

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		
1.1.1 IDENTIFICACIÓN		
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	Si
2 Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Si
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	Si
4 Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas por cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5	Si
5 Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5	Se cumple
6 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Si
7 Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Están soportadas
8 Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Mejorar la descripción de los registros
9 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	Si
10 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	Si

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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	Si
12 Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	Si
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	Si
1.1.2 CLASIFICACIÓN		
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	Si
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	Si
16 Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Si
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	Si
18 El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la Página Web de la Contaduría General de la Nación?	5	Si
19 Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	Si
20 Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Se realizan una vez la Fiducia remite los informes.

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
21 Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5	En forma trimestral
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		
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?	5	Si
23 Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	Se realizan inventarios en almacén periódicos.
24 Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Si
25 Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	Si
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	Si
27 Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	Si
28 Se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Si
29 El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	5	Si
30 Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	Si
31 Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Si tienen soportes idóneos
32 Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Si
33 Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Si
1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		
34 Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si se cumple
35 Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Si coinciden
36 Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	Se aplica el SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
37 Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5	Se elaboran los informes a los entes respectivos.
38 Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si cumplen
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	Si
40 Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Si
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 presentan los informes a los entes respectivos.
1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
42 Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5	Se publican en la página web de la entidad.
43 Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	Fase de construcción de los indicadores financieros

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
44 La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3	Fase de análisis financiero
45 La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	Si
46 Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	Si
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		
47 Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Están identificados los riesgos contables.
48 Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5	Gestión de Calidad y Evaluación y Control
49 Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Si
50 Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Contador y dos profesionales en el área contable
51 Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	Si
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	Procedimiento actualizado de gestión de calidad.
53 Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5	Si

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
54 Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	Se deben desarrollar los comités periódicamente.
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	Si
56 Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si a los que aplica
57 Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	Si
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	Si
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	Si
60 Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Si
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	Si
62 Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	Si

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

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

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.

VALORACIÓN CUALITATIVA

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por el Jefe de Control Interno Contable, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

La parte del formulario relacionada con la valoración cualitativa tiene la siguiente estructura:

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La autonomía administrativa y financiera de la UPME, permite una consolidación rápida de la información y un mejor control de las operaciones financieras. ➤ Se cuenta con sistemas de información financiera óptimos, los cuales proporcionan mayores controles en el registro de las operaciones económicas. ➤ Se cuenta con el apoyo de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda en lo relacionado con el soporte técnico que se requiere para el manejo adecuado en los registros contables y en el sistema de información financiera SIIF. ➤ Se cuenta con un equipo de trabajo profesional y competente que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable y conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Unidad.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debilidad en el análisis financiero que involucre indicadores para medir e interpretar la realidad financiera de la Unidad. ➤ Se deben mejorar las autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. ➤ Con relación a la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, se observa débil seguimiento por el comité creado para tal fin.

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

AVANCES RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se han registrado en el 100% las operaciones contables y presupuestales en el sistema integrado de información financiera SIIF, mostrando la información financiera actualizada y uniforme con los demás sistemas de consolidación contable.
- Se fortaleció el equipo de profesionales en el área contable, permitiendo mayor efectividad y oportunidad en el proceso de registro de las operaciones financieras de la Unidad.

RECOMENDACIONES

- Continuar con el mejoramiento en las autoevaluaciones en el proceso contable y el análisis financiero, con el fin de presentar información confiable a la Dirección General y los distintos usuarios que la requieran.
- Realizar los diferentes Comités Financieros y de Sostenibilidad Contable estrictamente conforme lo indican las normas y actos administrativos adoptados; y de esta manera hacer un efectivo seguimiento a las oportunidades de mejora propuestas por los distintos estamentos de control.

Evaluación del control interno contable para efectos de gestión.

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 el presente procedimiento, 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 al Sistema de Control Interno Contable se realizó a través del Chip de la Contaduría General de la Nación vigencia 2014, presentando el siguiente puntaje en cada una de las etapas:

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

 Unidad de Planeación Minero Energética	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013 - SEGÚN RES CGN No. 357 de 2008	Código: UPME-CI-01
		Versión: 02
		Fecha Elaboración: Febrero de 2014
		Vigente Desde: Enero-01 a dic-31 de 2014

 Unidad de Planeación Minero Energética		UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA	
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2014			
ITEM	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<u>4,77</u>	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,90	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,60	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,20	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8	ADECUADO

Con base en los resultados de la evaluación, se presentaron las siguientes oportunidades de mejoramiento.

- ✓ Dar cumplimiento a la normatividad vigente relacionada con el proceso de sostenibilidad contable, para que la información sea depurada y revele la realidad económica y financiera de la Unidad en forma permanente.
- ✓ Es importante que la información contable suministrada a la alta dirección este acompañada de un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera de la entidad.
- ✓ Con el fin de continuar con la calidad de la información y la aplicación de la normatividad vigente en materia contable, se sugiere que los funcionarios responsables del proceso se mantengan en constante actualización en los temas de competencia apoyados en el soporte técnico del SIIF.
- ✓ En cuanto a los riesgos inherentes al proceso contable y los controles correspondientes, recomendamos trabajar en coordinación con gestión de la calidad de la Unidad, para generar estrategias que conlleven a mitigar los riesgos.
- ✓ Los responsables del proceso contable deben mantener las autoevaluaciones de su gestión, con el fin de mejorar la calidad de la información que se da a conocer a los entes de control y partes interesadas del proceso.