105 ALOCI - 110

AL: Brigadier General Pablo Federico Przychodny Jaramillo, Director General

DE: Cont. Pub. Martha Cecilia Polania Ipuz, Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO : Envío informe Control Interno Contable

En cumplimiento a la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 “Por el cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”; con toda atención, me permito remitir la Evaluación de Control Interno Contable de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares correspondiente al año 2015, registrada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación.

Sin otro particular.

ORIGINAL FIRMADO

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

Anexo: 05 folios
Copia: Dirección Financiera

Elaboró: Yaneth Tarapues Montenegro
Oficina Control Interno

VALORACIÓN CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Se tiene organizado un Grupo de Contabilidad en la Oficina Principal que registra y a la vez apoya a los once (11) contadores de las Regionales a nivel nacional, personal profesional en el área contable o afines que conocen los procesos y procedimientos al interior de la entidad debido a que se realizan hechos económicos de comercialización, producción, intermediación, prestación de servicios y otras actividades, por lo que se hace necesario que quien labore al interior de éste grupo debe conocer todas las clases de actividades que actualmente se presentan en una Economía. - De igual forma se han capacitado y tienen el conocimiento en los software que utiliza la entidad como son: Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACION, Novasoft, Conal, Sistema de Información Comercial – SIC, Post Checkout; éstas plataformas son herramientas de ayuda para el procesamiento de información. - Experiencia, compromiso e idoneidad que posee los servidores públicos que laboran en el proceso financiero, que contribuyen al mejoramiento continuo de los procedimientos contables de forma efectiva y eficiente guardando los lineamientos y directrices de la Alta Dirección y de la Contaduría General de la Nación. - Se aplica control financiero permanentemente de las normas, directrices e instrucciones que emana la Dirección General y la Contaduría General de la Nación. - Todos los hechos económicos registrados en las cuentas fiscales elaboradas por los procesos que generan operaciones en la entidad son incluidos en el proceso financiero – gestión contable y clasificada acorde con el catálogo de cuentas actualizado, dentro del marco de la Contaduría General de la Nación.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Falta de compromiso con la oportunidad en la entrega de la información por parte de las diferentes procesos que proveen documentos, lo cual no permite tener actualizada la información financiera para la toma de decisiones por parte de la Dirección General y Regional, en el debido tiempo y en las condiciones requeridas para evitar reprocesos. - Los integrantes del grupo de Contabilidad deben registrar 4 veces un mismo hecho económico, ya que como bien se sabe la Contabilidad Oficial es la generada por SIIF. Para registrar en SIIF un hecho económico se debe realizar la obligación lo cual no siempre genera la contabilización correcta por lo tanto se debe generar de forma manual la reversión y/o contabilización real de este hecho económico, adicional a esto se debe registrar contablemente en el sistema Novasoft que es Software Contable que se tiene en la entidad y que es el auxiliar de SIIF Nación. Aun cuando la entidad se encuentra en proceso de implementación de un ERP para evitar la

digitación se aclara que este no se encuentra integrado con SIIF por lo cual el grupo de contabilidad seguirá realizando el mismo proceso en este sistema.

- Continuidad de la depuración de saldos e identificación en regionales por código de los activos fijos.
- Mejorar los sistemas de comunicación e información desarrollada y utilizada día a día, con el fin de lograr una mayor agilidad tanto en la gestión financiera como en las demás áreas.
- Falta de implementación de plan capacitación para los funcionarios en temas tributarios, información exógena y NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Avance en el proceso de Gestión Financiera en la realización de cruces de información con las diferentes Unidades de negocio y cuentadantes a fin de mantener actualizadas las cifras de los estados financieros y determinar su razonabilidad de acuerdo a la norma.
- Las conciliaciones realizadas han permitido la depuración y actualización de la información contable.
- Se mantiene una estrecha comunicación con todo los Servidores de la Dirección Financiera a fin de conservar un buen equipo de trabajo comprometido y motivado.
- Participación de todos los funcionarios del Proceso Gestión Financiera en el manejo, análisis y ejecución de los procedimientos en SIIF establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Las evaluaciones periódicas realizadas por parte de los responsables de Control Interno en la Oficina Principal y 11 regionales han permitido la mejora continua dentro del Proceso Gestión Financiera.
- Se inició el proyecto ERP, en aras de funcionar institucionalmente con un sistema integrado de información, el cual fortalecerá el control y flujo de información y por ende beneficiará al proceso Gestión Financiera.

RECOMENDACIONES

- Mantener actualizados y conciliados los activos propiedad planta y equipo, de acuerdo a las clasificaciones con el fin de realizar los ajustes contables necesario.
- Mayor operatividad del comité de sostenibilidad contable con acciones que permitan y agilicen la depuración contable permanente y la información sea actualizada.
- Continuar con el proyecto de implementación de la ERP SAP el cual nos va a permitir flujo de

información en tiempo real y que los registros contables se hagan en forma oportuna y el manejo de inconsistencias en forma más rápida.

