



La seguridad es de todos

Mindefensa

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES



Bogotá, 02-03-2020

MEMORANDO

No 20201200108243 ALOCI-GSE-120

PARA: Señor
CR (RA) Óscar Alberto Jaramillo Carrillo
Director General – Agencia Logística de las Fuerzas Militares

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

ASUNTO: Envío Informe del Sistema de Control Interno Contable Vigencia 2019

De manera atenta y en cumplimiento a la Resolución No.193 del 05 de mayo de 2016 “*Por el cual se Incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable*”, con toda atención, me permito remitir la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares correspondiente a la vigencia 2019, registrada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior, el resultado a la evaluación del sistema de control interno contable de la entidad fue de 3.99 para una calificación de adecuado, como se muestra a continuación:

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

Cordialmente,

Eco. SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: Evaluación Cualitativa y Cuantitativa
Reporte Chip CGN 28-02-2020
Copia: Cont. Pub. Sandra Patricia Bolaños Hernandez – Directora Financiera

Elaboró: Cont. Pub. Leidy Andrea Aparicio Caicedo
Cargo: PD Oficina de Control Interno

Elaboró: Cont. Pub. Johana Patricia Gonzalez Molano
Cargo: PD Oficina de Control Interno.



EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			DIRECTOR REGIONAL			
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		Manual Específico de Funciones y Competencias GTH-MA-02, Anexo Resolución 697 del 27 de Julio de 2018. Existen diferentes roles y perfiles en ERP-SAP para cada usuario, así mismo en el manual de políticas contables bajo norma internacional, establece func
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	PARCIALMENTE	0,18		Para la vigencia 2019, la entidad tenía vigente el manual de políticas contables bajo NICSP V0, el cual en auditoría No.029 de la vigencia 2019, se evidenció no contaba con la evaluación de los indicios de deterioro en las cuentas por cobrar. Así mismo, al manual no se le encontraba adjunto el anexo técnico que soporta la operativa de las políticas contables y a su vez no se evidencia que el mismo haya sido socializado.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Para la vigencia 2019, la entidad tenía vigente el manual de políticas contables bajo NICSP V0, el cual en auditoría No.029 de la vigencia 2019, se evidenció no contaba con la evaluación de los indicios de deterioro en las cuentas por cobrar. Así mismo, al manual no se le encontraba adjunto el anexo técnico que soporta la operativa de las políticas contables y a su vez no se evidencia que el mismo haya sido socializado.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	1	Para la vigencia 2019, la entidad tenía vigente el manual de políticas contables bajo NICSP V0, el cual en auditoría No.029 de la vigencia 2019, se evidenció no contaba con la evaluación de los indicios de deterioro en las cuentas por cobrar. Así mismo, al manual no se le encontraba adjunto el anexo técnico que soporta la operativa de las políticas contables y a su vez no se evidencia que el mismo haya sido socializado.

1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Para la vigencia 2019, la entidad tenía vigente el manual de políticas contable bajo NICSP V0, el cual en auditoría No.029 de la vigencia 2019, se evidenció no contaba con la evaluación de los indicios de deterioro en las cuentas por cobrar. Así mismo, al manual no se le encontraba adjunto el anexo técnico que soporte la operativa de las políticas contables y a su vez no se evidencia que el mismo haya sido socializado.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Para la vigencia 2019, la entidad tenía vigente el manual de políticas contable bajo NICSP V0, el cual en auditoría No.029 de la vigencia 2019, se evidenció no contaba con la evaluación de los indicios de deterioro en las cuentas por cobrar. Así mismo, al manual no se le encontraba adjunto el anexo técnico que soporte la operativa de las políticas contables y a su vez no se evidencia que el mismo haya sido socializado.
2	¿Se establecen 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	Se establecen a través de la herramienta Suite Vision Empresarial, la cual está 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	PARCIALMENTE	0,42	Se establecen a través de la herramienta Suite Vision Empresarial, la cual está 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. Sin embargo no se evidencia que este documentada la socialización
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,70	La Oficina de Control Interno a través de la herramienta Suite Vision Empresarial realiza el seguimiento a los planes de mejoramiento establecidos, se realizan mesas de trabajo para revisar el avance de cada uno de los planes y se realizan reuniones mensuales para el seguimiento de los planes de mejoramiento entre la alta dirección y los líderes de los procesos

