

MEMORANDO

Referencia: OCI- 0160

Fecha: 28/02/2018

PARA: **ALVARO SANDOVAL REYES** - Director General
MARCELA ROCÍO ARENAS MÁRQUEZ - Secretaria General

DE: **EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO** - Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: *Informe anual de la Evaluación de Control interno contable vigencia 2017 elaborado por la Oficina de Control Interno.*

Respetados Arquitecto Sandoval y Dra. Marcela Rocío:

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993¹ y la Resolución 357 de 2008² expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, de manera atenta, esta oficina remite para su conocimiento y fines pertinentes, el informe del asunto.

Anexo a este informe, se adjunta el cuestionario diligenciado y subido el 28 de febrero de 2018 a la plataforma electrónica CHIP de la CGN; así mismo, acatando la Ley de Transparencia 1712 de 2014³, este informe será enviado al Proceso de Comunicaciones para ser publicado en la página Web de la UAERMV.

Esta oficina queda atenta a cualquier solicitud de aclaración o información adicional que se requiera sobre el contenido del informe.

Bogotá Mejor Para Todos,

Cordialmente,


EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO
Jefe de Oficina de Control Interno

CC. Deyanira Quintero Hernández, Contadora.
Anexos: 12 folios

Elaboró:
Ana Omaira Tarazona, Contador OCI
Wellfin Canro Rodríguez, Contador OCI

¹Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".

² Resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación"

³Ley 1712 de 2014 "Por medio de la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones".



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Unidad de Mantenimiento Vial

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE REHABILITACION Y
MANTENIMIENTO VIAL - UAERMV**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá D.C., Febrero de 2018



CONTENIDO

1. OBJETIVO.....	3
2. ALCANCE	3
3. ACTIVIDADES REALIZADAS	3
4. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA	4
5. RESULTADOS OBTENIDOS EN CADA VALORACIÓN.....	4
6. VALORACIÓN CUANTITATIVA:.....	5
7. VALORACIÓN CUALITATIVA:	8
7.1. Fortalezas	8
7.2. Debilidades	8
7.3. Avances obtenidos respecto a la evaluación y recomendaciones realizadas en el anterior Informe de Control Interno Contable 2016.....	10
7.4. Recomendaciones	11
8. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIAS 2012 – 2017.....	12
9. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018	12
10. CONCLUSIÓN.....	13

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1. OBJETIVO


Evaluar el control interno contable de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial – UAERMV en la vigencia 2017 dando en cumplimiento a la Resolución 357 de 2008¹, expedida por la Contaduría General de la Nación-CGN, “*Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación*”.

2. ALCANCE

Este informe abarca la evaluación al proceso contable durante la vigencia 2017 y se efectuará teniendo en cuenta el **Numeral 5. Informe anual de evaluación del control interno contable** descrito en la Resolución 357 de 2008 a partir de la información y actividades relacionadas en el numeral 3 de este informe.

3. ACTIVIDADES REALIZADAS

La evaluación del control interno contable en la vigencia de 2017 se realizó con base en los resultados de las siguientes actividades:

- Análisis del marco normativo. Resolución 357 del 2008 de la CGN y el formulario compuesto por la parte cuantitativa (62 preguntas) y la parte cualitativa (fortalezas, debilidades, recomendaciones y avances obtenidos respecto de la evaluación efectuada).
- Información solicitada al proceso contable y documentación recibida del mismo. La información suministrada por la Secretaría General, como líder del proceso contable en la UAERMV, mediante memorando 20181710013833 de febrero 20 de 2018, en respuesta a la solicitud de información realizada por esta oficina, con radicado 20181600013073 de febrero 14 de 2018, así:
 - Batería de 62 preguntas debidamente diligenciada y los soportes documentales y/o links a que hubiere lugar.
 - Libro auxiliar contable por cuenta y tercero, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en formato Excel.
 - Notas a los estados financieros vigencia 2017 debidamente suscritas y en formato PDF.
 - Copia de los cuatro (4) reportes generados en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, como soporte en cada trimestre.
 - Matriz de riesgos identificados en el área o proceso contable durante la vigencia 2017; esta oficina aclaró que no se hacía referencia a la matriz del Proceso Financiera de la UAERMV.
 - Conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2017 para cada una de las cuentas de ahorro y corriente a nombre de la UAERMV. 

¹ Para la evaluación al control interno contable de la vigencia 2017 se aplicó la Resolución 357 de 2008 de conformidad con la Resolución 193 de 2016 “...*Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación de control interno contable* ...”. en su artículo 5 “...*Cronograma*...” y la Resolución 693 de 2016, artículo 6 “... *Modifiquense los artículos 5 y 6 de la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016.* Todas las resoluciones anteriores expedidas por la Contaduría General de Nación-CGN.



- 14 comprobantes contables, para verificar la existencia de soportes, registro y clasificación de cuentas.
- Retroalimentación de resultados. En reunión programada y desarrollada el día 22 de febrero de 2018, entre el personal del área contable y esta oficina, se trataron los siguientes temas: Resolución de inquietudes y/o aclaraciones a 11 respuestas recibidas del área contable frente a la batería de preguntas y solicitud de evidencias adicionales.

4. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA

Los resultados obtenidos de estas calificaciones se resumen como sigue:

Valoración cuantitativa. Tiene el propósito de evaluar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control; está compuesto por tres (3) etapas² que incluyen 62 preguntas, que deben ser calificadas con base en las verificaciones realizadas, de acuerdo a la siguiente ponderación establecida en la Resolución 357 de 2008 de la CGN:

PONDERACIÓN ESTABLECIDA EN LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008 DE LA CGN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN
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

Valoración cualitativa. Tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades determinadas con la valoración cuantitativa; de otra parte, verificar los avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas en el Informe de Control Interno Contable 2016; así mismo, para efectos de generar acciones de mejora en el proceso contable, se emiten recomendaciones a tener en cuenta en 2018.

5. RESULTADOS OBTENIDOS EN CADA VALORACIÓN

Como resultado de la evaluación realizada, la UAERMV obtuvo una calificación de **4.66**, en una escala de 1 a 5, cuya interpretación es **adecuada**, según la ponderación establecida de las tres (3) etapas en la Resolución 357 de 2008 de la CGN; no obstante, ser un buen resultado, se identificaron debilidades y oportunidades de mejora, que deben ser atendidas por la administración en pro de fortalecer el control interno contable en adelante.

En la siguiente tabla se observan los resultados de la evaluación en forma consolidada y por etapa: 

² Las tres (3) etapas son: Reconocimiento, revelación y otros elementos de control.



RESULTADO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
COMPOSICION	N° PREGUNTAS	PUNTAJE	INTERPRETACIÓN
CONTROL INTERNO CONTABLE	62	4,66	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes)	33	4,55	ADECUADO
ETAPA DE REVELACIÓN (Elaboración de informes contables, Análisis, Interpretación y comunicación de la información)	13	4,55	ADECUADO
ETAPA OTROS ELEMENTOS DE CONTROL (Acciones implementadas)	16	4,88	ADECUADO

La calificación obtenida es producto de ponderar los resultados en las tres (3) etapas de las cuales se destaca que "OTROS ELEMENTOS DE CONTROL" obtuvo 4.88.

6. VALORACIÓN CUANTITATIVA:

En esta valoración se detalla por etapa el resultado de la calificación a partir de las observaciones identificadas, así como también, los aspectos relevantes en cada caso; se identificó que 14 de 62 preguntas obtuvieron un rango de calificación de 3 y 4 en las tres etapas, tal como se indica en las siguientes tablas:

Etapa de reconocimiento:

#	# PREGUNTAS RES.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
1	2	¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	Se tienen identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable y se definen en las notas a los estados financieros 2017, páginas 8 y 9; allí se consigna el área responsable que debe suministrar información a contabilidad, los documentos, el procedimiento, funcionario responsable y el término de presentación, adicionalmente en los procedimientos de las áreas se identifican los productos que deben entregar a contabilidad.
2	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?	4	En las notas a los estados financieros 2017, páginas 8 y 9, se encuentran identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable; ellos son: Presupuesto, Tesorería, Almacén, Nómina, Oficina Asesora Jurídica, Control Interno Disciplinario, Subdirección Técnica de Mejoramiento de la Malla Vial y la Subdirección Técnica de Producción.
3	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?	3	Esta política no se encuentra versada en el Manual de Prácticas y Políticas Contables aplicables en la UAERMV (FIN-C-MA-001), sin embargo los documentos fuente o soporte de las transacciones, hechos y operaciones realizados en las dependencias, se encuentran definidos en las páginas 8 y 9 de las notas a los estados financieros 2017.



#	# PREGUNTA RES.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
4	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?	3	Aunque la política no se encuentra documentada, las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte identificados en las páginas 8 y 9 de las notas a los estados financieros 2017.
5	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?	3	Los procesos proveedores han sido incluidos en el proceso contable (Almacén, Talento Humano, Subdirecciones, Oficina Jurídica, Gestión Financiera), sin embargo, al corte 31/12/2017 se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 "Bienes muebles en bodega".
6	20	¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Se elaboran y revisan mensualmente las conciliaciones de las 16 cuentas de ahorro y una cuenta corriente, entre los extractos de cada cuenta y los libros auxiliares de contabilidad; sin embargo, el procedimiento conciliación de cuentas bancarias (FIN-C-PR-010), no fija la fecha en que deben estar elaboradas, con el fin de verificar su oportunidad de entrega y revisión.
7	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	En forma mensual se realizan conciliaciones entre contabilidad y tres áreas (Treasurería, Presupuesto, Almacén), sin embargo, no se identificaron soportes documentales y/o formatos de estas conciliaciones para su control.
8	23	¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	Mediante el Contrato 456 de diciembre de 2016 de la UAERMV, la entidad adelantó la toma del inventario físico de la Propiedad Planta y Equipo, sin embargo no se evidencian soportes de las tomas físicas de bienes. Adicionalmente al corte 31/12/2017, se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 "Bienes muebles en bodega", Por otra parte la Oficina de Control Interno adelantaron durante el 2017 tres arqueos a las cajas menores, donde se identificaron debilidades y a su vez se presentaron recomendaciones.
9	29	¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	El sistema SICAPITAL aún presenta dificultades para su entrada a producción en el 100%, situación que no permite contar con un sistema articulado e integrado de información sistematizada.



