



# **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021**

**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 2022

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 2/17

## CONTENIDO

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	3
1. MARCO NORMATIVO .....	3
2. OBJETIVO.....	3
3. ALCANCE .....	4
4. METODOLOGÍA.....	4
4.1. COMPONENTE CUANTITATIVO.....	4
4.2. COMPONENTE CUALITATIVO.....	15
5. CONCLUSIÓN.....	16
6. RECOMENDACIONES .....	16

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 3/17

## PRESENTACIÓN

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 28 de febrero de 2022, 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.

### 1. MARCO NORMATIVO

- **Ley 87 de 1993.** Por medio de la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado.
- **Resolución 533 de 2015.** Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- **Resolución 193 de 2016.** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- **Resolución 706 de 2016.** Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- **Resolución 441 de 2019.** Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- **Resolución 193 de 2020.** Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 4/17

- **Resolución 057 de 2020.** Por la cual se modifica la resolución 464 de 2018 en la cual se adoptó el Manual de Políticas Contables de la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME.
- **Resolución 192 de 2021.** Por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables de la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME y se dictan otras disposiciones.
- **Circular 065 de 2021.** Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2021.
- **Manual de Políticas Contables.** M-GF-01. Versiones 2 y 3 del 20/02/2020 y 25/06/2021.
- **Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros.** P-GF-01. Versión 6.0 del 06/11/2019.

## 2. OBJETIVO

Evaluar la efectividad del sistema de control interno contable de la UPME necesario para generar la información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco normativo aplicable, según Resolución 533 de 2015.

## 3. ALCANCE

La evaluación comprende la gestión contable dentro del período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021.

## 4. METODOLOGÍA

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:

### 4.1. 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:

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 5/17

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	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 2021 una calificación de **4.90**, la cual aumentó en 14 décimas, manteniendo al Control Interno Contable de la UPME en un estado “**Eficiente**”, respecto a la vigencia 2020, en la que se obtuvo un 4.76. Las respuestas dadas a cada criterio de control, con su respectiva ponderación, se relacionan a continuación.

**922500000 - Unidad de Planeación Minero Energética**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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 y Resolución 192 del 25 de junio de 2021, por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables.	0,93	

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 6/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(U)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Durante la vigencia 2021 se realizó la publicación del Manual de Políticas Contables, ajustado mediante Resolución 192 de 2021 en el portal web, en la intranet - Sistema Integrado de Gestión de la UPME - aplicativo SIGUEME.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La actualización del Manual de Políticas Contables, realizada mediante Resolución 192 de 2021, contempla 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 ( Ver pág. 86); Sin embargo en la Auditoria Interna al proceso Gestión de TICs se identificaron desarrollos internos que no se encuentran incluidas en el inventario de activos intangibles de la UPME (Hallazgo 6.2.6).		
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 Programa Anual de Auditoría 2021 en el que se incluyó el seguimiento a planes de Mejoramiento derivados de las auditorías internas, producto del cual se efectuó seguimiento a las acciones de mejora de la Gestión Financiera y las que se derivaron del Informe de Control Interno Contable.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los resultados de las Auditorías Internas se socializan a los Auditados, junto con el formato para la suscripción del plan de mejoramiento, el cual permite a su vez efectuar el respectivo seguimiento a las acciones de mejoramiento que se suscriban.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Durante la vigencia 2021 se realizaron dos (2) seguimientos en los meses de marzo y noviembre a los planes de Mejoramiento derivados de las auditorías internas, en los ue se verificaron las acciones de mejora de la Gestión Financiera y las que se derivaron del Informe de Control Interno Contable.		
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 192 de 2021, se establece el cuadro de responsabilidades de las áreas en el proceso contable, pag 99, en el que se evidencia el flujo de información y los plazos de entrega de la información.	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. El Manual de Políticas actualizado se encuentra disponible para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 7/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el Manual de Políticas Contables version 3, se establece como se debe reportar la información al proceso contable, en el cuadro de responsabilidades, numeral 4, pág. 99.		
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 6.0		
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 43, 44- 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 Manual de Políticas actualizado y el Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentran disponibles para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Durante la vigencia 2021 se realizaron conciliaciones mensuales sobre los activos fijos y su depreciación - 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.6, 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 Manual de Políticas actualizado y el Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentran disponibles para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Durante la vigencia 2021 se realizaron conciliaciones mensuales de activos fijos, cierres contables, bancarias, convenios, impuestos, ingresos, provisiones y contingencias, otros activos, prestaciones, reportes trimestrales a la CGN.		
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.6, 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 Manual de Políticas actualizado y el Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentran disponibles para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		
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.		

