



# **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022**

**Presentado a:**  
CARLOS ADRIÁN CORREA FLÓREZ  
Director General

**Elaborado por:**  
ROSA MARÍA BUITRAGO BARÓN  
Profesional Especializado Control Interno

Bogotá D.C., febrero de 2023

## CONTENIDO

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	3
<b>1. MARCO NORMATIVO</b> .....	3
<b>2. OBJETIVO</b> .....	3
<b>3. ALCANCE</b> .....	4
<b>4. METODOLOGÍA</b> .....	4
<b>4.1. COMPONENTE CUANTITATIVO</b> .....	4
<b>4.2. COMPONENTE CUALITATIVO</b> .....	17
<b>5. CONCLUSIÓN</b> .....	18
<b>6. RECOMENDACIONES</b> .....	18

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 3/19

## 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 Contaduría General de la Nación - CGN y remitido al Órgano de Control, el 24 de febrero de 2023, 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. 4/19

- **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 107 de 2022.** Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2022.
- **Resolución 523 de 2022.** Por la cual se modifica la Resolución 192 de 2021 en la cual se modificó el Manual de Políticas Contables de la UPME.
- **Manual de Políticas Contables.** M-GF-01. Versiones 3 del 25/06/2021 y 4 del 19/12/2022.
- **Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros.** P-GF-01. Versión 1.0 del 30/03/2021.

## 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 realizada en el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022.

## 4. METODOLOGÍA

La evaluación del Control Interno Contable de la UPME, se realizó mediante el Formulario dispuesto por la Contaduría General de la Nación, previa verificación y cruces de información suministrada por la Secretaria General, Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera, así como la disponible en el sitio web, sistemas de información de la entidad<sup>1</sup> y Sistema de Información Financiera – SIIF\_Nación del Ministerio de Hacienda.

El formulario en mención, se estructura en dos componentes, relacionados a continuación:

### 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:

<sup>1</sup> SEVEN, ORFEO, SIGUEME

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 5/19

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

Con base en los parámetros descritos anteriormente, la UPME obtuvo para la vigencia 2022 una calificación de **4.87**, la cual, pese a que disminuyó con respecto a la vigencia 2021 en la que obtuvo un 4.90, mantiene al Sistema de Control Interno Contable de la entidad en un estado "**Eficiente**". Las respuestas dadas a cada criterio de control, con su respectiva ponderación, se relacionan a continuación.