- Fortalecer la interacción de los procesos generadores de hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente en el proceso Gestión Financiera, para que fluya la información de forma eficaz, eficiente, oportuna y garantizar que la totalidad queden contenidos en los Estados Financieros.
- Elaborar y presentar oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante legal y la alta dirección, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, para toma de decisiones.
- Revisar los procedimientos del proceso Gestión Financiera, políticas de operación, Riesgos e Indicadores con el fin de implementar las actividades y controles necesarios para el mejoramiento del proceso.
- Realizar capacitación a los funcionarios que conforman el Proceso Gestión Financiero y los que generan información, en temas de tributaria, SIIF Nación, NIIFSP y en el procedimiento para el trámite de pagos a fin de mantener a los funcionarios a nivel nacional actualizados en las normas vigentes.
- Iniciar el proceso de implementación de las NIIFSP y emitir políticas para la presentación de Estados Financieros aplicados a Normas Internacionales de Contabilidad, labor que debe ser acogida por toda la Entidad.

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

Elaboro: Yaneth Tarapues Montenegro
Oficina de Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,2	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,2	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,1	
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?	4,0	Con relación a los Estados Financieros se suministran a los usuarios externos en los plazos establecidos y de acuerdo a la normatividad dada por la Contaduría General de la Nación y Contraloría General de la República. Pero hacia la entidad, no se tiene identificado aparte de los estados financieros, otros productos que sean de apoyo para el análisis de gastos y costos para cada unas de las dependencias.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	Los productos están identificados pero existen debilidades en estos productos como insumo para el proceso contable, existiendo reprocesos.
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	Hay debilidad en las políticas de operación en el área contable con relación a las cuentas por pagar y cobrar.
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	Hay debilidad en el cumplimiento de las políticas de operación del área contable con relación a la entrega oportuna de los productos como insumo contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	La entidad está realizando la verificación y depuración de activos fijos; además realizará el análisis, control y seguimiento al procedimiento contable de las valorizaciones en cuanto a la depuración contable y sostenibilidad y actualización de los valores.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	De acuerdo a verificaciones realizadas al área contable, existe debilidades en la constitución del rezago presupuestal de la entidad, en cuanto a soportes completos y diligenciados.
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?	4,0	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	
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?	4,0	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	4,0	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,4	
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	
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	
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 ?	4,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,0	
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?	3,0	Se realizan las actas de conciliaciones y cruces de saldos, mas no se efectúan del total de las cuentas.
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	Se realizan tomas físicas periódicamente, pero no se realiza los ajustes oportunamente.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Se debe mejorar las verificaciones en la imputación contable

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	4,0	
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?	2,0	La entidad está adelantando la implementación de un Sistema, Aplicaciones y Productos SAP. La entidad ya tiene implementado el modulo de recursos humanos, faltan 4 módulos los cuales se han realizado pruebas unitarias e integrales.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	
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	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,4	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,3	
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?	4,0	
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?	4,0	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	
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	Los estados financieros se presentan oportunamente a la Contaduría y organismos de control. Sin embargo, la presentación al representante legal se hace de forma extemporánea.
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	Se publica en la página Web de la Agencia, de forma extemporánea.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	
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	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,9	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,9	
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?	3,0	A la fecha no se han actualizado los riesgos del proceso contable
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,0	El proceso contable no realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en las actividades del proceso contable por tal razón no se han actualizado los riesgos.
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?	3,0	Se encuentran en actualización los procedimientos de Tesorería por el ingreso a la Cuenta Única Nacional CUN. Y lo relacionado con la implementación del sistema SIIF Nación
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	Se encuentran en actualización los procedimientos de Tesorería por el ingreso a la Cuenta Única Nacional CUN. Y lo relacionado con la implementación del sistema SIIF Nación
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?	2,0	En el proceso contable no se evidencian flujogramas u otra técnica de la forma como circula la información a través de la entidad. Solo existen procedimientos, políticas de operación y guías de las actividades realizadas en éste.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Se está estructurando una política para la depuración de cuentas contables en la entidad. En la entidad existe un comité de sostenibilidad contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	4,0	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	
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?	4,0	
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: Yaneth Tarapues Montenegro
Oficina de Control Interno

RANGOS A CALIFICAR: La calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control. La escala de calificación se interpreta de la siguiente manera:

- 1- No se cumple
- 2- Se cumple insatisfactoriamente
- 3- Se cumple aceptablemente
- 4- Se cumple en alto grado
- 5- Se cumple plenamente

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,16	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,15	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,08	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,39	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,29	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,94	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,94	SATISFACTORIO

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

