

## MEMORANDO

Referencia: OCI- 0160

Fecha: 16/02/2017

PARA: **ALVARO SANDOVAL REYES**  
Director General  
**BLANCA ESTELLA BOHORQUEZ MONTENEGRO**  
Secretaria General

DE: **GLORIA ESPERANZA ACEVEDO**  
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: *Informe anual de la Evaluación de Control interno contable 2016.*

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993 y la resolución 357 de 2008, la Oficina de Control Interno, envía para su conocimiento y fines pertinentes, el informe de Anual de Evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2016.

Anexo a este informe, se adjunta el cuestionario diligenciado y cargado el 16 de febrero de 2017 en el aplicativo SCHIP de la Contaduría General de la Nación, Así mismo, acatando la Ley de Transparencia No. 1712 de 2014, este informe será publicado en la página web de la Unidad

Bogotá Mejor Para Todos,

Cordialmente,

  
**GLORIA ESPERANZA ACEVEDO**  
Jefe de Oficina de Control Interno

Anexo: 14 folios

Elaboró: Wellfin Canro Rodríguez– Contratista OCI. *(W)*  
Revisó: Juan Hernando Lizarazo – Profesional Especializado OCI.

OCI 050- febrero 16-2017



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
MOVILIDAD

Unidad de Mantenimiento Vial

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE REHABILITACION Y  
MANTENIMIENTO VIAL - UERMV  
CONTROL INTERNO**

**INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**VIGENCIA 2016**

**Bogotá, D.C. Febrero de 2017**



## CONTENIDO

1. OBJETIVO .....	3
2. ALCANCE .....	3
3. CRITERIOS DE CALIFICACION CUANTITATIVA Y CUALITATIVA .....	3
4. RESULTADOS OBTENIDOS: .....	4
5. EVALUACION CUANTITATIVA: .....	4
6. EVALUACION CUALITATIVA: .....	6
7. RESULTADO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIAS 2012 - 2016 .....	8
8. CONCLUSION .....	8

## INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### 1. OBJETIVO

Evaluar la implementación y efectividad del control interno contable de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial - UAERMV, teniendo en cuenta las directrices definidas en la Resolución 357 de 2008.

### 2. ALCANCE

La evaluación del Control Interno Contable para la vigencia de 2016, se realizó con base a la siguiente información:

- Resolución 357 del 2008 y el formulario compuesto por una parte cuantitativa (62 preguntas) y una parte cualitativa (Fortalezas, Debilidades, Recomendaciones y Avances Obtenidos respecto a las evaluaciones y recomendaciones realizadas).
- Catalogo General de cuentas – CGN.
- Proceso Contable y Sistema Documental Contable – CGN.
- El proceso de financiera, los documentos e informes cargados en el Sistema Integrado de Gestión – SIG, y en la página web de la UAERMV.
- La matriz de riesgos del proceso de Financiera, suministrada por el Departamento de Planeación.
- La información suministrada por Contabilidad:
  - Estados contables, notas explicativas y auxiliares, verificando la armonía de saldos entre ellos.
  - Comprobantes contables y sus soportes, revisando 32 documentos contables por un valor total en transacción debito / crédito de \$25.444 millones de pesos.
  - Conciliaciones bancarias, revisando su elaboración y periodicidad.
  - Certificaciones del cargue de información sobre cuentas reciprocas y estados contables.
  - El informe de la OCI sobre el proceso de financiera al corte de septiembre de 2016.

### 3. CRITERIOS DE CALIFICACION CUANTITATIVA Y CUALITATIVA

La evaluación del control interno contable, se realizó mediante el diligenciamiento del formulario anexo a la resolución 357 de 2008 y sus parámetros de calificación establecidos, así:

**Cuantitativa:** Integrado por 62 preguntas a diligenciar, según la siguiente tabla:

PONDERACIÓN ESTABLECIDA EN LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO





**Cualitativa:** De acuerdo al resultado cuantitativo, se enuncian de manera breve los aspectos relevantes en materia de fortalezas y debilidades, además se identifica si se han obtenido logros respecto a las observaciones y recomendaciones dadas en el último informe de evaluación de control interno contable.

