



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

Presentado a:
LUIS JULIÁN ZULUAGA LÓPEZ
Director General (E)

Preparado por:
BERTHA SOFÍA ORTIZ GUTIERREZ
Asesora de Control Interno

Elaborado por:
ROSA MARÍA BUITRAGO BARÓN
Profesional Especializado Control Interno

Bogotá D.C., marzo de 2020

PRESENTACION

En cumplimiento con el artículo 3° de la Resolución No. 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación - CGN, en el que se establece *“El Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable (...)”*; así como con el artículo 2° de la Resolución 048 del 2020 de la CGN, en el que se establece *“Prorrogar el plazo indicado en el artículo 16 de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 y sus modificaciones expedidas por la CGN, para la presentación de información de la categoría Evaluación de Control Interno Contable de la vigencia 2019, hasta el 5 de marzo de 2020 a través del sistema CHIP”*.

Se verificaron los controles relacionados con el proceso contable, los cuales fueron evaluados tanto cuantitativa como cualitativamente y consolidados en el formulario de evaluación dispuesto por la CGN y remitido al Órgano de Control, el 26 de febrero de 2020, a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, tal como se evidencia en la certificación de dicho sistema (Ver ANEXO).

A continuación, se presenta el informe con las respuestas y la calificación dada a las preguntas del formulario en mención, junto con las Fortalezas, Debilidades y Recomendaciones identificadas en el Control Interno Contable de la UPME.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Como se indicó anteriormente, la evaluación del Control Interno Contable de la UPME, se realizó mediante el Formulario dispuesto de la CGN, el cual consta de un componente cuantitativo y otro cualitativo, así:

COMPONENTE CUANTITATIVO.

En este componente el formulario presenta una serie de preguntas con el fin de evaluar la *existencia* y el *grado de efectividad* de treinta y dos (32) criterios de control, mediante tres (3) opciones de respuesta, con su respectiva ponderación, así:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

Por consiguiente, una vez diligenciado el formulario en su totalidad, el rango de calificación oscila entre 1 y 5, calificación que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la entidad, teniendo en cuenta la siguiente escala:

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Teniendo en cuenta los parámetros descritos anteriormente, la UPME, obtuvo para la vigencia 2019 una calificación de **4.62**, lo que significa que el Control Interno de la UPME, se encuentra en un estado "**Eficiente**", calificación que aumentó, con relación a lo obtenido en la vigencia 2018, en la que se obtuvo un **3.67**, que ubicó al Control Interno en un estado "Adecuado". Las respuestas dadas a cada criterio de control, con su respectiva ponderación, se relacionan a continuación.

