VERIFICACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

INFORME FINAL

ADRIANA GIRALDO RAMIREZ
Jefe Control Interno

Equipo Auditor:
FERNANDO PUERTO TOVAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO
FEBRERO DE 2015

ANM-OCI-I-011-2015

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1. OBJETIVO GENERAL 3

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS 3

3. ALCANCE 3

4. METODOLOGÍA 3

5. RESULTADOS 5

5.1 Valoración Cualitativa 5

5.2 Valoración Cuantitativa 6

5.3 Resultados de la Valoración Cuantitativa 15

6. EVIDENCIA DE TRANSMISION AL CHIP 16

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental, con el fin de garantizar razonablemente que la producción de información contable, de la Agencia Nacional de Minería, sea confiable, relevante y comprensible.
Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 1 de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar que la información contable cumpla con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas.

- Verificar que la información financiera, económica, social y ambiental de la Agencia Nacional de Mineria se reconozca y revele con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.

- Verificar que los controles que se tienen en el proceso contable, se lleven de forma adecuada, con el fin de administrar los riesgos de índole contable identificados.

- Evaluar los procedimientos utilizados por la Agencia Nacional de Mineria, en el sistema de Control Interno Contable, con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP)

3. ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno se efectuó al Sistema de Control Interno Contable, a los procedimientos financieros, soportes de los registros contables, y al cumplimiento de las variables establecidas en la Resolución 357 de 2008, correspondiente a la vigencia 2014.

4. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, la Oficina de Control Interno realizó las siguientes actividades:

- Se realizó entrevista con la Contadora de la Agencia Nacional de Mineria, en la Oficina del Grupo de Recursos Financieros, el 12 de febrero de 2015, en la cual se desarrolló el cuestionario propuesto por la Contaduría General de la Nación, mediante resolución 357 de 2008, donde se evaluaron las diferentes etapas de Control Interno Contable, como lo son: Etapa de Reconocimiento, Revelación y Otros elementos de control.

- Se verificó la información del Grupo de Recursos Financieros, como son, el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio.

- Se revisaron selectivamente documentos soportes de comprobantes de contabilidad de 13 órdenes de pago, conciliaciones bancarias, conciliaciones con Inventarios.

- Se solicitaron y evaluaron, evidencias de las actuaciones realizadas al Grupo de Servicios Administrativos, respectó a la pregunta del cuestionario No. 23 que señala: se realizan periódicamente tomas físicas de bienes en la entidad y se confronta con registros contables para hacer ajustes pertinentes?.

- Se solicitaron y evaluaron, las siguientes evidencias de las actuaciones realizadas por la Oficina de Tecnología e Información, respecto a la pregunta No. 6 y 36 del mencionado cuestionario:

  1. Existe en la Agencia Nacional de Minería un Backup de la información Financiera, si existe este Backup por favor adjuntar evidencia de la vigencia 2014.
  2. Que control existe para las solicitudes de mantenimiento de los aplicativos Financieros. Adjuntar evidencia de la vigencia 2014

- Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación.

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

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.

5. RESULTADOS

La Oficina de Control Interno, realizo pruebas aleatorias de la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Entidad, presentando los siguientes resultados:

5.1 Valoración Cualitativa

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
1. La clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se realizan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Pública, las leyes y procesos contables según normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda. 2. Se presentan los informes de ley dentro de los términos establecidos. 3. Se registra la totalidad de los hechos financieros y económicos atendiendo la normatividad vigente. 4. Los responsables que ejecutan los procesos contables, conocen la normatividad vigente que aplicable al proceso contable. 5. Se cuenta con un equipo de funcionarios con idoneidad profesional. 6. Los documentos fuente de la información contable, son claros, generando facilidad en la identificación de la información. 7. Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad. 8. Los saldos reflejados en los Estados Financieros, son concordantes con los saldos de libros auxiliares. 9. Las notas a los Estados Financieros son elaboradas por la Contadora de la Agencia Nacional de Mineria, aclarando las situaciones que así lo ameriten. 10. La Agencia cuenta con medios físicos y tecnológicos adecuados para que desempeñen la labor Contable. 11. La Agencia cuenta con 19 cajas menores, legalizadas todas a 31 de diciembre de 2014. 12. Los libros de contabilidad se diligencian y se llevan de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, los cuales son obtenidos del aplicativo SIIF. 13. Se han gestionado con las empresas correspondientes las conciliaciones y aclaraciones de partidas conciliatorias de los saldos recíprocas guardando los soportes de dicha labor. 14. Cumplimiento de las acciones de mejora acordados en los planes de mejoramiento suscritos tanto con la Contraloría General de la República como con el de la Oficina de Control Interno. 15. La Oficina de Tecnología e Información realiza backups de la información. 16. El envío de la información contable mediante CHIP a la Contaduría General de la Nación, Se realiza de acuerdo a los lineamientos y tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación. 17. En la Evaluación y seguimiento a los Riesgos Institucionales, el Grupo de Recursos Financieros cumplió el 100**%** de ejecución del Plan de acción para la mitigación de los Riesgos Institucionales.
DEBILIDADES
1. El cálculo de los Intereses derivados por la mora en el pago de las contraprestaciones económicas de los títulos mineros, se está realizando por parte de la Vicepresidencia de Seguimiento y Control y Seguridad Minera, sin embargo no se ha establecido el mecanismo de envío de la información al Grupo de Recursos Financieros para la respectiva causación.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
1. La Oficina de Control Interno, recomienda que el Grupo de Recursos Financieros junto con las áreas pertinentes, le den cabal cumplimiento a las recomendaciones número 7 y 8 presentadas por esta oficina en el informe ANMOCI-004-2013 – Control Interno Contable 2012. Recomendación 7. Diseñar, establecer e implementar controles necesarios, para cuando se realice el cambio de Representante Legal. Para esta observación cada vez que se realiza el cambio de Representante Legal de la Agencia Nacional de Minería, el Representante Legal saliente está dando cumplimiento a lo dispuesto por la ley 951 de 2005, la Resolución Orgánica 5674 de 2005 y la circular 11 de 2006, de la Contraloría General de la Republica, como se observa en radicado 20145510417332 del 16 de octubre de 2014, adicional la Oficina de Control Interno realiza seguimiento a esta entrega, como se puede evidenciar en el oficio, radicado bajo el número 20141100361151 del 16 de octubre de 2014. Recomendación 8. Diseñar, establecer e implementar los controles necesarios para que los Estados Financieros se publiquen mensualmente, de acuerdo con la 734 de 2002. Para esta observación, se definió esta actividad en el Instructivo Elaboración de Informes, código APO3-P-006-I-001, versión 1, del 7 de diciembre de 2013, en el numeral 4.1. Elaboración de Informes Trimestrales, en los términos que lo indica la circular de cierre trimestral en el SIIF Nación.
RECOMENDACIONES
1. La Oficina de Control Interno, recomienda establecer el mecanismo, eficiente, confiable e idóneo para comunicar al Grupo de Recursos Financieros la totalidad de los Intereses derivados por la mora en el pago de las contraprestaciones económicas de los títulos mineros, con el fin de incorporarlos a los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Minería.

5.2 Valoración Cuantitativa

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	**CONTROL INTERNO CONTABLE**	**4,9**	
1.1	**ETAPA DE RECONOCIMIENTO**	**4,9**	
1.1.1	**IDENTIFICACIÓN**	**5,0**	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Se tienen identificados los productos del proceso contable los cuales básicamente son los estados financieros (Balance General, Estado de Actividad Financiera, Variación Patrimonial) cuyos clientes externos principales son la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República, Comisión

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
			Legal de Cuentas, Ministerio de Hacienda y Crédito Público
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Los insumos que son parte del proceso contable son básicamente los litigios y Demandas (Oficina Jurídica), Contraprestaciones económicas (Vicepresidencia de Seguimiento y Control). Así mismo, de las demás áreas organizacionales que participan en la generación de información contable como, Talento Humano y Servicios Administrativos, entre otras.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	Se tienen identificados los procesos que generan transacciones, como son Oficina Jurídica, Vicepresidencia de Seguimiento y Control. Así mismo, las áreas organizacionales como, Talento Humano, Servicios Administrativos, los PAR.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,0	Existe el procedimiento de administración contable, código AP03-P-006, el cual se encuentra publicado en ISOLUCION
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,0	La información se registra en los estados financieros de acuerdo a los reportes enviados por las diferentes áreas, mediante (memorandos, oficios, correos electrónicos, entre otros), en cumplimiento a la solicitud de información efectuada. Se registran de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría, mediante las cuales la totalidad de los registros efectuados deben contar con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos de la Agencia Nacional de Mineria

