

23300000 - Agencia Logística de las Fuerzas Militares
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE			DIRECTOR REGIONAL
POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0,30	1 Para la vigencia 2020, la entidad actualizó su manual de políticas contables bajo NICSP V1, en el cual se evidenció se actualizaron las políticas contables como por ejemplo las cuantías mínimas para propiedad planta y equipo.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,70	A través de las diferentes herramienta y aplicativos de la entidad, se pueden consultar las diferentes políticas y documentos de apoyo de la entidad y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,70	Para la vigencia 2020, la entidad actualizó su manual de políticas contable bajo NICSP V1, en el cual se evidenció se actualizaron las políticas contables.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,70	De acuerdo al manual de políticas contable bajo NICSP V1, el cual fue actualizado en la vigencia 2020
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información?	Ef	SI	0,70	De acuerdo al manual de políticas contable bajo NICSP V1, el cual fue actualizado en la vigencia 2020 y a la normatividad de la Contaduría General de la Nación.
2	¿Se establece instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,30	1 Se establecen a través de la herramienta Suite Vision Empresarial, la cual esta implementada en la entidad para seguimiento a los planes de mejoramiento, indicando los responsables y con el monitoreo permanente en cada uno de los pasos, y se realiza una reunión mensual de seguimiento con la Dirección General.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,70	Se establecen a través de la herramienta Suite Vision Empresarial, la cual esta implementada en la entidad para seguimiento a los planes de mejoramiento, indicando los responsables y con el monitoreo en cada uno de los pasos, se realiza monitoreo permanente y se realiza una reunión mensual de seguimiento con la Dirección General y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,70	Se establecen a través de la herramienta Suite Vision Empresarial, la cual esta implementada en la entidad para seguimiento a los planes de mejoramiento, indicando los responsables y con el monitoreo permanente en cada uno de los pasos, y se realiza una reunión mensual de seguimiento con la Dirección General.
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?	Ex	SI	0,30	1 A través de la herramienta Suite Vision Empresarial, se puede encontrar los formatos, guías, procedimientos, manuales y caracterizaciones de cada uno de los procesos, en el Centro Documental se pueden observar los manuales del sistema ERP SAP para cada una de los módulos y políticas de operación y en la pagina intranet y web de la entidad, se puede observar la información financiera de la entidad.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	A través de las diferentes herramienta y aplicativos de la entidad, se pueden consultar las diferentes políticas y documentos de apoyo de la entidad y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,70	Mediante las diferentes políticas de operación y documentos de apoyo (manuales y guías) se identifican los documentos soportes que requieren como soporte el área financiera de la entidad
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,70	En la herramienta Centro Documental encontramos los manuales del sistema ERP SAP, políticas de operación (directivas permanentes y transitorias) y en la Suite Vision Empresarial se observan los procedimientos, guías, manuales y formatos que son los documentos de apoyo que tiene cada uno de los procesos
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?	Ex	SI	0,30	1 Se evidencia publicados en el Manual de Políticas Contables Bajo NICSP en el numeral 6.11. Propiedad, planta y equipo y en el manual de administración de los bienes muebles e inmuebles de la entidad.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	Se evidencian publicados en la herramienta Suite Vision Empresarial y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	De acuerdo a las auditorías No.010 y No.018 de la vigencia 2020, se pudo evidenciar la no identificación de los bienes físicos a cargo de los responsables.
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?	Ex	SI	0,30	1 De acuerdo al manual de políticas contable bajo NICSP V1, el cual fue actualizado en la vigencia 2020, en su cuadro de controles.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	Se evidencia publicado en la herramienta Suite Vision Empresarial, sin embargo, no se puede garantizar que se haya socializado a los funcionarios involucrados en el proceso.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,70	Se evidencian publicado en la herramienta Suite Vision Empresarial y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos
6	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,30	1 Manual Específico de Funciones y Competencias GTH-MA-02, Anexo Resolución 697 del 27 de Julio de 2018 se parametrizaron roles y perfiles en ERP SAP, sin embargo estos roles no se encuentran documentados y establecidos para cada cargo y así mismo, no se encuentran establecidos los roles y perfiles para cada funcionario en el sistema ERP SAP
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	Se evidencia publicado en la herramienta Suite Vision Empresarial, sin embargo, no se puede garantizar que se haya socializado a los funcionarios involucrados en el proceso.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,70	La verificación la realiza el jefe de cada dependencia a través de las evaluaciones de desempeño que se realizan a los funcionarios de la entidad.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	1 La Dirección Financiera de la ALFM envía a través de correos electrónicos de los cronogramas mensuales y emitió para el mes de octubre 2020 política transitoria de cierre de vigencia
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	El personal que alimenta la información financiera, conoce los tiempos específicos para la entrega oportuna de la información financiera de cada una de las áreas
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,70	Durante la vigencia 2020, la ALFM no presentó novedades con respecto a la entrega oportuna de la información financiera.
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?	Ex	SI	0,30	1 La Dirección Financiera de la ALFM envía a través de correos electrónicos de los cronogramas mensuales y emitió para el mes de octubre 2020 política transitoria de cierre de vigencia
8.1	¿Se socializa el procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	El personal que alimenta la información financiera, conoce los tiempos específicos para la entrega oportuna de la información financiera de cada una de las áreas
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,70	Durante la vigencia 2020, la ALFM no presentó novedades con respecto a la entrega oportuna de la información financiera.
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?	Ex	SI	0,30	1 La ALFM cuenta con el manual de políticas contable bajo NICSP V1, manual de administración de bienes muebles e inmuebles y guías de inventarios para manejo en las unidades de negocio.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	Se evidencian publicados en la herramienta Suite Vision Empresarial y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,70	La ALFM cuenta con hallazgo correspondiente al manejo y control a las cuentas control en la propiedad, planta y equipo.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramientos y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,30	1 La ALFM cuenta con el manual de políticas contable bajo NICSP V1

