Agencia Nacional de Infraestructura

AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
Memorando No. 2018-102-004017-3
Fecha: 28/02/2018 12:25:59->102
CIU: GINA ASTRID SALAZAR LANDINEZ
Anexos: Informe en 13 folios

TODOS POR UN

Fecha: F_RAD_S

Bogotá D.C

PARA: **DR. DIMITRI ZANINOVICH VICTORIA**
Presidente

DRA. GINA ASTRID SALAZAR LANDINEZ
Vicepresidencia Administrativa y Financiera

DE: **GLORIA MARGOTH CABRERA RUBIO**
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Control Interno Contable- vigencia 2017

Respetados doctores:

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 realizó la validación correspondiente a la vigencia 2017, de acuerdo con el estándar definido por la Contaduría General de la Nación. El resultado se reportó en la página web de esa Entidad: www. chip.gov.co., obteniendo una calificación de 4,96 con un incremento de 0,07, respecto a la evaluación de la vigencia 2016 en la que se obtuvo una calificación de 4.89.

En el informe que se envía adjunto, se detallan las validaciones realizadas y las valoraciones cuantitativas y cualitativas para cada aspecto evaluado, así como las calificaciones obtenidas en vigencias anteriores; así mismo, se indican las fortalezas, debilidades, avances obtenidos producto de las evaluaciones realizadas en la anterior vigencia y las recomendaciones de la Oficina de Control Interno para el mejoramiento continuo del control interno contable en la Entidad.

Cordial saludo,

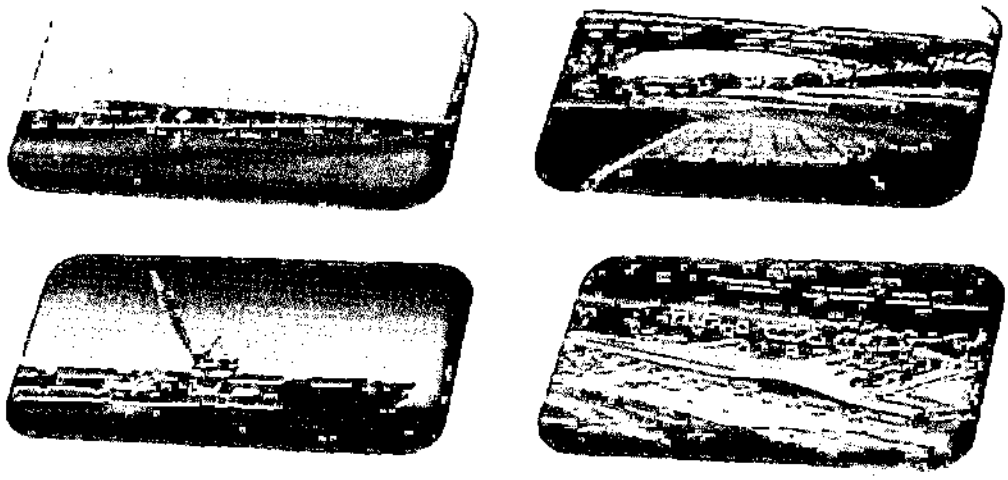
GLORIA MARGOTH CABRERA RUBIO
Jefe Oficina de Control interno

Anexo: Informe en 13 folios
Preparó: Maria Imelda Gonzalez Guevara
Borrador No. 2018102000611 8

Agencia Nacional de Infraestructura

INFORME DE AUDITORÍA

Ministerio de Transporte



Informe del Sistema de Control Interno Contable (PIL 4)

2018

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVOS 3
2. ALCANCE 3
3. MARCO LEGAL 3
4. DESARROLLO DEL INFORME 3
4.1 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 4
4.2 VALORACION CUALITATIVA 25
4.2.1 FORTALEZAS 25
4.2.2 DEBILIDADES: 25
4.2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS ..... 25~~26~~
4.2.4 RECOMENDACIONES: 26

INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. OBJETIVOS

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Agencia Nacional de Infraestructura en el período fiscal del 2017, con el fin de establecer el nivel de confiabilidad y efectividad que existe en la presentación de la información para apoyar el cumplimiento de los objetivos de la Entidad y del área responsable del proceso contable.

2. ALCANCE

Se analiza el Control Interno Contable en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 en la Agencia Nacional de Infraestructura.