Etapa de revelación:

#	# PREGUNTA RES.	ETAPA DE REVELACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
10	35	¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	3	Las verificaciones se llevan a cabo de manera trimestral para generar los reportes al CHIP de la Contaduría General de la Nación y Bogotá consolidada de la SHD; sin embargo, al realizar la verificación de los saldos de cuentas a 31 de diciembre de 2017, entre, los estados contables y auxiliares por cuenta y tercero, se identificó diferencia en los grupos de cuentas contingentes 91, 93 y 99, la cual fué notificada por la OCI, de manera directa (entrevista) con el Área de Contabilidad, en el proceso de revisión "Cuenta o Informe Anual Consolidado 2017", a la Contraloría Distrital de Bogotá. (13/02/2017)
11	40	¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3	Las notas contables son alimentadas con los saldos de los estados financieros con corte de la vigencia 2017, sin embargo se identificaron diferencias en las cifras contenidas en las notas y las del balance a diciembre de 2017, relacionadas con la Cuenta contable 1605, terrenos (Pág. 19. 20) y el comportamiento entre vigencias de la cuenta 3 de patrimonio. (gráfica de las Notas a los Estados contables (Pág. 32, 33)
12	43	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	La entidad cuenta con un indicador de gestión financiera, donde se calcula la eficacia del Plan Anualizado de Caja - PAC; sin embargo, la entidad no tiene documentado en la Caracterización del proceso de financiera, indicadores contables para analizar la realidad financiera desde la perspectiva contable.

Etapa de otros elementos de control:

#	# PREGUNTA RES.	ETAPA DE OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
13	51	¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Se encuentran documentadas las políticas y procedimientos contables en el Sistema Integrado de Gestión SIG; sin embargo, se precisa que el Manual de Políticas contables no contempla una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, se deban informar al área contable a través de los documentos fuente o soporte.
14	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	Se tiene un documento preliminar de las políticas bajo el nuevo marco normativo según la Resolución 533 de octubre de 2015, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y dictan otras disposiciones" expedida por la Contaduría General de la Nación, sin embargo los procedimientos con el nuevo marco normativo están pendientes de elaboración. <i>Edu</i>

7. VALORACIÓN CUALITATIVA:

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


7.1. Fortalezas

Durante la evaluación se identificaron fortalezas en el talento humano que conforma el proceso contable, en la oportunidad en la presentación de los informes, cumplimiento del marco normativo y los soportes documentales que reflejan las operaciones y transacciones, las cuales se resumen a continuación:

- a) Se resalta la disposición de los servidores públicos del área contable que intervinieron durante la evaluación 2017, toda vez que el suministro de información y las reuniones programadas se realizaron de manera oportuna y efectiva.
- b) Se elaboraron y presentaron oportunamente los informes de cuentas recíprocas y estados contables, según los cuatro (4) certificados de la vigencia 2017, generados por Bogotá Consolida.
- c) En la página Web de la UAERMV se identificó la información de estados contables trimestrales durante la vigencia 2017.
- d) Los libros de contabilidad de la UAERMV se soportan en los auxiliares de contabilidad, según revisión efectuada por esta oficina.
- e) El sistema contable TRIDENT ha permitido generar la información de manera oportuna, se ha dado cumplimiento al catálogo general de cuentas y se generan los libros, balances y reportes contables de acuerdo a las normas existentes.
- f) De la prueba selectiva a 14 registros contables, se identificó que son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte.
- g) Los registros contables se encuentran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los comprobantes de contabilidad, según revisión realizada a los auxiliares contables por parte de la OCI.

7.2. Debilidades

Durante la evaluación se identificaron debilidades en la documentación del proceso contable, la razonabilidad de saldos en algunas cuentas y la entrada en producción final del sistema integrado SICAPITAL, las cuales se resumen a continuación:

- a) En el Manual de Prácticas y Políticas Contables aplicables en la UAERMV, FIN-C-MA-001, no se identificó una política con 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. 



- b) El procedimiento de conciliación de cuentas bancarias (FIN-C-PR-010), no establece la fecha en que deben ser elaboradas; por lo tanto, no se logra verificar su oportunidad de entrega y revisión.
- c) En el proceso mensual de conciliaciones entre áreas, no se identificaron soportes documentales y/o formatos de las mismas entre contabilidad y tres (3) áreas (Tesorería, Presupuesto y Almacén) que den cuenta de la actividad.
- d) En la caracterización del Proceso de Financiera no se identificaron indicadores puntuales para medir la gestión contable.
- e) Se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 a corte 31 de diciembre de 2017, tal como se observa en la siguiente tabla:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CONTABLE	SALDO ALMACEN	DIFERENCIA
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	182.235.292	187.665.135	- 5.429.843
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	750.055.026	750.055.018	8
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	27.207.866.158	27.207.866.173	- 15
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.070.581.206	1.070.581.204	2
1665	MUEBLES Y ENCERES Y EQUIPOS DE OFICINA	732.156.122	732.156.119	3
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	291.929.995	291.929.995	-
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	16.601.200.622	16.601.200.622	-
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	4.047.471	4.047.472	- 1
1970	INTANGIBLES	461.669.985	461.669.979	6

Es importante mencionar que esta diferencia se identificó durante la revisión de los formularios correspondientes a la rendición de la cuenta anual vigencia 2017 ante la Contraloría de Bogotá D.C., y mediante correo institucional de fecha 13 de febrero de 2018, se solicitó a las áreas coordinar lo necesario para armonizar las cifras.