10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	1	Se evidencian publicadon en la herramienta Suite Visión Empresarial y de acuerdo a lo informado por la Dirección Financiera han sido socializados mediante correos electrónicos
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,70		La ALFM cuenta con el manual de políticas contable bajo NICSP V1, en el cual se evidencia matriz de control, periodicidad y responsables en la realización.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimientotos de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,70		La ALFM cuenta con el manual de políticas contable bajo NICSP V1, en el cual se evidencia matriz de control, periodicidad y responsables en la realización.
Subtotal					10	

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE								
RECONOCIMIENTO								
IDENTIFICACIÓN					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,30	1	La Dirección Financiera cuenta con procedimientos a través de flujogramas cargados en la herramienta Suite Visión Empresarial, de los procesos que integran el proceso financiero		
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,70		Se evidencian proveedores de la información a través de la Caracterización Gestión Financiera GF-CA-01 Version 0		
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,70		Se evidencian proveedores en la Caracterización Gestión Financiera GFCA-01 Version 0 MHP - CGN - DIAN - CGN - Gestión de Direcciónamiento Estratégico - SHD - Todos los Procesos - GSED		
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,30	1	Los sistemas de Información del SIF Nacion y ERP-SAP se evidencia tercerización de las cuentas.		
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,70		Informe Mensual Cartera por Edades Regional GF-FO-24 Version 0 Constitución de Cuentas por Pagar GF-FO-30 Version 0 Informe Mensual Cruce de Cuentas por Pagar GF-FO-33 Version 0		
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,70		Resolución No. 255 de 2018 del 20 de marzo 2018, por la cual se crea el comité técnico de sostenibilidad contable de la ALFM.		
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	1	La ALFM tiene como referente la aplicabilidad del marco normativo actual para la identificación de los hechos económicos.		
13.1	¿En el proceso de identificación se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,70		La ALFM tiene definido los criterios para la aplicabilidad de las normas actuales referentes a la identificación de los hechos económicos		
Subtotal					3			

CLASIFICACIÓN					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	1	La ALFM aplica el marco normativo actual para entidades de gobierno		
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70		La ALFM da cumplimiento a lo establecido por la CGN		
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	1	La ALFM registra de manera individual los hechos económicos generados a nivel de cuentas, centro de costos y terceros.		
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70		La ALFM tiene criterios de medición a través del Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
Subtotal					2			