#### 4. RESULTADOS OBTENIDOS:

De la evaluación realizada por la OCI, se observó que la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial – UAERMV, obtuvo una calificación del 4.x, (ADECUADA, según la ponderación establecida en la resolución 357 de 2008). Sin embargo, durante la evaluación, se identificaron debilidades y oportunidades de mejora, que deben ser atendidas por la administración en pro de fortalecer el sistema de control interno contable. En la siguiente tabla se pueden observar los resultados de la evaluación en forma consolidada y por etapa:

RESULTADO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
COMPOSICION	Nº PREGUNTAS	PUNTAJE	INTERPRETACIÓN
CONTROL INTERNO CONTABLE	62	4,66	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes)	33	4,49	ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN (Elaboración de informes contables, Análisis, Interpretación y comunicación de la información)	13	5,0	ADECUADO
ETAPA OTROS ELEMENTOS DE CONTROL (Acciones implementadas)	16	4,5	ADECUADO

A continuación se pueden apreciar a nivel de detalle las debilidades identificadas, una vez realizada la evaluación cuantitativa; así como también los aspectos relevantes de lo cualitativo:

#### 5. EVALUACION CUANTITATIVA:

Se identificó que 18 de 62 preguntas obtuvieron un puntaje menor a 5, toda vez que se identificaron debilidades en dos de las tres etapas (Reconocimiento y Otros Elementos de Control):

##### **Etapas de Reconocimiento:**

- La caracterización del proceso de financiera no se encuentra actualizada, ya que su última modificación se registra en agosto de 2013, de acuerdo a la consulta realizada en febrero de 2017 al Sistema Integrado de Gestión – SIG, publicado en la intranet de la UMV.
- No se encuentra depurada la cuenta contable 1705 - Bienes de Uso Público e Histórico al cierre de la vigencia del 2016, por falta de la liquidación del convenio 1292.



- Las órdenes de pago no reflejan el número total de las cuentas por cobrar de los contratos en ejecución, dato que es utilizado por usuarios de la información para identificar el número de cuentas pagadas.
- Bajo nivel de confianza en la información reportada por almacén sobre la propiedad planta y equipo, toda vez que al corte de diciembre de 2016, la Entidad no cuenta con un inventario depurado y cargado en el sistema de información SICAPITAL, no obstante, la UMV adelanta la toma del inventario físico de la Propiedad Planta y Equipo, mediante el contrato 456 de diciembre de 2016 con el proveedor BDO AVALUOS SAS,
- No se evidenciaron las conciliaciones de saldos entre contabilidad y las áreas de Presupuesto, Tesorería y Talento Humano.
- No se evidencia soporte de las verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se hayan elaborado adecuadamente.
- No se identifica el nombre de la persona que aprueba los comprobantes electrónicos contables elaborados en el software TRIDENT, situación que incumple con lo señalado en el numeral 3.2, Proceso Contable y Sistema Documental Contable de la Contaduría General de la Nación.
- La Entidad no cuenta con un sistema articulado de información sistematizada que integre las diferentes áreas, tales como Presupuesto, Almacén, Contabilidad, Tesorería, Talento Humanos y Producción.

Adicionalmente, se identifica que las depreciaciones, amortizaciones e inventarios, se ejecutan de manera manual en una base Excel, situación que genera riesgos operativos, reduciendo considerablemente la confianza en la información.

**Etapas de Otros elementos de control:**

- La guía para la Administración del Riesgo se encuentra desactualizada (septiembre de 2011), toda vez que el decreto 943 del 2014 actualizó el Modelo Estándar de Control Interno- MECI.
- No se evidencia registro de las autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Bajo nivel de confianza en las entradas, salidas y ajustes de almacén, debido a que se encuentran registrados en una base de Excel,
- De la consulta realizada en la web de la Entidad (link - transparencia), no se identifica la firma del anterior Director General (E) Ing. Juan Carlos Abreo Beltrán en su informe sobre el empalme de gestión con corte al 29 de marzo de 2016.