**922500000 - Unidad de Planeación Minero Energética**  
**GENERAL**  
**01-01-2022 al 31-12-2022**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,87
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	Resolución 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, Resolución 192 del 25 de junio de 2021, por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables y Resolución 523 del 19 de diciembre de 2022, por la cual se modifica la Resolución 192 de 2021.	1,00	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.2	1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidenció la publicación del Manual de Políticas Contables, modificado mediante Resolución 523 del 19 de diciembre de 2022, tanto en el sitio web como en el Sistema Integrado de Gestión de la UPME - SIGUEME.		
1.1.3	1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la versión 4 del Manual de Políticas Contables, actualizado mediante Resolución 523 del 19/12/2022, numeral 3.9, activos intangibles, se establecieron los lineamientos para el reconocimiento de los activos intangibles que se realicen internamente, en sus fases de investigación y desarrollo - Anexo 5.6 Matriz de activos desarrollados internamente. Para el segundo semestre de la vigencia 2022 se reconoció el desarrollo interno de la aplicación web curva s por valor de \$ 28.861.071		
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	La entidad cuenta con el Procedimiento Acciones Preventivas, Correctivas y de Mejora (P MC-03 V1 del 19/09/2022), a través del cual se realiza el monitoreo y seguimiento a la eficacia de las acciones de mejoramiento derivadas de los hallazgos de auditoría interna o externa.	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La creación del Procedimiento Acciones Preventivas, Correctivas y de Mejora (P MC-03 V1 del 19/09/2022) fue socializada al personal a través de correo electrónico - consulta novedades del SIGUEME y el mismo se encuentra adoptado en el Sistema Integrado de Gestión - SIGUEME. Adicionalmente, durante el segundo semestre de 2022, el GIT de Planeación realizó capacitaciones al personal sobre la implementación y uso del módulo de Mejora en SIGUEME, que incluye el procedimiento indicado.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Para la vigencia 2022, se realizaron seguimientos semestrales a los planes de mejoramiento de auditorías internas, a través del módulo de Mejora del aplicativo SIGUEME, en el que se verificaron las acciones de mejora del proceso Gestión Financiera, que incluye las derivadas 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 523 de 2022, se establece el cuadro de responsabilidades de las áreas en el proceso contable, numeral 4, pág. 99, en el que se evidencia el flujo de información y los plazos de entrega de la información.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 tanto en el sitio web de la entidad, como en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME.		
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, 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. V1 del 30/03/2021.		
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- 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 Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentra disponible para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME. El Manual de Políticas actualizado se encuentra publicado tanto en el sitio web de la entidad, como en el Sistema Integrado de Gestión - SIGUEME.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Durante la vigencia 2022 se realizaron conciliaciones mensuales sobre los activos fijos y su depreciación - soportes comprobantes contables. Adicionalmente se verifican los inventarios individuales, con su respectiva firma.		
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.1, 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 Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentra disponible para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME. El Manual de Políticas actualizado se encuentra publicado tanto en el sitio web de la entidad, como en el Sistema Integrado de Gestión - SIGUEME.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Durante la vigencia 2022 se realizaron conciliaciones mensuales de las partidas más relevantes. Soportes conciliaciones litigios, activos fijos y nómina.		
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.1, que da cuenta de la segregación de funciones en el proceso contable.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	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 Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentra disponible para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME. El Manual de Políticas actualizado se encuentra publicado tanto en el sitio web de la entidad, como en el Sistema Integrado de Gestión - 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.		
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.1, 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 - soportes correos de solicitud de información a las áreas marzo, junio, agosto y diciembre de 2022.		
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. 107 del 22 de noviembre de 2022 - Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2022.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Circular No. 107 del 22 de noviembre de 2022 - Trámites de pagos cierre fin de año - vigencia 2022, publicada en la intranet, correo electrónico enviado al personal del 28/11/2022.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se dio cumplimiento con las directrices impartidas mediante la Circular No. 107 de 2022.		
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. 53; En el Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.1, numeral 6, actividad 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 Procedimiento Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentra disponible para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME. El Manual de Políticas actualizado se encuentra publicado, tanto en el sitio web de la entidad, como en el SIGUEME.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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; Los inventarios individualizados están 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.1, 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 Contable, de Informes y Estados Financieros, se encuentra disponible para la consulta en el Sistema Integrado de Gestión - aplicativo SIGUEME. El Manual de Políticas actualizado se encuentra publicado, tanto en el sitio web de la entidad, como en el SIGUEME.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Durante la vigencia 2022 se realizaron conciliaciones mensuales de las cuentas contables. Soportes conciliaciones de servicios, honorarios, comisiones, servicio de aseo, combustibles y lubricantes, seguros generales, comunicaciones y transporte, suscripciones, viáticos y gastos de viaje, arrendamiento, servicios públicos, mantenimiento, materiales y suministros, vigilancia, estudios y proyectos, rendimientos, gastos funcionamiento, servicios de investigación, ingresos por transferencias condicionadas, excedentes, proyectos de inversión, bienes y servicios, en Administración, seguros e incapacidades.		
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, cuadro de responsabilidades de las áreas y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.1, 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, cuadro de responsabilidades de las áreas y Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.1, 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	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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, Resolución 192 del 25 de junio de 2021 y Resolución 523 del 19/12/2022, por la cual se modifica el Manual de Políticas Contables, Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.1	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, Resolución 192 del 25 de junio de 2021 y Resolución 523 del 19/12/2022, por la cual se modifica el Manual de Políticas Contables, Procedimiento Contable de Informes y Estados Financieros P-GF-01. V.1		
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 Nación 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 Nación 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 Nación	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 Nación		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Sistema SIIF Nación	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Sistema SIIF Nación		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema SIIF Nación		
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.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
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?	SI	Para la vigencia 2022 se contó con el Expediente 2022112100600001E de ORFEO para la conservación de los documentos soporte de los hechos económicos; adicionalmente se cuenta con respaldo de la información en los servidores de la UPME.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema SIIF Nación	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Sistema SIIF Nación		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Sistema SIIF Nación		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema SIIF Nación	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 Nación perfiles Gestión Contable y consolidado 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 Nación y CHIP CGN		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 de Políticas actualizado se encuentra publicado, tanto en el sitio web de la entidad. Como en el Sistema Integrado de Gestión - 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		
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 periódica. Manual de Políticas Contables numeral 3.6, pág. 42		
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 periódica. 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		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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), 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 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.1, 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		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SIIF Nación	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 2022 estos no responden a las necesidades del proceso contable en todas sus etapas.	0,60	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 2022 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 2022 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, pág. 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 útil 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		
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	SI	Los Estados Financieros se publican en la WEB y en el Informe de Gestión 2022 se dio a conocer el link donde puede ser consultada la gestión contable (Ver Informe de Gestión- pagina 74)	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 idéntico el riesgo de índole contable, denominado: Posibilidad de afectación económica y reputacional por presentación errada ó inoportuna de la información presupuestal, contable o financiera debido al incumplimiento del calendario y de los lineamientos de entes rectores o debido a errores en diligenciamiento de formatos.	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 - en el sistema SIGUEME		
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, valoración del riesgo. Sistema SIGUEME	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, valoración del riesgo. Monitoreo cuatrimestral en Sistema SIGUEME		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El Mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera, se actualizó en la vigencia 2022, conforme a la actualización del procedimiento gestión integral del riesgo e implementación del Módulo de riesgos en el sistema SIGUEME.		
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, valoración del riesgo. Sistema SIGUEME		
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 monitoreos y seguimientos cuatrimestrales por el líder del proceso, Grupo Interno de Planeación y Control Interno y se dejan las observaciones pertinentes en el sistema SIGUEME.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad. Durante la vigencia 2022 el personal recibió capacitación en reportes, consultas y procesos del macroproceso contable en SIIF-Nación.		
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?	PARCIAL MENTE	Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad; sin embargo, durante la vigencia 2022 no se incluyeron temas relacionados con el proceso contable, en el Plan Institucional de Capacitación.	0,60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIAL MENTE	Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad; sin embargo, durante la vigencia 2022 no se incluyeron temas relacionados con el proceso contable, en el Plan Institucional de Capacitación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIAL MENTE	Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad; sin embargo, durante la vigencia 2022 no se incluyeron temas relacionados con el proceso contable, en el Plan Institucional de Capacitación.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El Manual de Políticas Contables fue actualizado a su versión 4, el cual se encuentra disponible para consulta tanto en el sitio web, como en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad, en el que se incluyó la revelación de la información sobre los activos intangibles que se realicen internamente, en sus fases de investigación y desarrollo - Anexo 5.6 Matriz de activos desarrollados internamente, durante el segundo semestre de la vigencia 2022 se reveló el desarrollo de un aplicativo denominado web curvas. Se crearon Expedientes virtuales en ORFEO y se dispuso un espacio en los servidores de la entidad para salvaguardar la información de la gestión contable.		
2.2	DEBILIDADES	SI	En el plan institucional de capacitación vigencia 2022 no se consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable; Continua la carencia de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.		