- f) De la verificación de los saldos de cuentas a 31 de diciembre de 2017, entre los estados financieros y los auxiliares contables, se identificó diferencia en los grupos de cuentas contingentes 91, 93 y 99, tal se observa en la siguiente tabla:

GRUPOS DE CUENTA	AUXILIARES CONTABLES	ESTADOS FINANCIEROS FIRMADOS	DIFERENCIA
91	- 5.328.657.732	6.401.221.196	- 11.729.878.928
93	- 31.984.689.407	14.273.733.391	- 46.258.422.798
99	37.313.347.139	- 20.674.954.587	57.988.301.726

Es importante precisar que los saldos que se registraron en estos grupos son iguales a los reportados en el tercer trimestre de 2017; es decir, que los estados contables al cierre de la vigencia, en estos grupos contables no fueron actualizados; situación que se compartió con el proceso contable mediante entrevista en la semana del 19 de febrero de 2018.

- g) De la verificación en la coherencia entre las notas a los estados financieros 2017 y los estados contables a diciembre 2017, se identificó que la cuenta 3 de Patrimonio se relaciona el periodo entre 2007 al 2016 y no hace referencia a la vigencia 2017 (página 32, notas estados financieros).

De otra parte, en la gráfica de las notas estados financieros (página 33), se registró para el 2017 el valor patrimonial de \$47.903 millones y el saldo en los estados contables en ese rubro es de \$26.986 millones.

- h) El sistema SICAPITAL aún presenta dificultades para su entrada a producción en el 100%, situación que no permite contar con un sistema articulado e integrado de información; adicionalmente, esta situación no permite cerrar seis (6) hallazgos identificados por la Contraloría de Bogotá D.C., como parte de sus auditorías realizadas en años anteriores, de los cuales dos (2) fueron calificados como administrativos con incidencia fiscal, tres (3) administrativos con incidencia disciplinaria y uno (1) administrativo.

7.3. Avances obtenidos respecto a la evaluación y recomendaciones realizadas en el anterior Informe de Control Interno Contable 2016.

De la evaluación, se confirmó que cuatro (4) de nueve (9) observaciones generadas en 2016 fueron atendidas por parte de la administración y los responsables del proceso contable, quedando cinco (5) de ellas en curso, tal como se detalla en la siguiente tabla:

#	DEBILIDAD	ESTADO	OBSERVACION OCI
1	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.	Superada	Se cierra debido a que la información del número total de las cuentas por cobrar se refleja en los saldos de los contratos.
2	No se evidencia soporte de las verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se hayan elaborado adecuadamente.	Superada	Se evidenció soporte de las verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se hayan elaborado adecuadamente.
3	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.	Superada	Se identificó que el área contable realizó autoevaluaciones mensuales para determinar la efectividad de las órdenes de pago, impuestos y saldos bancarios (conciliaciones).
4	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.	Superada	Debido a que en el software TRIDENT se dejará de registrar contabilizaciones por la entrada a producción de SICAPITAL, esta recomendación se supera.
5	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.	En curso	Pendiente realizar la revisión y actualización de la caracterización del proceso financiero que debe estar armonizado bajo el nuevo marco normativo contable.
6	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.	En curso	En curso hasta realizar la depuración de la cuenta 1705 y cuyo insumo es la liquidación del Convenio 1292 de 2012. <i>Espul</i>



#	DEBILIDAD	ESTADO	OBSERVACION OCI
7	No se evidenciaron las conciliaciones de saldos entre contabilidad y las áreas de Presupuesto, Tesorería y Talento Humano.	En curso	Continúa en trámite toda vez que en la evaluación de la vigencia de 2017, persiste esta debilidad.
8	La Entidad no cuenta con un sistema articulado de información sistematizada que integre las diferentes áreas, tales como Presupuesto, Almacén, Contabilidad, Tesorería, Talento Humano y Producción.	En curso	La entidad aún no cuenta en su totalidad con la implementación, parametrización y articulación de los sistemas de información.
9	Bajo nivel de confianza en las entradas, salidas y ajustes de almacén, debido a que se encuentran registrados en una base de Excel.	En curso	Continua en trámite toda vez que la entidad aún adelanta actividades para obtener un registro en tiempo real de la salida, entrada y ajuste de la información Propiedad Planta y Equipo, PPE, en los módulos de sistema SICAPITAL, SAE/SAI (inventarios).

