

Reporte de Información

Entidad: U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS **Ambito:** GENERAL C.I.C.**Categoría:** CONTROL INTERNO CONTABLE**Periodo:** 2013 - 01-12**Formulario:** CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

						Nivel...
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.90
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		0.N.A		5.00	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN		0.N.A	5.00		
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?		Se tiene establecido un cronograma de entrega de informes / productos, tanto internos como externos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		Existe una lista de chequeo mensual, la cual contiene los informes que deben ser remitidos al área contable. Se identifican las entradas/productos al proceso contable adoptados para cada operación de la entidad.			
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?		Se pública mensualmente en la pagina WEB de la entidad.			
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?		Tanto la ANH, como la Pwc tienen establecidos los procesos y procedimientos de cada transacción que se efectúa (facturas, presupuesto, cartera, activos fijos) internos (procesos de amortización, perfil bancos). Se identifican los productos y responsables de los mismos.			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN		La entidad tiene establecidos los procesos de cada transacción que se efectúa (facturas, presupuesto, cartera, activos fijos) internos (procesos de amortización, perfil bancos). Se identifican los productos y responsables de los mismos.			

	CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?					
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		5 La transacciones que realiza la entidad están soportadas por contratos, actas, actos administrativos detallando su valor, plazo, terceros, etc. Se tiene establecido un formato para la identificación del gasto social y ambiental para gastos de viáticos registrados en la cuenta 5508- medio ambiental.			
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 soportados por contratos, actas, actos administrativos detallando su valor, plazo, terceros, etc.			
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 registran la totalidad de los hechos económicos que provocan modificaciones cuantitativas o cualitativas en las cuentas. Los hechos estan soportados con resoluciones, facturas, contratos, etc. y sus debidos CDP, RP, etc. Se mantiene una adecuada trazabilidad de los soportes, procurando la oportunidad de los registros			
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 estas actividades en la PriceWaterHauseCoopers (Pwc) se actualizan permanentemente. En la vigencia 2013, asistieron a cinco (5) capacitaciones, de las cuales tres (3) estuvieron relacionadas con temas de gestión presupuestal: Presupuesto en el sector			
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 Además de los profesionales de la Pwc que cuentan con el perfil requerido por conocimiento del régimen público contable, se cuenta con asesores tributarios especializados.			
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 Los hechos están soportados con resoluciones, facturas, contratos, actas, actos administrativos, cuentas de cobro, e informes de supervisión entre otros.			

1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?		Se validó una muestra de documentos, evidenciando que están soportados con los contratos, actas, actos administrativos, cuentas de cobro, e informes del supervisor. 5 Para los hechos sociales y ambientales, se tiene establecido un formato para la identificación del gasto social y ambiental como gastos de viáticos registrados en la cuenta 5508- Medio ambiental.			
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?		Según establece el procedimiento, para la clasificación de las operaciones generadas por el ANH, la Pwc consulta el Régimen Contable Público y los conceptos de la Contaduría General de la Nación. 5			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		0.N.A	5.00		
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?		Según establece el procedimiento, las transacciones efectuadas por la entidad son registradas y se efectúa periódicamente un chequeo de verificación de los registros. 5			
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?		Las transacciones de la entidad se registran atendiendo el Catálogo General de Cuentas. 5			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		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. 5			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE		Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se reconocen en función de los eventos y transacciones que los originan. En la vigencia 2013, se generaron 2 consultas a la Contaduría General de la Nación frente al Sistema General de Regalías. 5			

	PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
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?		Este catálogo 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 SIIF.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?		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.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?		Diariamente la Pwc hace el monitoreo de movimientos de las conciliaciones bancarias.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		La operaciones recíprocas se circularizan trimestralmente con otras entidades públicas, como Minhacienda, Minminas, Contraloría, Departamento Nacional de Planeación -DNP, Agencia Logística de las Fuerzas Militares -ALFM, SENA, ECOPETROL, ISAGEN, Imprenta Nacional, ICBF, DIAN, Inst. Geográfico Agustín Codazzi, Universidad Nacional, Investigaciones costeras y marinas, etc. Este informe se publica trimestralmente en la página del Schip.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N.A	5.00		
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?		La Pwc hace conciliaciones periódicas (diarias, semanales y/o mensuales)			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS		Este proceso se ejecuta anualmente. El 31 de diciembre de 2013 se realizó la toma física de los inventarios y se remitieron los ajustes a la Pwc que inciden en el proceso contable.			

	CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?					
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		5 Las cuentas son analizados 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 SIIIF, teniendo en cuenta que los rubros presupuestales tienen correspondencia con las cuentas contables.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		5 La Pwc efectúa validaciones de manera mensual para verificar los registros contables. Se hacen conciliaciones entre módulos, agentes externos y su registro contable.			
1.30	.....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 La Pwc utiliza un consecutivo y se registra en orden cronológico.			
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 ZUE, la Pwc se genera el listado de documentos y se verifica contra los físicos para luego entregarlos al archivo. En la vigencia 2013 se generaron 10.881 documentos consecutivos en la contabilidad.			
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 entidad del gobierno nacional según lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?		5 El proceso funciona alternativamente entre el SIIIF y el aplicativo ZUE.			
1.34	.....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 ZUE, el cual fue parametrizado con la vida útil establecida en el Régimen de Contabilidad Pública para cada clase de activo. Se hace una conciliación entre los valores calculados por el sistema y lo calculado en el balance.			

1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		Los asientos contables registran la totalidad de 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.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		El sistema ZUE elabora en forma automática un comprobante contable por cada transacción u operaciones realizadas.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		Los libros de contabilidad cuentan con los soporte contables y se imprimen mensualmente.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		0.N.A		4.83	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		0.N.A		5.00	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		Los libros de contabilidad se visualizan en línea en el aplicativo SIIF Nación.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		Los estados financieros e informes son preparados con las cifras tomadas de los libros de contabilidad.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		La información oficial se registra en SIIF y su mantenimiento y actualización está a cargo de Min Hacienda. En cuanto al software para la gestión financiera (ZBOX), provisto por PricewaterhouseCoopers (PWC), quien tiene la titularidad del licenciamiento, se parametriza según los requerimientos de la ANH.			
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		Se cuenta con una matriz de niveles de servicio que indica el nombre del reporte o informe, su periodicidad y responsable, a la cual se le realiza seguimiento permanente.			

	INFORMACIÓN?					
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Para el cierre de la vigencia 2013, las notas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.		
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	Las notas a los estados financieros reflejan la totalidad de los hechos relevantes y que merecen ser conocidos por los terceros interesados en la información.		
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 estrecha relación.		
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		0	N.A	4.66	
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	En la caracterización del proceso financiero se tienen identificados los proveedores de la información. La entidad tiene establecidos los procesos de cada transacción que se efectúa como los cierres, conciliaciones, inversiones, nóminas, pagos (facturas, presupuesto, cartera, activos fijos), internos (procesos de amortización, perfil bancos). Se identifican los productos y responsables de los mismos.		
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	Existen indicadores financieros de la gestión contable. Durante la vigencia 2012 no se cuenta con los indicadores que permitan reflejar la realidad económica, social y ambiental.		
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		3	Los indicadores asociados al proceso de gestión financiera, permiten visualizar los avances institucionales frente a la oportunidad en la entrega de información y productos asociados a la operación financiera; sin embargo, no se cuenta con la parametrización de un sistema de indicadores de mayor detalle que permita analizar e interpretar los aspectos contable, económico, social y ambiental de la ANH.		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU		5	N.A		

	ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?					
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5 N.A			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5 N.A			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		0 N.A		4.87	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		0 N.A		4.87	
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	Se utiliza una matriz de riesgos para el proceso contable, identificados por la Pwc de acuerdo a los procesos y procedimientos. En la ANH existen puntos de control al proceso contable. Se requiere actualizar el mapa de riesgos institucional, por cuanto no todos los controles están documentados y algunos no son efectivos (fuente SIGECO)		
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		5	El proceso contable es contratado mediante un outsourcing con la firma PriceWaterHauseCoopers, quien garantiza la conservación, análisis y registro de la información.		
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	Existen lista de chequeo y de verificación de conciliación, 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.		
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 N.A			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUESTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5	Existen y se aplican internamente para las actividades de presupuesto, contabilidad y tesorería las políticas y procedimientos.		
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y		5 N.A			

	DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB						
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	Los procesos establecidos y adoptados por la entidad están acompañados por sus respectivos diagramas de información definidos en el procedimiento gestión financiera.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		4	Se 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 esta vigencia se realizaron 3 reuniones. Hay soporte de acciones desarrolladas para la depuración contable, pero no de la adopción de políticas de depuración en el seno del comité durante 2013.			
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?		5	Los activos fijos operan con un modulo del aplicativo ZBOX que controla individualmente su costo, depreciación, amortización y cualquier cambio que sufra su vida útil.			
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	Se realizó la actualización del avalúo de bienes registrados como propiedad, planta y equipo, con su clasificación contable.			
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 un tesorero. En cuanto a los servicios de índole contable se encuentran tercerizados con la firma PriceWaterHauseCoopers, la cual cuenta con una estructura organizacional, física y tecnológica para el desarrollo del proceso contable de la ANH.			
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		5	Internamente en la entidad se cuenta con un coordinador financiero (Contador), que de acuerdo al manual de funciones de la ANH cumple con los requisitos establecido para el cargo. En cuanto a los servicios contratados con Pwc, el 86% de los funcionarios son profesionales de las áreas de ciencias económicas y el 14%			

	DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?		restante abogados, ingenieros industriales e ingenieros de sistemas .			
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?		La Pwc tiene como política la actualización permanente del personal, mediante capacitaciones, cursos, seminarios y sociabilización de la normatividades vigentes.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		Durante 2013, a raíz de los cambios de representante legal en la ANH, se realizaron los informes correspondientes y se remitieron a la CGR.			
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?		La entidad tiene establecidos procesos de cierre, detallando las actividades con responsables, mediante una matriz, diagramas de flujo, cruces de información con las áreas de presupuesto, tesorería y talento humano.			
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?		Existe un archivo documental que observa las normas relativas a las tablas de retención documental de la entidad, adoptadas en 2008. Se cuenta con las tablas de retención para el área contable, financiera y presupuestal.			
2.1	FORTALEZAS		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. La producción de los libros de contabilidad principales y auxiliares, comprobantes de contabilidad, informes y estados contables, cuentan con los soportes idóneos y han sido incorporados en medio magnético en el aplicativo SIIF, de acuerdo con la opción estipulada en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación, Capítulo II, Sección VIII, Numeral 9.2.4. 2. Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados cronológicamente. 3. La Contabilidad, Tesorería y Presupuesto operan en el SIIF, de conformidad con lo establecido por el			

			Ministerio de Hacienda y Crédito Público. 4. Se efectúa una revisión periódica de los productos del proceso contable frente a su calidad y oportunidad, mediante la aplicación de listas de chequeo y de verificación de ejercicios contables que garanticen un adecuado registro y revelación de los hechos económicos de la Entidad. 5. Se mantienen interfaces con los diferentes procesos que intervienen en el sistema contable, como presupuesto, tesorería, activos fijos, compras, nómina, etc. 6. Durante 2013 el Comité de sostenibilidad del sistema contable operó en forma recurrente, desarrollando acciones a favor de la depuración de saldos y el adecuado registro de las cuentas.			
2.2	DEBILIDADES		1. Ausencia de procedimientos contables documentados, de identificación de sus riesgos y de controles para tratamiento. 2. Falta de documentación de políticas y directrices de saneamiento contable. 3. Carencia de indicadores que permitan analizar e interpretar desde la perspectiva contable, los aspectos económico, social y ambiental en la ANH.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		1. Se actualizaron las tablas de retención documental para los procesos contable y financiero de la entidad, atendiendo los cambios normativos relacionados con la actividad misional de la ANH. 2. En el marco del Comité de sostenibilidad contable se efectuó un programa de amortización gradual de los recursos entregados en virtud de convenios interadministrativos, y se planteó el seguimiento en esta instancia a la conciliación y depuración de los saldos de la cuenta otros acreedores, según el análisis de antigüedad de las partidas que componen el saldo. 3. Durante 2013, se adoptaron las acciones de mejora frente a los aspectos contable, financiero y presupuestal, que responden al plan de mejoramiento formulado a partir de los hallazgos de informes de auditoría de la Contraloría General de la República.			
2.4	RECOMENDACIONES		1. Necesidad de documentación en los procedimientos institucionales de las actividades contables y de la actualización del mapa de riesgos institucional que involucre el proceso contable y la identificación y adopción de los controles asociados a este. 2. Definición, aprobación y socialización por parte del Comité de sostenibilidad contable, de las políticas y directrices relacionadas con este ejercicio. 3. Establecimiento y adopción de indicadores que permitan analizar e interpretar desde la perspectiva contable, los aspectos financiero, económico, social y ambiental en la ANH.			