**MEMORANDO**

Fecha: jueves 27 de febrero de2020

PARA: **ÁLVARO SANDOVALREYES**

Director General

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**

Secretaria General (E)

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**

Jefe Oficina Asesora de Planeación

**MARCELA LIBREROS**

Jefe Oficina Asesora Jurídica

**GIACOMO MARCENARO JIMÉNEZ**

Subdirector Técnico de Producción e Intervención

**SILVIA PILAR FORERO BONILLA**

Subdirectora Técnica de Mejoramiento de la Malla Vial Local

DE: **EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO. Informe de Evaluación del Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2019, en cumplimiento del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 20191, numeral 2.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación –CGN.

Respetados Arquitecto Sandoval e integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI:

El Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 2.1.2 estableció:

*“Evaluación de Control Interno Contable: para el corte a 31 de diciembre de 2019, las entidadespúblicas deberán reportar el informe anual de evaluación de control interno contable a la CGN, en aplicaciónyobservanciadelaResolución193de2016“Porlacualseincorpora,enlosprocedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”,al efecto, la fecha límite de reporte es el 28 de febrero de 2020”.*Subrayado fuera detexto*.*

En cumplimiento de lo anterior, la Oficina de Control Interno – OCI evaluó el Control Interno Contable de la entidad, vigencia 2019, bajo los parámetros de la Resolución 193 de 20162expedida también por la Contaduría General de la Nación – CGN en su anexo3, artículo 3° en los siguientes términos:

1 Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 “Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”.

2Resolución 193 de 2016*“Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, elprocedimiento para la evaluación del control interno contable”*

3Anexo de la Resolución 193 de 2016*“Procedimiento para la evaluación del control interno contable”*

*“… El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad deevaluar 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…”*

El objetivo del informe esEvaluar el grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial - UAERMV, con corte a 31 de diciembre de 2019, dando cumplimiento alInstructivo 001 del 17 dediciembrede20194,numeral2.1.2ybajolosparámetrosdefinidosenlaResolución193de 20165en su anexo6, artículo 3, expedidas porlaContaduría General de la Nación –CGN.

**Producto de la evaluación y los resultados obtenidos, esta oficina concluyó:**

1. De la evaluación realizada al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contableconcortea31dediciembrede2019,seobtuvounacalificaciónde**4.33y**cumple deforma**eficiente,de**acuerdoconlosrangosdecalificaciónestablecidosenelnumeral

4.1 de la resolución.

1. Treselementosdelmarconormativoobtuvieroncalificaciónsobresaliente:elcumplimiento delmarconormativodereferencia9.0/10(90%),lasactividadesdelasetapasdelproceso contable 16,08/17 (95%) y la rendición de cuentas 1/1(100%)
2. Un elemento impactó el resultado de la calificación: administración del riesgo contable 1.6/4.0(40%).
3. Lacalificaciónobtenidaen2018(4.0)conrespectoa2019(4.33)mejoróen0.33,esdecir, se fortalecieron los puntos de control en el proceso contable en los elementos del marco normativo de referencia y actividades de las etapas del procesocontable
4. 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 procesocontable
5. Se identificaron debilidades y oportunidades de mejora que deben ser objeto de implementaciónporpartedelaSecretaríaGeneral,ProcesodeGestiónFinanciera,conel fin de mejorar el grado de confianza que se le puedeotorgar.

**Las recomendaciones que emiten eta oficina de las cuales hará seguimiento en la próximaevaluaciónconcortea31dediciembrede2020,arealizarentreeneroyfebrero de 2021,son:**

4 Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 “Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”.

5Resolución 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”

6Anexo de la Resolución 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”

1. Diseñar puntos de control entre el área contable y los procesos y/o áreas, para garantizar el reporte oportuno y confiable de los hechos económicos en la ventana derevelaciones.
2. Documentar y recopilar evidencia de la metodología utilizada para determinar la vida útily los indicios de deterioro de losactivos.
3. Culminar durante la vigencia 2020 las actividades que propendan en el cierre de las 14 observaciones en seguimiento descritas en el numeral 7.3 de esteinforme.

**Reporte del resultado del seguimiento a los avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al Control Interno Contable con corte a noviembre de 2019, radicado 20191600057643 del 27 de diciembre de 2019, se concluye:**

