

MEMORANDO

Bogotá, 02-03-2017

No 20171100061217 ALOCI-110



PARA: Coronel (RA) Oscar Alberto Jaramillo Carrillo, Director General Agencia Logística de las Fuerzas Militares.

DE: Econ. Sandra Nerithza Cano Perez, Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Envío Informe del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2016.

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 2016, registrada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación. Sin otro particular.

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO
Econ. SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: 6 hojas

Elaboró: Marisol Vera Serrano
Asesor de Defensa



VALORACION CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> El grupo Financiero tiene habilidades y conocimiento en el manejo del aplicativo SIIF Nación y Software auxiliar de contabilidad, Novasoft, cabe aclarar que actualmente la Entidad está implementando el ERP-SAP por lo tanto los funcionarios responsables de la información contable están en la implementación y capacitación.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> Procesos repetitivos en el registro de transacciones, los cuales se registran hasta 4 veces un mismo hecho económico, debido a que la Contabilidad Oficial es la generada por SIIF. Para el registro en SIIF de 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 y/o SAP que corresponde al Software Contable que se tiene en la entidad y que es el auxiliar de SIIF Nación. Demora en la entrega de la información contable por parte de las diferentes dependencias tanto en las Regionales como Oficina Principal.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ul style="list-style-type: none"> A través de conciliaciones entre cada unidad de negocio y dependencias, se ha permitido la depuración de saldos. La implementación de las guías financieras del sistema integrado de información financiera (SIIF), ha contribuido a la eficiencia en el desarrollo de los procesos. Se efectuó capacitación en las NIIFSP, actualización tributaria y capacitaciones permanentes en SIIF Nación. Se realiza actualización a procedimientos de los subprocesos gestión de cartera y contabilidad.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none"> La capacitación continua y el hecho de impartir políticas únicas, estandarizará las regionales y la oficina principal como un solo ente. La Dirección Financiera Debe emitir políticas y manuales correspondientes a la presentación de Estados Financieros aplicados a Normas Internacionales de Contabilidad. Realizar, fortalecer y fomentar capacitación y sensibilización a todos los que intervienen en el proceso contable para mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera. Ajustar los indicadores como base para el análisis e interpretación de la realidad financiera económica social y ambiental de las Unidades de Negocio, Regionales y de la Entidad, para toma de decisiones. Se debe enfatizar en los niveles de responsabilidad y puntos de control para la entrega oportuna e integra de la información. Aplicación y cumplimiento de los controles que permiten mitigar los riesgos al interior de la Entidad para salvaguardar la información financiera y contable tanto de la Dirección Financiera, Dependencias, Regionales y Coordinaciones Financieras. La Dirección Financiera en la oficina principal y las coordinaciones financiera

VALORACION CUALITATIVA

en las Regionales socializaran la información contable a todos los niveles de la organización.

- 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.
- Mantener actualizados y conciliados los activos propiedad planta y equipo, de acuerdo a las clasificaciones con el fin de realizar los ajustes contables necesario.

ORIGINAL FIRMADO
Econ. SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Jefe Control Interno
Agencia Logística de las Fuerzas Militares-2016

