



**AGENCIA NACIONAL DE  
MINERÍA**

**INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE**

**VIGENCIA 2022**

**INFORME DEFINITIVO**

**ADRIANA GIRALDO RAMIREZ  
Jefe Control Interno**

**Arles Emilio Largacha Martinez  
Samir Andreus Fortich Duarte  
Edgar Ortiz Botero**

**Equipo Auditor**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**FEBRERO 2023**

**ANM-OCI-010-2023**

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		VERSIÓN 1
<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>		FECHA VIGENCIA:

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. OBJETIVO GENERAL.....</b>	<b>3</b>
<b>2. OBJETIVOS ESPECIFICOS .....</b>	<b>3</b>
<b>3. ALCANCE.....</b>	<b>3</b>
<b>4. METODOLOGÍA .....</b>	<b>3</b>
<b>5. RESULTADOS.....</b>	<b>4</b>
<b>6. OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>18</b>

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>

### 1. OBJETIVO GENERAL

Medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de la Agencia Nacional de Minería - ANM y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo aplicable a la Entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, principalmente lo establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 y el Decreto 1499 de 2017, normas que articulan el Sistema de Gestión con el Sistema de Control Interno, y las Resoluciones 193 y 706 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación.

### 2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Evaluar en forma cuantitativa el control interno contable de la ANM, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.
- Describir cualitativamente el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable de la ANM que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte de la Oficina de Control Interno, para efectos de mejorar el proceso contable de la Entidad.

### 3. ALCANCE

El alcance del presente informe incluye la verificación del cumplimiento de las acciones mínimas de Control Interno Contable, correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2022.

### 4. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, la Oficina de Control Interno – OCI, realizó mesa de trabajo con el Grupo de Recursos Financieros - GRF de la Agencia Nacional de Minería, en la cual se desarrolló el cuestionario propuesto por la Contaduría General de la Nación, mediante resolución 193 de 2016, así:

**Valoración Cuantitativa:** Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida. El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluó a través de una pregunta que verifica su existencia y, seguidamente, enunciando una o más preguntas derivadas del criterio que evalúa su efectividad. El criterio de calificación para todas las preguntas fue “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se divide la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplica por cinco. La calificación obtenida oscila entre 1 y 5 y corresponde al grado de

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	FECHA VIGENCIA:

cumplimiento y efectividad del control interno contable en la ANM. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

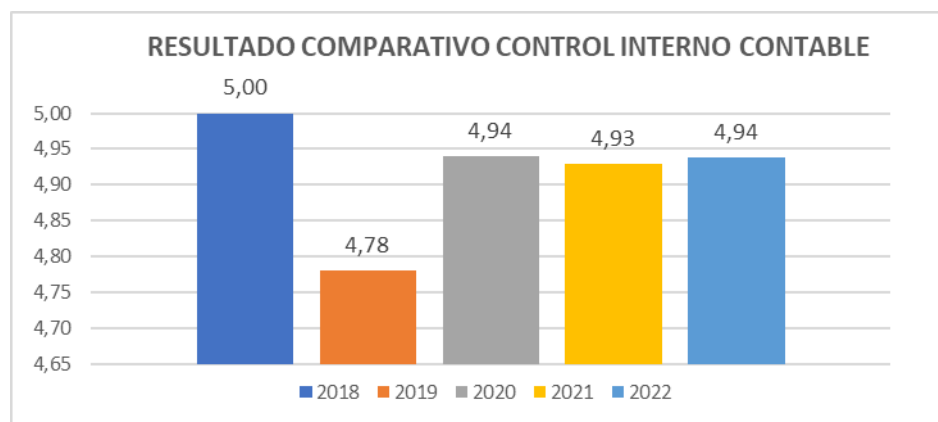
RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1,0 = < CALIFICACION < 3,0	DEFICIENTE
3,0 = < CALIFICACIÓN < 4,0	ADECUADO
4,0 = < CALIFICACIÓN = < 5,0	EFICIENTE

Adicionalmente, cada respuesta se justifica, para lo cual se utiliza la columna de “OBSERVACIONES”, ya sea indicando las razones por las cuales se asigna la calificación, o referenciando el o los documentos soporte que respaldan la misma.

## 5. RESULTADOS

Culminado el proceso para evaluar en forma cuantitativa, con interpretaciones cualitativas, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control de la Agencia Nacional de Minería, y de conformidad con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación - CGN, la calificación de la Entidad para la vigencia 2022 es de **4,93 puntos sobre 5**, lo que significa que el ejercicio de Control Interno Contable en la ANM es **EFICIENTE**, de acuerdo con el rango de interpretación de la calificación por criterios, evidenciado en el Consolidado de Hacienda e Información Pública - CHIP de la Contaduría General de la Nación.

Al comparar el resultado con las 5 últimas vigencias, se evidencia la calificación máxima para esta vigencia, indicando estabilidad en la Gestión del Control Interno Contable – CIC- de la Agencia Nacionalde Minería, siempre con resultado “Eficiente”.



En los últimos cinco (5) años la efectividad en las acciones de control a la información financiera de la Entidad, refleja permanencia en las calificaciones altas, entre 4,7 y 5,0, lo que puede interpretarse como una gestión estable del control interno contable de la Entidad con la aplicación efectiva de controles. Es importante continuar concentrando esfuerzos en la introspección del control interno contable por parte de todas las áreas generadoras de hechos financieros en la ANM, para así validar la importancia de la aplicación de controles y del estado del control interno contable en el objetivo de mantener estos altos niveles de valoración.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>		CODIGO: EVA1-P-001-F-002
			VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>		FECHA VIGENCIA:

## 5.1 VALORACIÓN CUANTITATIVA

### 5.1.1 MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

En esta etapa se establece el marco de referencia legal con el cual se maneja el proceso contable. Se pregunta por las políticas con las que se cuentan para realizar los procesos contables al igual que las directrices, manuales, reglas, guías, instructivos, formatos, procesos y procedimientos entre otros, permitiendo realizar observaciones para ampliar el sustento de la calificación. A continuación, las variables evaluadas con su respectiva calificación:

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,3	La entidad cuenta con 15 políticas contables y 1 transversal de control interno contable. Las 15 políticas contables enunciadas se adoptan a través de la expedición de la Resolución 743 del 19 de diciembre de 2017., en la vigencia 2020 se expidió la Resolución 272 del 16 de Julio de 2020 en la cual se adopta el Anexo de Control Interno Contable con característica transversal a las políticas establecidas (Se unifican las 16 políticas). Este documento hace parte integral de las Políticas Contables
1,1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,18	Se socializó las políticas contables de Propiedad planta y equipo e intangibles, donde se mencionaron de manera tangencial las demás políticas contables, circular de cierre vigencia 2022 CIRCULAR No. 012 de 18 de noviembre de 2022, sin embargo la OCI recomienda de acuerdo con lo estipulado en la norma, que la socialización debe hacerse con todas las políticas, es necesario fortalecer la socialización.
1,2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable, las cuales se pueden validar en la presentación de los estados financieros.
1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,7	Fueron desarrolladas por la propia entidad, con base en el marco normativo contable versión 2015.14 se encuentra actualizada según lo dispuesto en la Resolución 218 de 2021 y está vigente desde el 01 de enero de 2022 y la versión 2015.15 vigente desde el 2022. <a href="https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3">https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3</a> ; en las Notas a los estados financieros y revelaciones es obligatorio hacer énfasis en el cumplimiento Normativo Contable, expresamente en la Certificación que forma parte de los Estados Financieros.
1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,7	Dado que estas concuerdan y cumplen con el marco establecido por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,3	La ANM cuenta con políticas, manuales y procedimientos, planes de mejoramiento para facilitar el correcto registro de los hechos económicos, además se cumple con los lineamientos de los entes de control, y se cuenta con la herramienta ISOLUCION para el efectivo seguimiento
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35	Estos se realizan a través de Comunicaciones para surtir el proceso de socialización.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,7	El seguimiento se efectúa a través de ISOLUCION, además desde la Oficina de Control Interno se efectúa el seguimiento continuo, no obstante durante la vigencia 2022 no se produjeron hallazgos por parte de auditorías internas, como tampoco externas, los hallazgos del 2021 fueron subsanados al 31 de diciembre de 2021.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	0,3	En ISOLUCION se encuentran establecidos y a disposición, el Mapa de Procesos con todos los procedimientos, manuales y aplicativos que facilitan el flujo de información relativos a los hechos económicos originados en las dependencias.
3,1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La Entidad cumple con el proceso de socialización, a través de la reintroducción a funcionarios anual, y la inducción al personal nuevo, así mismo a través de comunicaciones por los diferentes medios establecidos en la entidad y publicados por el Grupo de Atención, Participación Ciudadana y Comunicaciones.
3,2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,7	Se establecen dentro de los mismos procedimientos la forma como se debe comunicar la información relativa a los hechos económicos, tales como aplicativo SIIF, memorandos, correos, aplicativos internos.



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
3,3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,7	Se cuenta con Procesos, procedimientos, manuales, instructivos y guías que se pueden consultar en ISOLUCION; y que facilitan la aplicación de las políticas contables. Adicionalmente se siguen los lineamientos definidos por SIIF nación y SPGR principalmente.
4	<b>¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?</b>	Ex	SI	0,3	La Entidad cuenta con dos políticas que están asociadas a bienes, a saber, Política de propiedades, planta y equipo, y Política de intangibles; aunado con el módulo de inventario y sus instructivos específicos para el manejo de bienes
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializó las políticas contables de Propiedad planta y equipo e intangibles, donde se mencionaron de manera tangencial las demás políticas contables, circular de cierre vigencia 2022 CIRCULAR No. 012 de 18 de noviembre de 2022, sin embargo la OCI recomienda de acuerdo con lo estipulado en la norma, que la socialización debe hacerse con todas las políticas, es necesario fortalecer la socialización.
4,2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,7	Se cumple en el módulo de inventarios (aplicativo Libro auxiliar Websafi) donde se lleva en forma individualizada el detalle de cada bien y su respectivo responsable, depreciación y ubicación.
5	<b>¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?</b>	Ex	SI	0,3	La ANM para realizar las conciliaciones bancarias y operaciones recíprocas cuenta con un procedimiento y un instructivo guía publicado en solución. Al respecto se concertó con la Contraloría General de la República CGR, la implementación de un formato para conciliación de operaciones recíprocas el cual se aplica permanente. También se hacen conciliaciones mediante acta respecto a provisiones para atender contingencias. Evidencia: Aplicativo Isolucion institucional.
5,1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La ANM socializa las directrices, guías y procedimientos mediante publicaciones en la Intranet, a través del Boletín de Comunicaciones, correos electrónicos institucionales y el aplicativo isolucion; todo lo anterior, así como el Mapa de Procesos de la Entidad se socializa adicionalmente durante los ejercicios de inducción y reinducción anual a los funcionarios de la ANM. Evidencia: Boletín de comunicaciones, evaluación de inducción y reinducción, aplicativo Sisgestion institucional.
5,2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,7	En la ANM el contador realiza la validación de las conciliaciones verificando la aplicación de las directrices mediante la firma de cada conciliación como constancia. Evidencia: Conciliaciones firmadas.
6	<b>¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?</b>	Ex	SI	0,3	En los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, se describen las obligaciones de los contratistas y para los servidores de carrea en el manual de funciones, requisitos y competencias se describen las funciones esenciales de cada cargo. En complemento los aplicativos donde se registran los hechos económicos de la Entidad, están delimitados de acuerdo con las funciones u obligaciones asignando el perfil de nivel de usuario regulando el acceso a los aplicativos. Evidencia: Manual de funciones y requisitos mínimos de la ANM, cláusula de obligaciones específicas en los CPS y en el documento formato IMAC en el cual el líder de proceso, jefe de oficina o coordinador de grupo, solicita el perfil de acceso de acuerdo a las funciones u obligaciones del usuario.
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La ANM realiza desde el momento de la inducción y reinducción el proceso que desarrolla y la claridad en las funciones a desarrollar, así como las responsabilidades tácitas que ejecutará. Los contratistas se les establece desde el mismo proceso de contratación cuáles serán sus actividades, en la cláusula de obligaciones específicas.
6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	En la ANM para los contratos de prestación de servicios, el supervisor del mismo, es el responsable de verificar el cumplimiento de las directrices y en el caso de los funcionarios de planta en la concertación de compromisos y la Evaluación de Desempeño Laboral. Evidencia: Manual de funciones y requisitos mínimos de la ANM; cláusula de obligaciones específicas, delegación de supervisor y funciones del supervisor para los CPS; documento formato IMAC en el cual el líder de proceso, jefe de oficina o coordinador de grupo, solicita el perfil de acceso de acuerdo a las funciones u obligaciones del usuario.
7	<b>¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?</b>	Ex	SI	0,3	La ANM para la presentación oportuna de la información cuenta con procedimientos, cinco instructivos y un formato, disponibles en Isolucion, además se genera un cronograma tributario y las directrices de la Contaduría General de la Nación CGN respecto a fechas de presentación de la información financiera, evidenciada con la certificación de cumplimiento oportuno, de igual forma se establece un cronograma interno mediante la circular de cierre vigencia 2022, estableciendo los términos oportunos para el cierre anual. Evidencia: Aplicativo Isolucion y directriz vigente para 2022.
7,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La ANM a través de correos electrónicos realiza la socialización para la presentación oportuna de la información financiera, sustentado en los términos establecidos en los cronogramas internos, así como los términos de presentación de la información financiera por parte de la CGN y la DIAN, principalmente.



