

Diciembre de 2019

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CORTE A NOVIEMBRE 30 DE 2019

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial

 CONTENIDO

[1. OBJETIVO 2](#_Toc28958524)

[2. ALCANCE 2](#_Toc28958525)

[3. ACTIVIDADES REALIZADAS 2](#_Toc28958526)

[4. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA 3](#_Toc28958527)

[5. RESULTADOS OBTENIDOS 4](#_Toc28958528)

[6. VALORACIÓN CUANTITATIVA 5](#_Toc28958529)

[6.1. Etapa de cumplimiento del marco normativo de referencia: 5](#_Toc28958530)

[6.1.1. Políticas de Operación: 5](#_Toc28958531)

[6.2. Actividades de las etapas del proceso contable 5](#_Toc28958532)

[6.2.1. Registro 5](#_Toc28958533)

[6.2.2. Medición 6](#_Toc28958534)

[6.2.3. Medición posterior 6](#_Toc28958535)

[6.2.4. Presentación estados financieros 6](#_Toc28958536)

[6.3. Rendición de cuentas 7](#_Toc28958537)

[6.4. Administración del riesgo contable 7](#_Toc28958538)

[7. VALORACIÓN CUALITATIVA 8](#_Toc28958539)

[7.1. Fortalezas 8](#_Toc28958540)

[7.2. Debilidades 9](#_Toc28958541)

[7.3. Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable de la vigencia anterior, con radicado 20191600015853 del 28 de febrero de 2019. 10](#_Toc28958542)

[7.4. Recomendaciones 13](#_Toc28958543)

[8. CONSOLIDADO DE LA EVALUACIÓN DE LA CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012 – 2019 13](#_Toc28958544)

[9. CONCLUSIONES 14](#_Toc28958545)

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**CON CORTE A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**

# **OBJETIVO**

Evaluar el grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial - UAERMV, con corte a 30 de noviembre de 2019, dando cumplimiento de la Circular Externa 003 del 09 de octubre de 2019, Titulo 1[[1]](#footnote-1), numeral 3 y bajo los parámetros definidos en la Resolución 193 de 2016[[2]](#footnote-2) en su anexo[[3]](#footnote-3), artículo 3, expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN; que establecen:

Circular Externa 003, Titulo 1[[4]](#footnote-4), numeral 3: *“Los informes de evaluación de control interno contable, realizados para cada uno de los periodos contables por los años 2016 a 2018, y para el año 2019 con corte parcial a 30 de noviembre” (subrayado fuera de texto)*

Resolución 193 de 2016, artículo 3 *“… El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad … De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el informe anual de evaluación del control interno contable…”*

# **ALCANCE**

La evaluación se efectúa en los cuatro (4) elementos del proceso contable con corte a 30 de noviembre de 2019, teniendo en cuenta el numeral 4 *[[5]](#footnote-5)“Informe anual de evaluación del control interno contable”* del anexo de la Resolución 193 de 2016, la información y las actividades relacionadas en el numeral 3, de este documento

# **ACTIVIDADES REALIZADAS**

Esta evaluación se realizó con fundamento en información recibida y las siguientes actividades realizadas:

* Análisis de normas: Resolución 193 del 2016 y el formulario compuesto por 105 preguntas (parte cuantitativa) y las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable y recomendaciones realizadas (parte cualitativa).
* Información solicitada por la Oficina de Control Interno – OCI y recibida de la Secretaría General de la UAERMV. La información suministrada mediante memorando 20191710054673 de diciembre 04 de 2019, como respuesta al radicado 20191600051433 de noviembre 13 de 2019, así:
* Batería de 105 preguntas debidamente diligenciada y los soportes documentales y/o links solicitados
* Libro auxiliar contable por grupo de cuentas entre el 01 de enero y 30 de noviembre de 2019 en formato Excel.
* Copia de los reportes de los estados contables presentados trimestralmente en el sistema CHIP[[6]](#footnote-6) de la Contaduría General de la Nación.
* Copia de los estados de situación financiera (balances) trimestrales reportados en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación.
* Matriz de riesgos del área contable.
* Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable de la vigencia 2018
* Correos electrónicos. Durante la evaluación hubo alcance de la solicitud de información realizada con memorando 20191600051433 de noviembre 13 de 2019, a través de correo electrónico del 17 de diciembre de 2019, respecto de los estados financieros, revelaciones y libros auxiliares al 30 de noviembre de 2019.
* Retroalimentación de resultados. En reunión del 18 y 19 de diciembre de 2019, la OCI socializó con un representante del área contable (contratista), los resultados obtenidos de la evaluación, lo cual se dejó consignado en dos actas.