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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.6, 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 - correos de solicitud de información a las áreas de abril, junio y julio 2021.		
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. 065 del 19 de noviembre de 2021 - Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2021.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Circular No. 065 del 19 de noviembre de 2021 - Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2021, publicada en la intranet, correo electrónico enviado al personal del 22/11/2021.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se dio cumplimiento con las directrices impartidas mediante la Circular No. 065 de 2021.		
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 51; En el Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.6, numeral 3 en adelante 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 de Políticas actualizado y el Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentran disponibles para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cuenta con el inventario verificado con los registros en SEVEN; sin embargo los inventarios individualizados no están al 100% firmados por los responsables - soportes carpeta en físico con la relación de activos por tercero responsable.		
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.6, actividades 4 y 4.1	1,00	

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 9/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(UNIDAD)	CALIFICACION TOTAL(UNIDAD)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
1.1. 32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas actualizado y el Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentran disponibles para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		
1.1. 33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Durante la vigencia 2021 se realizaron conciliaciones mensuales de activos fijos, cierres contables, bancarias, convenios, impuestos, ingresos, provisiones y contingencias, otros activos, prestaciones, reportes trimestrales a la CGN.		
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.6, actividad 3 y siguientes		
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.6, 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, reportes de SEVEN, eKOGUI, KACTUS, 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, reportes de SEVEN, eKOGUI, KACTUS, 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, y Resolución 192 del 25 de junio de 2021, por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables, Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.6	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, y Resolución 192 del 25 de junio de 2021, por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables, Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.6		

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 10/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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	
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	Para la vigencia 2021 se contó con el Expediente 2021112100600002E de ORFEO para la conservación de los documentos soporte de los hechos económicos; sin embargo aun no se cuenta con un respaldo de la información en los servidores de la UPME, generando una potencial materialización del riesgo identificado Perdida 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		

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 11/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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	
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 SEVEN y conciliaciones de depreciación activos fijos	1,00	
1.2. 2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Reporte SEVEN y conciliaciones de depreciación activos fijos		

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 12/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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 Politicas 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 Politicas 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 Politicas Contables, identificados para cada una de las politicas 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.6, actividad 13 y lineamientos de la CGN.		
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		

**FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY**

Código: F-CI-08

Versión No. 01

Pág. 13/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(UNIDAD)	CALIFICACION TOTAL(UNIDAD)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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	Se realizan conciliaciones mensuales de los Estados Financieros.		
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 2021 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 2021 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 2021 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 numeral 2.8, pag 21 en adelante.	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 a los Estados Financieros cumplen con las revelaciones requeridas y establecidas en cada una de las políticas contables y según la estructura dada por la CGN, según Resolución 193 de 2020.		
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 a los Estados Financieros revelan en forma suficiente información de tipo cualitativo y cuantitativo util para los usuarios, conforme a la estructura dada por Resolución 193 de 2020 de la CGN		
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 a los Estados Financieros revelan las variaciones significativas de un periodo a otro, conforme a la estructura dada por Resolución 193 de 2020 de la CGN		
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 Resolución 193 de 2020.		
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		

