

**14500000 - U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos
GENERAL C.I.C.
01-01-2015 al 31-12-2015
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,86
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	N.A		4,89	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N.A	4,76	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	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.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	La entidad maneja una lista de chequeo mensual que contiene los informes que deben ser remitidos al área contable, que identifica las entradas productos al proceso contable adoptados para cada operación de la entidad.	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	En 2015 se actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, la entidad adoptó las guías, políticas y procedimientos de cartera, y emitió directrices a través del formato para la solicitud Certificado de Disponibilidad Presupuestal - CDP, con el fin de incorporar en el proceso contable todas las transacciones, hechos y operaciones realizadas en atención a los principios, normas técnicas y procedimientos aplicables.	0	0	0
1.6	.....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?	5	A través de la circular 14 de 2013 la Vicepresidencia Administrativa y financiera estableció la responsabilidad del personal en el reporte oportuno de decisiones y actos administrativos con incidencia financiera, y durante la vigencia 2015 se actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, la entidad adoptó las guías, políticas y procedimientos de cartera, y emitió directrices a través del formato para la solicitud Certificado de Disponibilidad Presupuestal - CDP	0	0	0
1.7	.....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 ANH emitió directrices para reporte oportuno de los hechos generadores de transacciones contables. Según verificación realizada por la Oficina de Control Interno se presentaron algunos casos no significativos en los saldos contables, en los que se materializó la falta de oportunidad y entrega de información incompleta para el registro de remisión de novedades de nómina, legalización de comisiones, cambio de fondo de pensiones, liquidación de derechos económicos, activos adquiridos en el marco de la ejecución de convenios, entre otros.	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	Los hechos ambientales son fácilmente medidos desde la perspectiva presupuestal asociados a proyectos de inversión, más no desde la perspectiva contable. La entidad registra algunos hechos ambientales identificados en la cuenta 5508 - medio ambiental, relativos específicamente a viáticos y recursos de convenios.	0	0	0
1.9	.....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 soportadas por contratos, actas, actos administrativos detallando su valor, plazo, terceros, etc. y en los registros contables se identifica la fuente que genera cada movimiento.	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Los asientos contables movimientos y operaciones registran los hechos económicos que provocan modificaciones cuantitativas o cualitativas en las cuentas. Los hechos están soportados con actos administrativos, contratos, órdenes, facturas, autorizaciones, etc. Se mantiene una adecuada trazabilidad de los soportes.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	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.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	N.A	0	0	0
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	N.A	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Se validó una muestra de documentos, evidenciando que están soportados con los contratos, actas, actos administrativos, cuentas de cobro, e informes del supervisor. Al cierre de 2015 la entidad gestionó la depuración del saldo de la cuenta de recaudos por clasificar que no han sido objeto de distribución entre los respectivos beneficiarios, pasando de representar el 22% en 2014 al 12% en 2015 del total del pasivo.	0	0	0
1.15	.....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.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N.A	5,00	0	0
1.17	.....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	En 2015 se actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, la entidad adoptó las guías, políticas y procedimientos de cartera, y emitió directrices a través del formato para la solicitud Certificado de Disponibilidad Presupuestal - CDP, con el fin de incorporar en el proceso contable todas las transacciones, hechos y operaciones realizadas en atención a los principios, normas técnicas y procedimientos aplicables	0	0	0
1.18	.....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.	0	0	0
1.19	.....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.	0	0	0
1.20	.....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	En la vigencia 2015 se generaron consultas al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a la Contaduría General de la Nación, éstas últimas en referencia al Sistema General de Regalías y respecto a la aplicación de las normas internacionales de información financiera.	0	0	0