# **CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA**

De acuerdo con el marco normativo vigente, la evaluación del grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable, con corte a 30 de noviembre de 2019, se presenta con el diligenciamiento y reporte del formulario establecido con el cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, cuyas definiciones se toman del anexo:

**Valoración cuantitativa**

*“… tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable (…)”[[7]](#footnote-7)… está compuesto por un cuestionario de 105 preguntas que evalúa 32 criterios de cada control y las opciones de calificación de selección para todas las preguntas son “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO…”,*

La valoración en la batería de preguntas se califica acorde con lo establecido en las siguientes tablas:

**TABLA 1. VALORACIÓN DE LA EXISTENCIA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL**



Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

*“… Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma (…)”[[8]](#footnote-8):*

**TABLA 2. RANGOS DE CALIFICACIÓN**



Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

**Valoración cualitativa**

Describe cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable a partir de: 1) los resultados detallados de la valoración cuantitativa; y, 2) las recomendaciones, los avances y mejoras del proceso durante la vigencia 2019.

# **RESULTADOS OBTENIDOS**

De la evaluación efectuada, la UAERMV obtuvo un grado de cumplimiento de **4.33** sobre 5, con una calificación cualitativa de **eficiente**; no obstante, durante la evaluación se identificaron debilidades y oportunidades de mejora, que deben ser atendidas por la administración en pro de fortalecer el control interno contable.

En la siguiente tabla se observan los resultados de la evaluación en forma consolidada y por elementos del marco normativo:

**TABLA 3. RESULTADOS CONSOLIDADOS**



Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

En los numerales 6 y 7 de este informe se describen en forma detalladas los anteriores resultados por cada elemento del marco normativo, las debilidades identificadas y los resultados de la evaluación cuantitativa y cualitativa.

# **VALORACIÓN CUANTITATIVA**

De 105 preguntas analizadas, los resultados son:

* 84 (80.00%): obtuvieron un “SI”
* 6 (5.71%): obtuvieron “PARCIALMENTE”
* 15 (14.29%): obtuvieron “NO”,

En general, en las 21 preguntas, que corresponden al 20% se identificaron debilidades en los cuatro (4) elementos del marco normativo: cumplimiento del marco normativo de referencia, actividades de las etapas del proceso contable, rendición de cuentas y administración del riesgo contable, lo cual se detalla en adelante.

# **Etapa de cumplimiento del marco normativo de referencia:**

# **Políticas de Operación:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **POLÍTICAS DE OPERACIÓN** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 1 | 4 | ¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad? | NO | **No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados dentro del procedimiento contable.** |
| 2 | 4.1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | NO | **No se identificó socialización de una política o instrumento porque no está documentada en la entidad.** |
| 3 | 8.2 | ¿Se cumple con el procedimiento? | PARCIALMENTE | **Se presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, según lo reportado por el área Contable.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **Actividades de las etapas del proceso contable**