3. MARCO LEGAL

Normatividad aplicable:

- Constitución Política de Colombia. Art 209.
- Ley 87 de 1993, "por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las Entidades y Organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".
- Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación.
- Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.

4. DESARROLLO DEL INFORME

La evaluación del control interno contable, es la *"medición o valoración que se hace al control interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable"*.

Teniendo en cuenta la definición anterior y en cumplimiento a la Resolución 357 de 2008, la Oficina de Control Interno en desarrollo del Plan de Informes de Ley (PIL 4) realizó la evaluación del Sistema de Control Interno Contable a la ANI. Para ello se desarrolló el cuestionario

publicado en la página WEB de la Contaduría General de la Nación www.chip.gov.co a través del CHIP, que es el consolidador de Hacienda e Información Pública.

A continuación se muestra el contenido del cuestionario con sus respectivas calificaciones, el cual se envió en línea a la Contaduría General de la Nación, el 27 de febrero del 2018, dentro del término establecido por dicha entidad.

4.1 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

14300000 - Agencia Nacional de Infraestructura
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
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					4,96
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,97	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			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?	5	Dentro del manual Financiero Código GADF-M-007 versión 003 fecha 29 diciembre de 2017 en el numeral 7.3 se evidencian los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos, igualmente existe el formato GADF-C-001 caracterización del proceso Gestión Administrativa y Financiera.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se evidenció que dentro de las Circulares Nos. 2017-409-000003-4 del 10-02 de 2017, y 2017-409-000036-4 del 10/10/2017, y la No. 2017-409-000042-4 se identifican debidamente los productos que se constituyen en insumos del proceso contable.			
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	Se evidenció que la Vicepresidencia Administrativa y Financiera mediante Circular No. 2017-409-000003-4 del 10-02 de 2017, socializó los Hechos Transacciones u operaciones a ser reportadas en el proceso contable de la ANI, a cargo de las diferentes dependencias de la entidad, la cual fue actualizada mediante la Circular No. 2017-409-000036-4 del 10/10/2017.			
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	Se evidenció que dentro de las Circulares Nos. 2017-409-000003-4 del 10-02 de 2017, y 2017-409-000036-4 del 10/10/2017 y la Circular de cierre No.2017-409-000042-4 que identifican debidamente los productos que se constituyen en insumos del proceso contable, se identifican los documentos soportes que deben aportarse para el debido registro contable. Igualmente se evidenciaron los diferentes formatos que deben ser diligenciados por las diferentes áreas de la Entidad para soportar los hechos económicos susceptibles de ser contabilizados.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	5	Se verificó que dentro del Sistema de Calidad están referenciados los formatos mediante los cuales las diferentes áreas de la Entidad envían al área contable, en forma mensual y semestral la información susceptible de ser contabilizada. Estos formatos son enviados a la Vicepresidencia Administrativa y Financiera por las áreas proveedoras de la información mediante memorandos y correos electrónicos.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Los formatos mediante los cuales envían la información cuentan con las debidas instrucciones para su diligenciamiento y todos se reciben debidamente valorizados			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Se tomó una muestra de comprobantes y se verificó que contienen los soportes idóneos.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Las descripciones se verificaron en el reporte Auxiliar contable del SIIF en la ruta Con/ CON /reporte/reporte auxiliar detallado el cual contiene las descripciones necesarias para la identificación de las transacciones. Para este aspecto se tuvieron en cuenta las precisiones emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante comunicación No. 2017-409-046253-2 del 04-05-2017 como respuesta a las observaciones realizadas por esta Oficina en el informe de la vigencia anterior.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Se verificó que los profesionales del Área de Contabilidad, son todos contadores públicos y tienen conocimiento de las normas que rigen la administración pública y su Régimen de Contabilidad. Igualmente la CGN imparte en forma permanente capacitaciones en las cuales participan los funcionarios y contratistas del Grupo de Contabilidad.			
