

CONTROL INTERNO CONTABLE

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



		0.00	
	24378	1.00	
	26952	0.00	0.1
	sa 23386	45.00	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
	0120	0.00	0.1

**Corte del Periodo Evaluado
31 de Diciembre de 2017**

CONTROL INTERNO

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2018

PRESENTACIÓN

En el contexto de lo establecido en el Artículo 3 de la Resolución No. 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, mediante el cual estableció que *“Para efectos administrativos, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública”* y en el Artículo 5 de la Resolución No. 357 de 2008, establece que *“De conformidad con el inciso 2° del artículo 3° de la Resolución 248 de 2007, o las posteriores que la modifiquen o sustituyan, son responsables del informe anual de evaluación del control interno contable el representante legal y el jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces.”*

Atendiendo los aspectos anteriormente dispuestos para la Evaluación del Control Interno Contable de la UPME, se realizó el respectivo reporte de los resultados correspondientes a cada una de las fases del Proceso Contable, a través del Chip de la Contaduría General de la Nación para la Vigencia 2017 y que se relacionan en el presente informe.

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

En cada una de las etapas de la evaluación del control interno contable contenidas en el formulario dispuesto por la Contaduría General de la Nación, se encuentran definidos criterios que han sido valorados cuantitativa y cualitativamente, permitiendo establecer las oportunidades de mejora con las respectivas recomendaciones frente a las acciones y los controles establecidos.

- 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:** 2017 - 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)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					<u>4.84</u>
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.94	
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	Cumple			
1.4	2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL	5	Cumple			



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
	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	Cumple			
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	Cumple			
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	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	Cumple			
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Cumple			
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	Cumple			
1.11	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Fortalecer la cultura del autocontrol			
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	Cumple			
1.13	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	Cumple			



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	Cumple			
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			
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	Cumple			
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	Cumple			
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Cumple			
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	Cumple			
1.21	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	Cumple			
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	Cumple			
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Cumple			



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.24	21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Cumple			
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.91		
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	Cumple			
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	Si bien no se realizan periódicamente la toma físicas de bienes, derechos y obligación, se evidenció la confrontación de algunos inventarios individuales con los registros contables.			
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Cumple			
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	Cumple			
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	Cumple			
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Cumple			
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Cumple			
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	Cumple			
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Cumple			
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Cumple			
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U	5	Cumple			



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
	OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?					
1.37	33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Cumple			
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.67	
1.40	1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.85		
1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Cumple			
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Cumple			
1.43	36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Cumple			
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?	4	Se elaboran oportunamente los estados financieros, sin embargo no se presentó oportunamente el informe de deudores morosos a 10 de diciembre de 2017.			
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	Cumple			
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Cumple			
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?	4	Se elaboran oportunamente los estados financieros, sin embargo no se presentó oportunamente el informe de deudores morosos a 10 de diciembre de 2017.			
1.50	42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN	5	Cumple			



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
	LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?					
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 implementaron indicadores financieros pero no se han aplicado en todos los reportes periódicos.			
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	Se implementaron en los indicadores financieros las respectivas explicaciones, pero no se han aplicado en todos los reportes periódicos.			
1.53	45. LA INFORMACIÓN 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	Cumple			
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.93	
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.93		
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	Cumple			
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Cumple			
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	Cumple			
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Cumple			
1.61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Cumple			
1.62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Cumple			
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	Se requiere de actualización			
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE	5	Cumple			



**FORMATO
INFORME DE EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
(RES CGN No. 357 de 2008)**

Código: UPME-CI-01

Versión: 03

Fecha: Febrero de 2018

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
	SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?					
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	Cumple			
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	Cumple			
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	Cumple			
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	Cumple			
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	Cumple			
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	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	Cumple			
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	Cumple			

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2018

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 2017*, 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

Tabla 2. Resultado Evaluación al Sistema de Control Interno Contable

ITEM	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,85	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,95	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,68	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,9	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,9	ADECUADO

VALORACIÓN CUALITATIVA

Tabla 3. Análisis Cualitativo al Proceso Contable

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La entidad ha hecho esfuerzos por conseguir el apoyo, asistencia técnica, acompañamiento y

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2018

capacitación para la convergencia a las normas internacionales de contabilidad con el fin de dar cumplimiento a lo previsto en la Resolución 533 de 2015, su instructivo No. 002 de 2015 y la Resolución 693 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación y demás normas.

- Por otra parte se han implementado nuevas herramientas de información financiera relacionadas con capital de trabajo, solidez y fondos propios.

DEBILIDADES

- 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.
- Se implementaron nuevos indicadores financieros, pero se evidencia que se aplicaron únicamente en el informe financiero de junio 2017 y no se ven reflejados en los siguientes informes.
- Inoportunidad en el cumplimiento en el tiempo establecido para presentar un reporte a terceros.
- Hay debilidad en la actualización de los flujogramas del proceso.

AVANCES RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se implementaron acciones frente a los resultados de la evaluación realizada en el año 2016, como es el tema relacionado con:

- Implementar nuevos indicadores financieros y se fortaleció la interpretación de los mismos y de las razones financieras.
- Toma física de algunos bienes, derechos y obligaciones que fueron confrontadas con los registros contables para la implementación de ajustes necesarios.

RECOMENDACIONES

- Aplicar los diferentes indicadores diseñados con la respectiva explicación en los informes contables reportados en cada período, con el fin de permitir una mayor facilidad en la interpretación de los resultados.
- Diseñar estrategias que permitan dar cumplimiento a la elaboración y presentación de informes dentro de los términos establecidos por la Ley.
- Realizar la actualización del flujograma y demás procedimientos, alineado con los cambios de convergencia.

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017 (RES CGN No. 357 de 2008)	Código: UPME-CI-01
		Versión: 03
		Fecha: Febrero de 2018

- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- Realizar por lo menos una vez al año la toma físicas de todos los bienes, derechos y obligaciones para ser confrontados con los registros contables y realizar los ajustes pertinentes como oportunidad de medir, evaluar y controlar.
- Definir un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones que permitan fortalecer los aspectos que lo requieran, como producto de la valoración cualitativa de la presente evaluación.