**922500000 - Unidad de Planeación Minero Energética
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unid)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,62
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Resolucion 464 del 28/08/2018 Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la UPME, de acuerdo con lo establecido en el marco normativo de entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación , modificada por la Resolución 057 del 11 de febrero de 2020	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Durante la vigencia 2019 se socializaron las políticas con el personal involucrado. según consta en listados de asistencia del 26/09/2019 y correo electrónico del 27/09/2019.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Las notas a los estados financieros no revelan la información de procesos judiciales sobre los que no es posible hacer una estimación fiable del reconocimieto y presentan una probabilidad ALTA de perder el caso (ID 522125, 1220892, 1234417, 1296409 y 1329186) Política Contable 3.13 Las notas no revelan la composición y las variaciones significativas en Cuentas por Pagar y en Otras Cuentas por Pagar. Política Contable 3.1.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	El Comité de Coordinación de Control Interno aprobó el Plan Anual de Auditoría 2019 en el que se incluyó el seguimiento a planes de Mejoramiento. Se realizaron las acciones correctivas inmediatas sobre hallazgos relacionados con la gesión financieras identificados en las auditorias al proceso de Gestion Administrativa, Manejo de Caja Menor.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDI O POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unid)
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los resultados de las Auditorias Internas se socializan a los Auditatos.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El Plan Anual de Auditoría 2019 incluyó el seguimiento a planes de Mejoramiento.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	En la actualización efectuada al Manual de Políticas Contables, se incluyó una Matriz de Responsabilidades, pag 95, en la que se evidencia el flujo de información y los plazos de entrega de información; se encuentra divulgado en el SIGUEME.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las áreas responsables participaron en la elaboración de la Matriz de Responsabilidades, dentro del Manual de Políticas.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el Procedimiento P-GF-01. V.5, actividad 2.1, se indica Recepcionar la información de acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas Contables bajo los formatos establecidos junto con los soportes, a través del correo electrónico del Profesional Especializado 2028-17 y Profesional Especializado 2028-14 para su debido registro en el SIIF . El formato es en excel.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Procedimiento P-GF-01. V.5 Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros - P-GF-01. V.5. Versión 5.0		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Manual de Políticas Contables, páginas 42, 43- numeral 3.6 Propiedad, Planta y Equipo	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en el aplicativo SIGUEME capacitación y socialización con los responsables de la información.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realizan conciliaciones mensuales de los activos- soportes comprobantes contables.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Manual de Políticas Contables y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5, actividades 4 y 4.1.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en el aplicativo SIGUEME capacitación y socialización con los responsables de la información.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se realizan conciliaciones. Ejemplo: comprobante contable ajuste prestaciones sociales.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Manual de Políticas Contables- cuadro de responsabilidades y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5, que da cuenta de la segregación de funciones en el proceso contable	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en el aplicativo SIGUEME capacitación y socialización con los responsables de la información		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mediante los perfiles de gestion contable y aprobador en el SIIF Nación y el Coordinador del GIT Gestion Financiera y Secretario General revisan los Estados Financieros		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5, actividad 1. Soporte Plan de Trabajo- sujetos a los tiempos establecidos por Minhacienda y CGN	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en el aplicativo SIGUEME - Socializacion Plan de Trabajo por el Coordinador al Grupo- correo del coordinador al equipo del 19/06/2019 y a los responsables de la informacion en las áreas del 09/10/2019		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Cumplimiento del Plan de Trabajo establecido y seguimiento realizado por el Coordinador del Grupo Interno de Tabajo de Gestión Financiera		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDI O POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL/Unid
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Circular No. 056 de 2019 Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2019 del 13 de diciembre de 2019	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Correo electrónico del 13 de diciembre de 2019 a todo el personal		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumplió con las directrices establecidas en la Circular 056 de 2019, de acuerdo al seguimiento efectuado por el Coordinador del Proceso Gestión Financiera		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	En el Manual de Políticas se establece un lineamiento para efectuar el inventario físico de los activos intangibles (pág. 66); En el procedimiento Administración de Bienes y Servicios P-GA-01. V. 02, numeral 5.3, actividad 14, se establece realizar inventarios; sin embargo no contempla periodicidad y cruces de información con la gestión contable	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El Manual y el procedimiento se encuentran publicados en el SIGUEME		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	inventario, conciliación y avalúo comercial con fines contables de los bienes muebles que hacen parte de la UPME ().y se encuentra pendiente realizar los ajustes contables, producto de la revisión física		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5 V.5, actividades 4 y 4.1	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en el SIGUEME		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si se realizan las conciliaciones respectivas; se cuenta con segregación de funciones para la proyección, revisión y aprobación		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza permanentemente		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Se cuenta con el Flujoograma en el Procedimiento Contables de Informes y Estados Financieros; correos de solicitud de información	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Manual de Políticas Contables y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5, actividad 3 y siguiente		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Manual de Políticas Contables y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5. V.5, actividad 3 y siguientes		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Manual de Políticas Contables y Notas de los Estados Financieros Cuentas por cobrar (Incapacidades, aportantes), Otras Partidas (Efectivo y equivalentes al efectivo), Cuentas por pagar, pasivos por beneficios a empleados, provisiones y contingencias	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Manual de Políticas Contables, directrices para su medición, Registros contables en SIIF, SINFAD, eKOGUI, conciliaciones		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Manual de Políticas Contables, directrices para su medición, Registros contables en SIIF, SINFAD, eKOGUI, conciliaciones		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Resolución 464 de 28 de Agosto de 2018 - Manual de Política Contable de la UPME, modificada por la Resolución 057 del 11 de febrero de 2020. Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Resolución 464 de 28 de Agosto de 2018 - Manual de Política Contable de la UPME, modificada por la Resolución 057 del 11 de febrero de 2020. Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Sistema SIIF Nacion	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Sistema SIIF Nacion		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Sistema SIIF Nacion	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unid