# **Registro**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **REGISTRO** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 4 | 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente? | PARCIALMENTE | Se contabilizan cronológicamente, se cuenta con el sistema SICAPITAL, módulo Limay que asigna un ID por cada documento registrado en los diferentes módulos.**No obstante, los auxiliares contables listados desde el módulo LIMAY en formato Excel que contienen la información de los comprobantes de contabilidad no se generan de manera ordenada y amigable al usuario para el análisis de información masiva de las cuentas contables.** |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **REGISTRO** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 5 | 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente? | PARCIALMENTE | Se contabilizan consecutivamente, se cuenta con el sistema SICAPITAL, módulo Limay que asigna un ID por cada documento registrado en los diferentes módulos.**No obstante, los auxiliares contables listados desde el módulo LIMAY en formato Excel que contienen la información de los comprobantes de contabilidad no se generan de manera ordenada y amigable al usuario para el análisis de información masiva de las cuentas contables.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **Medición**

# **Medición posterior**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **MEDICIÓN POSTERIOR** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 6 | 22 | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | PARCIALMENTE | El cálculo de la depreciación, amortización y deterioro se aplican en la entidad bajo lo descrito en el Manual de Políticas Contables asociado al Nuevo Marco Normativo Contable NMNC, de acuerdo a lo descrito por el área contable. Como evidencia, se cuentan con los archivos en formato Excel y PDF de las revisiones efectuadas al cálculo de la depreciación del sistema SAE/SAI.**No obstante,** **se identificó que para el deterioro se está parametrizando el sistema SAE/SAI para las realizar pruebas y proceder al ambiente de producción.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **Presentación estados financieros**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 7 | 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | NO | **Los indicadores del proceso Gestión Financiera no están ajustados a las necesidades del proceso contable.** |
| 8 | 27.4 | ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar? | PARCIALMENTE | La metodología recopila la información suministrada por las áreas que conforman el proceso contable, además expresa lo contenido en el manual de políticas contables que define las metodologías de aplicación.**No obstante, las notas no citan la Circular interna 14 de octubre de 2018 para la presentación de la información contable que suministran las áreas a Contabilidad.** |
| 9 | 27.5 | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | NO | **Se identificó error de digitación entre las cifras reflejadas en los estados financieros y sus notas, de la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado. Por lo anterior, se observó debilidad en la corroboración de la información.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **Rendición de cuentas**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **RENDICIÓN DE CUENTAS** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 10 | 28 | ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | PARCIALMENTE | El procedimiento PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS - GEFI-PR-014, señala que se debe entregar al área de Planeación los Estados Financieros firmados, para la publicación en la Página Web de la UAERMV en el apartado Transparencia.**No obstante, los estados financieros se encuentran publicados en la página WEB de la entidad hasta septiembre de 2019 y no hasta el mes de noviembre de 2019.** |
| 11 | 28.1 | ¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos? | NO | Se identificó error de digitación entre las cifras reflejadas en los estados financieros y sus notas, de la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado. Por lo anterior, se observó debilidad en la verificación de consistencia de las cifras presentadas. |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **Administración del riesgo contable**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 12 | 29 | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | NO | **Aunque el proceso de Gestión Financiera incorporó dos (2) riesgos al mapa de riesgos de la entidad, se identificó que los riesgos no están valorados, ni monitoreados.** |
| 13 | 29.1 | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos? | NO | Las evidencias de los controles asociados a los riesgos responden al proceso de Financiera en general.**No obstante, los riesgos de índole contable están en proceso de ajuste e incorporación al mapa de riesgos de la entidad.** |
| 14 | 30 | ¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable? | NO | De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a los procesos de la entidad por la Oficina de Control Interno, **se observa que los riesgos y controles identificados en el área contable no se encuentran oficializados en la entidad.** |
| 15 | 30.1 | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | NO | De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a los procesos de la entidad por la Oficina de Control Interno, **se observa que los riesgos y controles identificados en el área contable no se encuentran oficializados en la entidad.** |
| 16 | 30.2 | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? | NO | Dado que no se han oficializado en la entidad los riesgos de la gestión contable, **carece de revisión y actualización periódica.** |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 17 | 30.3 | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado? | NO | De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a los procesos de la entidad por la Oficina de Control Interno, **se observa que no se identificaron riesgos y controles derivados de la gestión contable, teniendo en cuenta el Nuevo Marco Normativo Contable** |
| 18 | 30.4 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | NO | Dado que no se han identificado riesgos de la gestión contable, **no se han podido realizar autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles.** |
| 19 | 32 | ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | NO | **En el Plan de Capacitación Institucional no se incluyeron temas para la actualización permanente del personal del proceso contable** |
| 20 | 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | NO | **En el Plan de Capacitación Institucional no se incluyeron temas para la actualización permanente del personal del proceso contable** |
| 21 | 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | NO | **En el Plan de Capacitación Institucional no se incluyeron temas para la actualización permanente del personal del proceso contable** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **VALORACIÓN CUALITATIVA**