La OCI identificó que tres (3) de 12 observaciones fueron atendidas, quedando 9 de ellas en seguimiento, tal como se detalla a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **1** | Elprocedimientodeconciliacióndecuentas 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 yrevisión. | **Subsanada** | Se subsana la observación dado que en el procedimiento Conciliación bancaria GEFI-PR- 011, antes FIN-C-PR-010, actividad 6, estableceenelcampoobservación:"Eláreade contabilidadremitiráaTesoreríaelresultadode la conciliación bancaria dentro de los trece(13) días calendario de cadames". |
| **2** | 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 poranticipadoquepresentódiferenciasque fueron señaladas en el literal g delnumeral  7.2 de este informe. | **Subsanada** | La observación se subsana, dado que, en la Rendición de la Cuenta Anual de la Contraloría de Bogotá D.C., a corte de diciembre de 2019, no se identificaron diferencias en las cifras reportadas en los estados financieros y en el informe de notas a los estados financieros, vigencia 2019. |
| **3** | Incluir en el Plan Institucional de Capacitación – PIC vigencia 2020, temas para la actualización permanente del personaldelprocesocontable,queapunten al mejoramiento de sus competencias y habilidades. | **Subsanada** | La observación se subsana, dado que se incluyó en el Plan Institucional de Capacitación– PIC 2020, los siguientes temas para el fortalecimiento de la gestión financiera y contable:  Actualización Tributaria Retención en la fuente Reforma tributaria Impuestos distritales  Actualización en Contabilidad Pública Capacitación en manejo de caja menor |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **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** | No se identificaron soportes documentalesy/o formatos de las conciliaciones entre Contabilidad y dos (2) áreas (Tesorería y Presupuesto); no obstante, a lo anterior, el área contable, llevará al próximo Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la observación para tratarla entre las responsables de las áreas de Tesorería y Presupuesto, con el fin de definir los términos o no de lasconciliaciones. |
| **5\*** | En la caracterización del Proceso de Financiera no se identificaron indicadores puntuales para medir la gestión contable. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta la aprobación y publicación de tres (3) nuevos indicadores que midan la gestión contable:   1. Indicador Comité de Sostenibilidad Contable, 2. Indicador Conciliaciones Bancarias;y, 3. Indicador Conciliación cuentasrecíprocas. |
| **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 CD anexo del memorando 20201710008093 del 20 de febrero de 2020, manifestó que "Los módulos SAI/SAE actualmente se encuentran en producción y se puede verificar su funcionalidad en el sistema, sin embargo, en los informes finales arrojados por el sistema se presentan debilidades en las cifras las cuales son identificadas por el área contable en las conciliaciones".  Por lo anterior, la observación continua en seguimiento hasta corregir las debilidades que presentan los módulos SAI/SAE en las cifras arrojadas, dado que esta situación genera sobrecarga operativa en revisiones por parte del área contable. |
| **7** | Ajustar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL para obtener un adecuado cálculo de la depreciación y ajustar los reportes administrativos para queelprocesodeAdministracióndeBienes e Infraestructura controle en tiempo real la lista de bienes y elementos su custodia y responsabilidad. | **En seguimiento** | La Secretaría General, en el CD anexo del memorando 20201710008093 del 20 de febrero de 2020, manifestó que "Los módulos SAI/SAE actualmente se encuentran en producción y se puede verificar su funcionalidad en el sistema, sin embargo, en los informes finales arrojados por el sistema se presentan debilidades en las cifras las cuales son identificadas por el área contable en las conciliaciones".  Por lo anterior, la observación continua en seguimiento hasta corregir las debilidades que presentan los módulos SAI/SAE en las cifras arrojadas, dado que esta situación genera sobrecarga operativa en revisiones por parte del área contable. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **8** | 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** | La observación continua en seguimiento dado que:   * No se encuentra documentada una políticao instrumento que defina que los bienes físicos deben estarindividualizados. * Se presentan debilidades en los términos del reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, teniendo en cuenta Circular interna 14 de octubre de2018. * Se creó la ventana de revelaciones en cada área de gestión para tener el seguimiento dela información; no obstante, este control no se encuentradocumentado. |
| **9\*** | 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** | La observación se subsana parcialmente, ya que se identificó y valoró un (1) riesgo de índole contable; no obstante, aún no ha sido monitoreado por la Oficina Asesora de Planeación ni evaluado por la Oficina de Control Interno.  Por lo anterior, una vez que se realice el monitoreo y evaluación, se subsanará la  observación. |
| **10\*** | Formular un plan de trabajo entre el área Contable y los ingenieros que realizan las adecuaciones de los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en Excel del módulo LIMAY del sistema SICAPITAL y con ello realizar análisis de lainformación contable de laentidad. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta evidenciarelplandetrabajoentrelasáreasque permita realizar las adecuaciones a los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en Excel de manera ordenada ylegibles. |
| **11** | Programaryrealizarmesasdetrabajoentre el área contable y los procesos para fomentar la oportunidad e integridad de la información señalada en la CircularInterna  14 de octubre de 2018, para efectuar el cierre integral de la información financiera mensualmente en la entidad. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta evidenciar la programación y realización de las 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, para  efectuar el cierre integral de la información financiera mensualmente en la entidad. |
| **12** | Culminar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL adelantada para el cálculodeldeteriorodelaPropiedadPlanta y Equipo. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta no realizar pruebas de la funcionalidad del sistema y una vez sea definido el registro del deterioro por parte de las áreas competentes. |

Fuente: elaboración propia a partir del reporte emitido por Secretaría General en el memorando 20201710008093 de febrero 20 de 2020 y dos (2) correos electrónicos del área contable y proceso de Gestión del Talento Humano.

Nota: los numerales con \*; es decir, los 5, 9 y 10 son seguimientos reiterativos de evaluaciones anteriores al 2019.

Se informa que los resultados de las calificaciones, las observaciones anteriores fueron socializadas a la Contadora de la entidad y a dos (2) representantes de la Secretaría General el día 27 de febrero de 2020, de lo cual se suscribió un acta.

.Acatando la Ley de Transparencia 1712 de 2014, este informe será enviado a la Oficina Asesora de Planeación para ser publicado en la página Transparencia de la Entidad; así mismo, en cumplimiento de la Circular 001 del 24 de enero de 20207, numeral 2 de la ContraloríadeBogotáD.C.sesubiráalSistemadeVigilanciayControlFiscal–SIVICOF;y,a los sistemas Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP y Bogotá ConsolidadelaContaduríaGeneraldelaNación-CGNySecretaríaDistritaldeHacienda,respectivamente.

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

Cordialmente,

**EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: Informe de la evaluación en 8 folios impresos por ambas caras

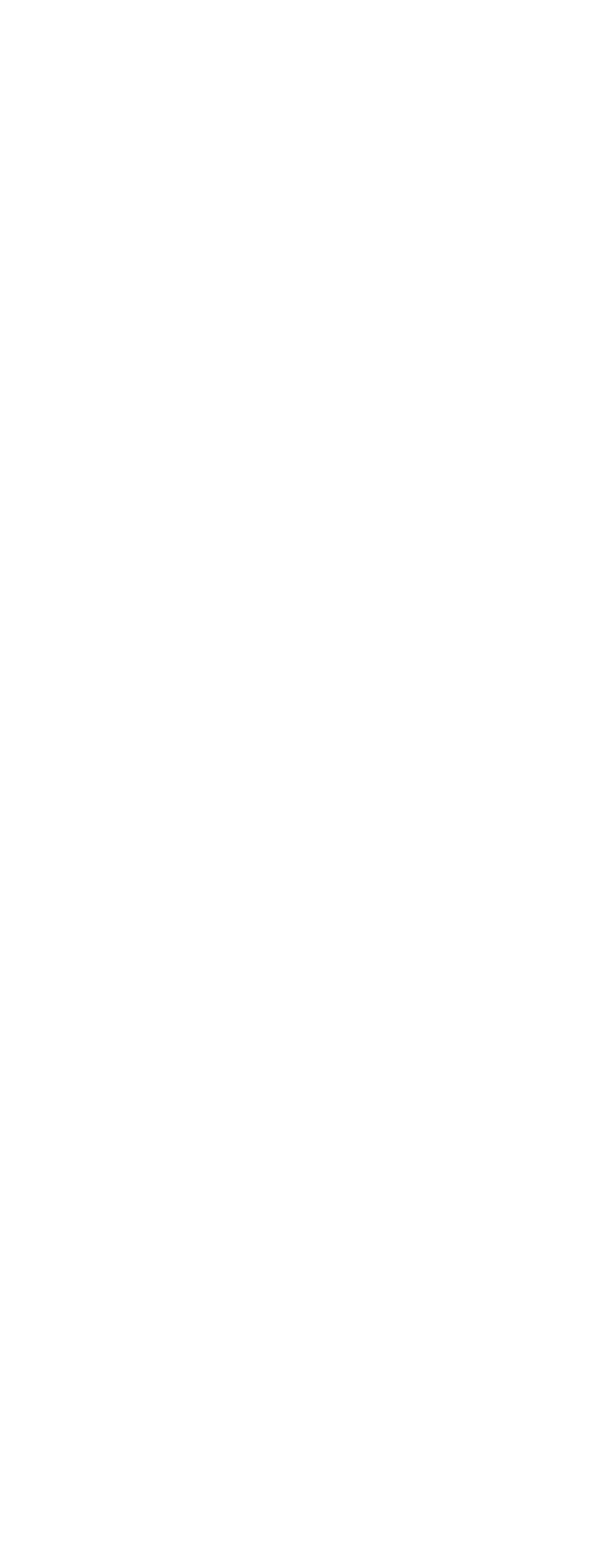
Encuesta diligenciada de la Evaluación de Control Interno Contable en 4 folios por ambas caras Elaboró: Wellfin Canro Rodríguez– Contador Contratista OCI.