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Sistema SIIF Nacion		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Sistema SIIF Nacion	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Sistema SIIF Nacion		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema SIIF Nacion		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se cuenta con expedientes físicos y virtuales para comprobantes y estados financieros de cada vigencia	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se cuenta con expedientes físicos y virtuales para comprobantes y estados financieros de cada vigencia		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se cuenta con expedientes físicos y virtuales para comprobantes y estados financieros de cada vigencia		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE	SI	Sistema SIIF Nacion	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Sistema SIIF Nacion		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Sistema SIIF Nacion		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema SIIF Nacion	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema SIIF Nación		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Sistema SIIF Nación		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Sistema SIIF Nacion perfiles Gestion Contable y aprobador. Carpetas compartidas con documentos soportes de pagos Conciliaciones	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Sistema SIIF Nación permanentemente		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Sistema SIIF Nacion permanentemente		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Manual de Políticas Contables, numeral 2.7 Mediciones de los elementos en los estados financieros (Pág. 16)	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual se encuentra publicado en el SIGUEME		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Manual de Políticas Contables		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Reporte SINPAD	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Reporte SINPAD		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De manera periodica. Manual de Políticas Contables numeral 3.6. En el Cto 046 de 2019, en la obligacion No. 8. se estableció Estimar y sugerir la vida útil, vida remanente y valor residual de cada uno de los muebles valuados		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	En el Cto 046 de 2019, en la obligacion No. 9, se estableció Evaluar si ha habido deterioro en cada uno de los bienes muebles valuados		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unid)
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Manual de Políticas Contables, identificados para cada una de las políticas y elementos de los estados financieros	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identifican los hechos económicos		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Cto 046 de 2019, eKOGUI (abogado experto), avalúos externos		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	CHIP CGN y Pagina web	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5, actividad 13		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	CHIP CGN y Pagina web		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Pagina web		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE	SI	Siif Nacion	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Hoja de trabajo verificacion en Excel		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA	NO	No se cuenta con un sistema de Indicadores para interpretar la realidad financiera de la entidad	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	No se cuenta con un sistema de Indicadores para interpretar la realidad financiera de la entidad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL	NO	No se cuenta con un sistema de Indicadores para interpretar la realidad financiera de la entidad		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	En los Estados Financieros no se realizan todas las revelaciones que establece el Manual de Políticas contables pag 29	0,65	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	PARCIALMENTE	Algunas partidas incluidas en los estados financieros no revelan su naturaleza y saldo final en las Notas de los Estados Financieros, como: Revelaciones comodatario y comodante pg 56 y 57, Cuentas por pagar pg 69, Activos y pasivos contingentes pag 80, Resolución 484 de 2017		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	Algunas partidas incluidas en los estados financieros no revelan su naturaleza y saldo final en las Notas de los Estados Financieros, como: Revelaciones comodatario y comodante pg 56 y 57, Cuentas por pagar pg 69, Activos y pasivos contingentes pag 80 del Manual de Políticas Contables		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Algunas variaciones significativas no se revelan en las Notas a los Estados financieros, como: Cuantías por Pagar, Otras Cuentas por Pagar, Activos y Pasivos Contingentes como lo establece el Manual de Políticas Contables numerales 1.3.6. Notas a los estados financieros: 1.3.6.1 Estructura, 1.3.6.2 Revelaciones		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	PARCIALMENTE	Algunas partidas incluidas en los estados financieros no revelan su naturaleza y saldo final en las Notas de los Estados Financieros, como: Revelaciones comodatario y comodante pg 56 y 57, Cuentas por pagar pg 69, Activos y pasivos contingentes pag 80 del Manual de Políticas Contables		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA	SI	CGN Pagina web		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Los Estados Financieros se publican en la WEB y en el Informe de Gestion se presentó la gestión contable de las vigencias 2018 y 2019 (Ver Informe de Gestion- pagina 64 en adelante)	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDI O POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unid)
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Los Estados Financieros se publican en la WEB y en el Informe de Gestion se presentó la gestión contable de las vigencias 2018 y 2019 (Ver Informe de Gestion- pagina 64 en adelante)		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los Estados Financieros se publican en la WEB y en el Informe de Gestion se presentó la gestión contable de las vigencias 2018 y 2019 (Ver Informe de Gestion- pagina 64 en adelante)		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se cuenta con el Mapa de Riesgos Institucional por procesos - vigencia 2019, en el que se identificaron los riesgos Afectaciones en la representación fiel, oportuna y relevante de los Estados Financieros posterior a su presentación e Inadecuado registro de los eventos presupuestales y contables ; sin embargo no se encuentra publicado y oficializado en SIGUEME y no fueron monitoreados por el proceso Gestion Financiera	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Mapa de Riesgos Institucional por procesos, no se encuentra publicado y oficializado; así como tampoco se realiza monitoreo a los riesgos		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Mapa de Riesgos Institucional por procesos, no se encuentra publicado y oficializado; así como tampoco se realiza monitoreo a los riesgos	0,60	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Mapa de Riesgos Institucional por procesos, no se encuentra publicado y oficializado; así como tampoco se realiza monitoreo a los riesgos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Mapa de Riesgos Institucional por procesos, no se encuentra publicado y oficializado; así como tampoco se realiza monitoreo a los riesgos		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Los controles se encuentran documentados en el Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5; sin embargo no se encuentran identificados todos los riesgos inherentes al proceso contable		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se cuenta con evidencia de autoevaluaciones periódicas a los controles		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal involucrado posee las habilidades y competencias necesarias	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal involucrado está capacitado		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En el anexo 2 del Plan de Capacitación 2019 se encuentra programada la capacitación al proceso Gestión Financiera	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si cuenta con Certificados de Participación en el Congreso Nacional de Gestión Financiera Pública, Congreso Nacional de Presupuesto Público, Novedades en Retención en la Fuente y otros impuestos para el Sector Público		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Actualización de tematicas generales relacionadas con las competencias laborales, con el fin de mejorar habilidades en el conocimiento		