7.4. Recomendaciones

Producto de la evaluación del control interno contable 2017, esta oficina emite las siguientes recomendaciones:

- a) Constituir, formalizar y socializar con los procesos de la entidad el instructivo (circular o acto administrativo), que refleje "La información que debe ser remitida al área contable"; lo anterior, tal y como se presentó en las notas a los estados financieros vigencia 2017 (páginas 8 y 9), con el fin de reglamentar la generación de los productos de los procesos que se constituyen en insumos de la información y proceso contable y que generan transacciones, hechos y operaciones y que, por lo tanto, se constituyen en proveedores de información del proceso contable.
- b) Incluir en la Caracterización del Proceso de Financiera, indicadores contables para analizar la realidad financiera desde la perspectiva de esta área y que pudieren ser insumo en la toma de decisiones de la entidad.
- c) Actualizar el procedimiento de conciliación de cuentas bancarias (FIN-C-PR-010), para regularizar la fecha en que se deben elaborar estos documentos y así determinar la oportunidad de entrega y revisión de las mismas.
- d) Documentar la actividad de conciliación entre Contabilidad y las áreas de Tesorería, Presupuesto, Almacén y Talento Humano para soportar con evidencia la ejecución de este control.
- e) Ajustar la diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 a corte 31 de diciembre de 2017 entre Almacén y Contabilidad, con el fin de proporcionar integridad y confiabilidad en la información; adicionalmente, realizar conciliaciones periódicas entre estas áreas, previo a la elaboración de estados contables y reporte de inventarios.
- f) Actualizar los saldos de los grupos de cuentas contingentes 91, 93 y 99 registrados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2017, con relación a los saldos de auxiliares contables al cierre de la vigencia 2017; lo anterior para presentar a los usuarios de nivel interno y externo, información confiable, mediante la presentación y reporte de cifras homogéneas y coherentes. *E. S. S.*

- g) Implementar controles de revisión final, antes de la suscripción por parte de los responsables en la UAERMV, a la coherencia y reporte de saldos en las notas a los estados financieros frente a las cifras registradas en los estados contables, con el fin de brindar información homogénea y confiable a los usuarios internos y externos.
- h) Adoptar y desarrollar durante 2018 un plan de actividades para concluir la parametrización, integración y entrada a producción del 100% del sistema SICAPITAL para que la entidad disponga de un sistema de información articulado y se integre la información de manera sistematizada con lo cual, también se cierran seis (6) hallazgos identificados de la Contraloría de Bogotá D.C.

8. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIAS 2012 – 2017

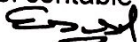
Como referencia adicional, en la siguiente tabla, se registra el resultado de la evaluación del control interno contable entre las vigencias 2012 y 2017, es decir, seis (6) vigencias consecutivas:

CALIFICACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 A 2017		
AÑO	CALIFICACION	INTERPRETACION
2012	4,11	ADECUADO
2013	4,00	SATISFACTORIO
2014	4,80	ADECUADO
2015	4,63	ADECUADO
2016	4,66	ADECUADO
2017	4,66	ADECUADO

Esta tabla comparativa, muestra que la UAERMV ha mantenido desde la vigencia 2014, un control interno adecuado y refleja que las acciones adelantadas han sido en pro de mejorar el proceso contable.

9. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

Si bien es cierto que la Resolución 693 de 2016 "Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo", señaló que el periodo de aplicación del nuevo marco normativo contable para la entidad está comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018 y que por lo tanto, el informe de la evaluación de control interno contable 2019, se presentará bajo la Resolución 193 de 2016, expedida por la CGN, "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable", esta oficina el día 22 de febrero de 2018 socializó con el personal del proceso contable en mesa de trabajo y correo electrónico, la Resolución 193 de 2016 y su anexo.

Por lo anterior, se recomienda a la administración alinear y ajustar la documentación interna de la UAERMV; es decir ajustar políticas, manuales, procedimientos, formatos y demás documentos frente a lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y su anexo, con el fin de lograr en la evaluación de control contable del año 2019 un ejercicio asertivo y efectivo, materializado en una calificación óptima. 

10. CONCLUSIÓN

De la evaluación realizada al control interno contable de la vigencia 2017 con lo establecido en el numeral 5 "Informe anual de evaluación del control interno contable" de la Resolución 357 de 2008, se identificó que la UAERMV cumple de forma **adecuada, con una calificación de 4,66**, con la existencia y efectividad de los procedimientos de control y de las actividades propias del proceso contable, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

Sin embargo, es de resaltar que durante el ejercicio de evaluación se identificaron debilidades y oportunidades de mejora que conducen a la mejora continua del proceso contable y su actualización permanente para generar información con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad y que a su vez interprete la realidad financiera, económica, social y ambiental de la UAERMV.

Cordialmente,



EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO
Jefe de Oficina de Control Interno

Elaboró: Ana Omaira Tarazona, Contador OCI 
Wellfin Canro Rodríguez, Contador OCI 

Anexos: Encuesta diligenciada de la evaluación de control interno contable cargada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación en tres (3) folios impresos por ambas caras.
Comprobante envió CHIP en dos (2) folios.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UAERMV
VIGENCIA 2017**