REGISTRO					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	1	La ALFM a través del grupo financiero, registra de manera cronológica los hechos económicos de la entidad		
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,70		La ALFM a través del grupo financiero, realiza verificaciones periódicas de los hechos contables registrados		
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,70		La ALFM a través del grupo financiero, realiza verificaciones periódicas de los hechos contables registrados		
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	1	Teniendo en cuenta los hallazgos de las auditorías No.06, No.10 y No.18 de la vigencia 2020		
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporte?	Ef	SI	0,70		Teniendo en cuenta los hallazgos de las auditorías No.06, No.10 y No.18 de la vigencia 2020		
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,70		Teniendo en cuenta los hallazgos de las auditorías No.06, No.10 y No.18 de la vigencia 2020		
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	1	La ALFM cuenta con los sistemas de información (ERP-SAP) y SIF Nacion		
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,70		La ALFM a través del grupo financiero, registra de manera cronológica los hechos económicos de la entidad		
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,70		Se enumera consecutivamente conforme a lo establecido en las normas contables		
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	1	De acuerdo al orden que emiten los sistemas de información (ERP-SAP) y SIF Nacion		
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,70		La información de los libros contables se basada en los hechos económicos y se soportan en los comprobantes elaborados por las áreas que alimentan la información contable.		
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?	Ef	SI	0,70		La Dirección Financiera mediante las recomendaciones en auditorías y autorevisiones evidencian novedades de ajustes, las cuales de existir diferencia se realiza la verificación y el ajuste posterior		
20	¿existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,30	1	Se evidencian mecanismos tales como actas de cruce y reportes de los sistemas de información, sin embargo, dentro de las siguientes auditorías se evidenciaron novedades con respecto a los registros contables. Sin embargo, la ALFM cuenta los hallazgos de las auditorías No.06, No.10 y No.18 de la vigencia 2020.		
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,70		Se evidencian mecanismos tales como actas de cruce y reportes de los sistemas de información, de manera mensual. Sin embargo, la ALFM cuenta los hallazgos de las auditorías No.06, No.10 y No.18 de la vigencia 2020.		
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?	Ef	SI	0,70		Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2020, cargados en la pagina de la Contaduría General de la Nación, con radicado de envío No.4133959 de fecha 15-02-2021		
Subtotal					5			

MEDICIÓN INICIAL					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	1	De conformidad a la normatividad de la CGN y al Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
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?	Ef	SI	0,70		A través de las diferentes herramienta y aplicativos de la entidad, se pueden consultar las diferentes políticas y documentos de apoyo de la entidad, sin embargo, no se puede garantizar que los conceptos se encuentren interiorizados y aplicados en las tareas diarias por la totalidad de los funcionarios a los que les compete dicha información.		
21.2	¿Los criterios de medición de los activos,pasivos, ingresos,gastos,y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponden a la entidad?	Ef	SI	0,70		De conformidad a la normatividad de la CGN y al Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
Subtotal					1			

MEDICIÓN POSTERIOR					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	1	Los cálculos de medición se realizan conforme al marco normativo aplicable y a lo establecido en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,70		La entidad a través de la herramienta ERP SAP, tiene parametrizado el calculo de depreciación para la propiedad, planta y equipo la cual se realiza mensualmente, los cuales estan alineados al manual de políticas contables bajo NICSP		
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,70		De conformidad a los controles contables establecidos en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por los menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,70	De conformidad a los controles contables establecidos en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM			
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada unos de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	1	De conformidad a los controles contables establecidos en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70		De conformidad a la normatividad de la CGN y al Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,70		De conformidad a la normatividad de la CGN y al Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectua con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	De conformidad a los controles contables establecidos en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM			

23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,70	Los hechos economicos son registrados en los sistemas de información, sin embargo, no se puede evidenciar que se realicen de manera oportuna.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,70	
Subtotal				2	

