



Radicado No.: 20161000001833

Fecha: 09-02-2016

MEMORANDO

PARA: JORGE ALBERTO VALENCIA MARIN
Director General

DE: GUSTAVO CEPEDA ALONSO
Asesor de Control Interno

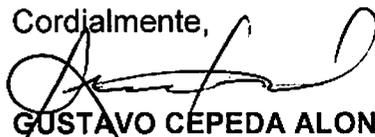
ASUNTO: Evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2015

Respetado Doctor:

Reciba un cordial saludo. En cumplimiento de las funciones asignadas por la Ley 87 de 1993 y en especial la Resolución No. 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, que estableció la *Evaluación del de Control Interno Contable*; ésta oficina amablemente presenta el Informe de la referencia correspondiente al análisis de la vigencia 2015.

Sin otro particular, a su disposición para aclarar cualquier inquietud.

Cordialmente,



GUSTAVO CEPEDA ALONSO
Asesor de Control Interno

Anexo: en seis (06) folios

Copia: Juan Camilo Bejarano, Secretario General Upme
Patricia Valencia, Contadora Upme

Elaboró: Albeiro Guzmán Forero, Profesional Especializado

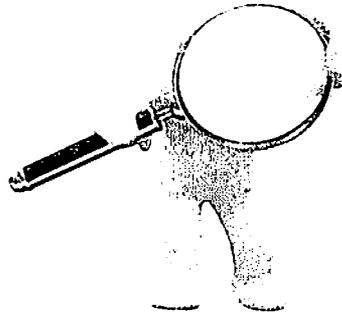
TRD: 100-21-2



	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2016

CONTROL INTERNO CONTABLE

El presente informe es una herramienta de apoyo para la gestión y el control interno contable de la UPME.



**Corte del Periodo Evaluado
31 de Diciembre de 2015**

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2016

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, las oficinas de control interno 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 2015, presentando el siguiente comportamiento en cada una de las fases del Proceso Contable.

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2016

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

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.

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

CONTROL INTERNO CONTABLE	GALIFICACION	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



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2016

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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?	4,5	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
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



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2016

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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?	5	Se realizan una vez la Fiducia remite los informes y extractos bancarios.
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	Se fortaleció este proceso
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?	4,5	Esporádicamente



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2016

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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?	4,5	Se encuentra en fortalecimiento
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		
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



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2016

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
40 Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Si
1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
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.
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?	4,5	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?	4	Continúan en etapa de mejoramiento
44 La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Continúan en etapa de mejoramiento
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?	3	Identificados en proceso de análisis
48 Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	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?	5	En comités financieros y contables
50 Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Contador y un profesional y un técnico en el área contable.



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2016

CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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 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
54 Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	En proceso de mejoramiento
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

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2016

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 Evaluación Cuantitativa, así como las *recomendaciones* realizadas por la Oficina Asesora de Control Interno, para efectos de mejorar el proceso contable de la UPME.

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

Tabla 2. Análisis Cualitativo al Proceso Contable

CONTROL INTERNO CONTABLE
<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. ➤ 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. ➤ 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.
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Persiste la debilidad en el análisis financiero, al no aplicar mecanismos o herramientas para medir e interpretar la realidad financiera de la UPME, donde utilicen indicadores y/o razones financieras que permitan orientar la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección. ➤ Continúa la debilidad en el seguimiento periódico mediante autoevaluaciones para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. ➤ Se observó débil seguimiento por parte del comité creado para analizar la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2016

AVANCES RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se han registrado todas 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, seguimiento y control contable.
- Se ha capacitado el equipo de profesionales en el área contable, permitiendo mayor capacidad de análisis con los conocimientos adquiridos, optimizando el proceso de registro de las operaciones financieras de la Unidad.