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
7,2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	Se cumple con las directrices, como evidencia se tiene que para la vigencia objeto de revisión no se efectuaron llamados de atención o previos de algún incumplimiento. La entidad realiza la verificación constante del cumplimiento del mismo
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,3	Para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en las áreas que generan hechos económicos en la ANM, existe el Procedimiento de Gestión Contable disponible en el aplicativo Isolucion institucional, además de políticas contables que detallan como efectuar el cierre para cada proceso contable. Evidencia: Publicación del cierre anual, Circular de Cierre 2022, Procedimiento de Gestión Contable y Políticas contables.
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La ANM socializa las directrices, guías y procedimientos mediante publicaciones en la Intranet, a través del Boletín de Comunicaciones, correos electrónicos institucionales y el aplicativo Isolucion; todo lo anterior, así como el Mapa de Procesos de la Entidad se socializa adicionalmente durante los ejercicios de inducción y reinducción anual a los funcionarios de la ANM. Evidencia: Boletín de comunicaciones, evaluación de inducción y reinducción, aplicativo Sisgestion institucional.
8,2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,7	La ANM cumple con la presentación de los estados financieros de manera mensual dentro de lo establecido legalmente. Publicados en la web de la Entidad. Se puede evidenciar mediante los correos enviados a comunicaciones con solicitud de publicación en las fechas previstas en la ley.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	0,3	La Entidad cuenta con el procedimiento gestión contable, existen entre otras, conciliación bancaria, cartera, almacén y operaciones recíprocas. Adicionalmente se efectúa cruce entre el Módulo de cartera en Websafi vs SIF, módulo inventario vs SIF, operaciones recíprocas con Entidades, y con la Oficina Asesora Jurídica OAJ respecto a activos contingentes, provisiones y pasivos contingentes. Evidencia: Acta de conciliación anual con la OAJ, conciliaciones bancarias, conciliaciones con almacén, conciliaciones con cartera y conciliaciones de operaciones recíprocas.
9,1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La ANM socializa las directrices, guías y procedimientos mediante publicaciones en la Intranet, a través del Boletín de Comunicaciones, correos electrónicos institucionales y el aplicativo Isolucion; Todo lo anterior, así como el Mapa de Procesos de la Entidad se socializa adicionalmente durante los ejercicios de inducción y reinducción anual a los funcionarios de la ANM. Evidencia: Boletín de comunicaciones, evaluación de inducción y reinducción, aplicativo Sisgestion institucional.
9,2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,7	En la ANM los documentos de trabajo de conciliaciones, así como los correos de conciliación, evidencian el cumplimiento de las directrices fijadas.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,3	La Entidad cuenta con Procesos, procedimientos, políticas contables; y el cumplimiento de la normatividad, principalmente la Ley 1314 del 2009, (por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia); de conformidad con la normatividad legal, la ANM cuenta con un comité de sostenibilidad contable y un comité de cartera; durante la vigencia se efectuaron comités de sostenibilidad contable (1) y comités de cartera (2), estos con el fin de garantizar la calidad de información, contribuyendo al proceso de depuración y/o tratamiento a partidas relevantes. Evidencia: Actividad 5 del Procedimiento de Gestion Contable. resoluciones y actas de los comités de sostenibilidad contable.
10,1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	En la ANM Se encuentran publicados en Isolucion los procesos, procedimientos, formatos, instructivos así mismo el personal involucrado tiene acceso al aplicativo Isolucion. Evidencia: Boletín de comunicaciones, evaluación de inducción y reinducción, aplicativo Sisgestion institucional.
10,2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería verifica el cumplimiento por medio de actas de comité de sostenibilidad contable, actas comité de cartera y actas de mesas técnicas de trabajo. Evidencia: Actas de comités de sostenibilidad contable, comité de cartera y actas de mesas de trabajo técnica 2022.
10,3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,7	La Entidad de conformidad con lo establecido Normativamente, realiza periódicamente los comités establecidos, como son de sostenibilidad contable y comités de cartera, además de las mesas técnicas de trabajo de depuración de cartera, previas al comité. Evidencia: Actas de comités de sostenibilidad contable, comité de cartera y actas de mesas de trabajo técnica 2022.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	FECHA VIGENCIA:

El resultado de la calificación en cuanto a existencia y efectividad de los controles fue de 5, lo que refleja el compromiso, conocimiento y disposición del personal involucrado en suministrar información contable de manera efectiva.

### 5.1.2 ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

Las etapas del proceso contable establecidas por la Contaduría General de la Nación corresponden al Reconocimiento (identificación, Clasificación, medición inicial y Registro), Medición Posterior (valuación, registro de ajustes contables) y Revelación (presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros). A continuación, se detalla la calificación en cada una de las etapas del proceso contable.

**5.1.2.1 RECONOCIMIENTO**, contiene las siguientes sub etapas: identificación, Clasificación, medición inicial y Registro).

En la identificación se hace especial referencia a poder reconocer quienes son los proveedores de información, al mismo tiempo saber quiénes son los receptores de información contable. A continuación, la valoración correspondiente:

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,3	En la ANM hay adoptadas Políticas contables, el Procesos de Gestión Financiera, el Procedimiento de Gestión Contable, procedimiento de cadena presupuestal, procedimiento identificación de la cartera, procedimiento cobro coactivo y flujogramas que permiten evidenciar la forma como circula información dentro del proceso contable. Evidencia: Procedimientos disponibles en el aplicativo Isolucion institucional.
11,1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	La ANM identifica los proveedores de información mediante los procesos y procedimientos; durante la vigencia 2022 se hizo Evidencia: Proceso de Gestión Financiera y procedimientos disponibles en el aplicativo Isolucion institucional.
11,2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	La ANM ha identificado los receptores de información mediante los procesos y procedimientos. Evidencia: Proceso de Gestión Financiera y procedimientos disponibles en el aplicativo Isolucion institucional.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3	En la ANM se cuenta con los módulos internos de cartera, módulo de regalías, módulo de inventarios; las cuentas por pagar se encuentran en SIIF y SPGR, no se cuenta con módulo especial para esta última, sin embargo, estas se encuentran individualizadas a nivel de terceros. Evidencia: Verificación en aplicativos internos (Websafi), externos SIIF y SPGR.
12,1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,7	En la ANM los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, mediante los módulos de cartera y canon del aplicativo Websafi, conciliados con los aplicativos externos SIIF y SPGR. En los módulos se registran tanto las cuentas por cobrar como las cuentas por pagar, lo cual permite individualizar los derechos y las obligaciones. Los derechos y obligaciones se miden en los aplicativos SIIF y SPGR. Evidencia: Se puede validar su individualización a través de listados. generados desde los aplicativos Websafi, SIIF y SPGR.