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	PARCIALMENTE	0,18	1	Se evidencian publicados en la SVE formatos, guías, procedimientos, manuales y caracterizaciones de los procesos de la entidad. Sin embargo, las dependencias Tesorería, cartera, contabilidad, costos y cuentas por pagar deben actualizar y crear sus procedimientos de acuerdo a la resolución No.533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		A través de la herramienta Suite Vision Empresarial, se puede encontrar los formatos, guías, procedimientos, manuales y caracterizaciones de cada uno de los procesos, así mismo cuentan con la herramienta Centro Documental, donde se pueden observar los manuales del sistema ERP SAP para cada uno de los módulos. 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.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	NO	0,14		Para la vigencia 2019, la entidad tenía vigente el Manual de Políticas contable bajo NICSP V0, el cual en auditoría No.029 de la vigencia 2019, se evidenció Los soportes documentales de los ajustes realizados en la cuenta de "propiedad, planta y equipo" (baja de bienes muebles e inmuebles) y en la cuenta de "beneficios a empleados" no cuentan con las características de idoneidad para ser susceptibles de verificación y comprobación.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		En la herramienta Centro Documental encontramos los manuales del sistema ERP SAP para cada uno de los módulos y en la Suite Visión Empresarial se observan procedimientos de presupuesto y contabilidad, sin embargo, deben actualizar y crear los procedimientos para las áreas funcionales de Tesorería, cartera, contabilidad, costos y cuentas por pagar.
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		Se evidencian publicados en la SVE Manual para la administración de bienes muebles muebles e inmuebles GA-MA-02 Versión No. 00 4.2.1.1 De bienes en servicio y 4.1.2.1 Comprobante de entrada de almacén general
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	1	Se evidencia publicado en la Suite Vision Empresarial, mas no se evidencia que se haya socializado a los funcionarios involucrados en el proceso.

4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	NO	0,14		No se evidencia Inventario semestral estipulado por la Directiva N° 12 de 2006, donde se realicen inventarios periódicos o de control, con el fin de efectuar una verificación tanto a los bienes de la bodega como, a los devolutivos en servicio, los cuales podrán ser rotativos o selectivos y el procedimiento aplicable es el establecido para el inventario de bienes en bodega.
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	PARCIALMENTE	0,18	0	Directiva de cuentas fiscales 07 ALDG-ALSG-ALDF-224 3 de mayo 2019. Manual de Políticas contables. Conciliación Bancaria. Directiva permanente N° 04 de 2015 Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral. Así mismo, a la fecha el área financiera cuenta con directivas, circulares las cuales en las herramientas de la entidad no se evidencia si han sido derogadas.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencia publicado en la Suite Vision Empresarial, mas no se evidencia que se haya socializado a los funcionarios involucrados en el proceso.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	NO	0,14		A través de la auditoría No. 28 de 2019 con respecto a la ejecución de las cajas menores de la entidad, se estableció que no se realizaron durante la vigencia 2019 actas de cruce entre contabilidad y la dirección de producción y secretaria general quienes tenían a cargo cajas menores. Actas de cruce que están establecidas en la directiva de cuentas fiscales No.07 de mayo 2019
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	PARCIALMENTE	0,18	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 establecido para cada cargo. Así mismo en el manual de políticas contables bajo norma internacional, establece funciones y funcionarios con roles de aprobación y revisión de mismo cargo.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Existen diferentes roles y perfiles para el manejo del sistema ERP-SAP para cada usuario, sin embargo estos roles no se encuentran documentados y parametrizados para cada cargo por parte de la oficina de tecnología.

