

## CONTROL INTERNO CONTABLE


*“Herramienta para la Transparencia y la Eficacia en la Gestión Pública”*



			0.00	
		24378	1.00	
		26952	0.00	0.1
		23386	46.00	92.1
		510515	0.00	0.1
		506781	0.00	0.1
		92001	0.00	0.1
		95001	0.00	0.1
		94011	0.00	0.1
		514278	0.00	0.1
		518003	99.00	99.1
		534941	0.00	0.1
		90010	20.00	20.1
		00120	0.00	0.1

**Corte del Periodo Evaluado  
31 de Diciembre de 2016**


**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

	<b>FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016 (RES CGN No. 357 de 2008)</b>	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2017

## PRESENTACIÓN

Para efectos administrativos, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, en el contexto de lo establecido por la Ley 87 de 1993 y atendiendo lo dispuesto en la Resolución No. 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, que estableció la Evaluación del Control Interno Contable, tendrán la responsabilidad de evaluar permanentemente la implementación y efectividad del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública.

La Evaluación del Control Interno Contable de la UPME se realizó a través del Chip de la Contaduría General de la Nación, a la Vigencia 2016, presentando el siguiente comportamiento en cada una de las fases del Proceso Contable.

	<b>FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016 (RES CGN No. 357 de 2008)</b>	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2017

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Para cada uno de los rangos se encuentra definido un criterio que representa una valoración cualitativa del puntaje total. Con base en esta valoración se interpretarán los resultados obtenidos y se definirán las acciones que han de emprenderse, dependiendo del rango en el que se encuentre ubicada una determinada calificación o resultado se proponen las acciones para garantizar la existencia y efectividad del control.

- Si el grado de implementación y efectividad de los controles se encuentra ubicado en los rangos inadecuado o deficiente, se deben proponer acciones para su diseño e implementación.
- Si se ubica en los rangos satisfactorio o adecuado, las acciones definidas deben orientarse hacia el mejoramiento o mantenimiento del elemento o acción de control.

### Interpretación de la Calificación

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

### Reporte de Información

Entidad: Unidad de Planeación Minero Energética   Ámbito: GENERAL C.I.C.  
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE                      Periodo: 2016 - 01-12  
 Formulario: CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Tabla 1. Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno Contable

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
<b>1</b>	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>					<b><u>4.86</u></b>
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.92	
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN			5.00		
1.3	1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Están identificados			
1.4	2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE	5	Están identificados			



**FORMATO  
INFORME DE EVALUACION DEL  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2016  
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
	LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?					
1.5	3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Están identificados			
1.6	4. EXISTE UNA POLITICA 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	Existe se socializa en Intranet			
1.7	5. SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Se Cumple			
1.8	6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Son confiables y medibles			
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Debidamente soportadas			
1.10	8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Son adecuadas			
1.11	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Profesionales y capacitados			
1.12	10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Profesionales y capacitados			
1.13	11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS	5	Son documentados idóneamente			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
	IDONEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?					
1.14	12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Soportes verificados			
1.15	13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Cumple con el Régimen de Contabilidad Pública			
<b>1.16</b>	<b>1.1.2. CLASIFICACIÓN</b>			<b>4.87</b>		
1.17	14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Todos han sido incluidos			
1.18	15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Debidamente clasificados			
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Adecuadas			
1.20	17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Clasificaciones correctas			
1.21	18. EL CATALOGO 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	Establecido por el Ministerio de Hacienda			
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	Adecuadas			
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS	4	Teniendo en cuenta que se debe esperar al fin de mes para cierre de ingresos en SIIF			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
	VALORES OBJETO DE CLASIFICACION, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?					
1.24	21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se efectúan oficios para conciliar saldos trimestralmente			
<b>1.25</b>	<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>			<b>4.91</b>		
1.26	22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Se realizan mensualmente			
1.27	23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Se realizan ocasionalmente en coordinación con el almacenista			
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas revelan adecuadamente los hechos			
1.29	25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Se cumple			
1.30	26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Con base en el SIIF y un control del área contable			
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se hace mensualmente			
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Control de pagos por aportantes de recursos			
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	SIIF			
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Depreciación, Amortización y Provisión			
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Documentos idóneos			
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE	5	Comprobantes manuales			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
	CONTABILIDAD?					
1.37	33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Libro mayor y diario			
<b>1.39</b>	<b>1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>				<b>4.75</b>	
<b>1.40</b>	<b>1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>			<b>5.00</b>		
1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se Cumple			
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Coinciden con saldos			
1.43	36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Mantenimiento y parametrización adecuada a las necesidades de la entidad			
1.44	37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Oportunamente Se Cumple			
1.45	38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Cumplen			
1.46	39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Se Cumple			
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Verificado			
<b>1.48</b>	<b>1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>			<b>4.50</b>		
1.49	41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Se Cumple			
1.50	42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	Se publica finalizado el trimestre			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
1.51	43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Se debe fortalecer			
1.52	44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Se debe fortalecer la interpretación			
1.53	45. LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Cumple			
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se Cumple			
<b>1.55</b>	<b>1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>				<b>4.93</b>	
<b>1.56</b>	<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>			<b>4.93</b>		
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Están identificados los riesgos del proceso contable			
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Calidad en Planeación			
1.59	49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Comités contables periódicos			
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se Cumple			
1.61	51. LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Debidamente documentadas			
1.62	52. LOS MANUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Actualizados			
1.63	53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	Fortalecer flujograma tesorería			
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Actas comités de sostenibilidad			
1.65	55. LOS BIENES, DERECHOS Y	5	Mediante base de datos			