 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>			CODIGO: EVA1-P-001-F-002
				VERSIÓN 1
<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>				FECHA VIGENCIA:

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
12,2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,7	La Entidad desarrolló durante la vigencia 2022 depuración de cartera, y obligaciones. Evidencia: Resoluciones de depuración de cartera. de conformidad con la normatividad legal, la ANM cuenta con un comité de sostenibilidad contable y un comité de cartera; durante la vigencia se efectuaron comités de sostenibilidad contable (1) y comités de cartera (2), estos con el fin de garantizar la calidad de información, contribuyendo al proceso de depuración y/o tratamiento a partidas relevantes. Actividad 5 del Procedimiento de Gestion Contable. resoluciones y actas de los comités de sostenibilidad contable.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	En la ANM la aplicación de políticas y procedimientos están fundamentados en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, al igual que los instructivos, circulares, resoluciones y formatos; lo que permite la correcta identificación de los hechos económicos de la Entidad. Evidencia: Mapa de Procesos, disponible en el aplicativo Isolución institucional.
13,1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,7	En la ANM se da estricto cumplimiento a las políticas contables, en cada uno de los procesos relacionados con los hechos económicos. Evidencia: Políticas contables, procesos, procedimientos, disponibles en el aplicativo Isolución institucional y Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

En la clasificación de la información contable cobra importancia el uso de la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, el cual se encuentra reglamentado en la Entidad de acuerdo con la evidencia aportada. A continuación, la respectiva calificación:

	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	La Entidad aplica la versión 2015.15 y la versión 2015.14 actualizadas según Resoluciones 062, 064 y 065 de 2022 y vigentes durante de la vigencia 2022. <a href="https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3">https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3</a> . Evidencia: Normatividad mencionada.
14,1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7	La Entidad realiza permanente revisiones de posibles nuevas versiones, esto se valida a través de la consulta a las Tablas de parametrización contables, TCON en SIIF y en SPGR, aunado a cada una de las versiones publicadas en la web de la CGN. Evidencia: Correo de las consultas.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	La ANM lleva registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la Entidad y se pueden verificar en los registros contables realizados en los aplicativos Websafi, SIIF y SPGR.
15,1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Las políticas contables aplicadas en la Entidad, se encuentran estrictamente ajustadas al marco normativo, considerando los criterios incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública, Evidencia: lo aquí expuesto se puede corroborar en los Estados Financieros, sus respectivas Notas y revelaciones.

Para el registro se hace énfasis en la contabilización cronológica de los hechos económicos con su respectivo respaldo. A continuación, los resultados arrojados por cada una de las variables calificadas:

	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	Los aplicativos con los que trabaja la ANM están diseñados para el registro en tiempo real de los hechos económicos, por tanto, no es posible efectuar registros retroactivos. Así mismo ocurre con el Websafi que es un aplicativo de apoyo. El manejo de los registros se efectúa en SIIF y SPGR, aplicativos en los cuales la ANM no tiene ningún tipo de injerencia por tratarse de aplicativos externos con dominio exclusivo por parte del MHCP. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIIF y SPGR.



	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16,1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,7	Los aplicativos con los que trabaja la ANM están diseñados para el registro en tiempo real de los hechos económicos, por tanto, no es posible efectuar registros retroactivos. Así mismo ocurre con el Websafi que es un aplicativo de apoyo. Tanto la cronología como el consecutivo asignado a cada registro lo aplican las ayudas externas, igualmente Websafi, se interpela la facturación electrónica con el operador (ABACO), donde se incluyen todas las medidas de seguridad de la información, sin intervención humana y de manera automática. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
16,2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,7	Los aplicativos con los que trabaja la ANM están diseñados para el registro en tiempo real de los hechos económicos, por tanto, no es posible efectuar registros retroactivos. Así mismo ocurre con el Websafi que es un aplicativo de apoyo. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
17	<b>¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?</b>	Ex	SI	<b>0,3</b>	La ANM cumple con la normatividad estrictamente, los registros de los hechos económicos se evidencian en los documentos idóneos, soportados en los aplicativos internos (Websafi) y externos (SIF, SPGR). Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
17,1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,7	La ANM verifica que los registros cuenten con los documentos de origen durante el proceso de generación de la información, se cuentan con correos electrónicos y documentación física. Desde tesorería se cuenta con el boletín diario que conserva bajo su custodia. Evidencia: correos con solicitud de modificaciones.
17,2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería conserva y custodia en archivos físicos y digitales los documentos soportes de acuerdo a la Tabla de Retención Documental. Tesorería ejecuta toda la conservación de conformidad con el procedimiento y de acuerdo a las tablas de retención. Evidencia: Archivos físicos y digitales del área de contabilidad.
18	<b>¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	SI	<b>0,3</b>	La ANM registra los hechos económicos y se elaboran los respectivos comprobantes automáticos y manuales. Evidencia: Listado de comprobantes generado desde SIF y SPGR.
18,1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,7	Los aplicativos se encuentran diseñados y bloqueados para que los registros se realicen de forma cronológica y no permite modificaciones retroactivas. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
18,2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,7	La numeración de los comprobantes de contabilidad es controlada por el SIF y SPGR, por ser procesos en tiempo real. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
19	<b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	SI	<b>0,3</b>	Los libros de contabilidad se encuentran soportados en los procesos automáticos y en tiempo real controlados por el SIF y SPGR. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
19,1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,7	La información de los libros coincide con la registrada en los comprobantes debido a que son procesos automáticos, en tiempo real controlados por el SIF y SPGR. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
19,2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI	0,7	En caso de existir diferencias se reportan al SIF o SPGR, ellos determinan si ajustan automáticamente el sistema o si la Entidad los debe realizar de forma manual. Durante la vigencia no se presentaron ajustes.
20	<b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>	Ex	SI	<b>0,3</b>	El mecanismo consiste en procesos automáticos, en tiempo real controlado por el SIF y SPGR, donde se realiza la verificación que hace no solamente contabilidad sino también las diferentes dependencias de saldos mensuales y diarios, para identificar posibles ajustes. En ejercicio del autocontrol las dependencias generadoras de registros contables hacen la verificación de los mismos. Evidencia: Aplicativos Websafi, SIF y SPGR.
20,1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería aplica el mecanismo de control de manera mensual y diaria. Contabilidad hace control diario y mensual y cada dependencia hace un autocontrol diario de los registros contables. Evidencia: Correos electrónicos con el envío de la información después de aplicar autocontrol.
20,2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0,7	Como es un proceso automático, al momento de efectuar el cierre, esta información queda completa y se procede al proceso de transmitir a la CGN. Evidencia: Correo de autocontrol, transmisión de información y reporte a la CGR con corte a diciembre de 2022 vs lo reflejado en SIF.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	FECHA VIGENCIA:


Para el caso de la medición inicial se evaluaron las variables relacionadas a continuación:

	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	La ANM aplica las políticas contables, que se ajustan al marco normativo para la medición inicial de los hechos económicos. La aplicación de las políticas se hace transversalmente. Cada política trae establecida la medición inicial. Evidencia: Políticas Contables ANM.
21,1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,7	La ANM socializa las directrices, guías y procedimientos mediante publicaciones en la Intranet, a través del Boletín de Comunicaciones, correos electrónicos institucionales y el aplicativo Isolucion; todo lo anterior, así como el Mapa de Procesos de la Entidad se socializa adicionalmente durante los ejercicios de inducción y reinducción anual a los funcionarios de la ANM. Evidencia: Boletín de comunicaciones, evaluación de inducción y reinducción, aplicativo Sisgestion institucional.
21,2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0,7	La Entidad aplica la versión 2015.15 y la versión 2015.14 actualizadas según Resoluciones 062, 064 y 065 de 2022 y vigentes durante la vigencia 2022. <a href="https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3">https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3</a> . Evidencia: Estados financieros, sus revelaciones y notas.