La valoración cualitativa resume el análisis de las principales fortalezas y debilidades identificadas; así mismo, los avances en las acciones implementadas a partir de las debilidades identificadas en la evaluación efectuada en la anterior vigencia.

# **Fortalezas**

1. Se resalta la disposición de los servidores públicos del área contable que intervinieron durante el proceso de evaluación, toda vez que el suministro de información y las reuniones programadas se realizaron de manera oportuna y efectiva.
2. El alcance registrado en los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera, fue ajustado de acuerdo al nuevo marco normativo contable.
3. En la página Web de la UAERMV se verificó la publicación de la información de los estados contables trimestrales y mensuales (a septiembre) de la vigencia 2019.
4. Los libros de contabilidad se soportan en los auxiliares de contabilidad, según revisión efectuada por la OCI, previo a la presentación de la cuenta anual de la Contraloría de Bogotá D.C.
5. Durante la evaluación al Sistema de control Interno Contable, se identificó que las áreas de Almacén y Contabilidad realizan conciliación mensual de saldos de cuentas. Al corte del 30 noviembre de 2019, no se identificaron diferencia en los saldos.
6. Los registros contables se encuentran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los comprobantes de contabilidad, según revisión realizada a los auxiliares contables en formato PDF por parte de la OCI.

# **Debilidades**

Se identificaron nueve (9) debilidades en los aspectos que se indica:

**Documentación de políticas y/o instrumentos necesarios para la gestión contable**

1. No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados.
2. Se presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, teniendo en cuenta Circular interna 14 de octubre de 2018; adicionalmente, se identificó que la circular no menciona en las notas del estado de situación financiera.
3. Las notas del estado de situación financiera no cita la Circular interna 14 de octubre de 2018 para la presentación de la información contable que suministran las áreas a Contabilidad.

**Identificación de riesgos de índole contable**

1. Se identificó la existencia de una matriz de riesgos para el proceso Financiera; no obstante, los dos (2) riesgos identificados no se relacionan con la gestión contable de la entidad.
2. No se identifican riesgos ni controles derivados de la gestión contable, teniendo en cuenta el Nuevo Marco Normativo Contable.

**Identificación de riesgos de indicadores**

1. En el proceso de Gestión Financiera, no se identificaron indicadores que se ajusten a las necesidades del proceso contable.

**Información presentada a los distintos usuarios de la información**

1. Se observó error de digitación de $56.495.000 en el rubro de ingresos recibidos por anticipado entre, el saldo del estado de situación financiera ($62.772.538) y las notas al estado de situación financiera ($6.277.538).

**Sistema SICAPITAL, módulos LIMAY (Contabilidad) y SAE SAI (Almacén)**

1. El módulo LIMAY presenta reportes generados en Excel; no obstante, estos no se generan de manera ordenada ni amigables para el usuario, ralentizando los análisis de información masiva de las cuentas contables.
2. En el módulo SAE SAI de almacén, aún no está parametrizado el deterioro de la Propiedad Planta y Equipo.

**Plan de Capacitación Institucional.**

1. Se identificó que en el Plan Institucional de Capacitación – PIC, no se incluyeron temas para la actualización permanente del personal del proceso contable, que apunten al mejoramiento de sus competencias y habilidades.

