Agencia Nacional de Tierras
JUNTOS ABRIMOS LAS PUERTAS AL PROGRESO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2016
AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS-ANT

OBJETIVO(S):

1) Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Agencia Nacional de Tierras, a partir de las 62 preguntas establecidas en el formulario CGN 2007 CONTROL INTERNO CONTABLE dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2) Identificar fortalezas, debilidades, avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones anteriores y realizar recomendaciones sobre la operación del Sistema de Control Interno Contable en la entidad.

ALCANCE: Revisión y evaluación de los 62 criterios contenidos en el formulario CGN 2007 CONTROL INTERNO CONTABLE, a través de las preguntas establecidas en dicho formato, para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

CRITERIO(S):

- Resolución 357 de 2008 "*Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación*".

- Resolución 193 de 2016 *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".*

METODOLOGÍA/DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO: El Jefe de Control Interno de la ANT realizó la evaluación cualitativa y cuantitativa de los 62 criterios establecidos en el formato CGN 2007 CONTROL INTERNO CONTABLE, siguiendo las instrucciones establecidas en el "*Procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable*" de la Contaduría General de la Nación, que para tal efecto, estipuló lo siguiente:

"(…) *Conforme a la información y la evidencia documental obtenida, la calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:*

1 - No se cumple.
2 - Se cumple insatisfactoriamente.
3 - Se cumple aceptablemente.
4 - Se cumple en alto grado.
5 - Se cumple plenamente".

"(…) *Según la estructura del aplicativo, las calificaciones finales relacionadas con los controles asociados a cada actividad del proceso contable, se obtienen dividiendo el valor de la sumatoria de las calificaciones de cada pregunta entre el número de preguntas que se han formulado, es*

decir, el resultado obtenido es un promedio aritmético. Todas las preguntas deben estar debidamente calificadas.

La interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre el valor, así:

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*

Para cada uno de los rangos se encuentra definido un criterio que representa una valoración cualitativa del puntaje total. Con base en esta valoración se interpretarán los resultados obtenidos y se definirán las acciones que han de emprenderse".

Derivado de la aplicación del procedimiento descrito anteriormente, a continuación se presenta el resultado general obtenido por la Agencia Nacional de Tierras:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,0	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,6	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,5	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,3	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,5	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,1	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,1	SATISFACTORIO

De la tabla anterior, se concluye que la calificación general del Sistema de Control Interno Contable fue de 4.0, que ubica a la entidad en un nivel satisfactorio. Las etapas que obtuvieron una mejora calificación fueron la de reconocimiento y revelación, pese a que en esta última, el análisis, interpretación y comunicación de la información, obtuvo una calificación de 3.5, explicada principalmente porque el proceso contable aún no cuenta con un sistema de indicadores y por falta de oportunidad en la publicación de la información contable, de tal forma que se encuentre disponible, tan pronto se produce.

Por otro lado, en el capítulo de otros elementos de control, es necesario avanzar en la gestión y administración de riesgos del proceso contable y en la oficialización y

divulgación de documentos y políticas que ya se encuentran plasmados en procedimientos y manuales construidos.

Es importante precisar que, dado que la ANT fue creada mediante Decreto 2363 del 07 de diciembre de 2015 y que el Jefe de Control Interno de la ANT se posesionó el 16 de febrero de 2017, la calificación cualitativa y cuantitativa se realizó exclusivamente sobre la información aportada por el personal que participa directa e indirectamente en la ejecución del proceso contable y no consideró, resultados de auditorías externas e internas anteriores, pues para la fecha del reporte, no había antecedente de las mismas. Para futuros ejercicios, esta información será insumo para la realización de la evaluación del Sistema.

A continuación se presenta la evaluación cualitativa y cuantitativa realizada, la cual fue socializada con la Subdirectora Administrativa y financiera y la Contadora de la entidad y transmitida a la Contaduría General de la Nación el 28 de febrero de 2017 a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP www.chip.gov.co

FORTALEZAS

1) La trayectoria del personal que ejecuta el proceso contable, que contribuye a la generación de información oportuna y confiable.