### 5.1.2.2 ETAPA DE MEDICION POSTERIOR

La Medición Posterior es la segunda etapa del proceso contable, que permite evaluar los valores de depreciación, amortización agotamiento y deterioro, así como la evaluación de los criterios de medición posterior de los estados financieros dentro del marco normativo aplicable a la Entidad, en esta etapa se incluye la valuación y registro de los ajustes contables al valor de partida del elemento correspondiente. A continuación, los ítems valorados:

	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Se da cumplimiento a las Políticas contables de Propiedad, planta y equipo, e intangibles, para el cálculo de la depreciación, amortización y agotamiento. La depreciación se hace en el módulo WEBSAFI de manera mensual y de manera anual la medición de los indicios de deterioro. El proceso de depreciación y amortización se calcula en el aplicativo Websafi y se hace de conformidad con las políticas contables; no hay activos en la ANM susceptibles de agotamiento, cuando se evidencia causales de deterioro los activos se dan de baja con base en conceptos técnicos. No obstante, es importante garantizar la aplicación estricta de la metodología empleada para el cálculo de la depreciación, teniendo especial atención en su aplicación de conformidad con lo definido en las políticas contables de la entidad, pues es posible que, aunque los valores registrados tanto en Websafi como en el SIF y SPGR son consistentes, el valor registrado en Websafi podría no ajustarse de acuerdo con lo previsto en las políticas.
22,1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Según "LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO" en el apartado Política de Propiedades Planta y Equipo de Noviembre de 2017 y cuya versión es la 01, en la cual se determina que la ANM utiliza el método de depreciación por línea recta, la cual inicia cuando el bien este disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones óptimas para operar de la forma prevista por la administración de la ANM. Cabe anotar que esta depreciación corre dentro del sistema WEBSAFI donde se aloja el módulo de inventarios de la entidad. La depreciación se realiza en el aplicativo Websafi, y se hace de acuerdo a la política contable regulada en la Resolución No 743 del 19-diciembre de 2017, Por la cual se adoptan los Manuales de Políticas Contables de la ANM. Durante 2022, la Entidad continúa verificando la información registrada en el módulo Websafi para garantizar que se aplique lo establecido en las políticas contables, especialmente lo atinente a vidas útiles y valores residuales. Al respecto y de acuerdo con las evidencias consultadas por la OCI, podría fortalecerse el ejercicio actual de cálculo.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>		<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b> <b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>			CODIGO: EVA1-P-001-F-002	
					VERSIÓN 1	
					FECHA VIGENCIA:	
22,2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Según "LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO" en el apartado Política de Propiedades, Planta y Equipo de noviembre de 2017 y cuya versión es la 01 determina: que al menos al cierre de cada periodo anual, la ANM revisara si la vida útil o el valor residual han sufrido cambios generados por factores tanto internos como externos. Y si se presentaran cambios, estos afectaran el cálculo de depreciación de manera Prospectiva. La Agencia Nacional de Minería si realiza la revisión periódica. Durante 2022, la Entidad continúa verificando la información registrada en el módulo de inventarios (Websafi) para garantizar que se aplique lo establecido en las políticas contables, especialmente lo atinente a vidas útiles y valores residuales.	
22,3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	La ANM verificó los indicios de deterioro con corte al 31 de diciembre de 2021, no se evidencia por parte de los activos de la Entidad indicios de deterioro. Según el manual de Política contable efectivamente se verifican los indicios de deterioro para comenzar la vigencia siguiente. De esta forma se determina el valor. Durante 2022, la Entidad continúa verificando la información registrada en el módulo Websafi para garantizar que se aplique lo establecido en las políticas contables, especialmente lo atinente a vidas útiles y valores residuales.	
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	Los criterios de medición posterior son aplicados de acuerdo con las Políticas Contables adoptadas por la Entidad. Evidencia: Políticas Contables de la ANM.	
23,1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	La Entidad aplica la versión 2015.15 y la versión 2015.14 actualizadas según Resoluciones 062, 064 y 065 de 2022 y vigentes durante la vigencia 2022. <a href="https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3">https://www.contaduria.gov.co/catalogo-general-de-cuentas3</a> .	
23,2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,7	Si, se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior, durante la vigencia 2022 no hubo ningún hecho susceptible de actualización posterior. Evidencia: Políticas Contables de la ANM, Estados financieros.	
23,3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Se identifican los hechos económicos en la Entidad todas las mediciones posteriores se realizan de acuerdo con el marco normativo, además se adoptan las directrices de la Contaduría General de la Nación. Evidencia: Políticas Contables de la ANM.	
23,4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,7	La ANM mínimo una vez al año actualiza los hechos económicos, que es lo que establece la normas. La entidad ha considerado pertinente tras mesas de trabajo la realización en la vigencia 2022. Evidencia: Notas y revelaciones a los estados financieros.	
23,5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,7	Se contratan profesionales que cuentan con conocimientos específicos en cada tema. Así mismo, se aplica el procedimiento que cuenta el Grupo de cobro coactivo. El cálculo es realizado por la profesional encargada en el grupo de cartera. Contablemente la aprobación requiere de la supervisión del Contador. En la construcción de las Políticas Contables de la Entidad participaron equipos interdisciplinarios de las diferentes áreas de la ANM donde se definen los criterios de medición de los procesos contables. El deterioro lo suministra cartera, el deterioro de bienes lo reporta almacén. Evidencia: Correos y memorando donde se evidencia una solicitud de registro contable pero los cálculos son ajenos al área contable, esta solo se limita a hacer el registro respectivo.	

