



PROCESO				
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	<b>TITULO</b>  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>		
		Versión No. <b>02</b>	P á g i n a <b>1 de 8</b>	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>
				

**No. DE INFORME:**

011-2024

**FECHA DE INFORME:**

28-02-2024

**PROCESO Y/O  
DEPENDENCIA:**

Gestión de Seguimiento y Evaluación

**LÍDER DEL PROCESO  
Y/O DEPENDENCIA:**

Cont. Pub. Alejandro Murillo Devia

**TEMA DE  
SEGUIMIENTO:**

Informe Control Interno Contable vigencia 2023

**NORMATIVIDAD:**

Resolución 533 de 2015 CGN "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"



Resolución 193 de 2016 CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"

Resolución 484 de 2017 CGN "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".

Resolución 525 de 2016 CGN" Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

**JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO:**

A partir de lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2016, a continuación, se describen los parámetros de calificación empleados por la Oficina de Control Interno, para el diligenciamiento del cuestionario definido por la Contaduría General de la Nación como

PROCESO					
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
 <p><b>AGENCIA LOGÍSTICA</b> FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	<b>TITULO</b>  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>			
		Versión No. <b>02</b>		P á g i n a 2 d e 8	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>	<b>2020</b>
				 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Por Nuestra Patria, Nuestra Vida y Nuestro Honor</p>	

insumo, para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2023.

Para la elaboración del presente informe se tomó como base la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación y los resultados de las auditorías de entes internos y externos, realizadas con el fin de evaluar los controles efectuados en cada una de las etapas (Reconocimiento, Medición Posterior y Revelación), las políticas de operación, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

De acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, la información Financiera que rinde la Agencia Logística de las Fuerzas Militares como unidad ejecutora, consolida 11 unidades administrativas en diferentes regiones del país, las cuales generan información financiera independiente. Dicha información, es proveniente de las subunidades ejecutoras y es consolidada por la Dirección Financiera de la Oficina Principal.

La Evaluación del Control Interno Contable, comprende la revisión integral de la gestión en el proceso contable, que involucra a todos los procesos que intervienen en él, con el fin de promover la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación en todas las áreas, por lo cual se solicitó el diligenciamiento de la encuesta a cada una de las subunidades ejecutoras mediante memorando No. 2023100200311943 ALOCI-GSE-10020 de fecha 21-12-2023.



### GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO:

#### Valoración Cuantitativa

El cuestionario se estructuró de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

PROCESO				
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>		
		Versión No. <b>02</b>	Página <b>3 de 8</b>	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>
				

Una vez resuelto el cuestionario, se obtiene una calificación final que oscila entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	EFICIENTE



El resultado obtenido por las subunidades ejecutoras para la vigencia 2023 fue de 4.93, valor que, de acuerdo con los rangos de calificación establecidos el sistema de control interno es EFICIENTE; sin embargo, se evidenció que las Regionales y la Oficina Principal dentro de su evaluación no tuvieron en cuenta las debilidades encontradas por los entes de control, internos y externos.

En la evaluación independiente, realizada por la Oficina de Control Interno, arroja como resultado un valor de **4.47**; es decir, una calificación EFICIENTE, resultado que fue transmitido por la Entidad en el consolidador de Hacienda e Información Pública el día 26-02-2024.

El resultado obtenido, evidencia que existen controles internos implementados por la Entidad, diseñados en pro de que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Sin embargo, se recomienda revisar y analizar los temas calificados como "PARCIALMENTE", con el objeto de que al interior del área se implementen y/o fortalezcan las actividades de seguimiento, ejecución y control, a fin de fortalecer estos aspectos en el proceso contable.

## REPORTE DE LA INFORMACIÓN

A continuación, se presenta soporte de transmisión de la información, realizada a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, el día 26 de febrero de 2024.

PROCESO									
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>									
	<b>TITULO</b>  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>			Código: <b>GSE-FO-04</b>					
				Versión No. <b>02</b>		Página <b>4 de 8</b>			
				Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>	<b>2020</b>		

# Web Entidad



## Histórico de Envíos

23300000 - Agencia Logística de las Fuerzas Militares

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2023-01-12	<u>CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</u>	2024-02-26 14:51:27.0	2024-02-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

# Web Entidad



## Reporte de Información

Entidad: Agencia Logística de las Fuerzas Militares

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2023 - 01-12



Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Nivel...



