

MEMORANDO

PARA: **Doctor Orlando Velandia Sepúlveda**
Presidente
(Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Doctora Ingrid Yaneth Mejia Chaparro
Vicepresidente Administrativo y Financiero
(Miembro Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Ingeniero Omar Alonso Mejia Tette
Vicepresidente Técnico, Vicepresidente de Contrato de Hidrocarburos (E)
(Miembro Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Ingeniero Arnoldo Morales Delgado
Vicepresidente de Operaciones, Regalías y Participaciones
(Miembro Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Doctora Gloria Teresa Martinez Morales
Vicepresidencia de Promoción y Asignación de Áreas
(Miembro Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Doctora Alexandra Lozano Vergara
Gerente de Asuntos Legales y Contratación
(Miembro Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Doctor David Leonardo Montano Garcia
Jefe Oficina Asesora Jurídica
(Invitado Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)
Ingeniero Juan Carlos Vila Franco
Jefe Oficina de Tecnologías de la Información
(Invitado Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)

DE: **Miguel Ángel Espinosa Ruíz**
Jefe Oficina de Control Interno
(Secretario Técnico Comité Institucional de Coordinación de Control Interno -CICCI-)

Asunto: Informe Anual de Evaluación al Sistema de Control Interno Contable Vigencia 2017

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el procedimiento de reporte del Informe anual de evaluación al sistema de control interno contable, la Oficina de Control Interno elaboró y publicó el informe de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2017, previo a reunión de análisis y presentación a la Vicepresidencia Administrativa y Financiera (VAF), este informe se puede consultar en la página web www.chip.gov.co. El informe evidencia el balance de la evaluación de los procesos de gestión contable aplicados en la ANH durante vigencia 2017 (ver adjunto).

En los ítems 2.1, 2.2, 2.3 y 2.4 se indican fortalezas, debilidades, avances obtenidos producto de las evaluaciones realizadas y las recomendaciones de la Oficina de Control Interno. Este último acápite da lugar a la estructuración por parte de los responsables de los procesos evaluados de un plan de mejoramiento que debe reportarse a esta Oficina a más tardar el 15/03/2018, con plazo de ejecución de las acciones propuestas que no supere el primer semestre de 2018.

Se envía copia del informe para conocimiento de las recomendaciones por parte de las dependencias responsables.

Cordialmente,



Miguel Angel Espinosa Ruiz
Jefe Oficina de Control Interno
Agencia Nacional de Hidrocarburos – ANH

Proyectó: Norma Lucia Avila Quintero
Copia: Juan Carlos Vila, Jefe Oficina de Tecnologías de la Información - David Leonardo Montaña, Jefe Oficina Asesora jurídica – Omar Mejía, Vicepresidente Técnico – Alexandra Lozano, Vicepresidente de Contratos de Hidrocarburos (E).

AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017



ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
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?	4	La ANH cuenta con un manual que comprende las principales políticas contables del proceso aplicables hasta la vigencia 2017. La ANH y el outsourcing financiero establecieron una matriz de acuerdos de nivel de servicio que identifica los entregables, periodicidad, destino, medio, plazo y formato de entrega para cada uno de los informes tanto internos como externos. En lo que respecta al proceso de preparación obligatoria de las NICSP y conforme a las actas y compromisos pactados entre BDO y la ANH, se presentan algunos retrasos en las fechas y actividades planteadas con corte a 31 de diciembre de 2,017. Tal como consta en las actas de reunión celebradas entre las partes.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	Dentro del Sistema integrado de Gestión de la ANH se cuenta con documentación del proceso de gestión financiera (entradas, actividades, salidas) y la documentación del proceso presupuestal, cartera, tesorería. Se presentan documentos que permiten identificar los productos del proceso contable, no se cuenta con el desarrollo de procedimiento de elaboración de estados financieros que permita consolidar en un solo documento el ciclo de identificación, clasificación, registro y revelación de los estados financieros y que incluya acciones mínimas y actividades de control en cada una de las etapas.
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?	4	Se actualizaron los procedimientos de derechos económicos y regalías que tienen incidencia en la gestión de ingresos. Se presenta como una debilidad para la identificación oportuna de los ingresos, el no realizar el registro con base en la liquidación de lo generado en la vigencia fiscal (principio de causación) y que será pagado por el contratista durante los primeros meses del año. Situación que ha sido identificada por la CGR en la auditoría a la vigencia 2016.
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	El manual de políticas contables contiene la obligación del reporte oportuno de información por parte de los responsables al área contable para el registro de las operaciones; sin embargo no se observan mecanismos de control dispuestos para la evaluación al cumplimiento de las políticas contables y la generación oportuna de información por parte de los procesos proveedores de la información contable, en casos específicos como legalización de anticipos por viáticos, activos generados en la ejecución de contratos, reporte del grado de ejecución de los contratos.
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	La áreas fuente de información para la afectación en el proceso contable de la ANH, estas cuentan con los tiempos establecidos para allegar antes de los cierres de los periodos contables el insumo para realizar los registros contables pertinentes, por lo antes mencionado el informe es llegado sobre tiempo, por la especificidad de los temas. Se presentaron situaciones como: viáticos no legalizados con corte 31 Diciembre 2017 se encuentran 13 anticipos de viáticos ANH y 21 del SGR.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad son de fácil y confiable medición monetaria?	4	Contablemente se registra de acuerdo a la información suministrada por los supervisores de los contratos, para los temas sociales y ambientales se aplica la circular No. 017 de 2016 de la ANH
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Las transacciones que realiza la entidad están soportados por contratos, actas, informes de ejecución, reportes oficiales, facturas, autorizaciones y actos administrativos detallando su valor, plazo, terceros, etc. En los registros contables se identifica la fuente que genera cada movimiento.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5	Los soportes documentales expresan claramente las descripciones de las transacciones.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	La ANH cuenta de manera directa y a través de terceros con personal competente para el cumplimiento de las acciones contempladas en el proceso de gestión financiera; los profesionales que ejecutan las actividades del proceso contable tanto en la Agencia como en el outsourcing que presta los servicios administrativos y financieros de apoyo a la gestión, aplican el Manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública asistieron a capacitaciones relacionadas con la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. (NICSP).
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Entidad?	5	Los profesionales del grupo de gestión financiera y administrativa y del outsourcing financiero que presta sus servicios a la Agencia, cuentan con el perfil requerido por conocimiento del régimen público contable, y reciben apoyo de asesores tributarios especializados que brindan soporte jurídico.

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
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?	3	La administración ha identificado 650 bienes que fueron adquiridos por convenios y que actualmente se encuentran bajo la custodia de un tercero, Se identifican por inventario 261 bienes con contrato de comodato, los cuales están bajo responsabilidad de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA). Es decir frente a 389 bienes identificados, se encuentran bajo el uso de un tercero pero no se encuentran bajo el amparo de comodato, limitando el registro de la información contable.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	3	Con corte a 31 de diciembre de 2017 el valor y porcentaje de Derechos económicos que no han podido ser identificados ni registrados por la ANH corresponden a: Sin identificar \$11.332.689.618,55 con un 71% del total y \$4.540.775.736,86 de partidas identificadas con un 29% del total de partidas pendientes de aplicación. Total pendiente de aplicación \$15.873.465.355,41
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	Según establece el procedimiento para la clasificación de las operaciones generadas por la ANH, el outsourcing administrativo y financiero consulta el Régimen Contable Público y los conceptos de la Contaduría General de la Nación.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,0	
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	Los hechos financieros conocidos en el proceso de identificación, fueron clasificados e incorporados al proceso contable.
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	Las transacciones de la entidad se registran atendiendo el Catálogo General de Cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Las cuentas se utilizan y se registran de acuerdo al Catálogo General de Cuentas y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.
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?	5	Se aplicaban los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, las políticas están acordes con el Régimen de Contabilidad Pública.
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	Durante el 2017, la ANH se encontraba bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad definido en el anexo de la Resolución 356 de 2007 (Versión CGC 2007.17 y sus modificaciones).
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5	Se aplican los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, las políticas están acordes con el régimen de contabilidad pública.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Mensualmente se efectúan las conciliaciones bancarias, las cuales hacen parte del informe mensual de Estados Financieros que elabora el Outsourcing. El informe del mes de diciembre de 2017 fue radicado en la ANH con el No. 20186210054632 id:253060 del 14-02-2018
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	En noviembre de 2017 la Contaduría General de la Nación le notifica a la ANH, saldos de operaciones recíprocas no conciliadas, solicitando realizar los ajustes requeridos. BDO a través de su Contadora Delegada adelanto acciones como: Circularización de saldos a reportar como operaciones recíprocas a las diferentes entidades del sector público, respuesta a diferencias presentadas con documentos soportes, conciliación de diferencias. Ecopetrol, Fondo Financiero de proyectos de desarrollo, Deuda pública nación, empresa de teléfonos de Bogotá, Comisión Nacional del Servicio Civil, Agencia Logística de las Fuerzas Militares.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,8	