6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Con la evaluación al cumplimiento de sus funciones y los controles en en el aplicativo SAP, sin embargo estos roles no se encuentran documentados y parametrizados para cada cargo por parte de la oficina de tecnología.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	1	Directiva permanente No. 21 del 30 de Noviembre 2018 Política Cuenta Fiscal. Manual de Políticas contable bajo NICSP V0
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencia publicado en la Suite Vision Empresarial, mas no se evidencia que se haya socializado a los funcionarios involucrados en el proceso
7.2	¿Se guía cumple con la directriz, guía lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	NO	0,14		Auditoria No.07 vigencia 2019 incumplimiento al Manual para la administración de bienes muebles e inmuebles código: GA-MA-02 versión No. 00, numeral 4.2.2 Conciliaciones con contabilidad. Auditoria No.22 vigencia 2019 Incumplimiento al Manual de políticas contables bajo NICSP Versión No.00 Cód.GF-MA-02 CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS E HIPÓTESIS FUNDAMENTALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Representación Fiel, Fiabilidad Auditoria No.24 incumplimiento a la Guía tramites de pago regionales versión 00
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	Circular Externa 032 del 18 de Noviembre de 2019 Procedimiento Gestión Financiera y Presupuestal Directiva transitoria No 11 ALDG-ALDF. Proceso FI-01-01 Cierre contables; Proceso FI-06-02-01 ejecución y cierre centro de costos; Proceso SAPFII_F03_MUS_C_FI-06-02-02 Ejecución y Cierre Ordenes Fabricación, Proceso SAPFII_F03_MUS_C_FI-06-02-02 Ejecución y Cierre Ordenes Internas, Proceso SAPFII_F03_MUS_C_FI-06-02-03 Ejecución y Cierre Ordenes Producción.
8.1	¿Se socializa el procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencian publicados en el centro documental de la Entidad; Suite Vision Empresarial y en la Pagina del SIF Nacion, mas no se evidencia que hayan sido socializados al personal involucrado en el proceso.

8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se evidencia la publicación de los estados financieros, en las directivas de cierre de vigencia se establecen los tiempos para la entrega de la información, pero no se puede evidenciar que estos tiempos hayan sido cumplido de acuerdo a la directiva
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	Guía de catering para el suministro alimentación en la modalidad de comida caliente, en los comedores administrados por la ALFM OL-GU-03 Version 02 Guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CADS OL-GU-03 Version 03 Numeral 3.4 Manual para la administración de bienes muebles muebles e inmuebles GA-MA-02 Versión No. 00 4.2 Manual de Políticas contable bajo NICSP VO ALFM Directiva Permanente No.10 de fecha 07-04-2017 para el cruce de las cuentas por pagar Directiva Permanente No.13 del 14-06-2018 para los inventarios de las unidades de negocio
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se evidencia publicado en la Suite Vision Empresarial, mas no se evidencia que se haya socializado a los funcionarios involucrados en el proceso.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	NO	0,14	1 Auditoria No.06 vigencia 2019: Se evidenciaron transacciones en el auxiliar 1512010010 por valor de \$ 29.653.403, sin registros que soporten el ingreso al Comedor BITER 9 en aplicativo CONAL. Valor presentado para depurar en comité de saneamiento contable. (Faltante) Auditoria No.22 vigencia 2019: Se evidenciaron bajas por abastecimiento en los comedores de tropa de la Regional Caribe sin los soportes correspondientes, para la vigencia 2017 a septiembre 2018 con los siguientes valores: Comedor BINIM: \$1.772.843.301,87 Comedor BACAIM6: \$284.081.907,73 Comedor GACAR: \$14.378.399,91 Auditoria No.22 vigencia 2019: Durante la vigencia enero 2017 a septiembre 2018 los hechos económicos de los comedores BINIM, BACAIM6 y GACAR registrados en la cuenta de inventarios 1512010010 no fueron registrados y soportados de acuerdo a la política de operación establecida por la entidad.
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	Resolución No. 255 de 2018 del 20 de marzo 2018. por la cual se crea el comité técnico de sostenibilidad contable de la ALFM y comité de cartera.