7Circular 001 de 2020 “Rendición de Cuenta Anual a partir de la vigencia 2019 y mensuales a partir del mes de enero de 2020, ante la Contraloría de Bogotá D.C.”.

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CORTE A DICIEMBRE 31 DE2019

OFICINA DE CONTROL INTERNO



Febrero de 2020

Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial

**CONTENIDO**

1. [OBJETIVO 2](#_bookmark0)
2. [ALCANCE 2](#_bookmark1)
3. [ACTIVIDADESREALIZADAS 2](#_bookmark2)
4. [CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVAY CUALITATIVA 3](#_bookmark3)
5. [RESULTADOSOBTENIDOS 4](#_bookmark4)
6. [VALORACIÓNCUANTITATIVA 5](#_bookmark5)
   1. [Etapa de cumplimiento del marco normativodereferencia 5](#_bookmark6)
      1. [PolíticasdeOperación 5](#_bookmark7)
   2. [Actividades de las etapas delprocesocontable 6](#_bookmark8)
      1. [Registro 6](#_bookmark9)
      2. [Medición 6](#_bookmark10)
      3. [Medición posterior 6](#_bookmark11)
      4. [Presentaciónestadosfinancieros 7](#_bookmark12)
   3. [Administración delriesgocontable 7](#_bookmark13)
7. [VALORACIÓNCUALITATIVA 8](#_bookmark14)
   1. [Fortalezas 8](#_bookmark15)
   2. [Debilidades 9](#_bookmark16)
   3. [Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe deevaluación al control interno contable con corte a noviembre de 2019, radicado20191600057643 del 27 de diciembre](#_bookmark17)de2019 10
   4. [Recomendaciones 13](#_bookmark18)
8. [CONSOLIDADODELAEVALUACIÓNDELACALIFICACIÓNDELCONTROLINTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012](#_bookmark19)– 2019 13
9. [CONCLUSIONES 14](#_bookmark20)

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 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 31 de diciembrede2019,dandocumplimientoalInstructivo001del17dediciembrede20191,numeral

2.1.2 y bajo los parámetros definidos en laResolución 193 de 20162en su anexo3, artículo 3, expedidas porlaContaduría General de la Nación – CGN; respectivamente, que establecen:

Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 2.1.2:*Evaluación de Control Interno Contable:para el corte a 31 de diciembre de 2019, las entidades públicas deberán reportar el informe anual de evaluación de control interno contable a la CGN, en aplicación y observancia de la Resolución 193 de 2016““Porlacualseincorpora,enlosprocedimientostransversalesdelrégimendecontabilidadpública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”, al efecto, la fecha límite de reporte es el 28 de febrero de2020.*

Resolución193de2016,artículo3*“…Eljefedelaoficinadecontrolinterno,oquienhagasusveces,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 internocontable…”*

# ALCANCE

La evaluación se efectúa en los cuatro (4) elementos del proceso contable con corte a 31 de diciembre de 2019, teniendo en cuenta el numeral 4*4“Informe anual de evaluación del controlinterno contable”*del anexo de la Resolución 193 de 2016, la información y las actividades relacionadas en el numeral 3, de este documento.

# ACTIVIDADESREALIZADAS

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

* 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 (partecualitativa).

1 Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 “Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”.

2Resolución 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”

3Anexo de la Resolución 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”

4Numeral 4: “El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentarámedianteeldiligenciamientoyreportedelformulariopormediodelcualsehacenlasvaloracionescuantitativas,cualitativa y para efectos de gestión (…).

* Información solicitada por la Oficina de Control Interno – OCI y recibida de la Secretaría GeneraldelaUAERMV.Lainformaciónsuministradamediantememorando20201710008093 de febrero 20 de 2020, como respuesta al radicado 20201600007433 de febrero 17 de 2020, así:
  + Bateríade105preguntasdebidamentediligenciadaylossoportesdocumentalesy/olinks solicitados
  + Auxiliarcontableporgrupodecuentasentreel01deeneroy31dediciembrede2019en formato Excel,legible.
  + Copiadelosreportesdelosestadoscontablespresentadostrimestralmenteenelsistema CHIP5de la Contaduría General de laNación.
  + Copiadelosestadosdesituaciónfinanciera(balances)trimestralesreportadosalSistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP de la Contaduría General de la Nación.
  + Matriz de riesgos del área contable del 31 de diciembre de2019.
  + Avances y acciones de mejora implementadas a partir del Informe de Evaluación al Control Interno Contable con corte a noviembre de2019.
* Correos electrónicos.Durante la evaluación se dio alcance a la solicitud de información realizada con memorando 20201710008093 de febrero 20 de 2020, a través de dos (2) correos electrónicos del 25 y 26 de febrero de 2020, respecto de las revelaciones, ajuste anual de estimaciones y Plan de Capacitación Institucional – PIC2020.
* Retroalimentación de resultados.En reunión del 27 de febrero de 2020, la OCI socializó los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno Contable, vigencia 2019 con la ContadoradelaentidadydosdelegadasdelaSecretaríaGeneraláreacontable(contratista), lo cual se dejó consignado en un (1)acta.

# CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA YCUALITATIVA

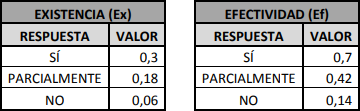
Deacuerdoconelmarconormativovigente,laevaluacióndelgradodecumplimientoyefectividad del control interno contable, con corte a 31 de diciembre de 2019, se presenta con el diligenciamiento y reporte del formulario establecido con el cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, cuyas definiciones se toman delanexo:

**Valoración cuantitativa**

*“… tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando laexistencia 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 (…)”6… 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:

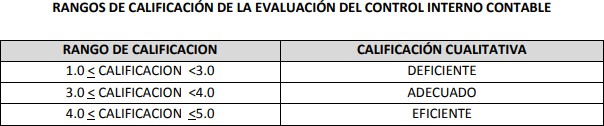
5CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública

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

Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

*“…Cadacriteriodecontroltieneunvalortotalde1.El30%deestevalorcorrespondealapreguntaque 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(…)”7:*

**TABLA 2. RANGOS DE CALIFICACIÓN**



**Valoración cualitativa**

Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

Describecualitativamente,yenformabreve,elanálisisdelasprincipalesfortalezasydebilidades a partir de: 1) los resultados detallados de la valoración cuantitativa; y, 2) las recomendaciones, los avances y mejoras del proceso a partir del informe de evaluación al control interno contable con corte a diciembre de2019.

1. **RESULTADOSOBTENIDOS**

De la evaluación efectuada, la UAERMV obtuvo un grado de cumplimiento de**4.3**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**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE** | | | | |
| **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO (A)** | **CRITERIOS (B)** | **CALIFICACIÓNOBTENIDADE**  **CRITERIOS (C)** | **PESO DE LA CALIFICACIÓN DE CRITERIOS SOBRE EL**  **NUMERO DE CRITERIOS (D)** | |
| **CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO DE REFERENCIA**  Políticas contables y Políticas de Operación | 10 | 9,01 | 90% | |
| **ACTIVIDADES DE LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE**  Identificación, clasificación, medición, registro, medición posterior, presentación de estados financieros) | 17 | 16,08 | 95% | |
| **RENDICIÓN DE CUENTAS** | 1 | 1,00 | 100% | |
| **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE** | 4 | 1,60 | 40% | |
| **TOTAL CRITERIOS** | **32** | **27,69** | **-** | |
| **PORCENTAJE OBTENIDO(C/B)**  **PUNTAJEMAXIMO AOBTENER** | 0,865333333 | | (E)  (F)  (E ) \* (F) | |
| 5 | |
| **CALIFICACIÓN 4,33** | | | |  |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

En los numerales 6 y 7 de este informe se describe en forma detallada la metodología seguida enlaobtencióndelosresultadosdelaevaluacióncuantitativaycualitativaporcadaelementodel marconormativo.

# VALORACIÓN CUANTITATIVA

De 105 preguntas analizadas, los resultados son:

* 84 (80.00%): obtuvieron un“SI”
* 6 (6.67%): obtuvieron“PARCIALMENTE”

- 15 (14.28%): obtuvieron “NO”,

En general, en las 21 preguntas, que corresponden al 20% se identificaron debilidades de tres

(3)elementosdelmarconormativo:cumplimientodelmarconormativodereferencia,actividades de las etapas del proceso contable y administración del riesgo contable, lo cual se detalla a continuación:

# Etapade cumplimiento del marco normativo dereferencia

* + 1. **Políticas deOperación**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGU NTA 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 | **Noseencuentradocumentadaunapolíticaoinstrumentoque defina que los bienes físicos deben estar individualizados dentro del procedimientocontable.** |
| 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.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGU NTA RES.** | **POLÍTICAS DE OPERACIÓN** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 3 | 8.2 | ¿Se cumple con elprocedimiento? | NO | **Se presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechoseconómicos,segúnloreportadoporeláreaContable.** |
| 4 | 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices,procedimientos, instrucciones, olineamientos? | NO | Se creó la ventana de revelaciones en cada área de gestión para reportar la información y cumplir con los tiempos definidos en la Circular interna 14 de 2018*"Plazo para la presentación deinformación Contable”*. El área contable realiza seguimiento mediante correo electrónico a los procesos, solicitando el diligenciamiento en la ventana de revelaciones.  **No obstante, las áreas no reportan la información de manera oportuna, al igual que la información reportada en algunos**  **casos no identifica los hechos económicos relevantes durante el mes.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# Actividades de las etapas del procesocontable

* + 1. **Registro**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNT A RES.** | **REGISTRO** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 5 | 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.  **Noobstante,losauxiliarescontableslistadosdesdeelmódulo LIMAY en formato Excel que contienen la información de los comprobantes de contabilidad no se generan de manera**  **ordenadayamigablealusuarioparaelanálisisdeinformación masiva de las cuentascontables.** |
| 6 | 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.  **Noobstante,losauxiliarescontableslistadosdesdeelmódulo LIMAY en formato Excel que contienen la información de los comprobantes de contabilidad no se generan de manera ordenadayamigablealusuarioparaelanálisisdeinformación**  **masiva de las cuentas contables.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

