

	<b>FORMATO INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS DE GESTIÓN</b>	Código	Página
		ANH-XX-PR-XX	1
		Fecha	Versión
		15/02/2013	1

**Fecha (dd/mm/aa):**

18/12/13

**Objeto de auditoría:**

Realizar el control financiero y de cumplimiento a los estados financieros de la entidad.

**Dependencia(s) de la ANH:**

Vicepresidencia Administrativa y Financiera (Grupo Administrativo y financiero) y servicios contratados con la PriceWaterhouseCooper en el marco del contrato 102 de 2010, Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia de Operaciones, Regalías y Participaciones.

**Alcance:**

Control Financiero: Control a los estados financieros de la entidad para verificar que las transacciones y operaciones que los generaron, tienen soporte y se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.  
Control de Cumplimiento: Verifica la adherencia de la entidad a las normas de auditorías internacionales y nacionales que le son aplicables.

**Enfoque:**

La auditoría tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo, mediante la realización de actividades de validación y revisión de los procedimientos y soportes de las transacciones contables que le han sido implementadas.

**Período de análisis:**

01 de Enero al 31 de octubre de 2013

**Muestra:**

Universo: Registros contables del período enero - octubre de 2013.  
Muestra: 20% del total de los registros contables que tuvieron lugar en la ANH entre el 01 de enero y el 31 de mayo de 2013, y registros específicos de 4 cuentas contables de junio a Octubre de 2013.

**Instrumentos utilizados:**

Lista de verificación, reportes del área financiera, Balance General y Estados de Resultados mensuales. Soportes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad. Fuente: Sistema Integrado de información financiera SIIF II, Aplicativo ZUE.

**Metodología:**

1) Para la elaboración del informe de la auditoría contable y financiera se revisaron los reportes generados de SIIF y aquellos documentos que instrumentan la actividad contable enviados por la PriceWaterHouseCoopers, quien es la responsable de garantizar la conservación, análisis y registro de la información financiera y contable de la ANH,  
2) Se revisaron de manera selectiva documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, extractos, libros auxiliares de contabilidad, e informe de saldos de convenios.  
3) Con este insumo, la Oficina de Control Interno verificó la información y realizó el análisis.  
4) Se tomó como base las Resoluciones 354 de 2007 (Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública), 355 de 2007 (Por la cual se adopta el plan general de Contabilidad Pública) y 356 de 2007 emitida por la CGN, por la cual se adopta el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública.  
Una vez realizado en análisis del período Enero - Mayo de 2013 y frente a las observaciones efectuadas, por la OCI, presentadas en reunión del 13 de noviembre a la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, se definió actualizar el análisis de las cuentas observadas con corte a 31 de octubre de 2013.

**Observaciones:**

1) A través del análisis efectuado a la cuenta contable del efectivo para los meses de enero a octubre, se evidenció que no se cumple con lo contemplado para el manejo de la cuenta contable 1110 de acuerdo a los principios de contabilidad pública de causación o devengo, teniendo en cuenta que existen saldos de naturaleza crédito (contraria al tipo de cuenta) en las siguientes cuentas de ahorro:  
No. 005-55884-1: reflejó en marzo un valor de -\$3.916.366,46, en mayo un valor de -\$240.606.905,29, en junio un valor de -\$203.100.327,5, en julio un valor de -\$184.181.036, en septiembre por -\$2.823.782.163,95 y en octubre por -\$28.061.406.  
No. 005-55885-7: presentó en mayo una consignación pendiente de contabilizar por un valor de \$352.225.306, con registro negativo del saldo en libros, y en Octubre por -\$114.593 .  
No. 005-55882-5: registro en conciliaciones por valor de -\$2,004,098,813,36 en el mes de julio y -\$9.443.168.871 en Agosto.



FORMATO INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA  
PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS DE GESTIÓN

Código

Página

ANH-XX-PR-XX

1

Fecha

Versión

15/02/2013

1

**Observaciones:**

2) Cuenta 142402 - Recursos entregados en administración.  
Con corte a octubre, se presentan saldos pendientes de amortización, reflejados en los estados financieros de la ANH.  
En enero esta cuenta reflejaba un saldo de \$462.651.606.471,35 y en mayo de \$460.108.822.548,74 con una ejecución de sólo \$2.545.783.923.  
En octubre el saldo fue de \$414.063.739.440,74 con una ejecución de \$48.587.867.030,61.  
Se evidenció, una vez revisado los diferentes saldos que conforman esta cuenta, que el 83,3% de su monto corresponde al convenio 001-2007 suscrito con la FEN, el cual fue prorrogado hasta la vigencia 2014 (junio), el 11% al convenio con Fonade 200834-2008 y el 2,5% al convenio 247-2012, suscrito con el mismo Fondo.

3) Cuenta 242590 - Otros Acreedores.  
Se presentan saldos por devoluciones pendientes a favor de operadores, incluidas las de vigencias anteriores, las cuales no han sido depuradas y conciliadas.  
Esta cuenta en enero reflejaba un saldo por valor de \$4.851.169.847,61, en marzo por valor de \$4.971.716.485,39 y en mayo un saldo por valor de \$4.918.807.222,48.  
Al cierre del 31 de mayo esta cuenta presentaba saldos por vigencias pendientes de devolución, así:  
2008: \$358.448  
2010: \$489.889.218,80  
2011: \$4.227.272.601,92  
2012: \$60.591.046,69  
2013: \$140.695.913,08  
A Octubre, el saldo ha disminuido en un 42%, quedando en un valor de \$2.079.962.354,90.  
En el periodo comprendido entre agosto y septiembre se efectuó el mayor reintegro por valor de \$2.260 millones.

4) Cuenta 291090 - Otros Ingresos Recibidos por Anticipado.  
A 31 de enero existía un saldo \$9.529 millones, y al 31 de octubre de 2013 el saldo fue de \$31.211 millones, correspondiente a dineros recibidos de anticipos, para ser registrados posteriormente como ingresos de la ANH.  
En el mes de junio se realizó un ajuste radicado 20135010035193 de junio 18 de 2013, en la cual se canceló la cartera reclasificada a deudas de difícil cobro del tercero HOCOL SA, (123.291.071,92) y a su vez se registraron nuevas obligaciones de noviembre de 2011 a abril de 2012, aplicando el saldo del ingreso recibido por anticipado a la cartera vigente.

**Recomendaciones:**

Elaborar el plan de mejoramiento que resuelva las observaciones, conjuntamente entre las áreas: Vicepresidencia Administrativa y Financiera, Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia de Operaciones, Regalías y Participaciones., a más tardar el 30 de enero de 2013.

**Elaboró:**

Funcionario(s) Oficina de Control Interno:

Rosario Ramos Díaz

**Aprobó:**

Jefe Oficina de Control Interno:

Mireya López Ch.