



Al contestar cite Radicado I-130-2017-002276 Id: 165707
Folios: 1 Anexos: 1 Fecha: 28-febrero-2017 03:55:09
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO
Origen: Mireya Lopez Chaparro
Destino: ORLANDO VELANDIA SEPULVEDA, SANDRA MILENA
RODRIGUEZ RAMIREZ (VAF E), JUAN CARLOS VILA FRANCO, DAVID
LEONARDO MONTAÑO GARCIA, OMAR ALONSO MEJIA TETTE,
ALEXANDRA LOZANO VERGARA (VCH E),
Serie: 130-31 SubSerie: 130-31-04

MEMORANDO

Para: Orlando Velandia Sepúlveda
Presidente
Sandra Milena Rodríguez Ramírez
Vicepresidente Administrativo y Financiero (E)

De: Mireya López Ch.
Jefe Oficina de Control Interno

Asunto: Reporte Informe de Control Interno Contable 2016.

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 publicó el informe de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2016, que se puede consultar en la página web: www.chip.gov.co, el cual recoge el balance de la evaluación de los procesos de gestión contable aplicados en la ANH durante dicha vigencia (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 13/03/2017, con plazo de ejecución de las acciones propuestas que no supere el primer semestre de 2017.

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

Cordialmente,

Mireya López Ch.
Jefe Oficina de Control Interno
Agencia Nacional de Hidrocarburos – ANH
Rosario Ramos Díaz

Proyectó:



Al contestar cite Radicado I-130-2017-002276 Id: 165707
Folios: 1 Anexos: 1 Fecha: 28-febrero-2017 03:55:09
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO
Origen: Mireya Lopez Chaparro
Destino: ORLANDO VELANDIA SEPULVEDA, SANDRA MILENA
RODRIGUEZ RAMIREZ (VAF E), JUAN CARLOS VILA FRANCO, DAVID
LEONARDO MONTAÑO GARCIA, OMAR ALONSO MEJIA TETTE,
ALEXANDRA LOZANO VERGARA (VCH E),
Serie: 130-31 SubSerie: 130-31-04

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).



MINMINAS



**14500000 - U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
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	4,81
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,79	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,61	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 2016 fue actualizado el Manual de contabilidad de la ANH con el objetivo de establecer los lineamientos metodológicos contables de la entidad para el manejo y fácil entendimiento del sistema contable. Adicionalmente se actualizaron los procedimientos de derechos económicos y regalías que tienen incidencia en la gestión de ingresos.	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 2016 actualizó el manual de contabilidad, los procedimientos financieros y emitió directrices a través de circulares y oficios internos respecto a plazos y responsabilidades que impactan la gestión contable.	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?	3	La dependencia financiera ha emitido directrices respecto a la importancia del 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 por parte de los demás procesos que inciden en la gestión contable: remisión de novedades de nómina, legalización de comisiones, reporte de saldos de convenios, reconocimiento de ingresos por derechos económicos y transferencia de tecnología, baja del inventario de equipos tecnológicos entregados al Servicio Geológico Colombiano en el marco de la transferencia del Banco de Información Petrolera. Ver notas en los estados financieros (Nota 5 - Numeral 5.1).	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), pero no desde la perspectiva contable. Mediante circular N 17 de 2016 se definió la política de focalización contable de los gastos ambientales, sin embargo, ésta no fue integralmente implementada durante la vigencia 2016. La entidad registra los hechos ambientales identificados en legalizaciones y autorizaciones de pago en las cuentas 5508 - medio ambiente, relativos específicamente a contratación de servicios personales, 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, 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.	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?	4	os asientos contables (movimientos y operaciones) registran los hechos económicos que provocan modificaciones cuantitativas o cualitativas en las cuentas. Todos los hechos reportados están respaldados con actos administrativos, contratos, órdenes, facturas, autorizaciones, etc. y en los casos que no se cuenta con el detalle, se solicita a cada responsable efectuar la gestión respectiva, para soportar la revelación a que haya lugar. En los casos en que los documentos fuente no contienen la integralidad de información necesaria para el registro de las transacciones no se realizan los registros contables, lo cual puede afectar la oportunidad de la revelación en los estados financieros. Ver notas en los estados financieros. (Nota 5 - Numeral 5.1 / Notas de carácter específico - Números 3.2, 4.6 y 6.2).	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)
1.11	.....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 y asistieron durante 2016 a capacitaciones relacionadas con la estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia normas internacionales de información NIIF y normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), Contratación estatal, Cadena presupuestal, manejo de inventarios, supervisión de contratos, pasivos contingentes y fundamentos en sistemas de gestión.	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	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.	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 2016 el saldo de la cuenta de ingresos sin identificar es de \$231 millones, lo que corresponde al 0,03% del valor 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		4,87	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 2016 la VAF actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, adoptó los procedimientos presupuestales, actualizó la política de pagos y facturación, actualizó el manual de contabilidad, y emitió directrices a través de circulares y oficios internos, 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 2016 se generaron consultas a la Contaduría General de la Nación, éstas últimas en referencia a la pertinencia de realización de avalúos a las Propiedades, planta y equipo en el marco de la aplicación de las normas internacionales de información financiera y al impacto contable de la transferencia del Banco de información Petrolera al Servicio Geológico Colombiano.	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 SIIF; incluyendo las cuentas del Sistema General de Regalías - SGR.	0	0	0
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