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Entidad?	5	El outsourcing administrativo y financiero mensualmente realiza conciliaciones entre los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería y activos, generando un balance de prueba para confrontar los saldos, identificar y corregir diferencias y reportar acciones a adelantar para identificación de terceros, actualización de novedades, etc.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5	Durante los meses de Agosto a Octubre de 2017 se realizó el inventario físico de los bienes tangibles e intangibles de propiedad de la ANH. El día 19 de Diciembre de 2017 se realizó el comité de inventarios en donde se decidió dar de baja a 376 bienes por obsolescencia tecnológica
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Las cuentas son analizadas de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública. La utilización de las cuentas y subcuentas están ligados en la parametrización que hace la CGN en el SIIF.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3	De acuerdo con los reportes remitidos por BDO de la cuenta de recursos entregados en administración, no todos fueron actualizados con base en los documentos soportes presentados por los supervisores con corte a diciembre de 2017, se encuentran saldos con cortes de informes de años y fechas anteriores, lo cual genera altos riesgos de desactualización de esta cuenta contable
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	Los registros se generan con consecutivos automáticos para los movimientos tanto en SIIF, como en Zbox en orden cronológico.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	Mensualmente en el alistamiento del archivo generado en el aplicativo Zbox, el outsourcing administrativo y financiero genera el listado de documentos y verifica contra los soportes físicos para luego entregarlos al archivo documental.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Los registros de la ANH corresponden a la clasificación de entidad pública del sector descentralizado de la rama ejecutiva del orden nacional, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, técnica y financiera, adscrita al Ministerio de Minas y Energía, y aplica el tratamiento contable establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Las entidades bajo este ámbito deben aplicar para el año 2017 el Régimen de Contabilidad definido en el anexo de la Resolución 356 de 2007 (Versión CGC 2007.17 y sus modificaciones).
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5	El proceso contable funciona en SIIF Nación II y de manera complementaria en Zbox y SARA; los cuales permiten procesar la información de impacto financiero y efectuar seguimiento y control a las operaciones, para las cuales SIIF no presenta desarrollos para los activos fijos, detalle presupuestal y contable, liquidación de nómina y cartera. Desde 2015 la ANH inició operaciones bajo el Sistema de Cuenta Única Nacional, por designación del MHCP.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	Los cálculos de los valores de los procesos de amortización y depreciación son generados directamente por el sistema Zbox, el cual fue parametrizado con la vida útil establecida en el Régimen de Contabilidad Pública para cada clase de activo. La depreciación se realiza de manera mensual aplicando el método de línea recta. Mediante conciliación entre los valores calculados por el sistema y lo calculado en el balance, el outsourcing verifica la consistencia de las cifras.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Los asientos contables registran los hechos económicos que provocan modificaciones cuantitativas o cualitativas en las cuentas y están soportados con resoluciones, facturas, contratos, etc. y sus debidos CDP, RP, etc.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	El sistema Zbox elabora en forma automática un comprobante contable por cada transacción u operación realizada.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Los libros de contabilidad cuentan con los soportes / asientos contables y se registran los auxiliares para cada una de las cuentas.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,8	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Los libros de contabilidad son elaborados en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de contabilidad pública. Los libros principales se encuentran debidamente oficializados. La conservación y custodia de los mismos se encuentra a cargo del área financiera de la entidad. Cada comprobante, se encuentra debidamente soportado con los documentos que detallan las operaciones objeto de registro, atendiendo lo previsto por las normas técnicas expedidas por la CGN.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las revelaciones incluidas en los Estados Financieros son comparables entre períodos contables, y presentadas de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). La verificación de cifras se efectúa mensualmente.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	La información oficial es registrada en SIIF y su mantenimiento y actualización está a cargo de Min Hacienda. En cuanto al software para la gestión financiera Zbox, es provisto por el outsourcing financiero y parametrizado según los requerimientos de la ANH.
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	Se han presentado oportunamente los estados financieros ante la Contaduría General de la Nación.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Cumple con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación -
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	Las notas a los estados financieros permiten conocer la composición de las cuentas mas representativas y variaciones significativas surgidas durante la vigencia, explicación de procedimientos contables adelantados.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Las notas a los estados contables tienen como insumo los saldos revelados a los estados financieros, por tanto guardan total consistencia.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5	
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?	5	Se han presentado oportunamente los estados financieros ante la Contaduría General de la Nación.
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?	5	La información de los estados financieros mensuales está publicada en el enlace: http://www.anh.gov.co/ANH-en-Datos/Paginas/Estados-Financieros.aspx
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	En el Sistema Integrado de Gestión y Control, a través del aplicativo SIGECO, refleja 5 indicadores los cuales a la fecha (febrero 12 de 2018) así: Ejecución del presupuesto de Ingresos a Octubre presenta un avance de la meta del 180,27% (evaluar la sobrestimación de la meta). Oportunidad en la presentación de información tributaria presenta meta de 0%, avance 0% (indicador que no esta siendo utilizado); Ejecución del Presupuesto de gastos de funcionamiento del 76,98%; Razonabilidad de la información contable - operaciones recíprocas (no tiene una meta asociada). Ejecución presupuestal de gastos de inversión 28,98% . No se encuentra análisis de la información.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	El reporte mensual de estados financieros y de la gestión adelantada por el outsourcing administrativo y financiero, incluye variaciones y comportamiento. Los Estados Financieros anuales se acompañan de notas a los estados financieros.