### 5.1.2.3 ETAPA DE REVELACIÓN

Es la etapa en la que la Entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros y las notas a los estados financieros. Esta etapa está compuesta por las sub etapas de elaboración de estados contables y demás informes y la de análisis, interpretación y comunicación de la información. A continuación, se muestra el resultado de la evaluación para cada una de las sub etapas que la componen:

	PRESENTACIÓN D ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	Los Estados Financieros son publicados en la Página Web de la Entidad en oportunidad, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 182/2017 de la CGN, y Ley 1952 del 2019 - Código Único Disciplinario. Evidencia: reporte mensual los Estados Financieros en la página web de la ANM.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>		<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>			CODIGO: EVA1-P-001-F-002
					VERSIÓN 1
<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>					<b>FECHA VIGENCIA:</b>
24,1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	Los Estados Financieros son publicados en la Página Web de la Entidad en oportunidad, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 182/2017 de la CGN, y Ley 1952 del 2019 - Código Único Disciplinario, procedimiento de Gestión Contable. Evidencia: reporte mensual los Estados Financieros en la página web de la ANM.
24,2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	La Entidad cumple estrictamente lo estipulado normativamente, la ANM realiza publicación por los canales establecidos. Evidencia: reporte mensual los Estados Financieros en la página web de la ANM.
24,3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,7	Los estados financieros son presentados a la Presidencia de la ANM, y al consejo directivo, para que sirvan de insumo en la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección, entre otros momentos durante el desarrollo del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño; igualmente durante la formulación del Plan Estratégico y Plan Operativo Institucional. Evidencia: Actas Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
24,4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,7	Se presentan de acuerdo con lo establecido en el Instructivo 001 de 2018 expedido por la CGN y Resolución 484 de 2017 expedidos por la ANM. Se presenta el juego completo con excepción de flujo de efectivo el cual se proroga de forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1 de la Resolución 283 de 2022. Evidencia: Estados Financieros de la ANM 2022.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Estos procesos son automáticos, en tiempo real y controlados por el SIF y SPGR, así como en el aplicativo Websafi de la ANM. Se realiza la verificación de saldos mensual y diario para identificar posibles ajustes. Evidencia: Conciliaciones bancarias, de cartera o de almacén o inventarios, entre otras.
25,1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	Estos procesos son automáticos, en tiempo real y controlado por el SIF y SPGR, así como en el aplicativo Websafi de la ANM. Se realiza la verificación de saldos mensual y diario para identificar posibles ajustes. Evidencia: Conciliaciones bancarias, de cartera o de almacén o inventarios, entre otras.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	El Grupo de Recursos Financieros identificó cuatro indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera respecto a los Estados Financieros vigencia 2022. Evidencia: Indicadores identificados.
26,1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,7	El Grupo de Recursos Financieros identificó cuatro indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera respecto a los Estados Financieros vigencia 2021. Evidencia: Indicadores identificados.
26,2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,7	El insumo para el análisis y obtención de los indicadores es tomado directamente de los Estados Financieros oficiales. Evidencia: Estados Financieros ANM 2020.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	Las notas y revelaciones que se realizan en los Estados Financieros atienden la Política de Presentación de Estados Financieros adoptada por la Entidad. Evidencia: Política de presentación de estados financieros, además de que cada política contiene un requerimiento de revelaciones; Notas y revelaciones a los estados financieros de la ANM 2022.
27,1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0,7	Las notas y revelaciones que se realizan en los Estados Financieros atienden la Política de Presentación de Estados Financieros adoptada por la Entidad. Evidencia: Política de presentación de estados financieros, además de que cada política contiene un requerimiento de revelaciones; Notas y revelaciones a los estados financieros de la ANM 2022.
27,2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0,7	Las notas y revelaciones que se realizan en los Estados Financieros atienden la Política de Presentación de Estados Financieros adoptada por la Entidad. Evidencia: Política de presentación de estados financieros, además de que cada política contiene un requerimiento de revelaciones; Notas y revelaciones a los estados financieros de la ANM 2022.
27,3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,7	En las notas a los estados financieros 2022 se hace referencia a las variaciones entre la vigencia 2021 y 2022. Evidencia: Política de presentación de estados financieros, además de que cada política contiene un requerimiento de revelaciones; Notas y revelaciones a los estados financieros de la ANM 2022.
27,4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería aplica y revela metodológicamente lo adoptado en las políticas que están de acuerdo a la normatividad vigente. En las notas queda documentado y revelado la utilización de juicios profesionales. Evidencia: Política de presentación de estados financieros, además de que cada política contiene un requerimiento de revelaciones; Notas y revelaciones a los estados financieros de la ANM 2022.
27,5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería ante cualquier requerimiento suministra la información consistente que se encuentra publicada en la página web. Tomada directamente de los aplicativos oficiales (SIF, SPGR y WEBSAFI) que son fuentes fiables y legales que soportan la información contable de la Entidad. Evidencia: Los aplicativos SIF, SPGR y WEBSAFI.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>			CODIGO: EVA1-P-001-F-002
				VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>			FECHA VIGENCIA:

En la Rendición de cuentas e información a partes interesadas, tiene sustento legal en donde se establece que todas las entidades y organismos de la administración pública deben realizar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública. Las variables evaluadas fueron las siguientes:

	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0,3	La Agencia Nacional de Minería está obligada a realizar rendición de cuentas y en la página web presenta un enlace de transparencia para que la ciudadanía en general pueda consultar la información financiera. Evidencia: Estados Financieros de la ANM 2022 en el enlace de Transparencia de la Entidad y el Informe de Rendición de Cuentas Sectorial 2022. <a href="https://www.anm.gov.co/sites/default/files/INFORME_RENDICION_DE_CUENTAS_2022.pdf">https://www.anm.gov.co/sites/default/files/INFORME_RENDICION_DE_CUENTAS_2022.pdf</a>
28,1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0,7	Los estados financieros siempre serán consistentes con el flujo de los procesos contables, desde los documentos orígenes hasta la presentación y publicación de la información financiera. Evidencia: Estados Financieros de la ANM 2022 en el enlace de Transparencia de la Entidad el Informe de Rendición de Cuentas Sectorial 2022. <a href="https://www.anm.gov.co/sites/default/files/INFORME_RENDICION_DE_CUENTAS_2022.pdf">https://www.anm.gov.co/sites/default/files/INFORME_RENDICION_DE_CUENTAS_2022.pdf</a>
28,2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,7	La información se presenta de acuerdo a lo estipulado por la ley, motivo por el cual su comprensión total requiere conocimientos específicos, no obstante, puede ser interpretada de manera general. Adicionalmente, los estados financieros se acompañan de las notas y revelaciones, los cuales son susceptibles de ser explicadas por el experto del área de ser necesario. Evidencia: Estados Financieros 2022.