# **Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable de la vigencia anterior, con radicado 20191600015853 del 28 de febrero de 2019.**

De los avances y mejoras obtenidas respecto a la evaluación del control interno contable de la vigencia 2018, la OCI identificó que tres (3) de 12 observaciones fueron atendidas por parte del responsable del proceso contable, quedando nueve (9) de ellas en seguimiento, tal como se detalla a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **OBSERVACIÓN** | **ESTADO** | **OBSERVACIONES OCI** |
| **1** | 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. | **Subsanada** | Según consulta realizada en la intranet de la entidad, se identificó que la caracterización fue actualizada, por cuanto la plataforma estratégica fue actualizada durante la vigencia 2019. |
| **2** | Se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 a corte 31 de diciembre de 2017. | **Subsanada** | Durante la evaluación al Sistema de control Interno Contable, se identificó que las áreas de Almacén y Contabilidad realizan conciliación mensual de saldos de cuentas. Al corte del 30 noviembre de 2019, no se identificaron diferencia en los saldos. |
| **3** | Ajustar las diferencias de saldos entre Almacén y Contabilidad, con el fin de proporcionar integridad y confiabilidad en la información, dado que en dos años consecutivos se ha evidenciado la diferencia.. | **Subsanada** | Durante la evaluación al Sistema de control Interno Contable, se identificó que las áreas de Almacén y Contabilidad realizan conciliación mensual de saldos de cuentas de la Propiedad Planta y Equipo. Al corte del 30 noviembre de 2019, no se identificaron diferencia en los saldos. |
| **4** | 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. | **En seguimiento** | Durante la evaluación al Sistema de control Interno Contable, se identificó conciliaciones de almacén, Contingente judicial y nómina.No obstante a lo anterior, aún no se identifican soportes documentales y/o formatos de las conciliaciones entre Contabilidad y dos (2) áreas (Tesorería y Presupuesto) |
| **#** | **OBSERVACIÓN** | **ESTADO** | **OBSERVACIONES OCI** |
| **5** | En la caracterización del Proceso de Financiera no se identificaron indicadores puntuales para medir la gestión contable. | **En seguimiento** | Según consulta realizada en la intranet de la entidad, se identificó que la caracterización fue actualizada; no obstante, no se identificaron indicadores para medir la gestión contable. |
| **6** | Bajo nivel de confianza en las entradas, salidas y ajustes de almacén, debido a que se encuentran registrados en una base de Excel. | **En seguimiento** | La Secretaría General, en el anexo del memorando 20191710054673 del 04 de diciembre de 2019, manifestó que "se encuentra en producción el módulo SAI/SAE Activos (almacén) con transacciones en tiempo real con LIMAY (contabilidad)".No obstante a lo anterior, esta observación será subsanada una vez se realicen pruebas in situ con el proceso Gestión de Recursos Físicos e Infraestructura.  |
| **7** | Ajustar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL para obtener un adecuado cálculo de la depreciación y ajustar los reportes administrativos para que el proceso de Administración de Bienes e Infraestructura controle en tiempo real la lista de bienes y elementos su custodia y responsabilidad. | **En seguimiento** | La Secretaría General, en el anexo del memorando 20191710054673 del 04 de diciembre de 2019, manifestó que "se encuentra en producción el módulo SAI/SAE Activos (almacén) con transacciones en tiempo real con LIMAY (contabilidad)".No obstante a lo anterior, esta observación será subsanada una vez se realicen pruebas in situ con el proceso Gestión de Recursos Físicos e Infraestructura.  |
| **8** | 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. | **En seguimiento** | La debilidad persiste, dado que en el procedimiento Conciliación bancaria GEFI-PR-011, antes FIN-C-PR-010, aún no se establece la fecha en que deben ser elaboradas las conciliaciones |
| **#** | **OBSERVACIÓN** | **ESTADO** | **OBSERVACIONES OCI** |
| **9** | Documentar las políticas, procedimientos y/o instrumentos de las actividades que desarrolla el área contable en: 1) cierre integral de la información, y, 2) conciliaciones y cruces de información de las áreas generadoras de hechos económicos | **En seguimiento** | Durante la evaluación al Sistema de control Interno Contable, se identificaron las siguientes mejoras:\* Procedimientos con alcance bajo el nuevo marco normativo contable.\* Funcionamiento de la ventana de revelaciones.No obstante lo anterior, las siguientes debilidades persisten:\* No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados.Se presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, teniendo en cuenta Circular interna 14 de octubre de 2018.\* Se creo la ventana de revelaciones en cada área de gestión para tener el seguimiento de la información; no obstante, este control no se encuentra documentado.\*Las notas del estado de situación financiera no citan la Circular interna 14 de octubre de 2018 para la presentación de la Información contable que suministran las áreas a Contabilidad. |
| **10** | Implementar controles de revisión final de los informes contables, antes de la suscripción por parte de los responsables, con el fin de fortalecer la coherencia y reporte de saldos en las notas a los estados financieros frente a las cifras registradas en los estados contables y brindar información homogénea y confiable a los usuarios internos y externos; en particular, en el rubro de Propiedad Planta y Equipo que presentó diferencias que fueron señaladas en el literal h del numeral 7.2 de este informe.  | **En seguimiento** | La debilidad persiste, dado que, en la evaluación al Sistema de Control Interno Contable a corte de noviembre de 2019, se identificaron diferencias en las cifras de la cuenta 2910 Ingresos Recibidos por Administración reportadas en los estados financieros y en el informe de notas a los estados financieros. |
| **11** | Identificar y valorar los riesgos de índole contable e implementar los controles asociados, teniendo en cuenta la aplicación del Nuevo Marco Normativo Contable y los demás componentes en la administración de riesgos.  | **En seguimiento** | Durante la evaluación al Sistema de control Interno Contable, se observó que fueron identificados riesgos de índole contable; no obstante, aún no han sido revisados, publicados, ni tampoco monitoreados por la segunda línea de defensa; por lo tanto, la debilidad persiste. |
| **12** | Formular un plan de trabajo entre el área Contable y los ingenieros que realizan las adecuaciones e los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en Excel del módulo LIMAY del sistema SICAPITAL y con ello realizar análisis de la información contable de la entidad. | **En seguimiento** | Aunque no se identificó un plan de trabajo, se identificó que se han realizado mesas de trabajo periódicas con los ingenieros de SICAPITAL, con el fin de avanzar en los requerimientos y soluciones; no obstante, la generación de los reportes en formato Excel no son amigables con el usuario, ralentizando los análisis de la información contable de la entidad. |