2) Trazabilidad de la información contable, toda vez que contrastados, de manera selectiva, los valores que aparecen registrados en los libros contables de la entidad y la información revelada en los estados contables y demás informes complementarios, se pudo identificar que la información registrada en las dos fuentes comparadas coincide.

DEBILIDADES

1) Inexistencia de indicadores medidos y analizados en el proceso, que faciliten la comprensión de información contables y aporte valor agregado a decisiones de la alta dirección.

2) Falta formalizar documentación del proceso contable (manuales, procedimientos), que faciliten a las partes interesadas entender la dinámica y requisitos del proceso.

3) Falta fortalecer los mecanismos para el seguimiento y tratamiento de los riesgos identificados, de tal forma que se tomen acciones conducentes a asegurar la ejecución del proceso.

4) Falta constituir formalmente instancias asesoras en la entidad, en materia contable, como el Comité de sostenibilidad contable y la constitución de otras instancias que aportan información relevante al proceso contable, como el Comité de bienes o inventarios.

5) Falta mayor oportunidad en la publicación de estados financieros, en diferentes canales de información, tan pronto son generados.

AVANCES CON RESPECTO A LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN LAS EVALUACIONES ANTERIORES

Esta es la primera evaluación que se realiza al Control Interno Contable de la Agencia Nacional de Tierras, y por tal razón, no hay antecedente para determinar el avance frente a evaluaciones previas.

RECOMENDACIONES

1) Avanzar en la construcción de indicadores que midan la eficiencia y efectividad del proceso y comunicar de manera oportuna los resultados de estos indicadores.

2) Acelerar la documentación y formalización de actividades claves del proceso que queden plasmadas en manuales, procedimientos e instructivos y realizar la socialización y publicación de esta información.

3) Avanzar en los seguimientos y monitoreos a los riesgos identificados, evaluando la efectividad de los controles identificados.

4) Constituir el Comité de Sostenibilidad Contable y estructurar el Plan Operativo Contable de la entidad.

5) Continuar con ejercicios de capacitación a personal de los procesos proveedores de información al proceso gestión financiera/contable.

6) Gestionar la publicación de los estados contables e información financiera contable, en diferentes canales de comunicación, tan pronto ésta es generada.

7) Continuar con la documentación de las conciliaciones con los diferentes procesos que proveen información al proceso contable, a fin de realizar oportunamente los ajustes que correspondan.

8) Presentar trimestralmente en Comité directivo los estados financieros de la entidad para facilitar la aprehensión de los mismos por parte de la alta dirección de la entidad.

9) Establecer con las áreas que intervienen en el proceso contable, el Cronograma de actividades y cierres contables, a fin de que se entregue oportunamente la información, por tanto, su verificación de cumplimiento se convierte en una tarea de seguimiento.

Agencia Nacional de Tierras

JUNTOS ABRIMOS LAS PUERTAS AL PROGRESO

10) Estudiar la posibilidad de fortalecer el equipo contable de la entidad, de tal manera que esté acorde con el volumen y complejidad de las operaciones de la Agencia y permita afianzar el ejercicio de análisis de la información financiera y contable producida.

11) Priorizar las actividades asociadas con la implementación del Nuevo marco normativo contable durante 2017, en consideración de la ampliación de los términos según Resolución 693 de 2016.

ISMAEL MARTÍNEZ GUERRERO
Jefe de Control Interno

Febrero 28 de 2017

Agencia Nacional de Tierras

JUNTOS ABRIMOS LAS PUERTAS AL PROGRESO

923272711 - Agencia Nacional de Tierras
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	4,00
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,63	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,53	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?	4	Los productos del proceso se tienen identificados y relacionados en la caracterización del proceso. Algunos de los productos definidos son: estados financieros, declaraciones tributarias. Se sugiere formalizar la caracterización del proceso y adicionar otros productos que genera el proceso.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Los insumos de los demás procesos se tienen identificados y relacionados en la caracterización del proceso. Algunos de los insumos definidos son: Orden de pago, gestión de Ingresos, necesidades de registro manual (ajustes), Gestión de inventarios y reporte de almacén, depreciaciones y amortizaciones. Se sugiere formalizar la caracterización del proceso y adicionar otros insumos generados desde otros procesos.	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?	4	Se tienen identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que sirven de insumo al proceso contable, relacionados en la caracterización, principalmente, los asociados a la Subdirección administrativa y financiera. Se sugiere formalizar la caracterización del proceso y adicionar otros procesos que generan insumos al proceso 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?	3	Mediante Circular No. 06 de 2016, el proceso contable estableció disposiciones para realizar el cierre fiscal de la vigencia 2016. Es necesario que se formalice el Manual de políticas contables de la Agencia, para compilar en él, las diferentes políticas y lineamientos en materia 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	4	En términos generales, las políticas contables existentes se cumplen. En particular, en el cierre fiscal 2016 hubo reporte oportuno de información por parte de las dependencias de la entidad, de acuerdo con información suministrada por la contadora.	0	0	0

	LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?					
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad son de fácil y confiable medición monetaria, toda vez que todas las transacciones se hacen en moneda nacional.	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 cifras se encuentran soportadas a través de documentos idóneos como facturas, informes de supervisión de contratos, actos administrativos, actas de entrega (de bienes, acreedores varios, deudores), órdenes de pago, entre otros. Se evidenciaron actas de entrega y recibo del 06 de diciembre de 2016 sobre recursos de acreedores varios sujetos a devolución, correspondientes a Subsidio Integral de Tierras-SIT, compra de tierras y/o mejoras, Subsidio Integral Directo de Reforma Agraria-SIDRA, cuyos valores se vieron plasmados en los estados financieros.	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	En los documentos soporte como facturas, pagos de aportes parafiscales, escrituras públicas, entre otros, son adecuadas y completas las descripciones de la operación.	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	El personal que ejecuta actividades del proceso contable está conformado por 3 profesionales de Contaduría Pública, con formación asociada a la ejecución de actividades del proceso.	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	El personal que ejecuta actividades del proceso contable está conformado por 3 profesionales de Contaduría Pública, con formación asociada a la ejecución de actividades del proceso. Es conveniente que se identifiquen necesidades de capacitación en materia contable para los integrantes del proceso, a fin de mantenerlo actualizado ante eventuales cambios normativos.	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	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados a través de documentos idóneos como facturas, actos administrativos, informes de supervisión de contratos, reportes de almacén, actas de entrega, entre otros.	0	0	0
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y	5	Los documentos fuente tienen la información y los soportes necesarios para su adecuada identificación	0	0	0

	AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA 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	El proceso contable ejecuta sus actividades, teniendo como referencia el Régimen de Contabilidad Pública, por medio del cual, se registran e identifican, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.	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	Se ha incluido en el proceso contable la información reportada desde en los diferentes procesos de la entidad, reflejando los hechos económicos, sociales y ambientales en los estados contables, de acuerdo con los reportes realizados. En particular, se observó la inclusión de los valores relacionados en las actas de entrega y recibo No. 0213, 0214, 0215 y 0216 del 06 de diciembre de 2016.	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	El Plan general de cuentas de la entidad corresponde a cuentas básicas, que facilitan su clasificación, de acuerdo con la estructura con la que cuenta el sistema SIIF.	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 que integran el Plan general de cuentas de la entidad son utilizadas adecuadamente en las transacciones contables.	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	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan de teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	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 para la clasificación de los hechos económicos, sociales y ambientales, se ajusta a la última versión de la Contaduría General de la Nación.	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 y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas son adecuadas.	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	Se evidenciaron actas de conciliación bancaria mensuales y se deja observación en las mismas sobre partidas por conciliar, a fin de realizar los respectivos ajustes.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Se realizó conciliación de operaciones recíprocas en el marco del cierre fiscal 2016. Se sugiere que esta actividad se adelante mensualmente.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,50	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?	4	Se han realizado conciliaciones con tesorería, procesos misionales (Dirección de acceso a tierras), almacén, cartera. Se evidenciaron actas de conciliación bancarias mensuales. Pese a que se ha realizado cruce de información con presupuesto, este ejercicio no se ha documentado en actas de conciliación. Se sugiere mantener la realización de las conciliaciones mensualmente y dejar constancia de ellas en acta de conciliación	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	En 2016 se realizó toma física del inventario en paralelo con la recepción de bienes del INCODER. Se observó memorando del 26 de octubre de 2016, a través del cual se informó al personal de la entidad que entre el 17 de octubre y el 15 de novie,bre de 2016, el encargado de almacén haría el levantamiento físico de los elementos. Se sugiere establecer controles para monitorear permanentemente el estado y existencia de los bienes, derechos y obligaciones, con periodicidad adicional a la establecida normativamente.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas en la entidad, en términos generales, revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas.	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	Se establecen autocontroles para la verificación de deducciones en las cuentas de cobro presentadas, a través de archivos en excel. Adicionalmente, se cuenta con el sistema de radicación de cuentas de la Agencia Nacional de Tierras-ANT, a través del cual se registran los soportes de base para realizar la liquidación de las cuentas a pagar.	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	La entidad cuenta con el sistema de información SIIF-Nación, el cual asigna de manera automática un número de registro de operación, de acuerdo con el orden en que se registren las operaciones.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El sistema SIIF genera reportes de información que permiten realizar punteos y verificaciones, como por ejemplo, fecha de registro de operaciones, número de CDP, No. De orden de pago, el documento que soporta el inicio de la transacción, concepto de la operación, entre otros.	0	0	0