* + 1. **Medición**
    2. **Mediciónposterior**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNT A RES.** | **MEDICIÓN POSTERIOR** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 7 | 22 | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los | PARCIALMENTE | Elcálculodeladepreciación,agotamientoydeterioroseaplicanen la entidad bajo lo descrito en el Manual de Políticas Contables asociado al Nuevo Marco Normativo Contable NMNC, deacuerdo |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? |  | alodescritoporeláreacontable.Comoevidencia,secuentancon los archivos en formato Excel y PDF de las revisiones efectuadas al cálculo de la depreciación del sistemaSAE/SAI.  **No obstante, el área Contable reportó que no se presentó listado de elementos susceptibles de deterioro por parte del Almacén. Por lo tanto, contraviene el numeral 1.2.1 Análisis,**  **verificaciones y ajustes del instructivo 001 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.** |
| 8 | 22.2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica? | PARCIALMENTE | En enero 30 de 2020, el Almacén reportó ajuste en la vida útil de 26 activos, mediante memorando 20201170005423, cuyo asunto es:Procesodeverificacióndeloselementossusceptiblesparaser dados de baja o para reasignarles una vidaútil.  **No obstante, no se identificó evidencia que sustente la metodologíautilizadaparadeterminarlanuevavidaútildelos 26activos.** |
| 9 | 22.3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable? | PARCIALMENTE | En enero 30 de 2020, el Almacén comunico mediante memorando 20201170005423 que no se reportó ningún activo a aplicar el deterioro.  **No obstante, no se identificó evidencia de la revisión de indiciosdedeterioro,paracumplirloestablecidoenelManual dePolíticascontables,numeral10.7.5.Deteriorodelvalorde**  **los activos.** |
| 10 | 23.3 | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | PARCIALMENTE | En enero 30 de 2020, el Almacén mediante memorando 20201170005423, informó el ajuste en la vida útil de 26 activos y comunicóquenosereportóningúnactivoparaaplicareldeterioro.  **No obstante, no se identificó evidencia de la metodología utilizadaparadeterminarlavidaútilylosindiciosdedeterioro de los activos. Lo anterior para cumplir lo establecido en el Manual de Políticas Contables, numerales 10.7.4 Ajusteanual**  **de estimaciones: El valor residual, la vida útil y el método de depreciación y 10.7.5. Deterioro del valor de los activos** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

* + 1. **Presentación estadosfinancieros**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNT A RES.** | **PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 11 | 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.** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# Administración del riesgocontable

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNT A 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 un (1) riesgo de índole contable al mapa de riesgos,**se identificó que aún no está monitoreado, dado que el mapa de riesgos del proceso fue actualizado el 31 de enero de**  **2020** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNT A RES.** | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 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, el monitoreo del riesgo de índole contable se realizará en 2020.** |
| 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 con el mapa de riesgos del proceso Financiera,**se observó que el riesgo y controles identificados en el áreacontablefueronoficializadosel31deenerode2020 en la intranet de laentidad.** |
| 15 | 30.1 | ¿Seanalizanysedauntratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en formapermanente? | NO | Dado que el riesgo de índole contable fue oficializado el 31 de enero de 2020; al 31 de diciembre de 2019**no se tiene evidencia del análisis y tratamiento adecuado al mismo**  **y sus controles.** |
| 16 | 30.2 | ¿Los riesgos identificados se  revisan y actualizanperiódicamente? | NO | Dado que el riesgo de índole contable fue oficializado el 31  de enero de 2020**; al 31 de diciembre de 2019 carece de evidencia sobre la revisión y actualización periódica.** |
| 17 | 30.3 | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la  ocurrencia de cada riesgoidentificado? | NO | Dado que el riesgo de índole contable y sus controles fueron oficializados el 31 de enero de 2020;**al 31 de diciembre de**  **2019 carece de evidencia para revisar si los controles permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia del riesgo.** |
| 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 | Dadoqueelriesgodeíndolecontableysuscontrolesfueron oficializados el 31 de enero de 2020;**al 31 de diciembre de 2019 carece de evidencia para determinar la eficacia de loscontroles.** |
| 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 | **EnelPlandeCapacitaciónInstitucionalnoseincluyeron temas para la actualización permanente del personaldel procesocontable** |
| 20 | 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | NO | **EnelPlandeCapacitaciónInstitucionalnoseincluyeron temas para la actualización permanente del personaldel procesocontable** |
| 21 | 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | NO | **EnelPlandeCapacitaciónInstitucionalnoseincluyeron temas para la actualización permanente del personaldel procesocontable** |

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 vigencia anterior.

# Fortalezas

1. Seresaltaladisposicióndelosservidorespúblicosdeláreacontablequeintervinierondurante elprocesodeevaluación,todavezqueelsuministrodeinformaciónfueoportuno,completoy efectivo.
2. El alcance registrado en los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera, fue ajustado de acuerdo al nuevo marco normativocontable.
3. En la página Web de la UAERMV se verificó la publicación de la información de los estados contables trimestrales y mensuales (a diciembre) de la vigencia2019.
4. Los libros de contabilidad se soportan en los auxiliares de contabilidad, según revisión efectuadaporlaOCI,previoalapresentacióndelacuentaanualdelaContraloríadeBogotá D.C.
5. Durante la evaluación al Control Interno Contable, se identificó que las áreas de Almacén y Contabilidadrealizanconciliaciónmensualdesaldosdecuentas.Alcortedel31diciembrede 2019,noseidentificarondiferenciaenlossaldos,segúnrevisiónadelantadaalosdocumentos electrónicos CBN-1026*Inventario físico*y CBN-1009*Estado de la situación financiera*que fueron presentados en la cuenta anual de la Contraloría de Bogotá D.C. vigencia2019.
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 laOCI.

# Debilidades

Se identificaron tres (3) debilidades en los aspectos que se indica a continuación:

**Funcionamiento de la ventana de revelaciones**

1. Laentidadcuentaconlaherramientadeventanaderevelaciones,parareportarlainformación de los hechos económicos sobre los procesos y/o áreas generadoras; no obstante, el área contablemanifestóquelasáreasnoreportanlainformacióndemaneraoportuna,aligualque lainformaciónreportadaenlaventananoidentificaloshechoseconómicosrelevantesdurante el mes. Lo anterior no contribuye en el fortalecimiento de las justificaciones y explicaciones de los hechos económicos que se revelan en las notas a los estados financieros, generado riesgos en la integridad, oportunidad y confiabilidad de la informacióncontable.

**Estimaciones en la vida útil e indicios de deterioro**

1. Noseidentificóevidenciadelametodologíautilizadaparadeterminarlavidaútilylosindicios de deterioro de los activos. Esta situación no permite identificar los puntos de control para realizar revisiones de los cálculos en materia de vida útil o indicios dedeterioro.

**Monitoreo de riesgos de índole contable**

1. Aunque el proceso de Gestión Financiera incorporó un (1) riesgo de índole contable al mapa deriesgos,aúnnoestámonitoreado,dadoqueelmapaderiesgosdelprocesofueactualizado el 31 de enero de 2020; por lo tanto, en la vigencia 2020, se aplicarán los controles aunados conlaevaluaciónadesarrollarporlaOficinadeControlinternoalriesgodeíndolecontabley controlesasociados.