# **Recomendaciones**

1. Documentar la política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) que defina que los bienes físicos deben estar individualizados.
2. Programar y realizar mesas de trabajo entre el área contable y los procesos para fomentar la oportunidad e integridad de la información señalada en la Circular Interna 14 de octubre de 2018[[9]](#footnote-9), para efectuar el cierre integral de la información financiera mensualmente en la entidad.
3. Implementar controles para la revisión final de los informes contables, antes de la suscripción por parte de los responsables, con el fin de fortalecer la coherencia y reporte de saldos en las notas y las cifras registradas en los estados contables y brindar información homogénea y confiable a los usuarios internos y externos; en particular, en el rubro de Ingresos recibidos por anticipado que presentó diferencias que fueron señaladas en el literal g del numeral 7.2 de este informe.
4. Culminar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL adelantada para el cálculo del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo.
5. Incluir en el Plan Institucional de Capacitación – PIC vigencia 2020, temas para la actualización permanente del personal del proceso contable, que apunten al mejoramiento de sus competencias y habilidades.
6. Se reitera identificar y valorar los riesgos de índole contable e implementar los controles asociados, teniendo en cuenta la aplicación del Nuevo Marco Normativo Contable y en los términos señalados en la Guía para la Administración del Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital y el Diseño de Controles en Entidades Públicas - DESI-DE-002-V4
7. Se reitera formular indicadores en el proceso de Gestión Financiera respecto de las necesidades del proceso contable.
8. Se reitera formular un plan de trabajo entre el área Contable y los ingenieros que realizan las adecuaciones en los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en formato Excel ordenados y amigables para el usuario, que se generan desde el módulo LIMAY del sistema SICAPITAL.