10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	1	Se evidencian publicados en el centro documental de la Entidad, pero no se evidencia la socialización de los mismos.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		A través de cruces establecidos entre contabilidad y las áreas generadoras de información financiera, y las actas de comité de sostenibilidad contable, sin embargo, no se evidencia que los ajustes autorizados mediante las actas de comité se realicen en los sistemas de información y la periodicidad con la que deben realizarse. Así mismo, en hallazgo ACOCI-0038 cuentas por cobrar, se evidenciaron movimientos contables cargados a terceros diferentes al de la cancelación de la cuenta por cobrar.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		De acuerdo a la periodicidad establecida en el Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM y de acuerdo a las directivas de cierre de vigencia, mas no se evidencia que estos análisis sean realizados en los tiempos establecidos teniendo en cuenta que el manual de norma internacional estaba siendo actualizado.
Subtotal					6	

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	PARCIALMENTE	0,18	1	En la Suite Vision Empresarial se evidencia solo un procedimiento para el área de Presupuesto, así: Procedimiento Gestión Financiera - Gestión Presupuestal de Ingresos GF-PR-03 Version 0 Procedimiento Gestión Financiera - Gestión Presupuestal del Gasto Agencia Logística de las Fuerzas Militares GF-PR-03 Version 0, de las demás áreas que alimentan la información no se evidencia flujograma u otra técnica que evidencia la forma en que circula la información hacia el área financiera.
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 GF-CA-01 Version 0 MHCP - CGN - DIAN - CGN - Gestión de Dirección 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		Los sistemas de Información del SIIF Nación 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	1	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	Resolución 533 de 2015 y Resolución 484 de 2017 de regulación contable Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM
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		Resolución 533 de 2015 y Resolución 484 de 2017 de regulación contable Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM
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	Resolución 620 de 2015, Catalogo General de cuentas contables para Entidades de Gobierno
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70		Se 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	Los sistemas de Información del SIF Nacion y ERP-SAP se evidencia la individualización de los hechos economicos
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70		Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM
Subtotal					2	
REGISTRO		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	1	Teniendo en cuenta las auditorias No.10 Regional Centro. No.22 Regional Caribe, No. 39 Oficina Principal de la vigencia 2019 - Por cuanto no se reconocen y contabilizan los hechos económicos en el momento en que ocurren.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Teniendo en cuenta las auditorias No.10 Regional Centro. No.22 Regional Caribe, No. 39 Oficina Principal de la vigencia 2019 - Por cuanto no se reconocen y contabilizan los hechos económicos en el momento en que ocurren.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Teniendo en cuenta las auditorias No.10 Regional Centro. No.22 Regional Caribe, No. 39 Oficina Principal de la vigencia 2019 - Por cuanto no se reconocen y contabilizan los hechos económicos en el momento en que ocurren.

17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	1	Teniendo en cuenta la auditoria No.29 Oficina principal de la vigencia 2019 - Los soportes documentales de los ajustes realizados en la cuenta de "propiedad, planta y equipo" (baja de bienes muebles e inmuebles) y en la cuenta de "beneficios a empleados" no cuentan con las características de idoneidad para ser susceptibles de verificación y comprobación.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporte?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Teniendo en cuenta la auditoria No.29 Oficina principal de la vigencia 2019 - Los soportes documentales de los ajustes realizados en la cuenta de "propiedad, planta y equipo" (baja de bienes muebles e inmuebles) y en la cuenta de "beneficios a empleados" no cuentan con las características de idoneidad para ser susceptibles de verificación y comprobación.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Teniendo en cuenta la auditoria No.29 Oficina principal de la vigencia 2019 - Los soportes documentales de los ajustes realizados en la cuenta de "propiedad, planta y equipo" (baja de bienes muebles e inmuebles) y en la cuenta de "beneficios a empleados" no cuentan con las características de idoneidad para ser susceptibles de verificación y comprobación.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	1	Por la trazabilidad de los sistemas que tiene la entidad (ERP-SAP) y SIIF Nacion y Directiva permanente No. 21 del 30 de Noviembre 2018 Política Cuenta Fiscal
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,70		Por la trazabilidad de los sistemas que tiene la entidad (ERP-SAP) y SIIF Nacion y Directiva permanente No. 21 del 30 de Noviembre 2018 Política Cuenta Fiscal
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,70		Por la trazabilidad de los sistemas que tiene la entidad (ERP-SAP) y SIIF Nacion y Directiva permanente No. 21 del 30 de Noviembre 2018 Política Cuenta Fiscal
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	1	Teniendo en cuenta plan de mejoramiento Auditoría No. 008/2018 Regional Tolima Grande Hallazgo No.23 Cuentas Fiscales CADS y Comedores, el cual no fue cerrado en la vigencia 2019 por no contar con la documentacion completa y sus respectivos soportes.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Teniendo en cuenta plan de mejoramiento Auditoría No. 008/2018 Regional Tolima Grande Hallazgo No.23 Cuentas Fiscales CADS y Comedores, el cual no fue cerrado en la vigencia 2019 por no contar con la documentacion completa y sus respectivos soportes.