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	Se verificó que los profesionales del Área de Contabilidad, son todos contadores públicos y tienen conocimiento de las normas que rigen la administración pública y su Régimen de Contabilidad. Igualmente la CGN imparte en forma permanente capacitaciones en las cuales participan los funcionarios y contratistas del Grupo de Contabilidad..			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Se evidenció en prueba selectiva que los comprobantes de contabilidad cuentan con sus debidos soportes de conformidad con la naturaleza da las transacciones.			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Se evidenció en prueba selectiva que los documentos que soportan los hechos financieros contienen la información necesaria para su identificación.			
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	Se evidenció en prueba selectiva que los hechos económicos son interpretados de conformidad con el régimen de contabilidad pública.			
1.16	...1.1.2. CLASIFICACIÓN			5,00		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Se verificó que en forma mensual el Grupo de Contabilidad realiza conciliaciones con las dependencias proveedoras de información como son: 1. TESORERIA 2. GRUPO FERREO 3. DEFENSA JUDICIAL 4. TALENTO HUMANO 5. SERVICIOS GENERALES (ALMACEN) 6. GESTION CONTRACTUAL 7. JURIDICA a fin de verificar que las cifras contables incluyan todas las transacciones realizadas en la entidad.			
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	Se evidenció que se tienen debidamente identificados y clasificados los hechos económicos y que el Catálogo General de Cuentas ha sido implementado de acuerdo a las necesidades de la Entidad.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se evidenció que se tienen debidamente identificados y clasificados los hechos económicos y que el Catálogo General de Cuentas ha sido implementado de acuerdo a las necesidades de la Entidad. Se observó en Nota No. 3 a los Estados Financieros de la ANI a diciembre 31 de 2017 que existen limitaciones de tipo operativo en el proceso contable generadas por la parametrización de las cuentas en el módulo de contabilidad del SIIF Nación las cuales han sido reportadas en forma permanente al MHCP. Estas limitaciones generan reclasificaciones manuales.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Se evidenció que se tienen debidamente identificados y clasificados los hechos económicos y que el Catálogo General de Cuentas ha sido implementado de acuerdo a las necesidades de la Entidad.			
1.21	.....18. EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Si, se utiliza el Catálogo General de Cuentas publicado por la CGN.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	Se evidenció que se tienen debidamente identificados y clasificados los hechos económicos y que el Catálogo General de Cuentas ha sido implementado de acuerdo a las necesidades de la Entidad. Pero se observó en Nota No. 3 a los Estados Financieros de la ANI a diciembre 31 de 2017 que existen limitaciones de tipo operativo en el proceso contable generadas por la parametrización de las cuentas en el módulo de contabilidad del SIIF Nación las cuales han sido reportadas en forma permanente al MHCP . Estas limitaciones generan reclasificaciones manuales.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se verificó que existe el formato GADF-F-017 Acta de conciliación bancaria, se revisó la conciliación del banco de Colombia mes de octubre la cual se encuentra debidamente archivada en la carpeta Actas de conciliación 2017 No. III.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se verificó que existen actas de conciliación de operaciones reciprocas en el Formato CO-05- Entidades que Registran Partidas Conciliatorias por Entidad, donde se justifican las diferencias que se informan en cada trimestre.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,91		
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	Se evidenció que el área contable realiza conciliaciones con las áreas proveedoras de información. Se verificó Folder actas de conciliación 2017 tomo III.			
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?	5	La Entidad realiza un inventario físico anual. Durante la vigencia se efectuó una baja de software mediante acta No. 1 de diciembre 29 de 2017.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Se evidenció en prueba selectiva que las cuentas contables utilizadas revelan adecuadamente los hechos registrados en la contabilidad de la Entidad.			
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	Se evidenció que para el cierre mensual el profesional encargado realiza verificaciones a fin de establecer que todos los hechos económicos informados estén debidamente clasificados.			
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	Se verificó dentro del aplicativo SIIF libro diario, que existen diferentes tipos de documentos los cuales generan numeración en forma consecutiva y cronológica.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se verificó en el libro diario que emite el SIIF Nación, el cual se puede organizar por tipo de concepto.			