1.21	.....18. EL 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	El catálogo general de cuentas se actualiza con la validación trimestral que se hace de la información que se debe transmitir a la CGN, y se controla con la parametrización existente en el aplicativo SIF; incluyendo las cuentas del Sistema General de Regalías - SGR.	0	0	0

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCuentas UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas se utilizan y se registran de acuerdo al Catálogo General de Cuentas y las directrices y concepto emitidos por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Diariamente el outsourcing administrativo y financiero hace el monitoreo de movimientos de las conciliaciones bancarias y se establecen partidas conciliatorias de consignaciones no registradas para identificación de terceros y conceptos, y mensualmente se reporta el saldo de las 20 cuentas activas del grupo de Efectivo.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	En virtud de la Resolución 248 del 06 de julio de 2007, emitida por la CGN, las operaciones recíprocas se circularizaron 26 entidades públicas: Min Hacienda, Min Minas, CGR, SENA, ECOPETROL, Banco Agrario, FONADE, FDN, CNCS, UIS, Imprenta Nacional, ICBF, DIAN, Inst. Geográfico Agustín Codazzi, Universidad Nacional, INVEMAR, ETB, entre otras. Este informe se publica trimestralmente en la página web del SCHIP.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N.A	4,91	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	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.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Durante 2015 la entidad culminó el proceso de individualización del inventario, identificó la totalidad de bienes y realizó la venta de bienes dados de baja por el sistema de martillo, a través del Banco Popular. Producto del informe de actualización de inventarios y del ejercicio de ajuste, al cierre de 2015 quedó pendiente legalizar bienes adquiridos en convenios administrativos, respecto a los cuales no se ha formalizado actuación administrativa de comodato, donación o transferencia, lo cual tiene efecto en ajustes contables no realizados al cierre de 2015.	0	0	0
1.28	.....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, teniendo en cuenta que los rubros presupuestales tienen correspondencia con las cuentas contables.	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	El outsourcing administrativo y financiero efectúa validaciones de manera mensual para verificar los registros contables. Se hacen conciliaciones entre módulos, agentes externos y su registro contable.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTUAN 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.	0	0	0
1.31	.....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.	0	0	0
1.32	.....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.	0	0	0
1.33	.....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. Estos permiten procesar la información de impacto financiero y efectuar seguimiento y control a las operaciones, para las cuales SIIF no presenta desarrollos activos fijos, detalle presupuestal y contable, liquidación de nómina y cartera . El MHCP en cumplimiento del art 261 de la Ley 1450 de 2011 y en el Decreto 2785 de noviembre 2013, designó a la ANH, para iniciar operaciones bajo el Sistema de Cuenta Única Nacional a partir del 01 01 2015.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGUN 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. Mediante conciliación entre los valores calculados por el sistema y lo calculado en el balance, el outsourcing verifica la consistencia de las cifras.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	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.	0	0	0
1.36	..... 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.	0	0	0
1.37	..... 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.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N.A	0	4,83	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N.A	5,00	0	0
1.41	.....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.	0	0	0
1.42	.....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.	0	0	0
1.43	.....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.	0	0	0
1.44	.....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	N.A	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	N.A	0	0	0
1.46	.....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	N.A	0	0	0
1.47	.....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.	0	0	0

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	N.A	4,66	0	0
1.49	.....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	La ANH, en el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación, transmisión y presentación de sus estados contables, ha dado cumplimiento integral a las normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, definido por la Contaduría General de la Nación, en desarrollo del artículo 354 de la Constitución Política	0	0	0