Por otra parte, las siguientes cuatro (4) debilidades son reiterativas desde el último informe de evaluación de Control Interno Contable y su seguimiento se efectúa en el numeral 7.3 de este informe “*Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación alcontrol interno contable con corte a noviembre de 2019, radicado 20191600057643 del 27 de diciembre de 2019”*.

**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 situaciónfinanciera.

**Identificación de indicadores**

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

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

1. ElmóduloLIMAYpresentareportesgeneradosenExcel;noobstante,estosnosepresentan de manera ordenada ni amigables para el usuario, ralentizando los análisis de información masiva de las cuentascontables.

# Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable con corte a noviembre de 2019, radicado 20191600057643 del 27 de diciembre de2019.

De los avances y mejoras obtenidas respecto a la evaluación del control interno contable con corte a noviembre de 2019, la OCI identificó que tres (3) de 12 observaciones fueron atendidas porpartedelresponsabledelprocesocontable,quedando9deellasenseguimiento,talcomose detalla a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **1** | 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. | **Subsanada** | Se subsana la observación dado que en el procedimiento Conciliación bancaria GEFI-PR-011, antes FIN-C-PR-010, actividad 6, establece en el campo observación: "El área de contabilidad remitirá a Tesorería el resultado de la conciliación bancaria dentrodelostrece(13)díascalendariodecadames". |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **2** | Implementarcontrolesparalarevisiónfinalde los informes contables, antes de la suscripción por parte de los responsables, conelfindefortalecerlacoherenciayreporte 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 esteinforme. | **Subsanada** | Laobservaciónsesubsana,dadoque,enlaRendición de la Cuenta Anual de la Contraloría de Bogotá D.C., a corte de diciembre de 2019, no se identificaron diferencias en las cifras reportadas en los estados financieros y en el informe de notas a los estados financieros, vigencia2019. |
| **3** | 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. | **Subsanada** | Laobservaciónsesubsana,dadoqueseincluyóenel Plan Institucional de Capacitación– PIC 2020, los siguientes temas para el fortalecimiento de la gestión financiera ycontable:  Actualización Tributaria Retención en la fuente Reforma tributaria Impuestos distritales  Actualización en Contabilidad Pública Capacitación en manejo de caja menor |
| **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, PresupuestoyAlmacén)quedencuentadela actividad. | **En seguimiento** | No se identificaron soportes documentales y/o formatos de las conciliaciones entre Contabilidad y dos (2) áreas (Tesorería y Presupuesto); noobstante, a lo anterior, el área contable, llevará al próximo Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la observación para tratarla entre las responsables de las áreas de Tesorería y Presupuesto, con el fin de definir los términos o no de lasconciliaciones. |
| **5\*** | En la caracterización del Proceso de Financiera no se identificaron indicadores puntuales para medir la gestión contable. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta la aprobación y publicación de tres (3) nuevos indicadores que midan la gestión contable:   1. Indicador Comité de SostenibilidadContable, 2. Indicador Conciliaciones Bancarias;y, 3. Indicador Conciliación cuentasrecíprocas. |
| **6** | Bajo nivel de confianza en las entradas, salidasyajustesdealmacén,debidoaquese encuentranregistradosenunabasedeExcel. | **En seguimiento** | La Secretaría General, en el CD anexo del memorando 20201710008093 del 20 de febrero de 2020, manifestó que "Los módulos SAI/SAE actualmente se encuentran en producción y se puede verificar su funcionalidad en el sistema, sin embargo, en los informes finales arrojados por el sistema se presentan debilidades en las cifras las cuales son identificadas por el área contable en las conciliaciones".  Por lo anterior, la observación continua en seguimiento hasta corregir las debilidades que presentan los módulos SAI/SAE en las cifras arrojadas,dadoqueestasituacióngenerasobrecarga operativa en revisiones por parte del áreacontable. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **7** | Ajustar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL para obtener un adecuado cálculo de la depreciación yajustar 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 CD anexo del memorando 20201710008093 del 20 de febrero de 2020, manifestó que "Los módulos SAI/SAE actualmente se encuentran en producción y se puede verificar su funcionalidad en el sistema, sin embargo, en los informes finales arrojados por el sistema se presentan debilidades en las cifras las cuales son identificadas por el área contable en las conciliaciones".  Por lo anterior, la observación continua en seguimiento hasta corregir las debilidades que presentan los módulos SAI/SAE en las cifras arrojadas,dadoqueestasituacióngenerasobrecarga operativa en revisiones por parte del áreacontable. |
| **8** | 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** | La observación continua en seguimiento dado que:   * No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estarindividualizados. * Sepresentandebilidadesenlostérminosdelreporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, teniendo en cuenta Circular interna 14 de octubre de2018. * Se creó la ventana de revelaciones en cada área de gestión para tener el seguimiento de la información; no obstante, este control no se encuentra documentado. |
| **9\*** | 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** | La observación se subsana parcialmente, ya que se identificó y valoró un (1) riesgo de índole contable; no obstante, aún no ha sido monitoreado por la Oficina Asesora de Planeación ni evaluado por la Oficina de Control Interno.  Por lo anterior, una vez que se realice el monitoreo y evaluación, se subsanará la observación. |
| **10\*** | Formular un plan de trabajo entre el área Contable y los ingenieros que realizan las adecuaciones de los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en Excel del módulo LIMAY del sistema SICAPITAL y con ello realizar análisis de la información contablede laentidad. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta evidenciar el plan de trabajo entre las áreas que permita realizar las adecuaciones a los módulos de SICAPITALparaobtenerreportesenExceldemanera ordenada ylegibles. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| **11** | Programar y realizar mesas de trabajo entre el área contable y losprocesos para fomentar la oportunidad e integridad de la información señalada en la Circular Interna 14 de octubre de 2018, para efectuar el cierre integral de la información financiera mensualmente en la entidad. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta evidenciarlaprogramaciónyrealizacióndelasmesas de trabajo entre el área contable y los procesos para fomentarlaoportunidadeintegridaddelainformación señaladaenlaCircularInterna14deoctubrede2018, para efectuar el cierre integral de la información financiera mensualmente en laentidad. |
| **12** | Culminar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL adelantada para el cálculo del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo. | **En seguimiento** | La observación continua en seguimiento hasta no realizar pruebas de la funcionalidad del sistema y una vez sea definido el registro del deterioro por parte de las áreas competentes. |

Fuente: elaboración propia a partir del reporte emitido por Secretaría General en el memorando 20201710008093 de febrero 20 de 2020 y dos (2) correos electrónicos del área contable y proceso de Gestión del Talento Humano.