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	El SIIF Nación identifica debidamente las cuentas contables que deben utilizar las entidades de acuerdo con su clasificación en entidades de gobierno y empresas públicas. Los instructivos de la CGN son muy claros al respecto.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Se observó en las Notas a los Estados Financieros N.3 LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO EN EL PROCESO CONTABLE.....De igual manera, se utilizó el SINFAD para los módulos no previstos en el SIIF de nómina, almacén y depreciaciones, la cuenta 17 Bienes de Beneficio y Uso Público y la subcuenta 291511 Créditos Diferidos - Concesiones, en el Sistema SIIF se maneja la información de estas cuentas globalmente y no tienen tercero, lo cual no permite el manejo detallado de la información de cada proyecto concesionado, ni de terceros relacionados con cada uno de estos proyectos, haciendo más dificultoso las actividades de este tipo, de los proyectos de concesión que actualmente administra la Agencia (Modo Carretero, Modo Portuario, Modo Aeroportuario y Modo Férreo) .			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Estos procesos se calculan a través del aplicativo SINFADF, el cual está debidamente parametrizado para el registro del resultado del proceso.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	En la muestra tomada se verificó que los comprobantes que generaron registros contables tuvieran los soportes idóneos.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se verificó en el libro diario y reportes del SIIF.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se verificó en el libro diario y reportes del SIIF.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				5,00	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			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?	5	Se verificó que los libros de contabilidad están estandarizados en el Sistema de Información SIIF Nación que es el aplicativo autorizado por la CGN para registrar la contabilidad de las entidades públicas.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Se evidenció mediante planilla de auditoria que las cifras contenidas en los EEFF son las reflejadas en el libro mayor.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad).	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Se pudo establecer que la actualización de la parametrización la realiza directamente el administrador del SIIF del MHCP.			
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	Se evidenció en la ejecución del plan de acción del área financiera - Contabilidad la oportunidad de la elaboración y presentación de los informes contables; igualmente se evidenció a través de la página www.Chip. Gov.co el link chip/consultas/información al ciudadano/Agencia Nacional de infraestructura, que los estados contables y demás informes se encuentra publicados oportunamente, igualmente estos son publicados oportunamente en la página de la entidad WWW.ani.gov.co.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se verificó que las notas a los Estados Contables están elaboradas de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN en el Régimen de Contabilidad Publica			

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Se verificó que las notas a los Estados Contables están elaboradas de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN en el Régimen de Contabilidad Pública y revelan debidamente la información cualitativa y cuantitativa de la ANI.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Se verificó que la Contadora de la entidad elabora las notas a partir de los saldos reflejados en los estados contables.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			5,00		
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	Se evidenció a través de la página WWW.Chip. Gov.co el link chip/consultas/información al ciudadano/Agencia Nacional de infraestructura, que los estados contables y demás informes se encuentran publicados oportunamente.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Se verificó que mensualmente se publican a través de la página web de la ANI el Balance General y estado de actividad financiera.			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Si, en las notas a los estados financieros que se encuentran publicados en la página de la Contaduría General de la Nación www.Chip. Gov.co el link chip/consultas/información al ciudadano/Agencia Nacional de infraestructura se encuentran incluidos indicadores (índices) que permiten interpretar la realidad financiera y económica. Al respecto la Contaduría General de la Nación emitió el emitió el Concepto No. 20143000015391 del 06-06-2014, en donde precisa: -La Contaduría General de la Nación establece la regulación de forma genérica, por lo cual es potestad de la entidad de acuerdo con sus particularidades y su naturaleza diseñar y aplicar los indicadores que le permitan analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental. -			
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	Se verificó que en cumplimiento de las disposiciones de la CGN en forma trimestral se elabora y presenta además de los estados contables un informe que se denomina variaciones trimestrales significativas en el cual se reflejan las partidas más representativas de los hechos que más impactan la información en el trimestre. Igualmente en forma anual se publican en el Chip dela Contaduría General de la Nación (www.chip.gov.co) y en la Página Web de la ANI (www.ani.gov.co) los Estados Financieros de la Entidad, acompañados de sus notas respectivas.			