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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 2021 se dio a conocer el link donde puede ser consultada la gestión contable (Ver Informe de Gestion- pagina 44)	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.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las Notas a los Estados Financieros presentan explicaciones que facilitan la comprensión por parte de los usuarios.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	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	Mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera - soportes monitoreo cuatrimestral.		
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 del proceso Gestión Financiera - 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 del proceso Gestión Financiera - hoja valoración del riesgo.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Ultima revision efectuada en diciembre de 2020 y se encuentra programada la actualización bajo la nueva guía de riesgos del DAFP y la politica de riesgos actualizada a diciembre 2021.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera - hoja valoración del riesgo.		
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 realizan seguimientos cuatrimestrales por el lider del proceso, Grupo Interno de Planeación y Control Interno; Adicionalmente en la Auditoria a la Gestión Financiera realizada en la vigencia 2021 fue evaluado el diseño de los control del proceso.		
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	

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 15/17

CO DI GO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(UNIDAD)	CALIFICACION TOTAL(UNIDAD)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
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 esta capacitado - durante la vigencia 2021 el personal realizó el diplomado en impuestos - soportes capacitación.		
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	Durante la vigencia 2021 se incluyó en el Plan Institucional de Capacitación la capacitación sobre actualización tributaria para los profesionales del proceso Gestión Financiera.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Durante la vigencia 2021 el personal realizó el diplomado en impuestos - soportes capacitación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Durante la vigencia 2021 el personal realizó el diplomado en impuestos - soportes capacitación, tema de impacto para el desarrollo del proceso Gestión Financiera.		

## 4.2. 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 de evaluaciones anteriores y generación de nuevas recomendaciones, con el fin de contribuir a la mejora continua del proceso contable de la UPME, relacionadas a continuación:

### FORTALEZAS.

- El Manual de Políticas Contables fue actualizado a su versión 3, en el que se incluyó 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.
- Se identificaron y establecieron los formatos idóneos para el reporte de la información por parte de las áreas al proceso contable.
- Dentro del plan institucional de capacitación vigencia 2021 se consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable.
- Se crearon Expedientes virtuales en ORFEO para salvaguardar la información de la gestión contable.

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 16/17

## DEBILIDADES.

- Existen desarrollos internos que no se encuentran incluidos en el inventario de activos intangibles de la UPME, incumpliendo la Política Contable 3.9 - activos intangibles, reconocimiento desarrollos internos (Auditoría Gestión TICs Hallazgo 6.2.6).
- Continúa la existencia de 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, generando una potencial materialización del riesgo identificado Pérdida de información contable.
- Pese a que se cuenta con indicadores de gestión estos no se utilizan para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.

## 5. CONCLUSIÓN

El Manual de Políticas Contables ha sido actualizado permanentemente conforme a las recomendaciones generadas en auditorías internas, evaluación del control interno contable y requerimientos de la CGN, permitiendo el mejoramiento continuo de la gestión y calidad en la información de la gestión contable. Se avanzó en la capacitación del personal involucrado en el proceso contable, en la creación de expedientes virtuales en ORFEO y continúa el compromiso y disposición del Grupo Interno de Trabajo de la Gestión Financiera para garantizar el mejoramiento continuo de la Gestión Contable.

## 6. RECOMENDACIONES

- Realizar mesas de trabajo con la Oficina de Gestión de la Información con el fin de que se logre determinar e implementar la metodología para realizar el costeo inicial de los desarrollos internos, dando cumplimiento al Manual de Políticas Contables.
- Fortalecer el esquema de indicadores que permitan el análisis y la interpretación de la realidad financiera y económica de la entidad.
- Fortalecer los controles que permitan garantizar la disponibilidad y salvaguarda de la información con fines contables.

**BERTHA SOFÍA ORTÍZ GUTIERREZ**  
Asesora de Control Interno

Elaboró: Rosa María Buitrago Barón - Profesional Especializado CI

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 17/17

## 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 2 de marzo de 2022, hora 16:04:00 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	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2021

#### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2021	Enero - Diciembre	28/02/2022	28-feb-22 15:18:42	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](http://www.contaduria.gov.co)

#### Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.