1.50	.....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 Balance general y Estado de Actividad financiera, económica, social y ambiental ha sido publicada mensualmente en la página web institucional en el enlace: http://www.anh.gov.co/ANH-en-Datos/Paginas/Estados-Financieros.aspx	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	La entidad no ha adoptado en el sistema de gestión y control para el proceso de gestión financiera indicadores construidos a partir de los estados financieros, los cuales puedan ser utilizados para el análisis e interpretación de la realidad contable. No obstante, en Agosto de 2015 el consorcio BDO realizó una propuesta de 10 indicadores de gestión financiera asociados a los procesos de presupuesto, supervisión de contratos, pagos e ingresos que no fueron adoptados formalmente por la ANH durante la vigencia.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	El reporte mensual de estados financieros y de la gestión adelantada por el outsourcing administrativo y financiero, incluye el respectivo análisis y observaciones respecto a las variaciones y comportamiento de las cuentas de orden; adicionalmente se actualizó el contenido de las Notas a los Estados Financieros en las cuentas: Propiedad, Planta y Equipo y Procesos Judiciales.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	A partir del análisis de los estados financieros mensuales, el outsourcing administrativo y financiero genera periódicamente recomendaciones que son analizadas por la Agencia para mejorar la gestión institucional.	0	0	0
1.54	.....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.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	N.A	0	4,87	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	N.A	4,87	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Respecto a la vigencia 2014, se identificaron y analizaron nuevos riesgos de índole presupuestal y contable. La ANH registró en SIGECO 6 riesgos del proceso de gestión financiera y 7 riesgos asociados a otros procesos que pueden tener incidencia en la gestión contable. Sin embargo, se requiere revisión y actualización de los responsables de los controles y formulación de los planes de tratamiento definidos, en tanto en el aplicativo SIGECO no hay acciones de tratamiento registradas para 12 de los 13 riesgos definidos.	0	0	0
1.58	.....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.	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	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. Las conciliaciones se realizan mensualmente con las áreas de la ANH y la verificación de la razonabilidad de los saldos contables, con lo cual se establecen las desviaciones que se presentan en el flujo de la información y se efectúan los ajustes a que haya lugar.	0	0	0
1.60	.....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. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera emitió durante 2015 varias comunicaciones internas en las que informa de las responsabilidades de los supervisores y ordenadores del gasto.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	En 2015 la entidad adoptó las guías, políticas y procedimientos de cartera, política para pago de facturas y emitió directrices a través del formato para la solicitud del certificado de disponibilidad presupuestal - CDP, documentos publicados y adoptados en el marco del Sistema de Gestión y control - SIGECO.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	En 2015 la ANH actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, adoptó las guías, políticas y procedimientos de cartera, política para pago de facturas y emitió directrices a través del formato para la solicitud del certificado de disponibilidad presupuestal - CDP, con el fin de incorporar en el proceso contable todas las transacciones, hechos y operaciones realizadas en atención a los principios, normas técnicas y procedimientos aplicables, documentos publicados y adoptados en el marco de SIGECO.	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	N.A	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	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 concordancia con la resolución 119 del 20 de febrero de 2013, durante la vigencia 2015 se realizaron 2 reuniones marzo 17 y septiembre 30.	0	0	0
1.65	.....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. Durante 2015 la entidad culminó el proceso de individualización del inventario, identificó la totalidad de bienes y realizó la venta de bienes dados de baja por el sistema de martillo, a través del Banco Popular.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En septiembre 2013 se realizó el avalúo de los bienes inmuebles. Durante 2015 no se efectuó un avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, pero se definió en comité de inventarios que se realice durante el primer semestre de 2016. La entidad aplicó los movimientos a las subcuentas de propiedad, planta y equipo, se reconoció la pérdida de capacidad operacional por uso de los activos depreciables y se establecieron provisiones.	0	0	0

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.67	.....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 tesorero y personal de apoyo para el grupo administrativo y financiero de la Vicepresidencia Administrativa y Financiera . 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.	0	0	0
1.68	.....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 5 funcionarios y contratistas, los cuales cumplen con los requisitos establecido para los cargos en el manual de funciones de la ANH y en sus obligaciones contractuales.	0	0	0