REVELACIÓN PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿ Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	1		De conformidad al cronograma de la Contaduría se presenta trimestralmente y mensual de acuerdo al cronograma que establece la Dirección Financiera	
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		De acuerdo a la ley de transparencia 1712 del 06 de marzo de 2014 (Publicados en la página WEB de la Entidad y Rendición de cuentas)		
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		De acuerdo a la ley de transparencia 1712 del 06 de marzo de 2014 (Publicados en la página WEB de la Entidad y Rendición de cuentas)		
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,70		La Dirección Financiera realiza presentación mensual de los Estados Financieros ante el Consejo Directivo y la Alta Dirección, como herramienta para la toma de decisiones.		
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,70		La ALFM realiza y publica los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias		
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30		1	Saldos del sistema ERP-SAP y SIIF Nación (Excepto las cuentas 2407 - 3105)	
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		La Dirección Financiera realiza presentación mensual de los Estados Financieros ante el Consejo Directivo y la Alta Dirección, como herramienta para la toma de decisiones.		
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30		Se evidencia indicadores cargados en la herramienta Suite Vision Empresarial para la vigencia 2020 con el propósito de evaluar el desempeño financiero de la entidad.		
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,70		1	Se evidencia indicadores cargados en la herramienta Suite Vision Empresarial para la vigencia 2020 con el propósito de evaluar el desempeño financiero de la entidad.	
26.2	¿se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,70		Se evidencia indicadores cargados en la herramienta Suite Vision Empresarial para la vigencia 2020 revisados y aprobados por la Dirección Financiera y Directores Regionales.		
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	1	Los Estados Financieros de la Entidad a 31 diciembre de 2020, evidencia que son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad.		
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimientos, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0,70	Los Estados Financieros de la Entidad a 31 diciembre de 2020, evidencia que son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM			
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?	Ef	SI	0,70	1	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM		
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,70	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM			
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?	Ef	SI	0,70	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V1 ALFM			
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,70	La ALFM presenta la información financiera aplicable para todo tipo de usuario.			
Subtotal				4				

RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0,30	1		La entidad realiza rendición de cuentas, y presenta los estados financieros para conocimiento de los diferentes usuarios.	
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 propósitos específicos?	Ef	SI	0,70		Los Estados Financieros en la rendición de cuentas corresponden a los que se encuentran publicados en la página web de la entidad		
28.2	¿se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,70		Se presentan diapositivas con la información relevante de la entidad.		
Subtotal				1				

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	1		La ALFM cuenta con mecanismos de monitoreo y seguimiento cargados en la herramienta Suite Vision Empresarial y con la Directiva permanente No. 06 ALDG-ALOAJD-ALOTIC-ALOAPII-GI—DOGI-10011	
29.1	¿Se evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70		A través de la herramienta Suite Vision Empresarial		
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?	Ex	SI	0,30		A través de la herramienta Suite Vision Empresarial		
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		A través de la herramienta Suite Vision Empresarial, sin embargo, se evidencian debilidades en los soportes cargados como evidencia de los riesgos y en el análisis para la aprobación de los mismos, como se describe en la auditoría No.012-2020		
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,70		A través de la herramienta Suite Vision Empresarial		
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,70		A través de la herramienta Suite Vision Empresarial, para cada área que integra el proceso financiero.		
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,70		Se evidencian controles y riesgos cargados en la herramienta Suite Vision Empresarial, sin embargo, no se puede evidenciar si existen autoevaluaciones en el proceso financiero.		
31	¿ Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30		1	Manual Especifico de Funciones y Competencias GTH-MA-02 en el cual se realiza la calificación se puede medir si cumple o no con las funciones para las cuales fueron contratados para sus competencias y Anexo Resolución 697 del 27 de Julio de 2018.	
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tiene impacto contable?	Ef	SI	0,70		De acuerdo al perfil requerido para el cargo en específico.		
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,30		De acuerdo a programación y requerimiento por el proceso.		
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,70	1	Por parte de los ejecutores de la Dirección Administrativa.		
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,70	A través del plan de capacitación cargado en la herramienta Suite Vision Empresarial.			
Subtotal				4				
				TOTAL	0	32		

CALIFICACIÓN DIRECTOR REGIONAL	
MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	32
Porcentaje obtenido	99%
Calificación	4,96

Firmado digitalmente por Adm
 Emp Henry Molano Vivas
 Fecha: 2021.02.25 11:17:21 -05'00'
Adm. Emp. Henry Arturo Molano Vivas
 Jefe Oficina de Control Interno (E.)