## 6. EVALUACION CUALITATIVA:

La valoración cualitativa determina y enuncia de manera breve el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se identificaron en la valoración cuantitativa, así como también las recomendaciones y los avances de las falencias registradas en el informe de control contable de la anterior vigencia.

### **Fortalezas:**

Existe oportunidad y exactitud en la presentación de la información contable ante la Contaduría General de la Nación, ya que se evidencio igualdad de saldos entre, los auxiliares, estados financieros y notas de carácter general y específicas<sup>1</sup>, así mismo se identificó que los comprobantes de contabilidad están soportados por documentos idóneos y su registro refleja el adecuado cumplimiento a las normas establecidas en el Catálogo General de Cuentas.

Adicionalmente, el área de Contabilidad se soporta en una estructura de personal con experiencia superior a dos años, además cuenta con un manual de políticas contables para regular las actividades y procedimientos de índole contable.

### **Debilidades:**

En materia de documentación, no se encuentra actualizada la caracterización del proceso de financiera, ni tampoco la guía para la administración del riesgo.

El nivel de confianza del grupo contable de la Propiedad Planta y Equipo es bajo, a falta de un inventario depurado y cargado en un sistema de información con mayor seguridad que en una base de excel.

La cuenta de Bienes de uso Público, no se encuentra depurada por falta de la liquidación de convenios.

La OCI desde el 2014 ha reportado que el sistema SICAPITAL<sup>2</sup> presenta dificultades para su entrada a producción, situación que no permite contar con un sistema articulado de información sistematizada que integre las diferentes áreas, tales como Presupuesto, Almacén, Contabilidad, Tesorería, Talento Humanos y producción.

### **Avances obtenidos respecto a las evaluaciones y recomendaciones realizadas en el anterior informe de control interno contable.**

Con respecto a las conciliaciones bancarias, se identificó disminución en la cantidad de partidas conciliatorias, se elaboraron con mayor nivel de oportunidad frente a la vigencia anterior y además se deja soporte documental de las mismas.

<sup>1</sup> Los Estados Contables y sus notas explicativas fueron cargados en el aplicativo Bogotá Consolida el 09 de febrero de 2016.

<sup>2</sup> La OCI en febrero de 2014, reporto bajo el informe de Evaluación de Control Interno Contable que durante el 2013 no se culminó con la implementación del aplicativo SICAPITAL.



La Entidad adelanta actividades para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable y su seguimiento se puede evidenciar en los informes elaborados y remitidos por esta Oficina a la Dirección General. 20160116022566, 20160116023072 y la segunda encuesta de la SHD, remitida el 25 de enero de 2017 mediante correo electrónico por la Jefe Oficina de Control Interno.

### **Recomendaciones:**

- Actualizar la caracterización del proceso de financiera y la Guía para la Administración del Riesgo, de conformidad con la política expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública y el modelo MECI 2015
- Desarrollar un plan de contingencia para depurar la cuenta contable 1705 - Bienes de Uso Público e Histórico, garantizando la adopción de buenas prácticas que se establecen en el nuevo marco normativo contable. NIIF
- Registrar en las órdenes de pago el número total de las cuentas por cobrar de los contratos en ejecución, cuya funcionalidad es minimizar los riesgos operativos por giros dobles, generando autocontrol en los pagos
- Realizar la debida supervisión del contrato 456 de diciembre de 2016 con el proveedor BDO AVALUOS SAS, garantizando un inventario físico de Propiedad Planta y Equipo depurado y confiable, para posteriormente cargarlo en el sistema de información SICAPITAL.
- Elaborar, documentar y establecer los formatos que permitan efectuar la conciliación de saldos entre Contabilidad y las áreas de Presupuesto, Tesorería y Talento Humano.
- Documentar las actividades de control que desarrolla el proceso de Contabilidad sobre la verificación de registros contables y la autoevaluaciones que miden la efectividad de los controles implementados en el área.
- Parametrizar en el software TRIDENT, el nombre de la persona que aprueba los comprobantes electrónicos contables, a efectos de cumplir con lo señalado en el numeral 3.2, Proceso Contable y Sistema Documental Contable de la Contaduría General de la Nación.
- Elaborar un cronograma de actividades cuya finalidad sea la entrada a producción del sistema SICAPITAL, y que a su vez integre las diferentes áreas de Presupuesto, Almacén, Contabilidad, Tesorería, Talento Humano y Producción.