### 5.1.3 GESTION DEL RIESGO CONTABLE

En este aparte se identifican factores internos en el proceso contable que generan potencial riesgo en diversos frentes tales como en estructura del área contable, la competencia y la suficiencia de talento humano, la disponibilidad de los recursos financieros y la calidad y operatividad de los recursos tecnológicos, entre otros. A continuación, las variables calificadas:

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	La ANM bajo la asesoría del Grupo de Planeación y mediante mesas de trabajo con cada uno de los grupos identifico riesgos de gestión y riesgos de corrupción asociados a la gestión financiera, los cuales se encuentran descritos en el mapa de riesgos de acuerdo con el procedimiento EST1-P-003 V5 del 9/Sep/2021 Gestión Integral del Riesgos y Oportunidades. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2022.
29,1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,7	Cada grupo de trabajo envía a la Oficina de Control Interno de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción con las respectivas evidencias. Respecto a los riesgos de gestión se realiza el control semestralmente con la Oficina de Control Interno de la ANM. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2022.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	La ANM identificó los riesgos de gestión y riesgos de corrupción asociados a la gestión financiera, bajo la asesoría del Grupo de Planeación, aquí se muestra en detalle la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener en la Entidad. Con relación a la eventual materialización de los riesgos de índole contable, la Entidad prevé las acciones a seguir con el riesgo residual para mitigar dicho riesgo. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2022.
30,1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,7	Se envía a la Oficina de Control Interno de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación quienes verifican y acopian la información. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2022.



GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					OBSERVACIONES
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		
30,2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,7	La ANM apoyada por la OCI revisa y hace seguimiento de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación quienes verifican y acopian la información. Respecto a la actualización, la ANM adelantó un arduo proceso de identificación de riesgos en todas las dependencias de la Entidad, con el apoyo de profesionales expertos, dando como resultado la identificación de 3 riesgos de corrupción y 3 riesgos de gestión asociados al Proceso de Gestión Financiera. Adicionalmente, durante los ejercicios de auditoría por parte de la OCI se efectúa seguimiento a los riesgos donde de encontrarse pertinente, se recomienda actualización o incorporación de nuevos riesgos. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2022 e informes de Auditoría.
30,3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,7	La ANM apoyado por la OCI revisa y hace seguimiento de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. En la matriz se incorporan los riesgos identificados, se establecen los controles, se establecen responsables, se definen las actividades para mitigar el riesgo de materialización y se definen las evidencias pertinentes que dan cuenta de su gestión adecuada. Adicionalmente la matriz muestra la frecuencia, impacto y probabilidad de ocurrencia. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2022.
30,4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Cada área y particularmente el Grupo de Recursos Financieros periódicamente (cuatrimestralmente Riesgos de Corrupción y semestralmente Riesgos de Gestión) realiza la autoevaluación de sus riesgos, la cual es dispuesta en el OneDrive de la Entidad para el seguimiento respectivo por parte de la OCI. Evidencia: Carpetas compartidas del GRF en el OneDrive de la Entidad.
31	<b>¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?</b>	Ex	SI	0,3	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cuentan con las habilidades de acuerdo al manual de funciones y requisitos mínimos para personal de planta y para los contratistas se garantiza la idoneidad de acuerdo a la solicitud de personal y los estudios previos. Evidencia: Manual de funciones y requisitos mínimos ANM y Contratos de prestación de servicios profesionales asignados al Grupo de Recursos Financieros.
31,1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,7	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las competencias requeridas, prueba de ello son los resultados de la evaluación de desempeño laboral y la evaluación por dependencias; para el caso de los contratistas involucrados en el proceso contable el supervisor del contrato evidencia la competencia con la certificación de cumplimiento.
32	<b>¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?</b>	Ex	SI	0,3	Dentro del Plan Institucional de Capacitación se incluye anualmente actualización del personal involucrado en el proceso contable. Adicionalmente, la Entidad asiste a los procesos de formación ofertados por el MHCP y la DIAN, entre otros.
32,1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería a través del Grupo de Gestión de Talento Humano por medio de informes y controles verifica la ejecución del plan de capacitación. Igualmente, se hace seguimiento al cumplimiento del PIC en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. El GGTH también verifica la ejecución del plan haciendo seguimiento interno a través del cumplimiento del cronograma de actividades y seguimiento a la supervisión del contrato. Evidencia: Informes de supervisión, actas del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.
32,2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,7	La Agencia Nacional de Minería a través del Grupo de Gestión de Talento Humano verifica que los programas de capacitación presentados sean provistos de acuerdo a las necesidades de los funcionarios y a los cambios que se vayan generando en la reglamentación nacional. Los contenidos y capacitaciones a desarrollar se obtienen de mesas de trabajo con los vicepresidentes, jefes y coordinadores de grupo, junto con una encuesta de necesidades que se realizó a los funcionarios, los cuales están enfocados al mejoramiento de competencias, habilidades y actualizaciones para desarrollar sus labores. Además, durante la ejecución del PIC el GGTH realiza evaluaciones de entrada y salida en los procesos de capacitación para hacer seguimiento al mejoramiento de competencias y habilidades. Evidencia: Plan Institucional de Capacitación PIC ANM 2022 e Informe de Impacto del PIC.



	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	VALOR X PREGUNTA	PONDERACIÓN	TOTAL (EX)+(EF)	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	0,3	0,3		La ANM identificó los riesgos de gestión y riesgos de corrupción asociados a la gestión financiera, bajo la asesoría del Grupo de Planeación, aquí se muestra en detalle la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2020.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,7	0,18			Se envía a Oficina de Control Interno de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación quienes verifican y acopian la información. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2021.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,7	0,18			La ANM apoyado por la OCI revisa y hace seguimiento de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación quienes verifican y acopian la información. Respecto a la actualización, la ANM adelantó un arduo proceso de identificación de riesgos en todas las dependencias de la Entidad, con el apoyo de profesionales expertos, dando como resultado la identificación de 3 riesgos de corrupción y 3 riesgos de gestión asociados al Proceso de Gestión Financiera. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2021.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,7	0,18	0,7	1	La ANM apoyado por la OCI revisa y hace seguimiento de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. En la matriz se incorporan los riesgos identificados, se establecen los controles, se definen las actividades para mitigar el riesgo de materialización y se definen las evidencias pertinentes que dan cuenta de su gestión adecuada. Adicionalmente la matriz muestra la frecuencia, impacto y probabilidad de ocurrencia. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2021.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,7	0,18			La ANM apoyado por la OCI revisa y hace seguimiento de forma cuatrimestral el seguimiento de riesgos de corrupción y semestralmente el seguimiento a los riesgos de gestión, junto con las evidencias que dan cuenta de la gestión de los riesgos durante cada periodo definido. En la matriz se incorporan los riesgos identificados, se establecen los controles, se definen las actividades para mitigar el riesgo de materialización y se definen las evidencias pertinentes que dan cuenta de su gestión adecuada. Adicionalmente la matriz muestra la frecuencia, impacto y probabilidad de ocurrencia. Esta labor se hace de manera articulada con el Grupo de Planeación. Evidencia: Mapa de riesgos de corrupción y gestión vigencia 2021.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	0,3	0,3	1	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cuentan con las habilidades de acuerdo al manual de funciones y requisitos mínimos para personal de planta y para los contratistas se garantiza la idoneidad de acuerdo a la solicitud de personal y los estudios previos. Evidencia: Manual de funciones y requisitos mínimos ANM y Contratos de prestación de servicios profesionales asignados al Grupo de Recursos Financieros.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,7	0,7	0,7		Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las competencias requeridas, prueba de ello son los resultados de la evaluación de desempeño laboral y la evaluación por dependencias; para el caso de los contratistas involucrados en el proceso contable el supervisor del contrato evidencia la competencia con la certificación de cumplimiento.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,3	0,3	0,3		Se realizan capacitaciones para los funcionarios, salvo los contratistas, dado que el personal de apoyo es contratista y no se permite la captación de los mismos, además la posible rotación del personal por su forma de contratación, generando reprocesos en la experticia que logra el personal en la entidad. Evidencia: Plan Institucional de Capacitación PIC ANM 2021.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,7	0,35		1	La Agencia Nacional de Minería a través del Grupo de Gestión de Talento Humano por medio de informes y controles verifica la ejecución del plan de capacitación. Se hace seguimiento interno a través del cumplimiento del cronograma de actividades y seguimiento a la supervisión del contrato. Evidencia: Informes de supervisión
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,7	0,35	0,7		La Agencia Nacional de Minería a través del Grupo de Gestión de Talento Humano verifica que los programas de capacitación presentados sean proveídos de acuerdo a las necesidades de los funcionarios y a los cambios que se vayan generando en la reglamentación nacional. Los contenidos y capacitaciones a desarrollar se obtienen de mesas de trabajo con los vicepresidentes, jefes y coordinadores de grupo, junto con una encuesta de necesidades que se realizó a los funcionarios, los cuales están enfocados al mejoramiento de competencias, habilidades y actualizaciones para desarrollar sus labores. Evidencia: Plan Institucional de Capacitación PIC ANM 2021.