VALORACIÓN CUANTITATIVA

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES 2017
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,66	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,55	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,5	OBSERVACIONES 2017
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?	5	Se tienen identificados los productos del proceso contable y en la caracterización del Proceso de Financiera, estos son: Registro contable de los movimientos realizados por la ejecución del presupuesto, balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio y estado de cambios en la situación financiera, igualmente se evidencia que la caracterización se encuentra actualizada a diciembre de 2017.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	Se tienen identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable y se definen en las notas a los estados financieros 2017, páginas 8 y 9; allí se consigna el área responsable que debe suministrar información a contabilidad, los documentos, el procedimiento, funcionario responsable y el término de presentación, adicionalmente en los procedimientos de las áreas se identifican los productos que deben entregar a contabilidad.
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?	4	En las notas a los estados financieros 2017, páginas 8 y 9, se encuentran identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable; ellos son: Presupuesto, Tesorería, Almacén, Nómina, Oficina Asesora Jurídica, Control Interno Disciplinario, Subdirección Técnica de Mejoramiento de la Malla Vial y la Subdirección Técnica de Producción.
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?	3	Esta política no se encuentra versada en el Manual de Prácticas y Políticas Contables aplicables en la UAERMV (FIN-C-MA-001), sin embargo los documentos fuente o soporte de las transacciones, hechos y operaciones realizados en las dependencias, se encuentran definidos en las páginas 8 y 9 de las notas a los estados financieros 2017.
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?	3	Aunque la política no se encuentra documentada, las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte identificados en las páginas 8 y 9 de las notas a los estados financieros 2017.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Si, la información contable es de fácil y confiable medición monetaria, toda vez que los estados financieros, balance general, estado de actividad financiera, flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio se reportan en pesos colombianos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales efectuados por la entidad se encuentran debidamente soportados por los documentos fuente, los cuales reposan en el archivo de gestión documental de contabilidad.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5	De la prueba selectiva de 14 registros contables, se identificó que son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	Se actualizan por medio de las capacitaciones que se gestionan desde el Área de Talento Humano para los funcionarios de planta (Contadora), en cuanto a los contratistas ellos lo hacen de manera independiente.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	Por medio de capacitaciones que adelantan las diferentes entidades (Contaduría General de la Nación, Secretaría de Hacienda Distrital - Contabilidad y lectura de la normatividad vigente), a las que asisten las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso 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?	5	En general los hechos, operaciones y transacciones que conforman la contabilidad de la entidad, se encuentran debidamente soportados por los documentos fuente de acuerdo con la naturaleza de las mismas; la actividad de control está determinada por el cumplimiento a los procedimientos financieros documentados en el Sistema Integrado de Gestión - SIG

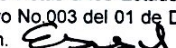
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UAERMV
VIGENCIA 2017**

VALORACIÓN CUANTITATIVA

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES 2017
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	De la prueba selectiva a 14 registros contables, se identificó que los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.
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?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, objeto de identificación se interpretaron de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 354 de 2007, de la Contaduría General de la Nación, modificada por la Resolución 257 de 2010, de la Contaduría General de la Nación, normas constituidas como principal herramienta para el registro y reporte de la información contable.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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?	3	Los procesos proveedores han sido incluidos en el proceso contable (Almacén, Talento Humano, Subdirecciones, Oficina Jurídica, Gestión Financiera), sin embargo, al corte 31/12/2017 se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 "Bienes muebles en bodega".
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?	5	Los hechos financieros de la Entidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas que actualiza la Contaduría General de la Nación en su página WEB.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Para determinar la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad, se recurre a los catálogos generales de cuentas para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación y las cuales se encuentran parametrizadas en el sistema contable. El último plan de cuentas emitido por este ente se regula mediante la Resolución 468 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.
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	Al momento de hacer la selección del personal que va a ser parte del área contable se exige la calidad profesional, con el fin de apoyar la correcta interpretación del marco conceptual y del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública al clasificar transacciones, hechos u operaciones. El área de contabilidad, adicionalmente asiste a las capacitaciones de actualización en normatividad, por parte de la Contaduría General de la Nación y Secretaría de Hacienda Distrital por medio de talleres prácticos y casos relacionados con la Entidad y dar aplicación a las circulares tanto de la CGN Y SHD e internamente se hace socialización a través de reuniones y mesas de trabajo al personal de la Unidad.
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	El catálogo de cuentas que se está manejando en el área contable se encuentra acorde a la Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016 y acorde a la Resolución 533 de 2015, expedidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5	Para la adecuada clasificación de las transacciones, hechos u operaciones registradas en las cuentas y subcuentas contables, el área contable lleva a cabo revisiones de las cuentas en general para después trasladar los saldos contables a las matrices CGN2005-001 y CGN02, debidamente conciliados.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Se elaboran y revisan mensualmente las conciliaciones de las 16 cuentas de ahorro y una cuenta corriente, entre los extractos de cada cuenta y los libros auxiliares de contabilidad; sin embargo, el procedimiento conciliación de cuentas bancarias (FIN-C-PR-010), no fija la fecha en que deben estar elaboradas, con el fin de verificar su oportunidad de entrega y revisión.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5	Las conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas se llevan de manera mensual y se realizan con los Fondos de Desarrollo Local, reportando la información en correo electrónico y en algunas situaciones visitas a las Alcaldías locales, levantando actas de reunión.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	
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	En forma mensual se realizan conciliaciones entre contabilidad y tres áreas (Treasurería, Presupuesto, Almacén), sin embargo, no se identificaron soportes documentales y/o formatos de estas conciliaciones para su control.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3 2 de 5	Mediante el Contrato 456 de diciembre de 2016 de la UAERMV, la entidad adelantó la toma del inventario físico de la Propiedad Planta y Equipo, sin embargo no se evidencian soportes de las tomas físicas de bienes. Adicionalmente al corte 31/12/2017, se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 "Bienes muebles en bodega", Por otra parte la Oficina de Control Interno adelantaron durante el 2017 tres arqueos a las cajas menores, donde se identificaron debilidades y a su vez se presentaron recomendaciones. <i>Eduel</i>