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
45	La información contable es utilizada par cumplir propósitos de gestión?	5	A partir del análisis de los estados financieros mensuales, el outsourcing administrativo y financiero genera periódicamente recomendaciones que son adoptadas por la Agencia para mejorar la gestión institucional
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	En la producción de informes y presentación de cifras, se aplican controles de verificación de saldos y se identifican las variaciones o modificaciones a que haya lugar, respecto a la acumulación de saldos, integración de cuentas, etc.
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	Se tienen identificados 73 riesgos operativos asociados al proceso outsourcing BDO 2017 ; se realizó análisis de causa, identificación del riesgo y evaluación de su probabilidad e impacto. Así como acciones de control propuesta, dentro de la información dispuesta a través de la web, SIGECO y la reportada por BDO, no se encuentra seguimiento o análisis de la eficacia de los controles o la materialización de riesgos.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5	El outsourcing administrativo y financiero administra los riesgos identificados frente a las operaciones que gestiona con la Agencia.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Los controles de las actividades son listas de chequeo y de verificación de: conciliaciones, de registros, recaudos, rendimientos financieros, cálculos de valoración de inversiones, amortizaciones, legalizaciones y provisión de cartera, relacionados con el proceso contable. No se encuentra evidencia de autoevaluación del proceso a través de la gestión de indicadores y seguimiento a control de mapas de riesgos.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Tanto en la matriz de acuerdos de nivel de servicio, como en la formulación de procesos y procedimientos del outsourcing se han identificado los responsables de cada actividad desarrollada.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Se cuenta con documento de caracterización del proceso de gestión financiera, procedimientos presupuestales, política de pagos y facturación, manual de contabilidad. No se cuenta con procedimiento de preparación y revelación de estados financieros.
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	Durante el 2017 la ANH continuo con el proceso de preparación para la convergencia al Nuevo Marco Normativo NICSP, Diagnóstico de las diferencias entre el marco actual de la CGN y el nuevo marco de regulación , Capacitación del personal, Informe de Evaluación de Impactos en la Convergencia a NICSP, Diseño de Políticas Contables, (Políticas modeladas para revisión y discusión con equipos de trabajo de la ANH, se han enviado 19 políticas contables, la ANH a diciembre de 2017 aprobó 7 políticas contables, se encuentra pendiente de aprobar 12 políticas contables y 4 memorandos de entendimiento con corte a 31 de diciembre de 2017 Teniendo en cuenta que durante el mes de diciembre de 2017, no se llevaron a cabo las actividades contempladas en el cronograma propuesto para el avance de la convergencia, el equipo consultor de NICSP de BDO recomienda que se agilicen las actividades pendientes por ejecutar, ya que la no oportuna ejecución de estas puede llevar a el incumplimiento los objetivos de la etapa de preparación para el nuevo marco normativo y no se cuenten con los tiempos apropiados para el proceso de convergencia al 1 de enero de 2017.
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?	4	Se cuenta con la caracterización general del proceso, las actividades propias de preparación, identificación, clasificación, registro y revelación no se encuentran desarrolladas a nivel de flujograma.

