

Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP - Windows Internet Explorer proporcionado por Oficina de TECNOLOGIA

http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.htm

SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN FINANCIERA PÚBLICA

Historico de Envios

23300000 - AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Envio	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2012-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2013-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2012-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2011-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2010-01-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2008-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2009-02-13 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2007-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2008-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Inicio | SChip Local | CHIP - Formularios | Contaduría General d... | Consolidador de Haci... | 03:46 p.m.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,5	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,5	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,6	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	Se esta realizando la actualización de los procedimientos en lo relacionado a la elaboración de las Cuenta Fiscales de las Unidades de Negocio.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,0	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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	A la fecha la Entidad en el sistema SIIF Nación, debe realizar registros manuales, de reversión de las parametrizaciones de las contabilizaciones automaticas, teniendo en cuenta que el rubro presupuestal no afecta directamente a la cuenta contable correspondiente.
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	A la fecha la Entidad en el sistema SIIF Nación, debe realizar registros manuales, de reversión de las parametrizaciones de las contabilizaciones automaticas, teniendo en cuenta que el rubro presupuestal no afecta directamente a la cuenta contable correspondiente.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	
21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,3	
22	Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	

24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Teniendo en cuenta las dificultades presentadas por la parametrización del aplicativo SIIF Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	2,0	La Entidad no cuenta con un Sistema Integrado de Información, por lo cual debe realizar la consolidación de forma manual y la utilización de SIIF Nación, ha generado diversas dificultades teniendo en cuenta el volumen de registros que se deben reversar en forma manual.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y	5,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4,4	
1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4,7	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	El mantenimiento y actualización del aplicativo NOVASOFT, no se debe realizar teniendo en cuenta lo establecido en el art. 33 del decreto 2674 de 2012 y en cuanto a las parametrizaciones del SIIF Nación, son lideradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,2	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0	La presentación de los Estados Financieros al representante legal ha sido afectada por el reproceso que debe realizar el subproceso de Gestión de Contabilidad por la debilidad en la parametrización de las contabilizaciones automáticas en el SIIF Nación y las fechas de cierre
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4,0	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,6	
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,6	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Se encuentran en actualización los procedimientos en lo relacionado a la ejecución de SIIF Nación en la Entidad
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5,0	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5,0	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,0	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	

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

Elaboró: Original Firmado
Mabel Victoria Rodríguez Rojas
Profesional Oficina de Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,53	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,52	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,62	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,44	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,63	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,63	ADECUADO

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

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

Elaboró: Original Firmado
 Mabel Victoria Rodríguez Rojas
 Profesional Oficina de Control Interno

VALORACIÓN CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">• La Entidad cuenta con el manual de Funciones, claramente definido, para la ejecución de las mismas en cada uno de los procesos y/o subprocesos.• Compromiso del personal que conforma el proceso Gestión Financiera, en la realización del cierre de la vigencia 2012.• El subproceso Gestión de Contabilidad, está debidamente estructurado y conformado; en la Oficina Principal lo integran 12 personas, de las cuales el 75% son profesionales de la rama de Contaduría Pública; de igual forma en las Regionales se cuenta con grupos de Contabilidad constituidos con un total de 27 contadores y 25 técnicos en Contabilidad.• Actualización permanente en las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.• Cada una de las regionales de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, cuenta con una persona responsable de las funciones de Control Interno, para realizar las verificaciones al cumplimiento de la normatividad vigente y la aplicación de los procedimientos establecidos en el subproceso Gestión de Contabilidad y en los procesos y subprocesos proveedores de información para ser registrada contablemente.• La información Financiera se presenta de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y demás entes de control.• La entidad cuenta con la Certificación de Calidad, con el ente certificador ICONTEC basados en la NTCGP 1000:2009 e ISO 9001:2008, lo cual garantiza el cumplimiento de los requisitos.• La Entidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, con el fin de realizar la permanente depuración de los saldos que se reflejan en los Estados Financieros.• Existencia de Directiva, en la cual se imparten los lineamientos para la ejecución de las actividades necesarias para la debida realización del cierre de vigencia de 2012.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Consolidación de los Estados Financieros de la Oficina Principal y Regionales de forma manual.• La entidad no cuenta con un sistema integrado de información; a la fecha en la Oficina Principal y Regionales se está utilizando el aplicativo Novasoft, de igual forma se está dando cumplimiento a los lineamientos impartidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la utilización del software financiero SIIF Nación; sin embargo la estructura utilizada por SIIF Nación, contempla solamente el modulo presupuestal y de tesorería, es decir no tiene los módulos misionales, lo cual genera que la Agencia Logística de las

VALORACIÓN CUALITATIVA

Fuerzas Militares registre en el SIIF, el 99% de la información de forma manual; lo anterior, teniendo en cuenta que se deben reversar las contabilizaciones automáticas parametrizadas para entidades ejecutoras de gasto y no para entidades como la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, que realiza procesos industriales, comerciales y de servicio; lo anterior, conduce a la realización de hasta tres (3) veces los registros contables.

- En cuanto al mantenimiento y actualización del aplicativo interno NOVASOFT, no se ha realizado, en aplicación a lo dispuesto en el art. 33 del decreto 2674 de 2012; de igual forma la realización del 99% de los registros de forma manual en el subproceso Gestión de Contabilidad, en el aplicativo SIIF Nación, han afectado la presentación oportuna de los Estados Financieros al Director de la Entidad.
- La parametrización para las contabilizaciones automáticas en el SIIF Nación, en razón a que se registran automáticamente en cuentas contables que no son las propias, para reflejar las operaciones que realiza la Entidad dado su naturaleza y misión Institucional.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Al cierre de la vigencia 2012, se realizaron actas de cruce de información entre los saldos del subproceso Gestión de Contabilidad y las dependencias que generan información.
- El Proceso de Evaluación Independiente ejecutó el programa de auditoría anual, para la realización de las auditorías integrales en la Oficina Principal y en cada una de las Regionales, en aras de evaluar los procesos de la Entidad, a partir de evidencias para posteriormente generar las acciones preventivas, correctivas y de mejora, encaminadas al mejoramiento continuo.
- Mantenimiento y actualización permanente de la Plataforma Documental de la Entidad, en la cual está reflejada todos los procedimientos, políticas de operación, mapa de procesos, normograma, políticas y objetivos integrados entre otros.

RECOMENDACIONES

- Continuar realizando las conciliaciones de forma escrita y mensual entre los saldos reflejados en el subproceso Gestión de Contabilidad y los demás dependencias que generan información.
- Realizar de manera oportuna los ajustes resultantes de las conciliaciones realizadas.
- Generar por parte de los líderes de subproceso las acciones de mejora por autocontrol de forma permanente.
- Verificar de forma permanente por parte de los líderes de proceso y

VALORACIÓN CUALITATIVA

subprocesos la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procedimientos, en aras de garantizar el cumplimiento de los mismos.

- Dar cumplimiento por parte de los líderes de proceso y subproceso al plan de mejoramiento establecido en las acciones de mejora, preventivas y correctivas generadas internamente y por parte de los Entes de Control.

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

Original Firmado
Elaboro: Mabel Victoria Rodriguez Rojas
Profesional Oficina de Control Interno