

**14500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2014 al 31-12-2014  
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	0	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 2014 fue adoptado 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.	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 2014 adoptó el manual de contabilidad, la política de pagos y el procedimiento de tesorería, 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?	4	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 para el registro de remisión de novedades de nómina, legalización de comisiones, liquidación de regalías, 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 y asistieron durante 2014 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.	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 se recibe 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 2014 se tiene que el saldo de la cuenta de recaudos por clasificar que no han sido objeto de distribución entre los respectivos beneficiarios representa el 22% del total del pasivo, mientras se realiza el proceso de identificación.	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

**14500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2014 al 31-12-2014  
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)
1.16	.....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 2014 se adoptó 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, para 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 2014 se generaron 3 consultas a la Contaduría General de la Nación, 2 frente al Sistema General de Regalías y una 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 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
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 Contaduría General de la Nación, las operaciones recíprocas se circularizan trimestramente con otras entidades públicas, como Min Hacienda, Min MinasContraloría, SENA, ECOPETROL, FONADE, FDN, UIS, ICETEX, Imprenta Nacional, ICBF, DIAN, Inst. Geográfico Agustín Codazzi, Universidad Nacional, Investigaciones costeras y marinas INVEMAR, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, 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 2014 la entidad reclasificó bienes entregados en comodato a terceros y adelantó un inventario parcial para dar de baja algunos activos de la Cintoteca que no se tenían en uso, sin embargo la entidad no incorporó ajustes contables de la toma física de inventarios realizada en diciembre de 2014 porque no culminó en 2014 el proceso de individualización del inventario.	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 2014 se generaron 12.532 documentos consecutivos en la contabilidad.	0	0	0

**14500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2014 al 31-12-2014  
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)
1.32	.....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 y en el aplicativo Zbox de manera integrada.	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. 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.	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 periodos 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
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	N.A	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 está publicada en el enlace <a href="http://www.anh.gov.co">http www.anh.gov.co</a> 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	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	0	0	0

**14500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2014 al 31-12-2014  
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)
1.53	.....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 periodicamente 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	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	La entidad registra en el Sistema de Gestión y Control SIGECO tres riesgos del proceso de gestión financiera con incidencia contable, que requieren revisión y ajuste de los controles y tratamientos definidos para cada uno de ellos, en tanto los establecidos no son suficientes y o pertinentes para resolver integralmente las causas generadoras del riesgo. Para la gestión de los procedimientos contables, el outsourcing cuenta con 22 riesgos 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. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera emitió durante 2014 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 2014 la ANH adoptó el Manual de contabilidad, definió la política de pagos, actualizó el procedimiento de tesorería y la caracterización del proceso de gestión financiera, 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	N.A	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 esta vigencia se realizaron 2 reuniones. El comité aprobó el manual de contabilidad de la ANH, en el que se incorpora la política de depuración y sostenibilidad del sistema contable.	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. La entidad no incorporó ajustes contables de la toma física de inventarios realizada en diciembre de 2014 porque no culminó en 2014 el proceso de individualización del inventario.	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 2014 no se efectuó un avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles de la entidad. 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

**14500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2014 al 31-12-2014  
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)
1.68	.....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 8 funcionarios, los cuales cumplen con los requisitos establecido para los cargos en el manual de funciones de la ANH	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.	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 2014 no se realizaron cambios de representante legal en la ANH, ni 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 memorando 20146210115823 del 19 11 2014, 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.	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. Los libros de contabilidad, comprobantes, informes y estados financieros, cuentan con los soportes idóneos, de acuerdo con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación. 2. Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados cronológicamente. 3. La Contabilidad, Tesorería y Presupuesto operan en el SIF, 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 calificación de la matriz de acuerdos de nivel de servicio y de la realización de ejercicios contables, para garantizar 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.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	1. Controles de baja pertinencia y eficacia respecto a los riesgos contables identificados para el proceso de gestión financiera del sistema de gestión y control de la entidad. 2. Carencia 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 2014 la ANH adoptó las 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 la auditoría de gestión realizada por la Oficina de Control Interno. 2. En el marco del Comité de sostenibilidad contable la entidad realizó seguimiento al programa de amortización gradual de los recursos entregados en virtud de convenios interadministrativos, seguimiento a las cuentas por cobrar de transferencia tecnológica y realizó el seguimiento a la conciliación y reclasificación de la cuenta otros acreedores. 3. Durante 2014 el Comité de sostenibilidad del sistema contable adoptó y documentó políticas y directrices de saneamiento contable.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	A la Vicepresidencia Administrativa y Financiera 1. 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. 2. Realizar seguimiento periódico a la implementación de los controles establecidos para las distintas dependencias de la ANH en las directrices de reporte oportuno e integral de hechos que inciden en los procesos financiero, presupuestal y contable. A todas las dependencias de la ANH 1. Implementar los procedimientos necesarios para el cumplimiento de los lineamientos e instrucciones impartidas por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera respecto a los plazos, actividades y responsabilidades de las operaciones contractuales, presupuestales, administrativas y de tesorería.	0	0	0