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UAERMV
VIGENCIA 2017**

VALORACIÓN CUANTITATIVA

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES 2017
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Las cuentas y subcuentas contables, revelan adecuadamente los hechos, según la revisión aleatoria efectuada a algunos registros contables.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	Las verificaciones se llevan a cabo de manera mensual para impuestos y de manera trimestral para generar los reportes al CHIP de la Contaduría General de la Nación y Bogotá consolidada de la Secretaría de Hacienda Distrital - SHD.
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	Los registros contables se encuentran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los comprobantes de contabilidad, según revisión realizada a los auxiliares contables por parte de la OCI.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	Desde el área contable se revisa el consecutivo con el reporte generado por la operación del Sistema LIMAY (Software contable) y como evidencia se deja registro en Excel de este control.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Se aplican los tratamientos mediante tres actividades: Primero se descarga el reporte de cuentas recíprocas generado por la Contaduría General de la Nación, luego se verifican las partidas conciliatorias y por último se contactan las entidades para llevar a cabo el proceso de conciliación de saldos y subsanar las inconsistencias.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	El sistema SICAPITAL aún presenta dificultades para su entrada a producción en el 100%, situación que no permite contar con un sistema articulado e integrado de información sistematizada.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	El cálculo de la depreciación se encuentra parametrizado desde noviembre de 2017 en el SICAPITAL en los módulos de SAE-SAI de Almacén. Con relación a la valorización (acciones Transmilenio) y provisiones (Cuentas contingentes), se registran de forma manual, debido a que los cálculos se efectúan con diferentes variables.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	De la prueba selectiva a algunos registros contables, se identificó que las contabilizaciones se realizan bajo los documentos soporte idóneos y en materia de controles, el área contable revisa que estén los soportes al momento de la contabilización.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Las transacciones se registran en los Sistemas de información contable (TRIDENT y SICAPITAL, LIMAY) en forma paralela, sin embargo, para efectos de elaboración de estados contables se toman durante la vigencia 2017 los registros del software TRIDENT.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Los libros de contabilidad se soportan en los auxiliares de contabilidad, según revisión efectuada por la Oficina de Control Interno.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,55	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,4	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Se da cumplimiento a lo normado en cuanto al diligenciamiento, tenencia o custodia de los libros auxiliares o principales contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	3	Las verificaciones se llevan a cabo de manera trimestral para generar los reportes al CHIP de la Contaduría General de la Nación y Bogotá consolidada de la SHD; sin embargo, al realizar la verificación de los saldos de cuentas a 31 de diciembre de 2017, entre, los estados contables y auxiliares por cuenta y tercero, se identificó diferencia en los grupos de cuentas contingentes 91, 93 y 99, la cual fué notificada por la OCI, de manera directa (entrevista) con el Área de Contabilidad, en el proceso de revisión "Cuenta o Informe Anual Consolidado 2017", a la Contraloría Distrital de Bogotá. (13/02/2017)
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	Los requerimientos que se presentan sobre el sistema SICAPITAL, se trasladan a los ingenieros encargados de la implementación y mantenimiento del mismo.
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	Se elaboraron y presentaron oportunamente los informes de cuentas recíprocas y estados contables, según los cuatro certificados de la vigencia 2017, generado por Bogotá Consolidada.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	La UAERMV elabora las Notas a los Estados contables de acuerdo al Manual de Procedimiento y el Plan General de contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la Resolución 354 de 2007, modificada por la Resolución 257 de 2010, normas constituidas como principal herramienta para el registro y reporte de la información contable.
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 3 de 5	Para el cierre contable y elaboración de las Notas a los Estados Contables del año 2017 se tuvo en cuenta el instructivo No.003 del 01 de Diciembre de 2017, de la Contaduría General de la Nación. 