23300000 - Agencia Logística de las Fuerzas Militares
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

VALORACION CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">- Se cuenta con personal que realiza funciones de acuerdo a las directrices emitidas por la entidad.- Se cuenta con un sistema integrado que interrelacionan los procesos contables de la entidad- La integración en el sistema ERP SAP de la operación de la unidad de negocios catering, dejando trazabilidad del proceso productivo y teniendo información financiera en tiempo real.- El manual de políticas contables bajo NICSP fue actualizado acorde a la naturaleza de la entidad.- La creación de 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.- Los controles y seguimientos enfocados a la gestión de las regionales
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Las cuentas fiscales de las unidades de negocio a nivel nacional, no cuentan con los soportes (alta, factura / baja – parte de rancho) que respaldan los hechos económicos registrados.- No se evidencia cumplimiento a los parámetros con los cuales se unifiquen los criterios para las descripciones de los libros auxiliares, e igualmente en algunos casos no se diligencia el campo de la descripción por parte de las áreas que alimentan la información contable
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE
<ul style="list-style-type: none">- Mejoramiento en la estructura de los procesos y procedimientos de la Dirección financiera- Revisión y análisis de la información contable que soportan los estados financieros.- Mayores de controles encaminados a la revisión y análisis por parte de los contadores.- Las recomendaciones dadas por la Oficina de Control Interno, han sido tenido en cuenta en el mejoramiento del proceso financiero, evidenciado en el resultado obtenido para la vigencia 2019 el cual fue de 3.99 y para la vigencia 2020 fue de 4.97 aumentando el resultado en un 0.98 con calificación Eficiente.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none">- Crear controles y seguimientos enfocados a la gestión de las regionales y fortalecer los ya establecidos para el mejoramiento continuo.- Seguimiento por parte de los administradores y contadores de las regionales a los soportes de las cuentas fiscales de las unidades de negocio- 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.- Realizar seguimiento a los riesgos y controles establecidos para el proceso financiero en las regionales, por parte de la Oficina Principal- Se recomienda a la administración, la unidad de almacenamiento para los soportes documentales generados por parte de las unidades de negocio.

Firma:

Nombre:

Cargo:

Adm Emp
Henry
Molano Vivas

Firmado digitalmente
por Adm Emp Henry
Molano Vivas
Fecha: 2021.02.25
11:18:45 -05'00'

Admón. Emp. Henry Arturo Molano Vivas
Jefe Oficina de Control Interno (E.)



- > Datos de la Entidad ▾

- > Datos Básicos

- > Datos Complementarios

- > Responsables

- > Entidades que Agrega

- > Entidad Adscrita a

- > Solicitud Cambio Estado

- > Operaciones Recíprocas

- > Consultas ▾

- > Datos de Entidad

- > **Histórico Envíos**

- > Bodega

- > Certificación Código Institucional ▾

- > Certificado Entidad Contable Pública

- > Certificado Agregadas

- > Sistema ▾

- > Cambio de Clave

- > Descargar Software

- > Manual de Instalación

- > Guía de Formulario

- > Preguntas Frecuentes

- > Procesos

- > Tutorial

- > Ayuda

- > Salir

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
2020-01-12
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
2021-02-25 08:12:04.0
2021-02-25 00:00:00.0
Aceptado
ENLINEA
Categoría



Contaduría General de la Nación

Cuentas claras, estado transparente.

Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Dirección: Calle 95 No 15 - 56, Bogotá D.C., Colombia

Código Postal: 110221

Horario de Atención: Lunes a Viernes 8:00 am - 4:30 pm.



Twitter



YouTube



Facebook

Contacto

Teléfono Conmutador: +57(1) 492 64 00

Correo Institucional: contactenos@contaduria.gov.co

Correo de notificaciones judiciales:

notificacionjudicial@contaduria.gov.co

Política de seguridad de la información

© Copyright 2021 - Todos los derechos reservados Gobierno de Colombia