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 17/19

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	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 el reconocimiento de los activos desarrollados internamente y la salvaguarda de la información sobre la gestión contable en los servidores de la entidad, continúa el compromiso y disposición de la Secretaria General y su Grupo Interno de Trabajo de la Gestión Financiera para garantizar el mejoramiento continuo de la Gestión Contable.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Realizar la gestión necesaria con el fin de que se incluyan, en el Plan Institucional de Capacitación vigencia 2023, el fortalecimiento de competencias del personal involucrado en el proceso contable, más teniendo en cuenta las nuevas vinculaciones de personal al proceso. Diseñar e implementar el esquema de indicadores que se ajusten a las necesidades de la entidad y permitan el análisis y la interpretación de su realidad financiera y económica.		

#### 4.2. COMPONENTE CUALITATIVO.

En este segundo componente, se describieron brevemente las principales fortalezas y debilidades del sistema de 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 4, el cual se encuentra disponible para consulta tanto en el sitio web, como en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad, en el que se incluyó la revelación de la información sobre los activos intangibles que se realicen internamente, en sus fases de investigación y desarrollo - Anexo 5.6 Matriz de activos desarrollados internamente, durante el segundo semestre de la vigencia 2022 se reveló el desarrollo de un aplicativo denominado web curva s.
- Se crearon Expedientes virtuales en ORFEO y se dispuso un espacio en los servidores de la entidad para salvaguardar la información de la gestión contable.

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 18/19

## DEBILIDADES.

- En el plan institucional de capacitación vigencia 2022 no se consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable.
- Continúa la carencia de indicadores 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 el reconocimiento de los activos desarrollados internamente y la salvaguarda de la información sobre la gestión contable en los servidores de la entidad, continúa el compromiso y disposición de la Secretaria General y su Grupo Interno de Trabajo de la Gestión Financiera para garantizar el mejoramiento continuo de la Gestión Contable.

## 6. RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar la gestión necesaria con el fin de que se incluyan, en el Plan Institucional de Capacitación vigencia 2023, el fortalecimiento de competencias del personal involucrado en el proceso contable, más teniendo en cuenta las nuevas vinculaciones de personal al proceso.
- ✓ Diseñar e implementar el esquema de indicadores que se ajusten a las necesidades de la entidad y permitan el análisis y la interpretación de su realidad financiera y económica.

**ROSA MARÍA BUITRAGO BARÓN**  
Profesional de Control Interno

	<b>FORMATO INFORME O SEGUIMIENTO DE LEY</b>	Código: F-CI-08
		Versión No. 01
		Pág. 19/19

## 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 24 de febrero de 2023, hora 15:57:07 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	83000282-1
Representante Legal Actual	CARLOS ADRIAN CORREA FLOREZ
Código CGN	922500000
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2022

#### 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	2022	Enero - Diciembre	28/02/2023	24-feb-23 15:05:16	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 (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento  
 Torre 1 (Aire) - Piso 15  
 Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) | [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)  
 PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

UPME Avenida Calle 26 No 69 D – 91 Torre 1, Oficina 901.  
 PBX (57) 1 222 06 01 FAX: 295 98 70  
 Línea Gratuita Nacional 01800 911 729  
[www.upme.gov.co](http://www.upme.gov.co)



El futuro  
es de todos

Minenergía