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019	Código: F-CI-01
		Pág. 10/12

COMPONENTE CUALITATIVO.

En este segundo componente, se describieron brevemente las principales fortalezas y debilidades del control interno contable; así como los avances respecto a las recomendaciones realizadas en evaluaciones anteriores y la generación de nuevas recomendaciones, con el fin de contribuir a la mejora continua del proceso contable de la UPME, relacionadas a continuación:

FORTALEZAS.

- Los lineamientos, actividades y controles del proceso contable fueron documentados en el Sistema de Gestión de la Entidad.
- Se actualizó el Manual de Políticas Contables mediante la Resolución 057 del 11 de febrero de 2020 y el Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5 conforme a la normatividad vigente.
- Se Implementaron controles para la depuración, seguimiento y sostenibilidad de la calidad de la información. El Informe de Gestión de la rendición de cuentas vigencia 2019 presenta información contable detallada y comparativa con la vigencia anterior.
- El personal del proceso financiero y contable fue fortalecido en su estructura organizacional y cuenta con la disposición para adoptar acciones de mejoramiento.

DEBILIDADES.

- Se presentan debilidades en la estructura y contenido de los Estados Financieros, con sus respectivas notas, falta información complementaria sobre los hechos y operaciones financieras que permitan una fácil interpretación del tratamiento contable y de los cambios significativos por cualquier usuario que acceda a la información.
- No se cuenta con la documentación formal para la identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos asociados al proceso contable. No se cuenta con la documentación formal de los indicadores financieros que permitan analizar e interpretar la situación financiera de la entidad.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

Mejóro sustancialmente la calidad de la información presentada en los Estados Financieros y en las Notas a los estados financieros. Se atendieron las mejoras propuestas en las auditorías internas y en la evaluación del Control Interno Contable, excepto lo relacionado con la adopción de indicadores

RECOMENDACIONES.

- Analizar los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables, frente a los pasivos que no puedan ser objeto de reconocimiento y su aplicación especialmente, en el caso de los procesos judiciales sobre los que presentan una probabilidad ALTA de perder el caso y no es posible hacer una estimación fiable de sus pretensiones.

- Incluir dentro del Manual de Políticas contables lineamientos sobre reconocimiento, medición inicial, medición posterior, bajas y revelaciones de todos los inventarios no solamente de intangibles.
- Adoptar indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad de acuerdo con la planeación del proceso contable y faciliten la interpretación de la información financiera para la toma de decisiones.
- Realizar los ajustes contables a que haya lugar, producto del inventario, conciliación y avalúo comercial con fines contables de los bienes muebles de la UPME según los resultados del Contrato 046 de 2019.
- Fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre las dependencias y el proceso contable, con el fin verificar la consistencia de la totalidad de las operaciones y de la información reflejada en los estados financieros.

BERTHA SOFÍA ORTÍZ GUTIERREZ
Asesora de Control Interno

Elaboró: Rosa María Buitrago Barón
Profesional Especializado CI

ANEXO



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 10 de marzo de 2020, hora 14:13:04** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Unidad de Planeación Minero Energética
Estado	ACTIVO
Nit	8300002821
Representante Legal Actual	RICARDO HUMBERTO RAMIREZ CARRERO
Código CGN	922500000
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2019

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3981832	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2019	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2020	26-feb-20 11:58:15	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: Calle 26 # 69-76 Edificio Elemento Torre 1 (Aire) Pisos 3 y 15 Bogotá D.C

Código Postal: 111071, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 4926400

