



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

Presentado a:

CHRISTIÁN JARAMILLO HERRERA
Director General

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 2021

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 (...)*”.

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 2021, 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 ≤ CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 ≤ CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 ≤ CALIFICACION ≤5.0	EFICIENTE

Teniendo en cuenta los parámetros descritos anteriormente, la UPME obtuvo para la vigencia 2020 una calificación de **4.76**, la cual aumentó en 14 décimas, manteniendo al Control Interno Contable de la UPME en un estado **“Eficiente”**, respecto a la vigencia 2019, en la que se obtuvo un 4.62. Las respuestas dadas a cada criterio de control, con su respectiva ponderación, se relacionan a continuación.

**922500000 - Unidad de Planeación Minero Energética
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITER	CALIFICACION TOTAL(UNIDAD)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,76
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 2020 se realizó la publicación de las políticas ajustada mediante Resolución 057 de 2020 en el portal web y en la intranet .		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Las Notas revelan totalidad de las variaciones significativas, incluidas las Cuentas por Pagar y otras Cuentas por Pagar; Sin embargo se encuentra pendiente la modificación del manual de políticas contables referente a la revelación de la información sobre procesos judiciales sobre los que no es posible hacer una estimación fiable del reconocimiento y presentan una probabilidad ALTA de perder el caso.		
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 2020 en el que se incluyó el seguimiento a planes de Mejoramiento realizado durante el primer semestre 2020, incluidas las acciones de mejora de Gestión Financiera. Se suscribió plan de mejoramiento derivado del Informe de Control Interno Contable 2019.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITER	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 2020 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, mediante la Resolución 057 de 2020, 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.	0,90	
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?	PARCIALMENTE	En las políticas de operación de dicho procedimiento numeral 4, se indica: Recepcionar la información contable y financiera de administrativa, talento humano, procesos jurídicos, y demás áreas involucradas, para los registros contables teniendo en cuenta los formatos establecidos por el grupo de gestión financiera y las directrices del Manual de Políticas Contables de la entidad ; dichos formatos aún no se ha estandarizado y codificado en el Sistema Integrado de Gestión.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros - P-GF-01. 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 beneficios a los empleados, activos intangibles y propiedad planta y equipo.		
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	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITER	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 presupuesto, tesorería, contable y aprobador contable en el SIF Nación y el Coordinador del GIT Gestión Financiera; Revisión de notas y estados financieros por parte del Contador, Coordinador Financiero, Secretario General y Director General.		
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 - Socialización Plan de Trabajo por el Coordinador al Grupo- , correo del coordinador al equipo del 05/03/2020 y a los responsables de la información en las áreas del 06/10/2020.		
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 Trabajo de Gestión Financiera		
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. 002153 del 19 de noviembre de 2020.Trámites de pagos cierre fin de año 2020.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Circular No. 002153 del 19 de noviembre de 2020.Trámites de pagos cierre fin de año 2020, publicada en la página web de la UPME y enviada por correo electrónico del 20/11/2020.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumplió con las directrices establecidas en la Circular 002153 del 19 de noviembre de 2020, 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?	SI	En el Manual de Políticas Contables se establece la periodicidad para efectuar los inventarios de forma anual, pág 70; En el Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.5, numeral 3 se establece que las áreas envían la información a Financiera de forma periódica.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual y procedimientos se encuentran publicados en el SIGUEME		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Durante la vigencia 2020 se realizó verificación del inventario físico de los bienes muebles de la UPME, teniendo en cuenta el informe del Proveedor APRA, incluidas las compras de 2020 y se realizaron 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	Manual de Políticas Contables, cuadro de responsabilidades de las áreas y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. 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 Manual y el procedimiento se encuentra publicado en el SIGUEME		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.1.33	.....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		
1.1.1.34	.....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 Contable 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, actividad 3 y siguiente		
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, SINPAD-SEVEN, 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, SINPAD-SEVEN, 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 Vs Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Sistema SIIF Nacion Vs Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Sistema SIIF Nacion	1,00	
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	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 documentos soporte de los hechos económicos.	0,86	
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 documentos soporte de los hechos económicos.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	Se cuenta con expedientes físicos y digitales para la conservación de los documentos soporte de los hechos económicos; sin embargo no se cuenta con un respaldo de la información en los servidores de la UPME y Expedientes virtuales en ORFEO, generando una potencial materialización del riesgo identificado "Pérdida de información contable".		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	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 Nacion		
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 Nacion		
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 consolidador contable. 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 y CHIP CGN		
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	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 SINFAD y SEVEN (A partir de diciembre de 2020)	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Reporte SINFAD y SEVEN (A partir de diciembre de 2020)		
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		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	De manera periodica. Manual de Políticas Contables numeral 3.11.		
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 aplicable a la entidad.		
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	eKOGUI (abogado experto), avaluos 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 de la UPME	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 y lineamientos de la CGN.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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; presentación de los estados financieros en el Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	CHIP CGN y Pagina web		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	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 de SIIF Nación		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se cuenta con indicadores de gestión y su medición correspondiente a la vigencia 2020 estos no responden a las necesidades del proceso contable en todas sus etapas.	0,60	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se cuenta con indicadores de gestión y su medición correspondiente a la vigencia 2020 estos no responden a las necesidades del proceso contable en todas sus etapas		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	Se cuenta con indicadores de gestión y su medición correspondiente a la vigencia 2020 estos no responden a las necesidades del proceso contable en todas sus etapas.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En los Estados Financieros se realizan todas las revelaciones que establece el Manual de Políticas contables pag 29	1,00	
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?	SI	Las notas de acuerdo a la nueva estructura establecida por la CGN, según Resolución193 de 2020, cumplen con las revelaciones requeridas		
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?	SI	Las notas de acuerdo a la nueva estructura establecida por la CGN, según Resolución193 de 2020, revelan en forma suficiente información de tipo cualitativo y cuantitativo util para los usuarios.		
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?	SI	Las notas de acuerdo a la nueva estructura establecida por la CGN, según Resolución193 de 2020, revelan las variaciones significativas de un periodo a otro		
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?	SI	Las notas cumplen con la nueva estructura establecida por la CGN, según Resolución193 de 2020.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITER	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	CHIP 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 2019 y 2020 (Ver Informe de Gestion-pagina 48 en adelante)	1,00	
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 2019 y 2020 (Ver Informe de Gestion-pagina 48 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 2019 y 2020 (Ver Informe de Gestion-pagina 48 en adelante)		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Durante el mes de diciembre se actualizó el mapa de riesgos del proceso gestión financiera en el que se identificaron los riesgos de índole contable, tales como: Información presupuestal, contable, tributaria ó financiera errada ó inoportuna y Perdida de información contable, presupuestal o financiera .	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se cuenta con el Mapa de Riesgos actualizado y aprobado por el Comité de Gestión y Desempeño.		
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?	SI	Mapa de riesgos institucional - hoja valoración del riesgo.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Mapa de riesgos institucional - hoja controles.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Ultima revision efectuada en diciembre de 2020.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Mapa de riesgos institucional - hoja controles.		
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?	SI	Se realiza seguimiento trimestral al plan de trabajo.		
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 - evidencias capacitaciones SIF Nación y CGN.		
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?	NO	Pese a que se solicito capacitación para el personal del área Contable no se incluyeron en el PIC 2020.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se incluyeron en el PIC capacitaciones para el personal de Gestión Contable.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se incluyeron en el PIC capacitaciones para el personal de Gestión Contable.		