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PRC MEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.47
2.1	FORTALEZAS	SI	La Agencia Logística de las Fuerzas Militares, cuenta con el Manual de Políticas Contables (GFMA02), que establece los lineamientos y criterios para el reconocimiento de los hechos económicos de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 modificado por la Resolución 454 de 2017. Se cuenta con un sistema integrado que interrelaciona los procesos contables de la entidad (Tesorería, presupuesto, cartera, costos, cuentas por pagar y contabilidad) La carpeta compartida, en la cual se cargan las evidencias de la matriz de controles, del manual de políticas contable bajo NICSP a nivel nacional y las cuentas fiscales de las unidades de negocio. Cumplimiento de los cronogramas de cierre mes a mes y de entrega de estados financieros y demás informes relevantes en la toma de decisiones. El personal que realiza funciones en el proceso contable, posee el perfil para el cargo de acuerdo con las directrices emitidas por la entidad y al proceso de carrera administrativa realizado.		
2.2	DEBILIDADES	SI	En el análisis de los indicadores de gestión, por parte de los responsables. En el monitoreo a los puntos de control de los riesgos financieros, por parte de los líderes de la Oficina Principal. En la materialización de riesgos del área financiera en tres regionales de la ALFM. En el cruce de activos fijos, realizado entre el grupo contabilidad y almacén. En el seguimiento y control de la depreciación de los activos fijos y la asignación de las cuentas contables de los mismos. El módulo de Talento Humano no se encuentra integrado con el módulo contable en el sistema ERP SAP lo que dificulta el proceso de cruce de información que puede causar inconsistencias. Capacitación al personal involucrado en aspectos financieros, contables, actualización tributaria, transacciones SAP, nuevos parámetros SIF, por parte de la Oficina Principal. Comunicación asertiva entre los coordinadores financieros a nivel Nacional y la Dirección Financiera, en el cual se puedan debatir sobre asuntos financieros de la entidad que sirvan para unificar criterios. Dentro de los procesos de parametrización del sistema SAP, es necesario verificar las afectaciones contables de los registros como por ejemplo: plan de seguros, que conlleven la realización de ajustes manuales además de suma importancia capacitación en la parametrización del sistema para evidenciar la debida afectación contable. En el manejo de SIF el cual presenta fallas en la contabilización de la facturación electrónica y en las Notas Créditos, por configuración de cuentas y tenores. Además, de las fallas técnicas en la interfaz entre Olimpia y SIF Nación (Facturación de Proveedores). De capacitación al personal de las dependencias externas necesarias de información (Coordinación de Abastecimientos y Coordinación Administrativa y de Talento Humano) para el momento.		

Fuente: [https://www.chip.gov.co/schip\\_rt/index.jsf](https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf)

PROCESO					
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	TITULO  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>			
		Versión No. <b>02</b>		P á g i n a 5 d e 8	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>	<b>2020</b>
				 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Por Nuestra Patria, Nuestra Vida y Nuestra Libertad</p>	

El cuestionario se encuentra en el presente informe como anexo.

### **Valoración Cuantitativa**



Conforme lo establecido en el cuestionario, se presentan aspectos referentes a fortalezas y debilidades del control interno contable, identificados en la valoración cuantitativa, bajo los cuales se formularon observaciones orientadas al fortalecimiento de los controles y actividades que se realizan al interior del proceso Contable.

#### **FORTALEZAS**

- La Agencia Logística de las Fuerzas Militares, cuenta con el Manual de Políticas Contables (GF-MA-02), que establece los lineamientos y criterios para el reconocimiento de los hechos económicos de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 modificado por la Resolución 484 de 2017.
- Se cuenta con un sistema integrado que interrelaciona los procesos contables de la entidad (Tesorería, presupuesto, cartera, costos, cuentas por pagar y contabilidad)
- La carpeta compartida, en la cual se cargan las evidencias de la matriz de controles, del manual de políticas contable bajo NICSP a nivel nacional y las cuentas fiscales de las unidades de negocio.
- Cumplimiento de los cronogramas de cierre mes a mes y de entrega de estados financieros y demás informes relevantes en la toma de decisiones.
- El personal que realiza funciones en el proceso contable, posee el perfil para el cargo, de acuerdo con las directrices emitidas por la entidad y el proceso de carrera administrativa realizado.



#### **DEBILIDADES**

- En el análisis de los indicadores de gestión, por parte de los responsables.
- En el monitoreo a los puntos de control de los riesgos financieros, por parte de los líderes de la Oficina Principal.
- En la materialización de riesgos del área financiera en tres regionales de la ALFM
- En el cruce de activos fijos, realizado entre el grupo contabilidad y almacenista.

PROCESO					
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
 <p><b>AGENCIA LOGISTICA</b> <b>FUERZAS MILITARES</b> — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	TITULO  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>			
		Versión No. <b>02</b>		P á g i n a <b>6 de 8</b>	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>	<b>2020</b>
				 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Por Nuestra Patria, Nuestra Vida y Nuestro Honor</p>	