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	La información se registra en los estados financieros de acuerdo a los reportes enviados por las diferentes áreas, mediante (memorandos, oficios, correos electrónicos, entre otros), en cumplimiento a la solicitud de información efectuada. Se registran de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría, mediante las cuales la totalidad de los registros efectuados deben contar con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos de la Agencia Nacional de Mineria, los cuales se realizan en la moneda nacional en pesos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina el Sistema de Información Financiera SIIF y WEB SAFI.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Para cada registro contable, se describe en el detalle que originó la transacción y los documentos que soportan el registro
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	De acuerdo a las labores realizadas a 31 de diciembre el personal del área contable presenta buen nivel del conocimiento y aplicación de las normas
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	De acuerdo a las labores realizadas a 31 de diciembre de 2014, los servidores públicos del Grupo Contable, tienen suficiente conocimiento de las normas que regulan la Contabilidad Pública y de la administración en general. Los registros de las diferentes transacciones y hechos económicos se efectúan con base en lo establecido en el régimen de contabilidad Pública Para el grupo contable, la Contaduría General de la Nación y el SIIF, imparte capacitación a este respecto.
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?	5,0	En los soportes de los registros contables de detalla claramente la transacción realizada, los cuales son idóneos con la naturaleza del registro y para cada hecho económico

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	De acuerdo a las labores realizadas a 31 de diciembre de 2014, los servidores públicos del Grupo Contable, tienen suficiente conocimiento de las normas que regulan la Contabilidad Pública y de la administración en general. Los registros de las diferentes transacciones y hechos económicos se efectúan con base en lo establecido en el régimen de contabilidad Pública Para el grupo contable, la Contaduría General de la Nación y el SIIF, imparte capacitación a este respecto.
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?	5,0	Los hechos y transacciones financieras, económicas, sociales y ambientales, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta respectiva para su inclusión en el Sistema Financiero
1.1.2	**CLASIFICACIÓN**	**4,9**	
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?	4,0	A la fecha de nuestra revisión no se encontraron causados la totalidad de los intereses que generaron mora en las obligaciones contractuales de los titulares mineros
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?	5,0	Los registros contables se efectúan de acuerdo a lo dispuesto en el catálogo de cuentas que se encuentra descrito en el Régimen de Contabilidad Pública.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el catálogo de cuentas que se encuentra descrito en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta adecuada y respectiva para su ingreso en el SIIF
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?	5,0	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el catálogo de cuentas que se encuentra descrito en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta adecuada y respectiva para su ingreso en el SIIF

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	El catálogo de cuentas utilizado es el publicado en la página WEB de la Contaduría General de la Nación, se consulta al momento de efectuar los registros contables. Las cuentas utilizadas para el registro de las transacciones, corresponde a la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, publicado por la Contaduría General de la Nación Versión 2007.1
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	El catálogo de cuentas utilizado es el publicado en la página WEB de la Contaduría General de la Nación, se consulta al momento de efectuar los registros contables. Las cuentas utilizadas para el registro de las transacciones, corresponde a la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, publicado por la Contaduría General de la Nación Versión 7.1
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente con oportunidad inmediatamente al cierre del mes respectivo, de manera que se pueden determinar las diferencias y efectuar los respectivos ajustes en el mes siguiente, cuando se presentan.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	La Agencia Nacional de Minería, envía comunicaciones a través del correo institucional, sobre las cuentas reciprocas y las publica trimestralmente en la página web
1.1.3	**REGISTRO Y AJUSTES**	**4,8**	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	El Grupo de Recursos Financieros realiza conciliaciones entre las áreas.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Los inventarios son tomados por el grupo de servicios Administrativos y los resultados se comparan contra los registros contables.

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Los hechos, se registran con base en el Catálogo General de Cuentas, utilizando la cuenta y subcuenta adecuada y respectiva, de manera que los Estados Financieros reflejan la realidad de las operaciones. Por ser un sistema en línea, las transacciones obedecen a la revelación de los hechos económicos efectuados
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Se efectúan análisis a las cuentas, producto de sus análisis se generan ajustes contables y los cruces y conciliaciones con otras área le permiten monitorear los saldos
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?	5,0	Las transacciones contables se efectúan en orden cronológico, con el consecutivo de comprobantes dado por el SIIF Nación
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Las transacciones contables se efectúan en orden cronológico, con el consecutivo de comprobantes dado por el SIIF Nación
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	La contabilidad de la Agencia Nacional de Minería se maneja de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	El proceso contable opera bajo dos ambientes uno local denominado Web Safi y SIIF del Ministerio de Hacienda, requiriendo este ultimo de varios procesos adicionales para procesar el 100% de las transacciones generadas
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Los cálculos correspondientes son adecuados, y se realiza a través de sistema automatizado
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Todos los Registros contables se encuentran adecuadamente con los documentos soportes idóneos
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico que se ingresa a Contabilidad se hace a través de comprobantes contables idóneos
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad son el reflejo de los registros contables.
1.2	**ETAPA DE REVELACIÓN**	**5,0**	