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Las operaciones recíprocas se circularizan trimestralmente con otras entidades públicas, como: Min Hacienda, Min Defensa, Min Minas, Contraloría, SENA, ECOPETROL, FONADE, FDN, UIS, ICETEX, Imprenta Nacional, ICBF, DIAN, Inst. Geográfico Agustín Codazzi, Secretaría de Hacienda Distrital, Fondo rotatorio del ejército, Servicios Postales Nacionales, Comisión Nacional del Servicio Civil, CENIT Transporte y logística de hidrocarburos S.A.S, Departamento Administrativo de la Función Pública, Banco Agrario de Colombia, INVEMAR, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, entre otras. Este informe se reporta y publica trimestralmente en la página web del SCHIP. No obstante la gestión realizada, no se conciliaron de las operaciones recíprocas con la totalidad de entidades	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		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 2016 la entidad realizó el levantamiento del inventario físico de los bienes devolutivos de la entidad y realizó la venta de bienes dados de baja por el sistema de subasta virtual, a través del Banco Popular. Producto del proceso de transferencia del Banco de información petrolera desde la ANH al Servicio Geológico Colombiano, al cierre de 2016 quedó pendiente la baja de bienes tecnológicos transferidos, respecto a los cuales la Oficina de Tecnologías de la información no ha remitido el reporte detallado a la consorcio administrativo y financiero, razón por la cual no se reflejó el efecto en los ajustes contables al cierre de la vigencia 2016.	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 PERIODICAS 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 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.	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. En la vigencia 2016 se generaron 16.080 documentos consecutivos en la contabilidad.	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; 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.	0	0	0
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 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.	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