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	PARCIALMENTE	0,42		La Direccion Financiera mediante las recomendaciones en auditorias y autorevisiones evidencian novedades de ajustes, las cuales son analizados y ajustes en los sistemas de la entidad.
20	¿existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	1	Se evidencian mecanismos tales como actas de cruce y reportes de los sistemas de informacion, sin embargo, dentro de las siguientes auditorias se evidenciaron novedades con respecto a los registros contables. Auditoria No.22 de 2019: Durante la vigencia enero 2017 a septiembre 2018 los hechos económicos de los comedores BINIM, BACAIM6 y GACAR registrados en la cuenta de inventarios 1512010010 no fueron registrados y soportados de acuerdo a la política de operación establecida por la entidad. Auditoria No.29 de 2019: Los soportes documentales de los ajustes realizados en la cuenta de "propiedad, planta y equipo" (baja de bienes muebles e inmuebles) y en la cuenta de "beneficios a empleados" no cuentan con las características de idoneidad para ser susceptibles de verificación y comprobación.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencian mecanismos tales como actas de cruce y reportes de los sistemas de informacion, sin embargo, dentro de las siguientes auditorias se evidenciaron novedades con respecto a los registros contables. Auditoria No.22 de 2019: Durante la vigencia enero 2017 a septiembre 2018 los hechos económicos de los comedores BINIM, BACAIM6 y GACAR registrados en la cuenta de inventarios 1512010010 no fueron registrados y soportados de acuerdo a la política de operación establecida por la entidad. Auditoria No.29 de 2019: Los soportes documentales de los ajustes realizados en la cuenta de "propiedad, planta y equipo" (baja de bienes muebles e inmuebles) y en la cuenta de "beneficios a empleados" no cuentan con las características de idoneidad para ser susceptibles de verificación y comprobación.
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 2019, La Contaduría General de la Nación se permite informarle que su envío fue Aceptado. Recepción: 2020-02-14 Radicado (Id) de Envío: 3967990
Subtotal					4	
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 - Resolución 533 de 2015 y 484 de 2017. Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 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		El Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM se encuentra publicado en la Suite Vision Empresarial de la Entidad
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		Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM
Subtotal					1	
MEDICIÓN POSTERIOR						
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de despreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	1	La entidad a través de la herramienta ERP SAP, tiene parametrizado el cálculo de depreciación para la propiedad, planta y equipo la cual se realiza mensualmente. Para la amortización, agotamiento y deterioro se cuenta con el manual de políticas contables bajo NICSP, sin embargo, estos no son específicos (edades, porcentajes, indicios) que den la base para el cálculo de la información.
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 cálculo de depreciación para la propiedad, planta y equipo la cual se realiza mensualmente, los cuales están 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	PARCIALMENTE	0,42		Se encuentran establecidos en el manual de políticas contables bajo NICSP, sin embargo no se evidencia periodicidad con la que se realizan y soportes que sustenten la revisión.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por los menos al final del periodo contable?	Ef	si	0,70		Para la vigencia 2019, se evidencia que se realizaron deterioros teniendo en cuenta los indicios en el memorando de deficiones técnicas de contabilidad.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	1	Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70		Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,70		Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM

23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	1	Se evidencia Manual de Políticas contable bajo NICSP V0 ALFM, el cual describe matriz de controles para las mediciones posteriores, pero no se evidencia su realización.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		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	PARCIALMENTE	0,42		Para la vigencia 2019, no se evidencia que las mediciones se realicen por profesionales expertos ajenos al proceso contable.
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 acuerdo a cronograma de la Contaduría se presenta trimestralmente.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		Por ley de transparencia 1712 del 06 de marzo de 2014 (Publicados en la página WEB de la Entidad y Rendición de cuentas) Directiva Permanente No.07 ALDG-ALSG-ALDF-224 de fecha 03-05-2019. Política Cuenta Fiscal.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		Por ley de transparencia 1712 del 06 de marzo de 2014 (Publicados en la página WEB de la Entidad y Rendición de cuentas) Directiva Permanente No.07 ALDG-ALSG-ALDF-224 de fecha 03-05-2019. Política Cuenta Fiscal.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,70		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		Publicados en la página WEB de la Entidad CHIP de la Contaduría General de la Nación Directiva Permanente No.07 ALDG-ALSG-ALDF-224 de fecha 03-05-2019. Política Cuenta Fiscal.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	1	Saldos del sistema ERP-SAP y SIF 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		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	1	Se evidencia indicadores de rentabilidad con el proposito de evaluar el desempeño financiero en la Suite Vision Empresarial para la vigencia 2019.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,70		Se evidencia indicador de rentabilidad con el proposito de evaluar el desempeño financiero en la Suite Vision Empresarial para la vigencia 2019
26.2	¿se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencia indicador de rentabilidad con el proposito de evaluar el desempeño financiero en la Suite Vision Empresarial para la vigencia 2019, pero no se puede evidenciar si el soporte adjunto como evidencia del indicador es fiable para la medición
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	1	De acuerdo a las Revelaciones a los Estados Financieros de la Entidad a Diciembre 31 de 2019, se evidencia que estos 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		De acuerdo a las Revelaciones a los Estados Financieros de la Entidad a Diciembre 31 de 2019, se evidencia que estos son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad.
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		De acuerdo a las Revelaciones a los Estados Financieros de la Entidad a Diciembre 31 de 2019, se evidencia que estos son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones sinificativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,70		De acuerdo a las Revelaciones a los Estados Financieros de la Entidad a Diciembre 31 de 2019, se evidencia que estos son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad.
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 las Revelaciones a los Estados Financieros de la Entidad a Diciembre 31 de 2019, se evidencia que estos son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad.
27.5	¿ Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,70		De acuerdo a las Revelaciones a los Estados Financieros de la Entidad a Diciembre 31 de 2019, se evidencia que estos son de manera comprensibles y denotan los hechos que generaron impacto durante dicha vigencia para la entidad.
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 presenta los Estados Financieros en la rendición de cuentas, los cuales se encuentran publicados en la pagina web de la entidad
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 pagina 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	De acuerdo a la Directiva Permanente No.10 de fecha 18-04-2018 en la cual se dan lineamientos para la administración del riesgo en la Entidad Manual de Administracion de Riesgos y oportunidades GM-MA-01 Version 8 Mapa de Riesgos - Suite Vision Empresarial
29.1	¿Se evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70		Mapa de Riesgos - 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	1	Mapa de Riesgos - Suite Vision Empresarial
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	NO	0,14		Existes riesgos y controles establecidos para el area contable, sin embargo no se evidencia analisis que describan las actividades realizadas por parte de los lideres de proceso y la Oficina de planeación.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periodicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		En la vigencia 2019 se materializó el riesgo de la presentacion extemporanea de informacion exogena a la Secretaria Distrital, sin embargo, la actualizacion de los riesgos se realiza anualmente.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	NO	0,14		Existes riesgos y controles establecidos para el area contable, sin embargo no se evidencia analisis que describan las actividades realizadas por parte de los lideres de proceso y la Oficina de planeación.

30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencia desde el área funcional de presupuesto y tesorería que se realizan autoevaluaciones de los riesgos y controles, los cuales son enviados mediante correo electrónico a la oficina asesora de planeación. Para las áreas funcionales de contabilidad, costos, cuentas por pagar y cartera no se evidencia la realización de autoevaluaciones.
31	¿ Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30	1	Manual Específico 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		La entidad cuenta con el soporte de inducción y reinducción de las capacitaciones dadas a los funcionarios.
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	1	De acuerdo cronograma de capacitación de la Entidad para la vigencia 2019, se realizaron capacitaciones en norma internacional, actualización tributaria, y gestión de cartera y recaudo.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,70		A través de los indicadores de gestión que están publicados en la Suite Visión Empresarial y en las reuniones administrativas que se realizan con la Dirección General. Se realizaron capacitaciones en norma internacional, actualización tributaria, y gestión de cartera y recaudo.
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 bienestar y capacitación se describen las necesidades del área que aporten al mejoramiento del proceso. Esto es medido a través del indicador de cumplimiento del plan de capacitación establecido en la herramienta Suite Visión Empresarial.
Subtotal					4	
				TOTAL	0	26