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	La información contable es la herramienta de consulta para evaluar los temas misionales y de apoyo que requieran los usuarios internos y externos de la Entidad.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Por políticas de la Entidad, la única dependencia autorizada para reportar la información es la Vicepresidencia Administrativa y Financiera y esta es avalada por la Contadora de la Entidad.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4,93	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,93		
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 observó que dentro del mapa de riesgos por procesos se encuentran los riesgos asociados al proceso Gestión administrativa y financiera 2017, proceso dentro del cual está inmersa la gestión contable, y los riesgos asociados a dicha gestión se identifican a la fecha con los ítems Nos. GAF -5 y No. GAF-6-Obligación con cargo a compromisos diferentes, e Inadecuada identificación, registro y clasificación de los hechos económicos de la Agencia, con un impacto moderado. Se observó que la contadora de la entidad realiza los controles necesarios para prevenir la materialización de dicho riesgo; igualmente a la fecha del informe se verificó que la Vicepresidencia Administrativa y Financiera envió un documento que contiene ajustes al mapa de riesgos del proceso administrativo y financiero dentro del cual propone nuevos riesgos asociados a la gestión contable, sin embargo este documento se encuentra en proceso de aprobación por la Vicepresidencia de Planeación Riesgos y Entorno, área encargada de este tema.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Existe el Comité de Sostenibilidad Contable el cual se reúne 2 veces al año. Se evidenciaron las reuniones, a través de las Actas respectivas, de fechas octubre 24 de 2017 y diciembre 20 de 2017.			
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	Según información de la contadora de la ANI se realizan reuniones periódicas con el Grupo de Trabajo; se realizan reportes de seguimiento al mapa de riesgos de acuerdo con lo establecido en el manual de administración del riesgo de la Entidad. Se verifico el seguimiento al proceso GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, primero y segundo semestre de 2017.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los niveles de autoridad están establecidos en los manuales de funciones y en las obligaciones de los contratos de prestación de servicios.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Dentro del manual financiero y los procedimientos relacionados los cuales están debidamente documentados, se evidencian las políticas y prácticas contables de la entidad.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Se observó que el Manual financiero fue actualizado a diciembre 29 de 2017, el cual es utilizado por los funcionarios y contratistas del grupo contable. Igualmente la CGN envía circulares e instructivos que son de fácil consulta para todos los usuarios.			
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	Dentro del Sistema de Gestión de la Entidad se evidenció el procedimiento Gestión Contable con su correspondiente flujograma, igualmente se identificaron los procedimientos relacionados con este proceso.			
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 contadora de la entidad realiza en forma permanente análisis de las cifras reveladas en los libros y reportes contables y circulariza a las áreas proveedoras de información, para lograr las justificaciones y/o ajustes pertinentes si hubiere lugar.			
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	La ANI tiene autorizada la utilización del aplicativo SINFAD el cual contiene los módulos de inventarios y almacén y allí se controlan en forma individualizada los bienes de la entidad. Los derechos y obligaciones se notan individualizados en el SIIF.			

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	El profesional responsable de la administración de los inventarios informó: Los bienes, muebles, enseres y equipos que actualmente tiene la entidad en servicio, fueron adquiridos en las vigencias de 2012 hasta la fecha. Son bienes que se encuentran en buen estado y no han cumplido su vida útil. Entre los bienes tenemos equipos de sistemas, muebles y enseres y vehículos.			
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	Se evidenció que el Grupo de Contabilidad cuenta con 10 profesionales en Contaduría Pública, cada uno tiene asignado su equipo de cómputo con el Software requerido para la gestión contable encomendada de acuerdo a sus funciones y obligaciones.			
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	Los funcionarios y contratistas del Grupo de Contabilidad son contadores públicos titulados lo cual garantiza que cumplen con los requerimientos técnicos para el ejercicio de la profesión contable.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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 administración pública tiene establecido, a través de la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las necesidades de actualización y capacitación que requieren las áreas financieras de las entidades del estado; durante la vigencia 2017 la Agencia participó activamente en todas las capacitaciones y actualizaciones que realizaron estas entidades. Así mismo, la entidad sí tiene definidas las necesidades del recurso humano, debido a que todos los profesionales que se desempeñan en el área, tienen título de Contadores Públicos.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si, se evidenció el informe del último cambio del presidente de la entidad en la vigencia 2017. En la mencionada vigencia, no se produjo cambio de contador.			
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	La CGN emite en forma anual las políticas para el cierre de la contabilidad se observó la Circular Externa NO 046 y el instructivo 003 de 2017. Igualmente la Vicepresidencia Administrativa y Financiera emitió la Circular de cierre No. 2017-409-000042-4 de noviembre de 2017.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Se observó que los comprobantes contables con sus respectivos soportes son debidamente organizados en carpetas archivados y custodiados mediante llave, la cual esta custodiada por un funcionario de archivo y correspondencia.			

A continuación mostramos los resultados de la Evaluación del Control Interno Contable y los rangos de interpretación:

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

De acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación-CGN en la evaluación del sistema de control interno contable la ANI PARA LA VIGENCIA 2017 obtuvo en resultado de 4.96 puntos sobre 5, lo cual significa que el Sistema de Control Interno Contable es adecuado.