RECOMENDACIONES

- Fortalecer el análisis financiero y contable como valor agregado dentro del proceso, con el fin de 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.
- Adelantar en su momento el seguimiento oportuno a los resultados de los estados contables, mediante los Comités Financieros y de Sostenibilidad Contable estrictamente conforme lo indican las normas y actos administrativos adoptados.
- Estructurar, socializar, ejecutar, hacer seguimiento y reportar 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 2015, 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
	Adecuado
	Satisfactorio
	Deficiente
	Inadecuado

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2016

Tabla 3. Resultado Evaluación al Sistema de Control Interno Contable

 UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA			
RESULTADO VIGENCIA 2015			
ITEM	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<u>4,82</u>	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	<u>4,93</u>	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	<u>4,96</u>	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	<u>5,00</u>	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	<u>4,83</u>	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	<u>4,79</u>	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	<u>5,00</u>	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	<u>4,58</u>	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	<u>4,8</u>	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	<u>4,8</u>	ADECUADO

Con base en los resultados de la anterior Evaluación, presentamos las siguientes oportunidades de mejoramiento en el proceso contable.

- ✓ Fortalecer el análisis financiero y contable como valor agregado dentro del proceso, con el fin de 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.
- ✓ Adelantar en su momento el seguimiento oportuno a los resultados de los estados contables, mediante los Comités Financieros y de Sostenibilidad Contable estrictamente conforme lo indican las normas y actos administrativos adoptados.
- ✓ En cuanto a los riesgos inherentes al Proceso Contable y los controles correspondientes, se recomienda trabajar en coordinación con gestión de la calidad de la UPME, para generar estrategias que conlleven a mitigar estos riesgos, a partir de la revisión y actualización del respectivo Mapa de Riesgos.
- ✓ Estructurar, socializar, ejecutar, hacer seguimiento y reportar 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 reportadas en el capítulo de Valoración Cualitativa.

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
2	01-12	2015	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2016-02-09 00:00:00.0
1	11-11	2015	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2015-12-09 00:00:00.0

Reporte de Información

Entidad: Unidad de Planeación Minero Energética Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Período: 2015 - 01-12

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

						Nivel..
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.82
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.91	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.92		
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 si			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		5 si			
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 si			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		5 si			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE 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 si			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		5 Estan 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?		4 Mejorar la descripción de los registros			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		5 si			
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 si			
	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE					

1.13	IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	si			
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	si			
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	si			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN				5.00	
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	si			
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	si			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	si			
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	si			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	si			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	si			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se realizan una vez la fiducia remite los informes y extractos bancarios			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	En forma Trimestral			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES				4.83	
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 fortalecio este proceso			
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 inventarios periodicos en almacen			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS,	5	si			

	TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?					
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	si			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	si			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Esporadicamente			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	si			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	si			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Se encuentra en fortalecimiento			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Si tienen soportes idoneos			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	si			
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	si			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.75	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			5.00		
1.41	.....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			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Si coincide			
1.43	.....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 Minhacienda			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se elaboran informes a entes respectivos			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si cumple			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO	5	si			

	FÍSICO QUE CORRESPONDE?						
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		5	si			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN				4.50		
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 presentan informes a entes respectivos			
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 publican en la página web de la Upme			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		4	Continúan en etapa de mejoramiento			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		4	Continúan en etapa de mejoramiento			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5	si			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	si			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					4.81	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				4.81		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		3	Identificados, en proceso de análisis			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		5	Gestión de calidad y evaluación y control			
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	En Comités Financieros y Contables			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5	Contador, Profesional y Técnico			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5	si			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5	Procedimiento actualizado gestión de calidad			
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?		5	si			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		4	En proceso de mejoramiento			

1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		5	si			
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	Si a los que aplica			
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	si			
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	si			
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	si			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		5	si			
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	si			
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	si			
2.1	FORTALEZAS		0	La Upme cuenta con autonomia admtnva y fciera, Manejo del SIIF. Profesionales competentes y normatividad contable aplicada			
2.2	DEBILIDADES		0	En Analisis financiero, fortalecer autoevaluaciones, seguimiento contable y fciero.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		0	Informacion consolidada en SIIF y demas sistemas contables, personal capacitado y competente.			
2.4	RECOMENDACIONES		0	Fortalecer analisis fciero, realizar comites contables y fcieros, seguimiento a planes de mejoramiento.			