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UAERMV
VIGENCIA 2017**

VALORACIÓN CUANTITATIVA

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES 2017
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3	Las notas contables son alimentadas con los saldos de los estados financieros con corte de la vigencia 2017, sin embargo se identificaron diferencias en las cifras contenidas en las notas y las del balance a diciembre de 2017, relacionadas con la Cuenta contable 1605, terrenos (Pág. 19, 20) y el comportamiento entre vigencias de la cuenta 3 de patrimonio. (gráfica de las Notas a los Estados contables (Pág 32, 33)
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,7	
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	Se presentaron oportunamente los informes de cuentas reciprocas y estados contables, según los cuatro certificados de la vigencia 2017, 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 identifica la información de estados contables trimestrales de la vigencia 2017; las actividades realizadas para su publicación consisten en enviar los archivos al área de Planeación y Comunicaciones trimestralmente, para ser publicados en la página de la Entidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	La entidad cuenta con un indicador de gestión financiera, donde se calcula la eficacia del Plan Anualizado de Caja - PAC; sin embargo, la entidad no tiene documentado en la Caracterización del proceso de financiera, indicadores contables para analizar la realidad financiera desde la perspectiva contable.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	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	La información contable se prepara con base en la información individual que reportan la áreas, atendiendo la base normativa contenida en la Doctrina Contable Pública de la Contaduría General de la Nación; con la recopilación de esta información se toman las decisiones administrativas y de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	Los libros de contabilidad se soportan en los auxiliares de contabilidad, según revisión efectuada por la Oficina de Control Interno.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,88	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,9	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5	Se encuentran debidamente documentados en la Matriz de Riesgos del Sistema Integrado de Gestión publicado en la página web de la entidad.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5	La instancia asesora es la Oficina de Planeación, la cual acompaña a la Contadora (Profesional especializada) en la formulación de riesgos.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5	Se realizan autoevaluaciones mensuales en el área Contable para determinar la efectividad de las órdenes de pago, impuestos y saldos bancarios (conciliaciones).
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	El proceso contable hace parte de la Secretaría General y está conformado por una profesional especializada contadora de Planta, dos contadores y una auxiliar contable; estos últimos tres son contratistas.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Se encuentran documentadas las políticas y procedimientos contables en el Sistema Integrado de Gestión SIG; sin embargo, se precisa que el Manual de Políticas contables no contempla una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, se deban informar al área contable a través de los documentos fuente o soporte.
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	Se tiene un documento preliminar de las políticas bajo el nuevo marco normativo según la Resolución 533 de octubre de 2015, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y dictan otras disposiciones" expedida por la Contaduría General de la Nación, sin embargo los procedimientos con el nuevo marco normativo están pendientes de elaboración.
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	Se encuentran publicados en el SIG, procedimientos y formatos de recursos financieros, además se tienen identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable y se definen en las notas a los estados financieros 2017, páginas 8 y 9; allí se consigna el área responsable que debe suministrar información a contabilidad, los documentos, el procedimiento, funcionario responsable y el termino de presentación.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UAERMV
VIGENCIA 2017**

VALORACIÓN CUANTITATIVA

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES 2017
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5	La política de depuración contable se encuentra documentada el Manual de Prácticas y Políticas Contables aplicables en la UAERMV (FIN-C-MA-001) en sus páginas 22 y 23 "(...) La UAERMV, permanentemente revisa, evalúa, comunica a través del Comité de Sostenibilidad Contable"
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	Sí. Los rubros de bancos, inversiones, cuentas por pagar y bienes de uso público e histórico se encuentran individualizadas por tercero en los auxiliares contables de los Sistemas TRIDENT y SICAPITAL. La nómina se encuentra individualizada en el software SIAP, la cual es reportada anualmente mediante los formatos de información exógena.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Este procedimiento es adelantado por almacén y las actualizaciones son acorde a los avalúos; el último avalúo se llevó a cabo en el año 2017 mediante el contrato No.456 del 15 de Diciembre de 2016. En materia de la actualización del costo histórico de inversiones se realiza trimestralmente el ajuste al valor intrínseco, según la información enviada por la entidad emisora de las acciones (Transmilenio).
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	El proceso contable hace parte de la Secretaría General y está conformado por una profesional especializada contadora de planta, dos contadores y una auxiliar contable; estos últimos tres son contratistas.
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	La contadora posee mas de 10 años de experiencia ejerciendo el cargo de Contadora en la UAERMV; los contratistas del área contable pasan por un proceso de verificación de los requisitos en cuanto experiencia y estudios realizados al momento de celebrar los contratos de prestación de servicios.
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	La política de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable se encuentra documentada en la pagina 29 del Manual de Prácticas y Políticas Contables aplicables en la UAERMV (FIN-C-MA-001).
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Estos informes se producen cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador; para el 2017 no hubo cambio A estos cargos.
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	La política de cierre integral de la información se encuentra documentada en la pagina 16 y 17 del Manual de Prácticas y Políticas Contables Aplicables en la UAERMV (FIN-C-MA-001).
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	Los registros contables se encuentran en el sistema de contabilidad SICAPITAL, y el archivo físico independiente acorde a la normatividad de Gestión documental.


**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE UAERMV
2017**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.66	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.55	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.54	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.50	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.55	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.43	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.67	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.88	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.88	ADECUADO

Sistema CHIP

Web Entidad

Cuentas Claras. Estado Transparente.



- ▼ Datos de la Entidad
 - Datos Básicos
 - Datos Complementarios
 - Responsables
 - Entidad Adscrita a
 - Entidad Planeadora
 - Solicitud Cambio Estado
 - Operaciones Reciprocas
- ▼ Consultas
 - Datos de Entidad
 - Historico Envíos
 - Bodega
 - Sistema
 - Cambio de Clave
 - Descargar Software
 - Manual de Instalación
 - Guía de Formulario
 - Preguntas Frecuentes
 - Tutorial
 - Ayuda

Historico de Envíos

923270342 - U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Val
 Estado : ACTIVO
 SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-01-12	CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-02-28 07:23:23	2018-02-28 00:00:00	Aceptado	ENLINEA	Categoria

CAPTURA INTELIGENTE
923270342 - U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial

Fecha: 28-02-2018

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
2	01-12	2017	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2018-02-28 00:00:00.0
1	10-12	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2018-02-23 00:00:00.0