1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas, dando cumplimiento al estatuto tributario y demás normas que lo rigen.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	El Sistema SIIF, a través del cual se generan los estados financieros, está integrado con otros procesos que generan insumos al proceso contable, como por ejemplo: presupuesto, tesorería. Se está avanzando en la articulación de información de nómina, almacén e inventarios. Es necesario acelerar la formalización de manuales, instructivos y procedimientos del proceso contable, de tal forma que se establezcan lineamientos para procesos proveedores de información para el proceso contable, y este proceso opere en un ambiente de información más integrado.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Para el cálculo de la depreciación se está utilizando el método de evaluación de línea recta de acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación. Actualmente se registran provisiones de cartera y pasivos contingentes. Los bienes amortizables de la entidad se tienen previstos de iniciar en enero de 2017, toda vez que la información entregada por el INCODER se realizó en diciembre de 2016.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables que se realizan cuentan con sus respectivos documentos soportes.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Para los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se elaboran los comprobantes correspondientes a cada hecho que se genere en el proceso contable de la Agencia, los cuales se generan automáticamente a través del sistema SIIF. Se realizan comprobantes manuales, asociados principalmente a ajsutes contables.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si, se encuentran soportados en los comprobantes de contabilidad, cuando se registran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, los cuales reposan en el sistema SIIF-Nación.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	4,25	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	El Sistema SIIF Nación genera los libros de mayor y balance y los libros diarios.	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	El Sistema SIIF Nación genera los libros de mayor y balance y los libros diarios. Se pudo evidenciar que la información generada en SIIF corresponde a la misma infomación que se encuentra en medio fisico.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO	5	El sistema SIIF que es a través del cual se procesa la información contable, es administrado directamente por el Ministerio de Hacienda. De acuerdo con información suministrada por la Contadora de la entidad, en términos generales, no se han presentado inconvenientes con el sistema, y cuando ocurren, la mesa de ayuda atiende oportunamente los requerimientos.	0	0	0

	DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?					
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 la elaboración de los estados financieros con corte 30 de junio, 30 de septiembre y 31 de diciembre de 2016, los cuales fueron remitidos oportunamente a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP.	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	Se verificaron las notas contables en texto y se constató que cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.	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	Las notas sí revelan la información de tipo cualitativo y cuantitativo de acuerdo con la clasificación de los diferentes grupos y subgrupos.	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	Se verificó las notas a los estados contables con los saldos de los estados contables encontrando consistencia en las mismas.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		3,50	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	Se evidenció la elaboración de los estados financieros con corte 30 de junio, 30 de septiembre y 31 de diciembre de 2016, los cuales fueron remitidos oportunamente a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP.	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?	2	Se evidenció que el balance general y el estado de actividad financera, económica, social y ambiental, se encuentra publicado en el sitio web institucional. Es necesario mejorar la oportunidad en la publicación de la información, de tal forma que se encuentre disponible, tan pronto se produce.	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?	1	El proceso contable aún no cuenta con indicadores establecidos. Está en proceso la construcción de los mismos, con las fichas que permitan determinar su objetivo, alcance, frecuencia de medición, entre otras variables.	0	0	0
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE	5	La información contable se acompaña con las notas a los estados contables, en la que se hace el respectivo análisis de cuentas.	0	0	0

	LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?					
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión y rendición de cuentas a las partes interesadas de la entidad. Es necesario afianzar su utilización al interior de la Agencia para la toma de decisiones estratégicas.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Se verificó que la información es homogénea en las diferentes fuentes consultadas (libros contables, y página web).	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	3,12	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		3,12	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?	2	El proceso de destión financiera ha identificado 4 riesgos, algunos de ellos relacionados con el proceso contable; sin embargo, aún no existen mediciones de las acciones establecidas para mitigarlos. El proceso está a la espera de las instrucciones que imparta la Oficina Asesora de Planeación de la entidad, para la gestión y administración de sus riesgos.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	La Oficina Asesora de Planeación, asesora a los diferentes procesos de la entidad en la construcción de sus riesgos, y está en proceso la construcción de la matriz de riesgos del proceso de Gestión financiera-Contabilidad. La Agencia está avanzando en la formalización de instancias asesoras como el Comité de Sostenibilidad Contable y el Comité de bienes.	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?	4	Se realizan conciliaciones con procesos que generan información para el proceso contable. Adicionalmente, a través del sistema ULISES se realiza control y verificación de actividades asociadas a comisiones y gastos de viaje. A través del sistema de radicación de cuentas de la Agencia Nacional de Tierras se cruza información de todo el procedimiento de egresos y pago de cuentas.	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?	4	Existen los niveles de autoridad y resposabilidad en el proceso contable, los cuales se ven reflejados en el Manual de funciones de la contadora y Subdirectora administrativa y financiera y en las obligaciones contractuales de los contratistas asociados al proceso. Se sugiere avanzar en la oficialización de los procedimeintos del proceso, en los cuales se establezcan responsabilidad en la ejecución de las operaciones.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3	Mediante Circular No.06 de 2016, el proceso contable estableció disposiciones para realizar el cierre fiscal de la vigencia 2016. Es necesario que se formalice el Manual de politicas contables, para que se compilen en él los diferentes lineamientos.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	2	Se cuenta con borrador de Manual de Políticas contables y procedimientos del proceso, sin embargo, éstos no han sido oficializados ni publicados.	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?	2	Se cuenta con borrador de Manual de Políticas contables y procedimientos del proceso, sin embargo, éstos no han sido oficializados ni publicados.	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?	1	La entidad no cuenta con politica de depuración contable, toda vez que es una entidad recientemente creada. Se espera que en el marco del Comité de sostenibilidad contable, se establezca la metodologia y criterios a tener en cuenta para las respectivas depuraciones.	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	Se tiene individualizados los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo, demandas, deudores, proveedores, inventarios.	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?	4	La Agencia ha tenido en cuenta para el registro contable, los valores comerciales entregados por el INCODER, basado en el avalúo realizado por dicha entidad.	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?	3	Las actividades del proceso contable se ejecutan al interior de la Subdirección Administrativa financiera, y el proceso es ejecutado a través de una persona vinculada en un cargo de carrera administrativa con nombramiento provisional y dos contratistas. A corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó el sistema SIIF, y de acuerdo con información suministrada por la contadora, seria conveniente desarrollar parametizaciones en SIIF, conforme a las necesidades de la entidad.	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	Las actividades del proceso contable se ejecutan al interior de la Subdirección Administrativa financiera, y el proceso es ejecutado a través de una persona vinculada en un cargo de carrera administrativa con nombramiento provisional y dos contratistas.	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?	3	El personal que ejecuta actividades del proceso contable y procesos proveedores de información, participa en ejercicios de actualización normativa; sin embargo, es necesario adelantar ejercicios de capacitación y actualización para fortalecer la aprehensión de cambios normativos por parte de personal que integra los procesos que interrelacionan con el proceso contable.	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?	4	Con corte 31 de diciembre de 2016, no se presentó cambio de representante legal y/o 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	3	Mediante Circular No. 06 de 2016, el proceso contable estableció disposiciones para realizar el cierre fiscal de la vigencia 2016. Es necesario que se formalice el Manual de políticas contables de la Agencia, a fin de compilar en él, lineamientos de tipo contable.	0	0	0

	HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?					
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?	4	Se evidencia que los soportes documentales de los registros contables están conforme a los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública. En consideración a que la Agencia de Tierras fue creada en diciembre de 2015, mediante Decreto 2363 de 2015, aún no ha sido objeto de auditoria regular por parte de la Contraloría General de la Nación. De acuerdo con información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera de la entidad, esta dependencia, a partir del 08 de agosto de 2016 asumió todas gestiones financieras en el Sistema SIIF. Es de tener en cuenta que Control interno realizó muestreos selectivos en algunas de las variables evaluadas, y de acuerdo con la información verificada, se realizó la evaluación consignada en esta evaluación. A medida que se ejecuten ejercicios adicionales de evaluación al proceso contable de la Agencia, se irán identificando oportunidades de mejora para el fortalecimiento de! Sistema de Control Interno Contable.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	1) La trayectoria del personal que ejecuta el proceso contable, que contribuye a la generación de información oportuna y confiable. 2) Trazabilidad de la información contable, toda vez que contrastados, de manera selectiva, los valores que aparecen registrados en los libros contables de la entidad y la información revelada en los estados contables y demás informes complementarios, se pudo identificar que la información registrada en las dos fuentes comparadas coincide.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	1) Inexistencia de indicadores medidos y analizados en el proceso, que faciliten la comprensión de información contables y aporte valor agregado a decisiones de la alta dirección. 2) Falta formalizar documentación del proceso contable (manuales, procedimientos), que faciliten a las partes interesadas entender la dinámica y requisitos del proceso. 3) Falta fortalecer los mecanismos para el seguimiento y tratamiento de los riesgos identificados, de tal forma que se tomen acciones conducentes a asegurar la ejecución del proceso. 4) Falta constituir formalmente instancias asesoras en la entidad, en materia contable, como el Comité de sostenibilidad contable y la constitución de otras instancias que aportan información relevante al proceso contable, como el Comité de bienes o inventarios. 5) Falta mayor oportunidad en la publicación de estados financieros, en diferentes canales de información, tan pronto son generados.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Esta es la primera evaluación que se realiza al Control Interno Contable de la Agencia Nacional de Tierras, y por tal razón, no hay antecedente para determinar el avance frente a evaluaciones previas.	0	0	0

2.4	RECOMENDACIONES	0	1) Avanzar en la construcción de indicadores que midan la eficiencia y efectividad del proceso y comunicar de manera oportuna los resultados de estos indicadores. 2) Acelerar la documentación y formalización de actividades claves del proceso que queden plasmadas en manuales, procedimientos e instructivos y realizar la socialización y publicación de esta información. 3) Avanzar en los seguimientos y monitoreos a los riesgos identificados, evaluando la efectividad de los controles identificados. 4) Constituir el Comité de Sostenibilidad Contable y estructurar el Plan Operativo Contable de la entidad. 5) Continuar con ejercicios de capacitación a personal de los procesos proveedores de información al proceso gestión financiera/contable. 6) Gestionar la publicación de los estados contables e información financiera contable, en diferentes canales de comunicación, tan pronto ésta es generada. 7) Continuar con la documentación de las conciliaciones con los diferentes procesos que proveen información al proceso contable, a fin de realizar oportunamente los ajustes que correspondan. 8) Presentar trimestralmente en Comité directivo los estados financieros de la entidad para facilitar la aprehensión de los mismos por parte de la alta dirección de la entidad. 9) Establecer con las áreas que intervienen en el proceso contable, el Cronograma de actividades y cierres contables, a fin de que se entregue oportunamente la información, por tanto, su verificación de cumplimiento se convierte en una tarea de seguimiento. 10) Estudiar la posibilidad de fortalecer el equipo contable de la entidad, de tal manera que esté acorde con el volumen y complejidad de las operaciones de la Agencia y permita afianzar el ejercicio de análisis de la información financiera y contable producida. 11) Priorizar las actividades asociadas con la implementación del Nuevo marco normativo contable durante 2017, en consideración de la ampliación de los términos según Resolución 693 de 2016.	0	0	0