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.2.1	**ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES**	**5,0**	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros de contabilidad cumplen a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y son obtenidos a través del aplicativo SIIF
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras contenidas en los Estados Financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	La parametrización de Web Safi es efectuada por el proveedor software house y las solicitudes de mantenimiento del aplicativo SIIF, se efectúan cuando se necesitan.
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?	5,0	Los informes y reportes contables son enviados a los entes de control, con oportunidad de acuerdo a los plazos establecidos
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas son claras y preparadas de acuerdo a Lo establecido por la Contaduria General de la Nación, cumpliendo con las formalidades.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas son claras y preparadas de acuerdo a Lo establecido por la Contaduria General de la Nación, cumpliendo con las formalidades.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las cifras explicadas en las notas corresponde a los valores registrados en los Estados Financieros
1.2.2	**ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**	**5,0**	
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?	5,0	Los informes contables son reportados oportunamente, no se tiene historial de demoras o incumplimientos por estos reportes en la Entidad
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	Los estados Financieros son publicados en la página web, trimestralmente en los términos que lo indica la circular de cierre trimestral en el SIIF Nación.

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	Se presentan indicadores en las notas a los estados contables
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Se anexan las notas explicativas a los estados contables
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La información contable, se presenta para la toma de acciones pertinentes, a fin de dar cumplimiento a los objetivos trazados y ejecución presupuestal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Toda información suministrada a los usuarios internos y externos se generan de los estados contables y sus auxiliares
1.3	**OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**	**4,7**	
1.3.1	**ACCIONES IMPLEMENTADAS**	**4,7**	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Los riesgos del Proceso Financiero se encuentran publicados en ISOLUCION
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Dentro de la Agencia la Instancia es la Oficina de Planeación y oficina de Control Interno.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se efectúan autoevaluaciones a las actividades que se desarrollan en el proceso contable.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Las actividades del proceso contable se encuentran en el manual de funciones de la entidad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Los registros contables se efectúan de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública. Adicionalmente existe el procedimiento, el cual se encuentra publicado en ISOLUCION de la Agencia Nacional de Mineria.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Existen procedimientos, instructivos bajo los cuales se guía los registros contables, adicionalmente se guían por las emitidas por la Contaduría General de la Nación
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la	5,0	El flujograma de la información se encuentra adjunto en el

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
	información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?		procedimiento documentado en ISOLUCION
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Existe en la entidad un comité de sostenibilidad contable.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los registros de los costos históricos, se realizan de acuerdo con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	El Grupo de Recursos Financieros cuenta con un grupo Contable, el cual está conformado por servidores públicos, quienes tienen la formación y la competencia para ejecutar las funciones asignadas por ley, sin embargo se observa que para el archivo de documentación cuentan con un espacio reducido
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?	5,0	Los funcionarios y contratistas tienen todos la experiencia y el perfil para desempeñar las funciones que en materia contable se aplica en la entidad
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?	4,0	Para el Grupo de Recursos Financieros se realizó capacitación en Herramientas prácticas en tema presupuestal, cierre fiscal 2014, se realizó diplomado en Finanzas Publicas.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	El Representante Legal saliente de La Agencia Nacional de Minería realizó el informe de empalme cuando se realizó el cambio de Representante Legal.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,0	Para el cierre de la información contable Vigencia 2014, la ANM estableció, mediante memorando 20145300217193 del 28 de octubre de 2014.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y	4,0	Se mantiene un archivo contable organizado, en el espacio reducido con que esta oficina cuenta

VIGENCIA 2014			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
	archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?		

5.3 Resultados de la Valoración Cuantitativa

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,85	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,88	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,69	ADECUADO

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

6. EVIDENCIA DE TRANSMISION AL CHIP