Nota: los numerales con \*; es decir, los 5, 9 y 10 son seguimientos reiterativos de evaluaciones anteriores al 2019.

# Recomendaciones

1. Diseñar puntos de control entre el área contable y los procesos y/o áreas, para garantizar el reporte oportuno y confiable de los hechos económicos en la ventana derevelaciones.
2. Documentaryrecopilarevidenciadelametodologíautilizadaparadeterminarlavidaútilylos indicios de deterioro de losactivos.
3. Culminar durante la vigencia 2020 las actividades que propendan en el cierre de las 14 observaciones en seguimiento descritas en el numeral 7.3 de esteinforme.
4. **CONSOLIDADO 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**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CALIFICACION CONTROL INTERNO CONTABLE: 2012 A 2019** | | | |
| **AÑO** | **CALIFICACION** | **INTERPRETACION** | **NORMATIVIDAD DE APLICACIÓN PARA LA**  **EVALUACIÓN DEL SCIC** |
| 2012 | 4,11 | ADECUADO | **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”. |
| 2013 | 4 | SATISFACTORIO |
| 2014 | 4,8 | ADECUADO |
| 2015 | 4,63 | ADECUADO |
| 2016 | 4,66 | ADECUADO |
| 2017 | 4.66 | ADECUADO |
| 2018 | 4.01 | EFICIENTE | **Resolución 193 de 2016**"Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Publica, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable". |
| 2019 | 4.32 | EFICIENTE |

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

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.

# CONCLUSIONES

1. Delaevaluaciónrealizadaalgradodecumplimientoyefectividaddelcontrolinternocontable con corte a 31 de diciembre de 2019, 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. Treselementosdelmarconormativoobtuvieroncalificaciónsobresaliente:elcumplimientodel marco normativo de referencia 9.0/10 (90%), las actividades de las etapas del proceso contable 16,08/17 (95%) y la rendición de cuentas 1/1(100%)
3. Unelementoimpactóelresultadodelacalificación:administracióndelriesgocontable1.6/4.0 (40%).
4. Lacalificaciónobtenidaen2018(4.0)conrespectoa2019(4.33)mejoróen0.33,esdecir,se fortalecieron los puntos de control en el proceso contable en los elementos del marco normativo de referencia y actividades de las etapas del procesocontable
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 procesocontable
6. Se identificaron debilidades y oportunidades de mejora que deben ser objeto de implementaciónporpartedelaSecretaríaGeneral,ProcesodeGestiónFinanciera,conelfin de mejorar el grado de confianza que se le puedeotorgar.