## 7. RESULTADO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIAS 2012 - 2016

A continuación, se puede observar el resultado de la evaluación del control interno contable entre las vigencias 2012 y 2016.

CALIFICACION CONTROL INTERNO CONTABLE: 2012 A 2016		
AÑO	CALIFICACION	INTERPRETACION
2012	4,11	ADECUADO
2013	4,00	SATISFACTORIO
2014	4,80	ADECUADO
2015	4,63	ADECUADO
2016	4,66	ADECUADO

Como lo demuestra la grafica comparativa, la Unidad de Mantenimiento Vial, ha mantenido una condición estable en su calificación, la cual no es optima, si se tiene en cuenta que los Planes de Mejoramiento y acciones correctivas, deben incidir en una mejora continua. Por lo tanto la OCl, considera que las acciones adelantadas no han sido 100% efectivas.

## 8. CONCLUSION

Aunque la calificación del Control Interno Contable, generada por la evaluación fue **adecuada**, es importante mencionar que existen debilidades materiales sobre la depuración en los rubros contables de Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Uso Público e Histórico, los cuales integran los Activos de la Entidad en aproximadamente 60,64% al cierre de la vigencia 2016

Respecto a los sistemas de información, se identifico que el módulo contable no integra la información de las áreas como presupuesto, tesorería, talento humano y almacén. Así las cosas, la Administración deberá desarrollar planes de acción que subsanen estas situaciones, para la adecuada implementación del nuevo marco normativo contable y a su vez propendiendo en el fortalecimiento del sistema de control interno contable de la UAERMV.

Cordialmente,

  
**GLORIA ESPERANZA ACEVEDO**  
Jefe de Control Interno

  
**WELFIN CANRO RODRÍGUEZ**  
Contratista OCl

Anexos: Encuesta diligenciada de la evaluación de control interno contable  
Comprobante envió CHIP