Proyecto: Marisol Vera Serrano
Asesor de Defensa Oficina Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3	
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?	3	Se tienen los productos contables de ley para ser presentados a los usuarios externos y se cumplen los plazos establecidos. Se debe completar con un estado de costos para cada unidad de negocios.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	No Aplica
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	No Aplica
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?	3	Existen las políticas pero no se informa con oportunidad a Contabilidad y Hay debilidad en las políticas de operación en el área contable con relación a las cuentas por pagar.
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?	2	Se evidencia incumplimiento en la aplicación de las políticas contables, referentes a la realización de conciliaciones bancarias de la Regional Atlántico y cumplimiento de plazos en la entrega de cuenta fiscal por parte de la Regional Llanos Orientales.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	3	La entidad esta realizando la verificación y depuración de activos fijos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	2	De acuerdo a verificaciones realizadas al área contable, continúan las 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?	3	No Aplica
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	3	Se debe fortalecer mediante reentrenamiento en el puesto de trabajo los conocimientos y la actualización de normatividad.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	3	Se debe fortalecer mediante reentrenamiento en el puesto de trabajo los conocimientos y la actualización de normatividad, en razón a la alta rotación del personal
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	No Aplica
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	3	No Aplica
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	No Aplica
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3	
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?	4	No Aplica
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?	3	No Aplica
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3	No Aplica
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	No Aplica
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?	4	No Aplica
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4	No Aplica
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	2	Se evidencia debilidades en la realización de las conciliaciones bancarias y cumplimiento en el plazo en la Regional Atlántico
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3	No Aplica
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3	
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?	1	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?	2	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?	3	No Aplica
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3	No Aplica
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?	3	No Aplica
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	No Aplica
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4	No Aplica
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	1	La entidad esta en la implementación de un Sistema, Aplicaciones y Productos SAP. La entidad ya tiene implementado el modulo de recursos humanos, modulo Logístico y Financiero, faltan el módulos de producción, validación y permisos
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3	No Aplica
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	No Aplica
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	No Aplica
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	No Aplica
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	No Aplica
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4	No Aplica
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	1	Actualmente se tiene un software contable al cual no se le ha realizado mantenimiento de actualización, teniendo en cuenta que se esta implementando el ERP-SAP.
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?	2	A los entes externos se presentan los estados, informes y reportes contables cumpliendo los plazos al representante legal no siempre.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	No Aplica
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3	No Aplica
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	No Aplica
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3	
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?	2	Los estados financieros se presentan oportunamente a la Contaduría y organismos de control. Sin embargo, la presentación de los estados contables 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?	3	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?	2	se encuentran a nivel de Regional, falta fortalecer a nivel de unidad de negocio
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	2	Se encuentra analizada a nivel Principal falta a nivel detallada por unidad de negocio y con periodicidad mensual
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	No Aplica
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	No Aplica
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2	En la Regional Atlantico no de cumple
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2	A la fecha no se han actualizado los riesgos del subproceso de contabilidad y tesorería
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2	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?	2	si se establecieron sin embargo no se cumplen oportunamente ejemplo Regional Atlantico

51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2	Se encuentran en actualización los procedimientos de Tesorería por el ingreso a la Cuenta Única Nacional CUN y SAP, alineados al 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	Se encuentran en actualización los procedimientos de Tesorería por el ingreso a la Cuenta Única Nacional CUN y SAP, alineados al 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	En los blue print del ERP SAP se encuentran documentados los flujogramas para la implementación, sin embargo los procedimientos no contemplan flujogramas
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	En la entidad existe un comité de sostenibilidad contable.
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	No Aplica
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	No Aplica
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	2	Se encuentra perfiles asistenciales y técnicos en las áreas contables, necesitando profesionales.
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?	4	No Aplica
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?	2	Existe plan de capacitación en la Entidad y se debe reforzar en temas como NICSP y actualización tributaria .
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	3	Se evidencian los empalmes de manera extemporanea
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?	2	Si existe la política sin embargo la aplicabilidad es a destiempo teniendo en cuenta que el SIIF cerro antes del tiempo establecido.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2	Se encuentran sin la aplicación de la norma de archivo la ley 594 de 2000

ORIGINAL FIRMADO
Eco. SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: Marisol Vera serrano

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:

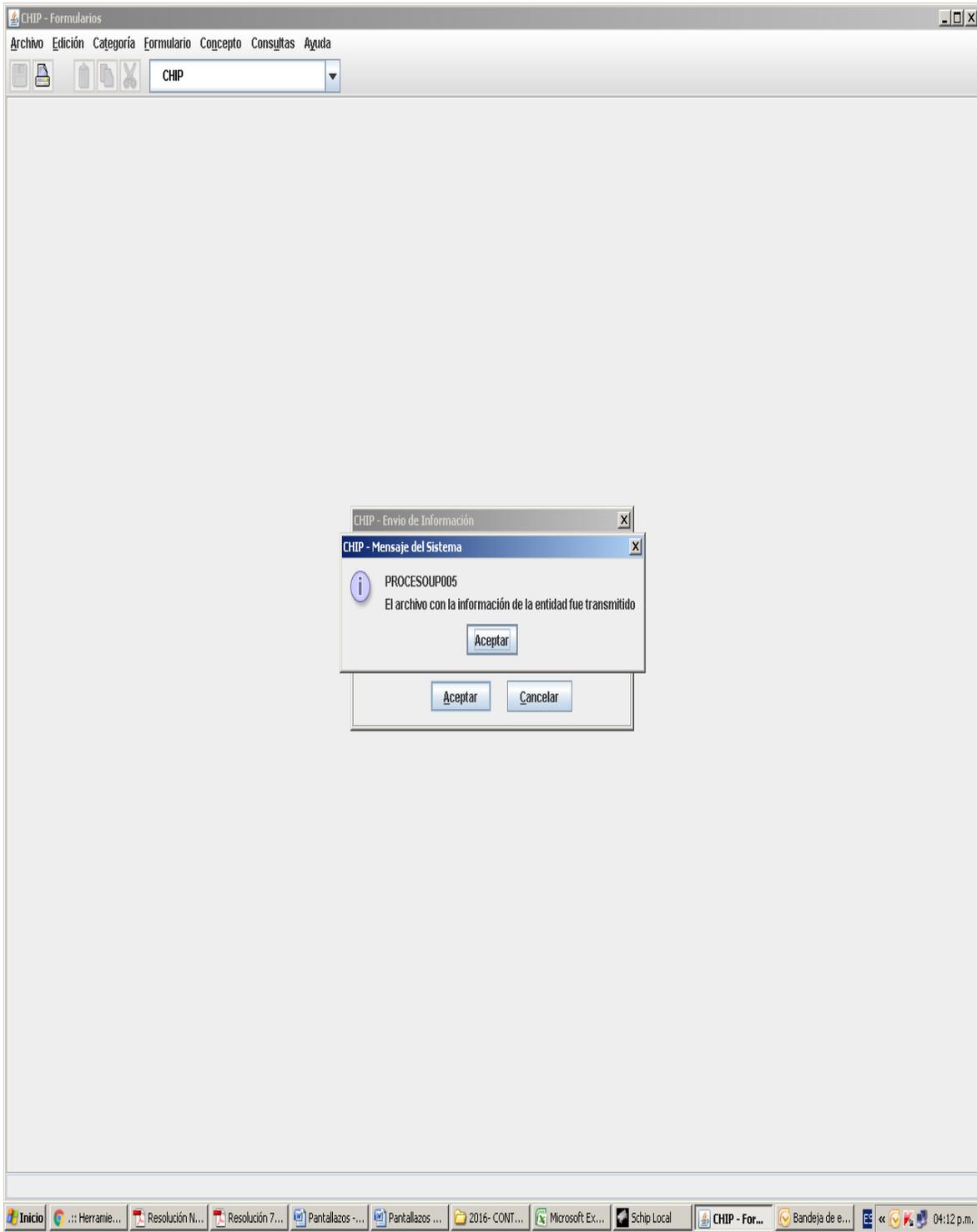
- 1- No se cumple
- 2- Se cumple insatisfactoriamente
- 3- Se cumple aceptablemente
- 4- Se cumple en alto grado
- 5- Se cumple plenamente.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2,99	DEFICIENTE
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,28	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,31	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,38	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,17	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	3,07	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,14	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,00	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2,63	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2,63	DEFICIENTE

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
 Eco. SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
 Jefe Oficina de Control Interno



Sistema CHIP

Web Entidad



Cuentas Claras, Estado Transparente.

- Datos de la Entidad
- Operaciones Recíprocas
- ▾ Consultas
 - [Datos de Entidad](#)
 - [Historico Envios](#)
 - [Bodega](#)
- Sistema
- [Procesos](#)
- [Tutorial](#)
- [Ayuda](#)
- [Salir](#)

Historico de Envios

23300000 - Agencia Logística de las Fuerzas Militares

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-01-12	C&M2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-02-27 16:11:13.0	2017-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Sistema CHIP

Web Entidad



Cuentas Claras. Estado Transparente.

Reporte de Información

Entidad: Agencia Logística de las Fuerzas Militares Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Período: 2016 - 01-12
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

- ▶ Datos de la Entidad
- Operaciones Recíprocas
- ▼ Consultas
 - Datos de Entidad
 - Historico Envios
 - Bodega
- ▶ Sistema
 - Procesos
 - Tutorial
 - Ayuda
 - Salir

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)	Nivel...
1	...EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE						2,98