 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	FECHA VIGENCIA:

## 5.2 VALORACIÓN CUALITATIVA

Es este apartado se presenta el análisis de las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable de la Entidad, determinadas en la evaluación cuantitativa, los avances respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones a la evaluación realizada para efectos de la mejora del proceso contable.

### 5.2.1 FORTALEZAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

- El grupo de Recursos financieros ha hecho uso de todos los recursos dispuestos por la entidad con el fin de dar frente a las obligaciones de la misma. Prueba de ella es la realización de cada uno de los reportes en debida forma y oportunamente, desde el punto de vista presupuestal, contable y desde tesorería.
- La Entidad cuenta con las herramientas externas SIIF y SPGR las cuales representan un sistema de información financiera contable automatizado, administrado y parametrizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con altos niveles de seguridad informática, lo que brinda transparencia y efectividad al proceso contable institucional de la ANM.
- Se realiza una gestión apropiada de los riesgos inherentes al proceso contable, por todos los involucrados en su operación.

### 5.2.2 DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

- Respecto del Grupo de Recursos Financieros a pesar de dar cumplimiento con los cronogramas de los entes de control y situaciones internas, se evidencia que para el volumen de transacciones, hechos económicos y operaciones existente, se cuenta con un bajo número de funcionarios para su gestión. Actualmente la modalidad de vinculación (Contratación) por periodos cortos, implica incertidumbre frente a la continuidad de la capacidad operativa del área financiera de la Entidad.
- A pesar de que la entidad tiene su planeación de capacitación para la permanente actualización y formación del equipo humano, dentro del área contable no se cuenta con capacitación puntual en temas de alto impacto, debido entre otros aspectos a la limitada inclusión de aspectos financieros y contables en el PIC institucional.
- Es importante que las diferentes áreas que componen la entidad cuenten con canales de comunicación efectivos y que garanticen la realización de actividades o tareas que contribuyan a la revelación fiel de la información.

 <b>AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA</b>	<b>EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA</b>	CODIGO: EVA1-P-001-F-002
		VERSIÓN 1
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	FECHA VIGENCIA:

### 5.2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

- De la actualización efectuada en la vigencia anterior (2021), se resalta mejora en la descripción de los riesgos, así como el establecimiento de responsables con la descripción del cargo, tanto en los controles como en las acciones para abordar riesgos.
- Los Estados Financieros emitidos en la vigencia 2022 fueron publicados dando cumplimiento a las fechas establecidas y a los requerimientos normativos.
- La Entidad se ha concentrado en fortalecer el reporte de información comparativa respecto de la implementación del manual de políticas de información financiera.
- Se ha logrado consolidar y complementar las políticas contables de la Entidad, con la introducción de una nueva política orientada a fortalecer el Control Interno Contable de la ANM.
- La Entidad ha logrado adelantar un proceso eficiente de saneamiento de la cartera en el cual se han adelantado mesas de trabajo permanentes con el trabajo mancomunado del Grupo de Recursos Financieros, el Grupo de Regalías y la Oficina de Control Interno, para la identificación y presentación ante el Comité de Cartera, de partidas susceptibles de depuración, contribuyendo a la razonabilidad de los estados financieros de la ANM.

### 6. OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO

- Se recomienda tomar como insumo el presente informe de evaluación de control interno contable para la toma de decisiones de la entidad por parte de la Alta Dirección.
- La OCI sugiere revisar al cierre de cada período contable las estimaciones de vida útil determinada para cada activo de la Entidad (según aplique), con el fin de identificar oportunamente cambios significativos en su ciclo que requieran un ajuste en el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo, en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables de Propiedades Planta y Equipo, Medición posterior - Revisión estimaciones.
- Se recomienda generar mayores espacios de capacitación para el personal del área contable, dadas las dinámicas de actualización y cambios normativos constantes que se gestan desde la Contaduría General de la Nación, aspecto que es importante sea fortalecido con la inclusión de jornadas de capacitación en temáticas relacionadas en el Plan Institucional de Capacitación de la Entidad, lo cual redundará en beneficio de todo el personal que tiene responsabilidades a nivel contable y sus resultados se deben reflejar en la calidad de la información generada por la ANM.

Como evidencia de la transmisión del formulario de evaluación de Control Interno Contable a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, de conformidad con lo estipulado normativamente, se presenta la siguiente certificación con estado "Aceptado":

**LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 28 de febrero de 2023, hora 09:15:40 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Minería
Estado	ACTIVO
Nit	900500018:2
Representante Legal Actual	LUIS ALVARO PARDO BECERRA
Código CGN	923272460
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2022

**RELACIÓN DE CATEGORÍAS**

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Enero - Marzo	30/04/2022	29-abr-22 10:57:01	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Abril - Junio	31/07/2022	28-jul-22 12:27:58	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Julio - Septiembre	31/10/2022	28-oct-22 12:04:18	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Octubre - Diciembre	15/02/2023	15-feb-23 17:29:01	Aceptado	OPORTUNO
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2022	Enero - Diciembre	28/02/2023	24-feb-23 09:14:02	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

**Relación de categorías sin reporte (Omisiones)**

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.