- En el seguimiento y control de la depreciación de los activos fijos y la asignación de las cuentas contables de los mismos.
- El módulo de Talento Humano, no se encuentra integrado con el modulo contable en el sistema ERP SAP, dificultando el proceso de cruce de información que puede causar inconsistencias.
- Capacitación al personal involucrado, en aspectos financieros, contables, actualización tributaria, transacciones SAP, nuevos parámetros SIIF, por parte de la Oficina Principal.
- Deficiente comunicación entre los coordinadores financieros a nivel Nacional y la Dirección Financiera, en el cual se puedan debatir asuntos financieros de la entidad que sirvan para unificar criterios.
- Dentro de los procesos de parametrización del sistema SAP, es necesario verificar las afectaciones contables de los registros, como por ejemplo: plan de seguros, que conllevan la realización de ajustes manuales, además de suma importancia capacitación en la parametrización del sistema para evidenciar la debida afectación contable.
- El manejo de SIIF presenta fallas en la contabilización de la Facturación electrónica y en las Notas Crédito, por configuración de cuentas y terceros. Además, de las fallas Técnicas en la interfaz entre Olimpia y SIIF Nación (Facturación de Proveedores).
- De capacitación al personal de las dependencias externas generadoras de información (Coordinación de Abastecimientos y Coordinación Administrativa y de Talento Humano) para el correcto diligenciamiento de los formatos y documentación requerida para la entrega de información a la gestión financiera y posterior registro de los hechos económicos.
- Reprocesos y demoras en los cierres por la parametrización del Sistema Integrado de Información SIIF en nuevos atributos contables que no tuvieron en cuenta la particularidad de la ALFM.
- La parametrización del nuevo impuesto saludable y los desarrollos en SAP por parte de los proveedores en la emisión de la facturación.
- Los cruces entre el área financiera y las unidades de negocio (catering y CAD) se realizan por los saldos de los sistemas, sin tener en cuenta la toma física de inventarios.

*AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE*



PROCESO				
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	TITULO  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>		
		Versión No. <b>02</b>	Página 7 de 8	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>
				 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Por Nuestra Patria, Nuestra Vida y Nuestra Libertad</p>

- Mejoramiento en la estructura de los procesos y procedimientos de la Dirección financiera
- Revisión y análisis de la información contable que soporta los estados financieros.
- Verificación de los controles establecidos en el área financiera para la mitigación de riesgos.

### RECOMENDACIONES

- Analizar, por cada una de las regionales, los incumplimientos y las causas que han generado reprocesos, estableciendo lineamientos claros para la entrega de información desde las dependencias que alimentan la información contable.
- Activar el plan de mitigación por materialización de los riesgos financieros, por parte de la Oficina Principal
- Establecer directrices claras para el reconocimiento de activos fijos, en lo relacionado con su vida útil, unidad de medida, descripción, etc.
- Fortalecer las actas de cruce entre las áreas que alimentan la información contable con sus respectivos soportes.
- Fortalecer las notas a los Estados Financieros, respecto de las revelaciones explicativas de las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro.
- Actualizar, periódicamente, el manual de políticas contables bajo NICSP teniendo en cuenta la normatividad vigente.
- Realizar verificaciones en los estados financieros de las regionales, teniendo en cuenta que las diferencias que se presenten por movimientos posteriores a los cierres internos, pueden generar incertidumbre en cuanto a la información presentada a entes internos y externos
- Realizar desde la Dirección Financiera seguimiento al cumplimiento de los plazos establecidos para la presentación de la información en materia tributaria de la entidad.
- Establecer un programa de inducción y reinducción del proceso financiero que permita a los funcionarios que ingresan (contadores y técnicos contables) conocer el funcionamiento del proceso contable de la entidad.
- Realizar capacitaciones periódicas y de calidad, preferiblemente presenciales, minimizando que el único mecanismo que se brinde sea la videoconferencia.



PROCESO					
<b>GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
 <p><b>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</b> — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	<b>TITULO</b>  <b>SEGUIMIENTO Y CONTROL</b>	Código: <b>GSE-FO-04</b>			
		Versión No. <b>02</b>		P á g i n a <b>8 de 8</b>	
		Fecha:	<b>01</b>	<b>10</b>	<b>2020</b>
				 <p><small>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Por Nuestra Patria, Nuestra Vida y Nuestra Libertad</small></p>	

- Buscar espacios de reunión (Presencial y virtual), para los contadores, en los cuales se traten temas de actualidad contable y tributaria; adicionalmente, debatir sobre asuntos financieros de la entidad que sirvan para unificar criterios.
- Crear un sistema de indicadores financieros para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de las regionales y de la entidad.

**OBSERVACIONES Y/O SUGERENCIAS:**

**HALLAZGO:**

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso

**SOPORTES DE LA REVISIÓN:**

- Autoevaluaciones del cuestionario definido por la Contaduría General de la Nación diligenciado por las 11 subunidades ejecutoras y evaluación independiente OCI.
- Auditorías y seguimientos Internos y externos vigencia 2023

**Elaboró:**

**ORIGINAL FIRMADO**

Cont. Pub. Johana Patricia Gonzalez Molano  
Profesional de Defensa Oficina de Control Interno

**Revisó:**

**ORIGINAL FIRMADO**

Cont. Pub. Alejandro Murillo Devia  
Jefe Oficina de Control Interno