	FORMATO INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020	Código: F-CI-01
		Pág. 11/13

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.

- Las Notas revelan totalidad de variaciones significativas, incluidas las Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar.
- Durante el 2020 se hicieron ajustes contables, producto de la revisión física de los bienes muebles, teniendo en cuenta el informe presentado por el Proveedor APRA.
- Los Estados Financieros presentan las revelaciones establecidas en el Manual de Políticas contables.
- Las Notas cumplen la estructura establecida de la Resolución 193 de 2020 - CGN.
- Se actualizó el mapa de riesgos del proceso gestión financiera en el que se identificaron riesgos de índole contable Información presupuestal, contable, tributaria ó financiera errada o inoportuna y Perdida de información contable.
- Se realiza seguimiento trimestral al plan de trabajo definido para la vigencia, como control a las actividades del proceso contable.
- Se cuenta con el compromiso y disposición del grupo interno de trabajo de la gestión financiera para continuar con la implementación de los mecanismos de control.

DEBILIDADES.

- Se encuentra pendiente la modificación del manual de políticas contables referente a la revelación de la información sobre procesos judiciales sobre los que no es posible hacer una estimación fiable del reconocimiento y presentan una probabilidad ALTA de perder el caso.
- Si bien se cuenta con indicadores de gestión estos no responden a las necesidades del proceso contable en todas sus etapas.
- Dentro del plan institucional de capacitación vigencia 2020, no se consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable, pese a que se solicitaron capacitaciones por el Coordinador de Gestión Financiera.
- Existen debilidades en los controles de la gestión documental del área Contable, por cuanto no se cuenta con un respaldo de la información en los servidores de la UPME y Expedientes virtuales en ORFEO, generando una potencial materialización del riesgo identificado “ Perdida de información contable.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

Continúa el mejoramiento sustancial de la calidad de la información presentada en los Estados Financieros y en las Notas a los estados financieros, conforme a los nuevos requerimientos de la CGN y en atención a las mejoras propuestas en las auditorías internas y Evaluación del Control Interno Contable. Se avanzó en la individualización e identificación de los bienes muebles y se logró actualizar el inventario de estos bienes.

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.
- Fortalecer el esquema de indicadores que permitan la interpretación de la realidad financiera y económica de la entidad.
- Diseñar, formalizar e implementar los formatos necesarios para el reporte de información por las áreas y las conciliaciones correspondientes, conforme a las políticas de operación indicadas en el procedimiento.
- Realizar la gestión necesaria con el fin de que se incluya en el PIC de cada vigencia, capacitaciones al personal del área contable.
- Fortalecer los controles que permitan garantizar la disponibilidad y salvaguarda de la información con fines contables (necesaria para identificar hechos económicos).

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 1 de marzo de 2021, hora 09:37:27 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	830000282:1
Representante Legal Actual	CHRISTIAN RAFAEL JARAMILLO HERRERA
Código CGN	922500000
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2020

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
4149379	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2020	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2021	26-feb-21 11:11:35	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 (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.