Firma: _____
Nombre: Eco. Sandra Nerithza Cano Perez
Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

CALIFICACION DIRECTOR REGIONAL	
MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	26
Porcentaje obtenido	80%
Calificación	3,99

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.- Manejo e implementación del nuevo marco normativo para las entidades públicas.- 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.- Capacitación a nivel nacional en el nuevo marco normativo, actualización tributaria, herramienta ERP SAP, análisis financiero, actualización presupuesto y cartera.- La revisión y análisis de riesgos y controles del área financiera para la implementación en la vigencia 2020.
DEBLIDADES
<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 tienen los Backups completos a corte de los cierres fiscales.- El manual de políticas contables bajo NICSP está de manera general y no especifica, acorde a la naturaleza de la entidad.- No se evidencia parámetros con los cuales se unifiquen los criterios para las descripciones de los libros auxiliares.- La no realización de actas de cruces con sus soportes entre las diferentes dependencias que alimentan la información contable.- Ajustes en el sistema contable auxiliar ERP-SAP, por reclasificación de centros de costos, códigos contables que no corresponden a SIIF, centros de beneficio mal contabilizados, generando reprocesos en la entrega oportuna de la información financiera.- No se tienen actualizados los indicadores y matriz de riesgos del proceso financiero de la entidad.- La no integración del módulo de nómina y contabilidad, causando reprocesos en la entrega para la información.- Falta de conocimiento en el aplicativo ERP-SAP, por el desconocimiento técnico del mismo.
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.- La especificidad en las revelaciones de las cuentas que componen los estados financieros a cierre de vigencia 2019.- 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 2018 el cual fue de 3.32 y para la vigencia 2019 fue de 3.99 aumentando el resultado en un 0.67
RECOMENDACIONES

- Desde la Dirección Financiera junto con los líderes de proceso, deben crear controles y seguimientos enfocados a la gestión de las regionales y fortalecer los ya establecidos para el mejoramiento continuo.
- La Dirección Financiera debe 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 unidades de negocio.
- La Dirección Financiera debe revisar los riesgos y establecer controles e indicadores del área financiera.
- La Dirección Financiera debe realizar verificación de las funciones generales y específicas de los coordinadores y/o jefes de grupo que integran el área financiera, estipuladas en el manual de funciones y resolución de creación de grupos internos de trabajo, analizando que dentro de estas si se encuentran actividades de seguimiento, control y trazabilidad a las regionales.

Firma: _____

Nombre: Eco. Sandra Nerithza Cano Perez

Cargo: Jefe Oficina de Control Interno



- > Datos de la Entidad ▾
 - > Datos Básicos
 - > Datos Complementarios
 - > Responsables
 - > Entidades que Agrega
 - > Composición Patrimonial
 - > Entidad Adscrita a
 - > Entidad Planeadora
 - > Entidad Supra
 - > Solicitud Cambio Estado
- > Operaciones Recíprocas
- > Consultas ▾
 - > Datos de Entidad
 - > **Histórico Envíos**
 - > Bodega
- > Certificación Código Institucional ▾
 - > Certificado Entidad Contable Pública

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	2019-01-12	CGN2019_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2020-02-28 08:31:40.0	2020-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

- > **Datos de la Entidad**
 - > Datos Básicos
 - > Datos Complementarios
 - > Responsables
 - > Entidades que Agrega
 - > Composición Patrimonial
 - > Entidad Adscrita a
 - > Entidad Planeadora
 - > Entidad Supra
 - > Solicitud Cambio Estado
- > Operaciones Recíprocas
- > Consultas
 - > Datos de Entidad
 - > Histórico Envíos
 - > Bodega
- > Certificación Código Institucional
 - > Certificado Entidad Contable Pública
- > Sistema
 - > Cambio de Clave
 - > Descargar Software
 - > Manual de Instalación
 - > Guía de Formulario
 - > Preguntas Frecuentes
- > Procesos

Reporte de Información

Entidad: Agencia Logística de las Fuerzas Militares **Ambito:** GENERAL
Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE **Periodo:** 2019 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3.00