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
54	Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	La entidad cuenta con el comité de sostenibilidad del sistema contable como órgano asesor para garantizar la depuración contable y la calidad de la información, el cual operó en la vigencia. En el año 2017 se efectuaron dos reuniones de sostenibilidad contable, 5 de abril de 2017, 31 de octubre de 2017.
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?	4	Los activos fijos operan con un módulo del aplicativo Zbox que controla individualmente su costo, depreciación, amortización y cualquier cambio que sufra su vida útil.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	La ANH aplica el marco normativo dispuesto para la actualización de costos históricos principalmente en sus activos fijos
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	Internamente en la entidad se cuenta con un coordinador financiero y un tesorero. En cuanto a los servicios de índole contable se encuentran tercerizados con el outsourcing administrativo y financiero, el cual cuenta con la estructura organizacional, física y tecnológica requerida para el desarrollo del proceso contable de la ANH.
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	La entidad cuenta con un coordinador del grupo interno de trabajo administrativo y financiero y su equipo de 7 personas, los cuales cumplen con los requisitos establecido para los cargos en el manual de funciones de la ANH u obligaciones contractuales; mientras que el outsourcing cuenta con 21 personas que cumplen con los requisitos establecidos contractualmente.
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	La ANH implementa el plan institucional de capacitación anual que incluye temáticas de índole contable y presupuestal. Se impartieron capacitaciones a funcionarios de la ANH en temáticas relacionadas con la implementación de las normas internacionales y la Contratación pública.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de director, o cambios de contador?	5	No se presentaron cambios de representante legal y contador durante la vigencia 2017
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	Mediante circular N° 026 del 11/12/2017, la Vicepresidencia administrativa y financiera estableció y comunicó a todas las dependencias de la ANH las directrices para el cierre de operaciones administrativas y financieras de la vigencia detallando las actividades, plazos y responsables.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia (manual de gestión documental, tablas de retención documental)?	5	El archivo documental del proceso contable cumple con las normas y procedimientos internos de gestión documental, así mismo cada comprobante, se encuentra debidamente soportado con los documentos que respaldan las operaciones objeto de registro, atendiendo lo previsto por las normas técnicas expedidas por la CGN.

ESCALA DE CALIFICACION	
1	No se cumple
2	Se cumple
3	Se cumple
4	Se cumple en alto
5	Se cumple