# **CONSOLIDADO DE LA EVALUACIÓN DE LA CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012 – 2019**

Con el fin de complementar este informe, en la siguiente tabla se relaciona el resultado de la evaluación del control interno contable de ocho (8) años consecutivos correspondiente a las vigencias comprendidas entre 2012 y 2019.

**TABLA 5. CONSOLIDADO DE LA CALIFICACIÓN 2012-2019**



Fuente: Elaboración propia de la OCI a partir del Informe de evaluación de Control Interno Contable vigencia 2019

Se identifica que son comparables los resultados de la calificación de las vigencias 2012 a 2017 que mostró un rango de calificación **entre 4.0 y 4.66,** durante seis (6) años consecutivos; no obstante, en las dos vigencias subsiguientes se reflejó una calificación entre **4.01 y 4.33.** Los resultados de las vigencias 2012 a 2017 y 2018 a 2019, no son comparables por el cambio de normatividad.

Es de precisar que la evaluación de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2019 a presentar a más tardar el 28 de febrero de 2020 es independiente a los resultados obtenidos al corte del 30 de noviembre de 2019; por lo tanto, las calificaciones son susceptibles de variaciones.

# **CONCLUSIONES**

1. De la evaluación realizada al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable con corte a 30 de noviembre de 2019, según lo establecido en la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN en su anexo, artículo 3°, se obtuvo una calificación de **4.33** y cumple de forma **eficiente,** de acuerdo con los rangos de calificación establecidos en el numeral 4.1 de la resolución.
2. Dos elementos del marco normativo obtuvieron calificación sobresaliente: el cumplimiento del marco normativo de referencia 9.6/10 (96%) y las actividades de las etapas del proceso contable 16,35/17 (96%).
3. Dos elementos impactaron el resultado de la calificación: la rendición de cuentas 0.60/1.0 (60%) y la administración del riesgo contable 1.6/4.0 (40%).
4. La calificación obtenida en 2018 (4.0) con respecto a 2019 (4.33) mejoró en 0.32, es decir, se fortalecieron los puntos de control en el proceso contable en los elementos del marco normativo de referencia y actividades de las etapas del proceso contable
5. La UAERMV ha mantenido una calificación estable desde la vigencia 2014, la cual es adecuada y refleja que las acciones adelantadas por la entidad han sido efectivas para mejorar los controles del proceso contable
6. Se identificaron debilidades y oportunidades de mejora que deben ser objeto de implementación por parte de la secretaria General, con el fin de mejorar el grado de confianza que se le puede otorgar.

Cordialmente,

**EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe de Oficina de Control Interno

Anexos: Anexo 1: Encuesta diligenciada de la evaluación de control interno contable, 4 folios por ambas caras

Elaboró: Wellfin Canro Rodríguez, Contador - Contratista OCI

1. Circular Externa 003 de 2019 “Proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes. Cumplimiento Ley 951 de 2005, Régimen de Contabilidad Pública y “Cierre exitoso de Gobiernos Territoriales”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Resolución 193 de 2016 “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable” [↑](#footnote-ref-2)
3. Anexo de la Resolución 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable” [↑](#footnote-ref-3)
4. Circular Externa 003 de 2019 “Proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes. Cumplimiento Ley 951 de 2005, Régimen de Contabilidad Pública y “Cierre exitoso de Gobiernos Territoriales”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Numeral 4: “El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativa y para efectos de gestión (…). [↑](#footnote-ref-5)
6. CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública [↑](#footnote-ref-6)
7. Tomado del Anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1, página 27 [↑](#footnote-ref-7)
8. Tomado del Anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1, página 27 [↑](#footnote-ref-8)
9. Circular interna 14 de octubre de 2018, “Plazo para la presentación de información contable”, expedida por la Secretaría General. [↑](#footnote-ref-9)