**FORMATO  
INFORME DE EVALUACION DEL  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2016  
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2017


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad )
	OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		SINFAD			
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se actualizan de acuerdo con las normas			
1.67	57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Reforma estructural resiente			
1.68	58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Cumplen			
1.69	59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5	Plan Institucional de Capacitaciones			
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se cumple			
1.71	61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	Directrices Contaduría General y SIF			
1.72	62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Con base en la Tablas de Retención Documental del Archivo de la UPME			

	<b>FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016 (RES CGN No. 357 de 2008)</b>	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2017

## VALORACIÓN CUALITATIVA

Tabla 2. Análisis Cualitativo al Proceso Contable

<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<b>FORTALEZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La UPME cuenta con Autonomía Administrativa y Financiera, lo cual permite una consolidación rápida de la información y un mejor control de las operaciones financieras.</li> <li>➤ Se cuenta con el apoyo de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo relacionado con el soporte técnico que se requiere para el manejo adecuado en los registros contables en el sistema de información financiera SIIF.</li> <li>➤ En el proceso interactúa un equipo de trabajo profesional y competente que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable y conocen suficientemente las normas en materia de Contabilidad Pública aplicable para la UPME.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Existe debilidad en la aplicación de la toma física de bienes, derechos y obligaciones, para confrontar los registros contables y hacer ajustes de ser procedente.</li> <li>➤ Hay debilidad en la comunicación de la información contable, ya que la publicación mensualmente no está siendo oportuna.</li> <li>➤ Hay debilidad en los flujogramas del proceso, debido a que falta el flujograma de tesorería.</li> <li>➤ El análisis financiero es débil, en la medición se debe interpretar la realidad financiera de la UPME, los indicadores y/o razones financieras debe orientar la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección y la interpretación de los usuarios y partes interesadas.</li> </ul>
<b>AVANCES RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las operaciones contables y presupuestales se registran en el sistema integrado de información financiera SIIF, mostrando la información financiera actualizada y uniforme con los demás sistemas de consolidación, seguimiento y control contable.</li> <li>➤ Se identificaron los riesgos del proceso y existen mecanismos e indicadores de seguimiento periódicos.</li> <li>➤ Se ha avanzado en el proceso de capacitación del equipo de profesionales en el área contable, permitiendo mayor capacidad de análisis con los conocimientos adquiridos y optimizando el proceso de registro de las operaciones financieras de la UPME.</li> </ul>

	<b>FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016 (RES CGN No. 357 de 2008)</b>	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2017




## RECOMENDACIONES

- Teniendo en cuenta que el análisis financiero y contable se presentan razones e indicadores y que la información del proceso debe proporcionar información depurada y confiable a la Alta Dirección y los distintos usuarios que la requieran en la toma de decisiones y en el análisis de tendencias, se debe fortalecer la interpretación de los indicadores y razones financieras.
- Es importante verificar la normatividad y el plan de comunicaciones de la UPME, con el fin de fortalecer la publicación de los estados financieros en forma oportuna.
- Igualmente, se recomienda que se estructure, socialice, ejecute y se haga seguimiento a los avances del Plan de Mejoramiento que se requiere elaborar en respuesta y aprovechamiento a las oportunidades de mejoramiento del proceso contable de la UPME reportas en el capítulo de **DEBILIDADES**.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EFECTOS DE GESTIÓN

La Evaluación del Control Interno Contable se realizó a través del Chip de la Contaduría General de la Nación *Vigencia 2016*, presentando el siguiente puntaje en cada una de las etapas que comprende el Proceso Contable:

### VALORACIÓN DE RESULTADOS SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Rango	Concepto
 4,1 - 5,0	Adecuado
 3,1 - 4,0	Satisfactorio
 2,1 - 3,0	Deficiente
 1,0 - 2,0	Inadecuado



	<b>FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016 (RES CGN No. 357 de 2008)</b>	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2017

Tabla 3. Resultado Evaluación al Sistema de Control Interno Contable

 <b>UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA</b>  <b>RESULTADO VIGENCIA 2016</b>			
ITEM	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,86</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,92	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,87	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,91	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,75	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,93	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,93	ADECUADO

Con base en los resultados de la anterior Evaluación, presentamos las siguientes Oportunidades de Mejoramiento en el Proceso Contable:

- ✓ Fortalecer la aplicación de la toma física de bienes, derechos y obligaciones, para confrontar los registros contables y hacer ajustes de ser procedente.
- ✓ En la comunicación de la información contable, se debe analizar la publicación mensual en la actualidad, ya que en la página web de la UPME no está actualizada la información contable a diciembre de 2016, por lo cual se debe fortalecer la divulgación para mantener la información acorde con la norma aplicable.
- ✓ En la evaluación se observó que en el proceso contable especialmente en el procedimiento de tesorería, no se encuentra el flujograma, por lo que se debe mejorar este procedimiento acorde con los demás que hacen parte del proceso.
- ✓ Fortalecer el análisis financiero, en la medición se debe interpretar la realidad financiera de la UPME, los indicadores y/o razones financieras deben orientar la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección y la interpretación de los usuarios y partes interesadas.
- ✓ Al igual que en periodos anteriores, se debe estructurar, socializar, ejecutar, hacer seguimiento y reportar los avances del Plan de Mejoramiento con ocasión de las oportunidades de mejora del proceso contable de la UPME reportadas en el capítulo de **Valoración Cualitativa** de presente informe.