RESULTADOS COMPARATIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

No.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO 2013	PUNTAJE OBTENIDO 2014	PUNTAJE OBTENIDO 2015	PUNTAJE OBTENIDO 2016	PUNTAJE OBTENIDO 2017	INTERPRETACIÓN PARA EL AÑO 2017
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.52	4.86	4.86	4.89	4,96	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.57	4.92	4.91	4.89	4,97	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.23	4.76	4.84	4.92	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	5	5	5	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	5	4.91	4.75	4,91	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.68	5	4.92	4.91	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	5	4.85	5	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.66	5	5	4.83	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.31	4.68	4.75	4.87	4,93	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.31	4.68	4.75	4.87	4,93	ADECUADO

En el cuadro anterior se evidencia el mejoramiento que ha tenido la Entidad en el proceso del Control Interno Contable.

4.2 VALORACION CUALITATIVA

4.2.1 FORTALEZAS

1. Los funcionarios y contratistas del Grupo de Contabilidad son contadores públicos lo cual garantiza que conocen la técnica contable, igualmente cuentan con los equipos necesarios para realizar sus labores y obligaciones asignadas.
2. Las cifras presentadas en los comprobantes que dan origen a los registros contables están debidamente soportadas por documentos idóneos.
3. Los comprobantes que soportan los registros contables se observan debidamente archivados y se atiende para su conservación la tabla de retención documental de la entidad.
4. La Entidad tiene conformado el Comité Técnico de sostenibilidad contable, como una instancia asesora para el área contable de la entidad.
5. La entidad cuenta con el manual financiero formato GADF-M-007 actualizado, procesos, procedimientos y caracterizaciones de los procesos.

4.2.2 DEBILIDADES:

1. El aplicativo SIIF adolece de herramientas que permitan realizar subprocesos que deben reflejarse en la contabilidad de la entidad como es el caso de las depreciaciones de la propiedad planta y equipo, de las valorizaciones de bienes, de liquidación de nómina entre otros, situación que genera riesgos para la información contable, por cuanto deben realizarse utilizando otros aplicativos que no permiten tener interfaz con el aplicativo SIIF nación, o en forma manual.

2. El mapa de riesgos de la Vicepresidencia Administrativa y Financiera no tiene documentados algunos riesgos que podrían tener impacto en la gestión contable, se observa que la Vicepresidencia Administrativa y Financiera envió un documento borrador que propone la actualización de dicho mapa, el cual incluye riesgos adicionales referentes a la gestión contable, este documento se encuentra en espera de la revisión por la Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno de la Entidad, responsable de este tema.

4.2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Actualización del manual financiero en el capítulo contable, en el cual se incluyeron las políticas para los registros contables de acuerdo al Catálogo General de Cuentas.

2. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera tuvo en cuenta la recomendación referente a las descripciones de las transacciones en el documento fuente y fueron remitidas al Administrador del

SIIF, quien respondió que el sistema no requiere mejoras e informó las rutas del sistema por donde se puedan atender las recomendaciones.

3. Se verificó que a diciembre 31 de 2017 se realizó el acta de conciliación del inventario físico vs registros contables.

4. Respecto del control de los contratos en cuentas orden se verificó que en el SIIF estas cuentas no manejan terceros, por esta razón no es posible tener un control contable. El control de los contratos se realiza a través del módulo de presupuesto.

5 El control de los inventarios de predios lo realiza el área misional de gestión predial, por cuanto de acuerdo con las normas de la Contaduría General de la Nación establece que todos los costos y gastos en que incurra el concesionario deben contabilizarse como bienes de beneficio y uso público.

4.2.4 RECOMENDACIONES:

1. Ajustar el mapa de riesgos de acuerdo con lo solicitado por la Contraloría General de la República y lo aprobado por la Entidad.

No se realiza recomendación respecto del aplicativo SIIF por cuanto este es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la ANI en repetidas oportunidades ha solicitado las mejoras y ajustes pertinentes, para el módulo de contabilidad y los demás módulos proveedores de información para la gestión contable.

Cordialmente,

GLORIA MARGOTH CABRERA RUBIO
Jefe de Oficina de Control Interno

Proyecto: Maria Imelda Gonzalez Guevara -Contratista Control Interno.