ITEM		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,68	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	
FORTALEZAS		<p>La ANH cuenta con servicios financieros tercerizados, además de una estructura de control, seguimiento y gestión desde la VAF, se han desarrollado políticas contables y procedimientos frente a las principales actividades del proceso contable. Se cuenta con asesoría especializada para los procesos de depuración y sostenibilidad. Fortalezas: Implementación de acciones para la depuración y conciliación periódica de los saldos contenidos en el balance. Los funcionarios responsables de las tareas de identificación, clasificación, registro y revelación de información financiera, cuentan con el conocimiento y experiencia para el desarrollo de estos procesos. Se tienen debidamente identificados y documentados los productos internos y externos los cuales se convierten en insumos para el proceso contable. Se presentan oportunamente los informes requeridos por los órganos de control. Se evidencia la publicación de los Estados Financieros en cumplimiento del numeral 36 artículo 34 de la ley 734 de 2002 y LEY 1712 de 2014 Transparencia y acceso a la información pública. Se evidenció que se han efectuado los envíos del CHIP a la Contaduría General de la Nación. Se evidenció que se elaboran los libros de Contabilidad acuerdo con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública a través del SIF nación II, se usa como apoyo para procesos de nomina e inventarios software alterno, encontrando conciliación para el registro oportuno de información. Con respecto a los elementos de control se cuenta con la identificación de riesgos operativos y su valoración conforme a la metodología del DAFP en las áreas de Cartera, facturación, recaudo, contabilidad, activos fijos y pagos a terceros. Se tienen establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad, plasmados en los acuerdos de servicios con la firma BDO y el manual de funciones de la ANH, estableciendo claramente los perfiles para cada uno de los niveles: Presupuesto, contabilidad, tesorería.</p>	
DEBILIDADES		<p>La ANH adoptó el SIGECO para la administración de la Gestión de Riesgos y Los Indicadores de Gestión, revisada la matriz generada se observa que los riesgos del proceso contable identificados por la firma responsable de la Contabilidad de la ANH, no han sido incorporados a la gestión de riesgos de la entidad En lo referente a los indicadores de gestión, se encuentra la definición de 5 indicadores de gestión, que requieren revisión de las metas o del rediseño de los indicadores, así como el análisis periódico a sus resultados. En lo que respecta al Plan de mejoramiento producto de la auditorías realizadas por la Contraloría General de la República la Vicepresidencia Administrativa y Financiera se encuentra como área responsable en 17 acciones de mejora, presentando un nivel de cumplimiento del 85% a 31 de diciembre de 2017. Es de anotar que no todas las acciones son responsabilidad directa del VAF, sin embargo si podría tener un efecto sobre los estados financieros de la entidad. Las acciones que no han culminado las acciones de mejoras propuestas corresponden a: Otros Pasivos, Recaudos a Favor de Terceros, Municipios sin Identificar: Acción por cumplir fuera de plazos. La ANH giró los recursos de 2 de los 7 campos ubicados en tres municipios con diferencias limítrofes (oficios Id 72829 y 72475). Compromiso de cumplimiento de esta acción para el 31-09-2017. La VAF remite nuevo compromiso de acción no cumplida en plazos con fecha de vencimiento para el 30-06-2018. Obligaciones del contrato 249 de 2016 Acción no cumplida. La OTI solita la ampliación de la fecha de liquidación del contrato toda vez que hasta el mes de octubre se finalizaran los pilotos que se instalaron.</p>	
AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>Cumplimiento con un avance del 100% de 14 de las 17 acciones de mejora contenidas en el Plan de Mejoramiento Institucional Suscrito con la Contraloría General de la República. Se encuentra evidencia de análisis de información financiera, seguimiento a acciones de preparación para la convergencia a las Normas Internacionales del Sector Público NICSP.</p>	
RECOMENDACIONES		<p>a. Se recomienda articular los instrumentos de gestión de riesgos identificados por BDO, con los riesgos descritos en SIGECO del proceso de gestión financiera. realizar revisión y actualización de indicadores de gestión del proceso de gestión financiera, análisis a la gestión financiera y presupuestal, dejando el registro y trazabilidad en SIGECO. c. Teniendo en cuenta que a 31 de diciembre de 2017, se encontraban pendientes algunas acciones dentro del Plan de trabajo para la Convergencia al nuevo Marco Normativo de la ANH, es necesario que se continúe con el seguimiento periódico y reporte a la alta dirección, sobre el grado de avance e implementación de las NICSP. d Formalizar la tenencia de los bienes adquiridos a través de convenios o contratos con terceras personas y que se encuentran bajo la custodia y uso de un tercero, de acuerdo con la identificación realizada por la administración corresponden a 650 bienes de los cuales 389 no se encuentran soportados en comodato. e Implementar acciones de control para evitar la legalización tardía de anticipos realizados por concepto de viáticos y gastos de viaje, dando cumplimiento a lo establecido en el decreto 1068 de 2015. El valor de los pasajes o de los viáticos deberá reembolsarse, en forma inmediata, al órgano público". f. Avanzar en la implementación de un sistema de información en línea que permita la liquidación e identificación oportuna de los derechos económicos derivados de los contratos suscritos por la ANH en cumplimiento de los principios contables de causación y la generación de información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la administración o avanzar en mecanismos de control que permitan la liquidación provisional confiable de ingresos antes del cierre de la vigencia fiscal. g. Continuar con la depuración del saldo de recursos entregados en administración, realizar la liquidación de contratos dentro de los términos legales y reflejar el saldo actualizado en la cuenta contable.</p>	