1.69	.....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. Durante 2015, se impartieron capacitaciones a funcionarios de la ANH en temáticas relacionadas con el Sistema Tributario Colombiano y la Contratación pública.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Durante el primer trimestre de 2015 se realizó cambio de representante legal de la Agencia Nacional de Hidrocarburos y se produjo la respectiva Acta de informe de gestión con corte al 1 de febrero de 2015, en el marco de la Ley 951 de marzo 31 de 2005. En la vigencia no se efectuó cambio de contador.	0	0	0
1.71	.....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 circulares 37 y 39 del 27 11 2015 y 03 12 2015, 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.	0	0	0
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	El archivo documental del proceso contable observa las normas relativas a las tablas de retención documental de la entidad, adoptadas en 2008 y actualizadas en 2013. 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.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	De acuerdo con los resultados evidenciados de la evaluación de Control Interno Contable, se establece que la ANH cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable, e identifica las siguientes fortalezas: 1. Están identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las áreas de la entidad y a los usuarios externos a través de interfaces con los diferentes procesos que intervienen en el sistema contable, como presupuesto, tesorería, activos fijos, compras, nómina, etc. 2. En el marco del Plan institucional de capacitación anual, la ANH desarrolla actividades de capacitación y entrenamiento sobre temáticas de índole contable y presupuestal. Por su parte, el contrato 248 de 2014 con el outsourcing administrativo y financiero, incluye la capacitación de funcionarios en temas contables, tributarios, presupuestales, normas internacionales de contabilidad, entre otros. 3. La revisión periódica de los productos del proceso contable frente a su calidad y oportunidad, mediante la aplicación de listas de chequeo y calificación de la matriz de acuerdos de nivel de servicio y de la realización de ejercicios contables, permite garantizar un adecuado registro y revelación de los hechos económicos de la Entidad.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	1. Carencia de un procedimiento de registro, actualización y depuración de inventarios adquiridos mediante convenios interadministrativos, administrados por terceros, que permita legalizar los gastos de manera oportuna. 2. Los estados financieros no reflejan oportunamente, en todos los casos, los saldos por amortizar de los recursos entregados en administración o convenios de gerencia integral, por cuanto los supervisores y ordenadores del gasto presentan retrasos en el reporte de los informes de ejecución financiera de los convenios. 3. Ausencia de acciones de tratamiento de los riesgos de índole contable identificados en los procesos del sistema de gestión y control de la entidad. 4. Falta de formalización de indicadores construidos a partir de los estados financieros que puedan ser utilizados para el análisis e interpretación de la realidad contable.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	1. Durante 2015 la ANH adoptó acciones de mejora frente a los aspectos contable, financiero y presupuestal, que responden al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República y producto de las auditorías de gestión realizadas por la Oficina de Control Interno. 2. Se realizó una actualización e identificación de riesgos asociados a los procesos institucionales, pero no se actualizaron responsables, ni acciones de tratamiento. 3. Aunque el outsourcing administrativo y financiero realizó la proyección de nuevos indicadores, no se han retroalimentado y adoptado por parte de la ANH. 4. De acuerdo con el seguimiento de las operaciones financieras, presupuestales y contables se continúa presentando la falta de oportunidad en la remisión de novedades, soportes o actuaciones, por parte de las distintas dependencias de la ANH, lo cual tiene incidencia en la oportunidad de los registros contables.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	1. A Vicepresidencia Administrativa y Financiera, Oficina Asesora jurídica, Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia de Contratos de Hidrocarburos: Legalizar los comodatos, donaciones o transferencia de bienes adquiridos con recursos de la ANH en desarrollo de la ejecución de convenios, determinar la responsabilidad de levantar de forma periódica el inventario físico y garantizar el amparo aseguramiento de los mismos. 2. A la Vicepresidencia Administrativa y Financiera y Oficina Asesora Jurídica: Actualizar el Reglamento interno de recaudo de cartera de la ANH, adoptado mediante Resolución 041 de 2007. 3. A la Vicepresidencia Administrativa y Financiera: Establecer y adoptar en las mediciones periódicas indicadores construidos a partir de los estados financieros que permitan analizar e interpretar desde la perspectiva contable, los aspectos financiero, económico, social y ambiental en la ANH.	0	0	0