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016		
RESULTADO EVALUACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE: 4.66		
ETAPA RECONOCIMIENTO	IDENTIFICACION	OBSERVACIONES
1.1.1	4.49 4.69	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	Los productos del proceso contable son: Reportes de estados contables, cuenta reciprocas, conciliaciones bancarias, información exógena y los demás productos definidos en el Sistema Integrado de Gestión - SIG, no obstante, en agosto de 2013 se registra la última actualización de la caracterización del proceso de financiera que contiene las entradas, proveedores, registros, actividades (ciclo PVHA) y salidas de información financiera.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	Si. Los insumos del proceso contable de la UMV son: Los reportados por el Almacén (Bienes e infraestructura), Oficina de Talento Humano (nómina), Oficina Jurídica (SIRPOJ), Oficina de gestión financiera (Información Presupuestal), Gestión estratégica, gestión técnica de producción y mejoramiento malla vial (legalización de obras).
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	La entidad tiene identificada la información del proceso contable, así como también los procesos que son proveedores de información, no obstante, en agosto de 2013 se registra la última actualización de la caracterización del proceso de financiera que contiene las entradas, proveedores, registros, actividades (ciclo PVHA) y salidas de información financiera.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	Si. Existe el manual de política contable actualizado al corte de junio de 2013, sin embargo, a la fecha de esta evaluación, se identifica que la entidad adelanta actualización del documento, aliándolo al Nuevo Marco Normativo Contable.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	El área de contabilidad registro la información reportada por las dependencias de la entidad, sin embargo, la cuenta contable 1705 - Bienes de Uso Público e Histórico no se encuentra depurada al corte de la vigencia del 2016, a falta de la liquidación del convenio 1292.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	Si. Los hechos financieros de la UMV son de fácil medición monetaria, dado que las cifras están expresadas en pesos y los informes se presentan algunas veces en miles de pesos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	Si. Las cifras reportadas en los estados y reportes contables se encuentran soportados con el documento fuente.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	Se revisaron los documentos contables y se pudo establecer que las descripciones son adecuadas y completas, sin embargo, las órdenes de pago no reflejan el número total de las cuentas de cobro de los contratos en ejecución, a fin de minimizar los riesgos operativos por pago doble.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	Si. El área contable de la UAERMV cuenta con un profesional especializado con más de 10 años de experiencia en la entidad y dos contratistas con experiencia mayor a 2 años. Adicionalmente, se efectúan retroalimentación interna permanente en temas contables y normas internacionales NIICPS.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	Si. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable, cuentan con el suficiente conocimiento del Régimen Contable.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	Si. Los documentos son idóneos de acuerdo con la naturaleza de la transacción y la información reportada por las dependencias de la Entidad.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	Las cifras reportadas en los estados y reportes contables se encuentran soportados con el documento fuente.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	Si. Se evidencia con la comparación de los libros auxiliares con los libros mayores los cuales guardan concordancia.
<b>1.1.2 CLASIFICACION</b>	<b>4.625</b>	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	Si. Los procesos proveedores han sido incluidos en el proceso contable (Almacén, Oficina de Talento Humano, Subdirección, Oficina Jurídica, Gestión Financiera), sin embargo al corte del 2016, la entidad adelanta un inventario de propiedad planta y equipo, dando a lugar un bajo nivel de confianza en ese rubro al no contar con un inventario depurado.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	Si. Los hechos financieros de la Entidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas, conforme a la revisión adelantada en los documentos contables.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	Si, son adecuadas las cuentas contables utilizadas para la clasificación de las transacciones, conforme a la revisión adelantada en los documentos contables.



EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016		RESULTADO EVALUACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE: 4.66	
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si. La clasificación de las transacciones contables, se alinean al marco conceptual y al manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública, según la revisión adelantada en los documentos contables.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5	Si. Se utiliza la última versión publicada en la página web del Catálogo General de Cuentas para la clasificación de los hechos financieros, según revisión efectuada a los estados financieros del III trimestre de 2016.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	Si. Es adecuada la clasificación de las transacciones en las cuentas y subcuentas contables, conforme a la revisión adelantada en los documentos contables.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Si. Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al corte de diciembre de 2016 y los arqueos de cajas menores, se encuentran hasta noviembre de 2016.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Se realizan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades, sin embargo, al corte de diciembre de 2016, no se encuentran totalmente conciliados los valores de la UMV con otras entidades, según lo expresado en las notas de estados contables al cierre de la vigencia 2016.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4.17</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3	Se realizan conciliaciones y cruces de saldos entre contabilidad y almacén, sin embargo, no se evidencian para las áreas de Presupuesto, Tesorería, y Talento Humano.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	Al corte de la Vigencia 2016, la entidad mediante el contrato 456 de diciembre de 2016, adelanta la toma del inventario físico de la Propiedad Planta y Equipo, por otra parte la Oficina de Control Interno adelantó en el segundo semestre el arqueo de cajas menores.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Si. Las cuentas y subcuentas contables, revelan adecuadamente los hechos, según la revisión efectuada en los documentos contables.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3	Se ejecuta como autocontrol en el área Contable, sin embargo, no existe documentación ni evidencia de estas actividades de control.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5	Si, los registros contables se encuentran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los comprobantes de contabilidad, según revisión realizada al último trimestre de 2016.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	Si. El sistema contable TRIDENT cuenta con un módulo de consulta que genera un listado de los registros y es utilizado por el área contable, en los casos de requerirlo.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Si. La entidad aplica las normas y políticas que le corresponden y son exigibles, incluyendo dentro de estas las directrices dadas por la SHD.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	La entidad no cuenta con un sistema articulado de información sistematizada que integra las diferentes áreas, tales como Presupuesto, Almacén, Contabilidad, Tesorería, Talento Humanos y producción. Adicionalmente, se identifica que las depreciaciones, amortizaciones e inventarios, se ejecutan de manera manual en Excel, situación que genera riesgos operativos, reduciendo considerablemente la confianza en la información. Al corte de diciembre de 2016, la entidad adelanta actividades de migración de software financiero - contable, pasando de TRIDENT a SICAPITAL, donde se presume que este último integrará los demás sistemas de información de la entidad.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3	Son adecuados los cálculos de valorización de inversiones, sin embargo, no se tiene certeza de los cálculos relacionados con depreciación y amortización de bienes tangibles e intangibles, toda vez que la entidad adelanta el inventario del Propiedad Planta y Equipo.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Si. Los registros contables están soportados por los documentos idóneos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4	Si. Las transacciones se registran en el software TRIDENT mediante los comprobantes de contabilidad electrónicos, sin embargo, no se identifica la persona que los aprueba.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Si. Los libros de contabilidad se soportan en los comprobantes de contabilidad y se registran en el software TRIDENT.



EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016			
RESULTADO EVALUACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE: 4.66			
ETAPA RECONOCIMIENTO		5,00	
1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES		5	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si. Los libros de contabilidad están debidamente parametrizados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, dado que se utiliza la última versión publicada en la página web del Catalogo General de Cuentas para la clasificación de los hechos financieros, según revisión efectuada a los estados financieros del III trimestre de 2016.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Si, existe armonía de saldos entre los estados contables y los auxiliares de contabilidad, generados por el software Trident.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	La actualización y parametrización de las cuentas contables del Software TRIDENT, son realizadas por la contadora, cumpliendo con el Plan de Cuentas de la Contaduría General de la Nación y se solicita al proveedor mantenimiento o soporte cuando se hace necesario.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5	Si. Se elaboraron y presentaron oportunamente los informes de cuentas reciprocas y estados contables, según el certificado del IV trimestre de la vigencia 2016, generado por Bogotá Consolidada.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Las notas explicativas a los estados contables de la UAERMV cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, tanto de carácter general como específica.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5	La notas a los estados contables, revelan de manera suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Se identifica igualdad de saldos entre los registrados en las notas explicativas y los identificados en los estados contables.
<b>1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION</b>			
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5	Si. Se elaboraron y presentaron oportunamente los informes de cuentas reciprocas y estados contables, según el certificado del IV trimestre de la vigencia 2016, generado por Bogotá Consolidada.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5	En la página web de la UAERMV se pueden identificar la información de estados contables de la vigencia 2016.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	Si. La entidad cuenta con indicador de gestión financiera, donde se calcula la eficacia del Plan Anualizado de Caja. Se evidencia diligenciamiento del indicador en los últimos 2 trimestres de la vigencia 2016.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	Si. La información contenida en los estados contables, vienen acompañados de las notas explicativas, las cuales son amigables y comprensibles para los usuarios de la información.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	Si. La información contable es presentada a la dirección de la UAERMV y a los entes de control, cumpliendo con propósitos de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	Si. Según se reporta en los estados contables cargados en la página web, correspondiente a los cuatro trimestres de la vigencia 2016.



EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016			
RESULTADO EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE: 4.66			
ETAPAS ACCIONES IMPLEMENTADAS			
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.50		
4.5	4.5		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Los riesgos de índole contable se identifican en la matriz del proceso de financiera, sin embargo la guía para la administración del riesgo se encuentra desactualizada (septiembre de 2011), con respecto al decreto 943 de 2014 que actualiza MECI.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5	Si. La instancia asesora es la Oficina de Planeación, la cual acompaña a los demás procesos de la entidad en la formulación de riesgos. La Oficina de Control Interno acompañó el proceso mediante capacitación.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3	Se ejecuta como autocontrol en el área Contable, sin embargo, no se evidenció la documentación soporte de estas actividades de control.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Si. Se encuentran definidos los roles en las actividades desarrolladas por la contadora en el Manual de Funciones y los contrastistas del área contable, en los productos a cargo contractualmente.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	Si. Se encuentran documentadas las políticas y procedimientos contables en el Sistema Integrado de Gestión SIG.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	Si. El macroproceso de financiera se encuentra actualizado al corte de agosto de 2013 y las políticas contables al corte de junio de 2013.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5	Con respecto a las políticas contables, la UAERMV adelanta actualización de este documento, teniendo en cuenta la convergencia al Nuevo Marco Normativo Contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5	Se encuentran publicados en el SIG, procedimientos y formatos de recursos financieros.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5	Si. El manual de políticas contables menciona sobre la depuración contable permanente, en su numeral 6.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3	Si. Los rubros de bancos, inversiones, cuentas por pagar y bienes de uso público e histórico se encuentran individualizados por tercero en los auxiliares contables.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	La nomina se encuentra individualizada en el software SIAP, la cual es reportada anualmente mediante los formatos de información exógena.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5	Las entradas, salidas y ajustes de almacén se encuentran registrados en archivos de Excel, debido al proceso de implementación y parametrización del nuevo software - SICAPITAL; situación que no permite depositar un adecuado nivel de confianza en el rubro de propiedad planta y equipo.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5	No cuenta con una debida estructura dado que solo hay un profesional especializado de planta (contadora), los sistemas tecnológicos (Software contable -TRIDENT), no se encuentra articulado con las áreas de almacén, tesorería, presupuesto y nomina.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4	El área contable solo cuenta con un profesional especializado de planta (contadora) que si cumple con los requerimientos técnicos señalados.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5	Si. En el manual de políticas contables, numeral 13, se encuentra el mecanismo por el cual se solicitan actualizaciones mediante capacitaciones.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	Si. En la página web de la entidad / link transparencia, se identifica que existe un informe de empalme sobre la gestión del anterior Director General (e) Ing. Juan Carlos Abreo Beltrán con corte al 29 de marzo de 2016, sin embargo este documento no se encuentra firmado por el Dr. Abreo.
		5	Si. El manual de políticas contables manifiesta la forma adecuada sobre el cierre integral de la información. Numeral 3.1.13.
		5	Los documentos contables tales como, soportes, libros auxiliares, libro diario y libro oficial, se trasladaran del área contable al departamento de archivo para su debida custodia y manejo.

# Sistema CHIP



Web Entidad

Cuentas Claras, Estado Transparente

## Reporte de Información

- ▷ Datos de la Entidad
  - Operaciones Reciprocas
  - Consultas
- ▷ Datos de Entidad
  - Historico Envios
  - Bodega
  - Sistema
  - Procesos
  - Tutorial
  - Ayuda
  - Salir

Entidad: U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial Ambito: GENERAL C.I.C.  
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Período: 2016 - 01-12  
 Formulario: CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad SISTEMA)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)	Nivel
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE						4.66
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO						
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.69			
1.3	TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	4	Los productos del proceso contable son: Reportes de estados contables, cuenta reciprocas, conciliaciones bancarias, información exógena y los demás productos definidos en el Sistema Integrado de Gestión - SIG, no obstante, en agosto de 2013 se registra la última actualización de la caracterización del proceso de financiera que contiene las entradas, proveedores, registros, actividades (ciclo PVHA) y salidas de información financiera				
1.4	TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos del proceso contable son: Reportes de estados contables, cuenta reciprocas, conciliaciones bancarias, información exógena y los demás productos definidos en el Sistema Integrado de Gestión - SIG, no obstante, en agosto de 2013 se registra la última actualización de la caracterización del proceso de financiera que contiene las entradas, proveedores, registros, actividades (ciclo PVHA) y salidas de información financiera.				
1.5	TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	4	La entidad tiene identificada la información del proceso contable, así como también los procesos que son proveedores de información, no obstante, en agosto de 2013 se registra la última actualización de la caracterización del proceso de financiera que contiene las entradas, proveedores, registros, actividades (ciclo PVHA) y salidas de información financiera.				
	TIENEN EXISTENTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES						



ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
2	01-12	2016	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2017-02-16 00:00:00.0
1	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-02-10 00:00:00.0