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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		0	4,83	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		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 SIF 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	Sin comentarios	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	Sin comentarios	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	Sin comentarios	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
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		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?	4	La información de los estados financieros mensuales está publicada en el enlace de la página web institucional. Al corte del 24 de febrero de 2017 no han sido publicados los archivos del balance general ni del Estado de Actividad financiera, económica, social y ambiental para los meses de enero y octubre 2016.	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?	4	La entidad no adoptó formalmente durante la vigencia 2016 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 Septiembre de 2016 la VAF realizó una propuesta de indicadores del proceso de gestión financiera asociados a presupuesto, pagos, gasto socio ambiental y facturación, que tuvieron un primer reporte de ejecución mensual acumulado en septiembre de 2016 y que requieren validación de su formulación para ser adoptados en el sistema de gestión y control.	0	0	0
1.52	.....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 el respectivo análisis y observaciones respecto a las variaciones y comportamiento de las cuentas de orden; adicionalmente se complementó el contenido de las Notas a los Estados Financieros en las cuentas: Propiedad, Planta y Equipo, Procesos Judiciales y recursos entregados en administración.	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)
1.53	.....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 adoptadas por la Agencia para mejorar la gestión institucional	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS 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		0	4,81	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,81	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	La entidad registró en el Sistema de Gestión y Control - SIGECO seis (6) nuevos riesgos del proceso de gestión financiera. La Oficina de control interno identificó en la matriz de riesgos un total de veintiun (21) riesgos con incidencia presupuestal y/o contable al cierre de 2016; para el caso de dos (2) riesgos se requiere una adecuada definición de los mismos, pues los planteados no se constituyen como riesgos; en cuatro (4) casos es pertinente complementar los efectos o impactos de la materialización de riesgos, así mismo es importante adecuar una causa y se recomienda formular tres (3) nuevos controles. Por su parte, para la gestión de los procedimientos contables, el outsourcing cuenta con setenta y seis (76) riesgos operativos identificados y administrados en el desarrollo de las operaciones.	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. Desde la Presidencia de la ANH y la Vicepresidencia Administrativa y Financiera se emitieron durante 2016 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 2016 la VAF actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, adoptó los procedimientos presupuestales, actualizó la política de pagos y facturación, actualizó el manual de contabilidad y emitió directrices a través de circulares y oficios internos respecto a plazos y responsabilidades que impactan la gestión contable.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	En 2016 la VAF actualizó la caracterización del proceso de gestión financiera, adoptó los procedimientos presupuestales, actualizó la política de pagos y facturación, actualizó el manual de contabilidad y emitió directrices a través de circulares y oficios internos respecto a plazos y responsabilidades que impactan la gestión contable, 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	Sin comentarios	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?	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 concordancia con la resolución 119 del 20 de febrero de 2013, durante esta vigencia se realizaron 2 reuniones de las cuales no se generó ninguna acción para depurar la información de saldos de los recursos de derechos económicos que persisten de vigencias anteriores, ni de saldos de convenios pendientes de liquidación, ni el avance en la conciliación de operaciones recíprocas.	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. Entre julio y septiembre 2016 la entidad realizó la toma física de inventarios y efectuó la venta de bienes dados de baja por el sistema de subasta virtual a través del Banco Popular.	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)
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En 2016 la ANH practicó el avalúo de los bienes. 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 las provisiones.	0	0	0
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 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 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.	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 2016, se impartieron capacitaciones a funcionarios de la ANH en temáticas relacionadas con la implementación de las normas internacionales 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 segundo trimestre de 2016 se realizó cambio de representante legal de la Agencia Nacional de Hidrocarburos y se produjo la respectiva Acta de informe de gestión con corte a abril de 2016, en el marco de la Ley 951 de marzo 31 de 2005. Adicionalmente en el mes de noviembre 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 circular N 34 del 27 de diciembre de 2016, 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 2016. 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, 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 desde las áreas de la entidad y por externos mediante interfaces con los diferentes procesos que intervienen en el sistema contable, como presupuesto, tesorería, contratación, derechos económicos, regalías, activos fijos, compras, nómina, etc. 2. La ANH adelantó durante la vigencia 2016 actividades del periodo de preparación del cronograma para el proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, identificando y evaluando los posibles impactos esperados y efectuó el diseño de documentos borrador para definir políticas contables a adoptar en la convergencia. 3. La revisión mensual de los productos del proceso contable frente a su calidad y oportunidad mediante la aplicación de listas de chequeo, conciliación de cuentas y calificación de los acuerdos de nivel de servicio del proceso contable y el mayor detalle contenido en las notas a los estados financieros permiten garantizar un adecuado registro y revelación de los hechos económicos.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	1. Carencia de un procedimiento de registro, actualización y depuración de inventarios con énfasis en los bienes de carácter tecnológico y en aquellos adquiridos mediante convenios interadministrativos, administrados por terceros, que permita efectuar ajustes contables de manera oportuna. 2. Retraso en la gestión y reporte por parte de supervisores y ordenadores del gasto para informar a la Vicepresidencia Administrativa y Financiera la totalidad de transacciones derivadas de la ejecución de convenios y contratos interadministrativos. 3. Existencia de convenios sin trámite de liquidación o auto de archivo ejecutados en vigencias anteriores con aspectos administrativos y financieros sin resolver. 4. Desactualización de la denominación de 2 riesgos, 1 causa, 4 efectos y 3 controles asociados a los riesgos de índole contable, falta de evaluación de riesgos emergentes, de formulación de nuevos indicadores construidos a partir de los estados financieros y de evaluación metodológica de los indicadores ya establecidos para que puedan ser utilizados para el análisis e interpretación de la realidad contable.	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)
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>1. Durante 2016 la ANH cumplió en un 96% las acciones de mejora en los aspectos contable, financiero y presupuestal, del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República y en 77% las acciones producto de las auditorías de gestión realizadas por la Oficina de Control Interno. 2. 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 directa en la oportunidad de los registros contables. 3. Recomendaciones adoptadas en 2016. Actualización del manual contable y de los procedimientos presupuestales e identificación de nuevos riesgos e indicadores asociados al proceso de gestión financiera.</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES		<p>1. A la Oficina de Tecnologías de la Información. Remitir al outsourcing durante el primer trimestre de 2017 el detalle de los bienes de carácter tecnológico incorporados en el acta de transferencia del Banco de información petrolera n 6 del 02 de noviembre de 2016, para la correspondiente conciliación. 2. A la Oficina de Tecnologías de la Información y Vicepresidencia Administrativa y Financiera. Publicar en página web los archivos del balance general y del Estado de Actividad financiera, económica, social y ambiental de enero y octubre 2016. 3. A Vicepresidencia Administrativa y Financiera, Oficina Asesora jurídica, Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia de Contratos de Hidrocarburos. Adelantar las gestiones necesarias para la liquidación de los convenios y contratos interadministrativos que se encuentran en riesgo de presentar caducidad de liquidación y definir el retorno de los 377 bienes de uso permanente adquiridos en el marco de la ejecución de convenios para poder aplicar la respectiva depreciación. 4. A la Vicepresidencia Administrativa y Financiera. a. Identificar conjuntamente con el outsourcing, los indicadores de medición periódica que permitan analizar e interpretar desde la perspectiva contable, los aspectos financiero, económico, social y ambiental en la ANH, y adoptarlos en el Sistema de gestión y control. b. Evaluar y actualizar periódicamente el mapa de riesgos institucional, a partir de la evaluación de la efectividad de los controles que realicen los responsables de los procesos y de la identificación de riesgos emergentes producto de las auditorías e informes realizados durante la vigencia 2016.</p>	0	0	0