## 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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
|  | **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | |
|  | **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | | | | |
|  | **POLÍTICAS CONTABLES** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **1** | **¿La entidad ha definido las políticas**  **contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?** | **Ex** | SI | 0,30 | **A través de la Resolución interna 315 de 2018 "Por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contable bajo el Nuevo Marco Normativo Contable de Contabilidad Publica en la UAERMV" se adopta el Manual de Políticas Contables FIN-C- MA-001 de julio de 2018.** |
| 1.1 | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? | Ef | SI | 0,18 | En el 2018 fueron socializadas las políticas contables a través de correo electrónico y  mesas de trabajo sesionadas en mayo y junio de 2018; para la vigencia 2019, se compartieron mediante correos electrónicos el Manual de Políticas Contables con el Almacén para la elaboración del Manual Operativo de Políticas Contables y con los demás procesos, para cumplir con las actividades y acciones definidas en el Manual. |
| 1.2 | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable? | Ef | SI | 0,18 | La aplicación de las políticas contables se efectúa por parte del área contable mediante el análisis y verificación del cumplimiento de las políticas; prueba de ello, se identificaron conciliaciones del SIPROJ, cuenta de almacén (movimientos de almacén por cuentas y depreciaciones). |
| 1.3 | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? | Ef | SI | 0,18 | Los objetivos generales del Manual de Políticas Contables, responden a la naturaleza y actividad de la entidad, dado que se ajusta a los hechos, operaciones y transacciones que realiza; uno de los objetivos describe: Servir de instrumento para garantizar que todas las operaciones financieras realizadas al interior de los procesos misionales y/o de apoyo de la UAERMV sean vinculadas al procesocontable. |
| 1.4 | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera? | Ef | SI | 0,18 | En el numeral 5.2.1.1 del Manual de Políticas Contables FIN-C-MA-001 de julio de 2018, adoptado con la Resolución interna 315 de 2018 "Por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contable bajo el Nuevo Marco Normativo Contable de Contabilidad Publica en la UAERMV" se documenta la política de la representación fiel de la información financiera. |
|  | **POLÍTICAS DE OPERACIÓN** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **2** | **¿Se establecen instrumentos (planes,**  **procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?** | **Ex** | SI | 0,30 | **En la entidad se encuentra establecido el procedimientos de control de no conformidades y acciones correctivas, producto de las auditorias programadas en el plan de auditoria aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.** |
| 2.1 | **¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?** | Ef | SI | 0,35 | El mecanismo de socialización se efectúa por medio de enlaces designados para la realización y seguimiento a los diferentes planes de mejoramiento. |
| 2.2 | **¿Se hace seguimiento o monitoreo al**  **cumplimiento de los planes de mejoramiento?** | Ef | SI | 0,35 | El seguimiento a los planes de mejoramiento se realiza trimestralmente a los procesos que tenga hallazgosabiertos |
| **3** | **¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Mediante la Circular interna 14 del 19 de octubre de 2018 "Plazo para la presentación de información contable" se relaciona la información que deben suministrar los procesos al áreaContable.** |
| 3.1 | **¿Se socializan estas herramientas con**  **el personal involucrado en el proceso?** | Ef | SI | 0,23 | En noviembre de 2019, el área de Contabilidad solicitó a los procesos realizar las actividades en los plazos establecidos para el cumplimiento de la Circular 14 de 2018. |
| 3.2 | **¿Se tienen identificados los**  **documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?** | Ef | SI | 0,23 | Están debidamente identificados en la Circular 14 de octubre de 2018. |
| 3.3 | **¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?** | Ef | SI | 0,23 | En el 2019, fueron actualizados los procedimientos del proceso de Gestión Financiera.  Prueba de ello, se identificó su actualización para los procedimientos ENTREGA Y LEGALIZACIÓN DE AVANCES GEFI-PR-009 y REGISTRO DE MOVIMIENTOS Y CONCILIACIÓN DE ALMACÉN - GEFI-PR-013. |
| **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?** | **Ex** | NO | 0,06 | **No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados dentro del procedimiento contable.** |
| 4.1 | **¿Se ha socializado este instrumento**  **con el personal involucrado en el proceso?** | Ef | NO | 0,07 | No se identificó socialización de una política o instrumento porque no está documentada en la entidad. |
| 4.2 | **¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?** | Ef | SI | 0,35 | A través del inventario anual que efectúa de manera individual a los bienes de la entidad  el proceso de Bienes e Infraestructura de la entidad. Adicionalmente, las áreas de Contabilidad y Almacén realizan conciliaciones de las cuentas contables de Propiedad Planta y Equipo. |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
| **5** | **¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se identificó que el área Contable tiene documentados los procedimientos actualizados a junio de 2019 para realizar las siguientes conciliaciones: Procesos Contingentes, Propiedad Planta y Equipo ybancarias.** |
| 5.1 | **¿Se socializan estas directrices, guías**  **o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?** | Ef | SI | 0,35 | Los procedimientos de conciliaciones se encuentran publicados en la intranet de la UAERMV, para ser consultados por el personal de la entidad. |
| 5.2 | **¿Se verifica la aplicación de estas**  **directrices, guías o procedimientos?** | Ef | SI | 0,35 | Las conciliaciones de los procedimientos documentados en la actualidad (Almacén y  bancarias) se efectúan mensualmente y trimestralmente las de SIPROJ. |
| **6** | **¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesoscontables?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Las funciones de la Contadora están definidas en la Resolución 583 de 2015 expedida por la Dirección General de la entidad y las de los contratistas que integran el área Contable en las obligaciones específicas del contrato, adicionalmente, se cuenta con una matriz en Excel para la distribución de las actividades de susintegrantes.** |
| 6.1 | **¿Se socializa esta directriz, guía,**  **lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en elproceso?** | Ef | SI | 0,35 | Existe una matriz en Excel donde se relacionan las actividades que desarrollan el personal del área Contable, la cual es de conocimiento de todos los integrantes, dado que se encuentra firmada por ellos. |
| 6.2 | **¿Se verifica el cumplimiento de esta**  **directriz, guía, lineamiento,procedimiento oinstrucción?** | Ef | SI | 0,35 | La verificación de la directriz se realiza con los informes de actividades presentados de manera mensual por los contratistas y con base a la matriz en Excel de actividades |
| **7** | **¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?** | **Ex** | SI | 0,30 | **La información financiera se presenta de acuerdo a la normatividad emitida por la**  **Contaduría General de la Nación, regulación de la Dirección Distrital de Contabilidad y en el Manual de Políticas Contables, numeral 5.2.2.2 señala sobre la oportunidad de la informaciónfinanciera.**  **Así mismo, existe al interior de la entidad la Circular 014 de 2018 donde se establece la información financiera y tiempos de entrega al área Contable.** |
| 7.1 | **¿Se socializa esta directriz, guía,**  **lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en elproceso?** | Ef | SI | 0,35 | La Circular 14 de octubre de 2018, que relaciona la información y los tiempos en que deben suministrar los procesos al área Contable se socializó a través del correo electrónico institucional de la UAERMV en noviembre de2019. |
| 7.2 | **¿Se cumple con la directriz, guía,**  **lineamiento, procedimiento oinstrucción?** | Ef | SI | 0,35 | Se identificaron las constancias de entrega de información contable trimestral en las  plataformas CHIP y Bogotá Consolida de la Contaduría General de la Nación y Secretaria de Hacienda Distrital -SHD;respectivamente. |
| **8** | **¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechoseconómicos?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Con la Circular interna 014 de 2018, se relaciona la información y periodicidad que deben suministrar los procesos al área Contable; así mismo, se identificó la existencia del procedimiento GEFI-PR-014, PREPRARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, actualizado a junio de 2019.** |
| 8.1 | **¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?** | Ef | SI | 0,35 | La Circular 14 de octubre de 2018, que relaciona la información que deben suministrar los procesos al área Contable se socializó a través del correo electrónico institucional de la UAERMV en noviembre de 2019; así mismo, el procedimiento GEFI-PR-014, PREPRARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, actualizado a junio de 2019, se encuentra publicado en la intranet de la entidad para serconsultado. |
| 8.2 | **¿Se cumple con el procedimiento?** | Ef | NO | 0,07 | Se presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, según lo reportado por el áreaContable. |
| **9** | **¿La entidad tiene implementadas**  **directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Para el activo, existe el procedimiento GREF-PR-005-V4 Inventario Físico. Para el pasivo, existe el procedimiento GEFI-PR-010-V4 Registro y Conciliación Procesos Contingentes, realizado de maneratrimestral** |
| 9.1 | **¿Se socializan las directrices,**  **procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?** | Ef | SI | 0,35 | Los procedimientos GREF-PR-005-V4 Inventario Físico y GEFI-PR-010-V4 Registro y Conciliación Procesos Contingentes, se encuentran publicados en la intranet de la UAERMV. |
| 9.2 | **¿Se cumple con estas directrices,**  **procedimientos, guías olineamientos?** | Ef | SI | 0,35 | Anualmente, el almacén realiza inventario de elementos y el cruce de información de esta  área vs. Contabilidad se efectúa mensualmente. La conciliación de procesos contingentes se realiza de manera trimestral |
| **10** | **¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de lainformación?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se identificó que en la Resolución interna 263 de 2019 "Por la cual se modifica la Resolución 314 de 2018, mediante la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la UAERMV," artículo 2, literal e, describe "Analizar y recomendar al Director General la depuración ordinaria y extraordinaria de los valores reflejados en los estados financieros que no cumplan con las características que debe reunir la información contable, administrativa, técnica, jurídica, en concordancia con los soportes documentales que la administración considereidóneos.**  **Por otra parte, Se identificó que el área Contable ha programado y desarrollado actividades en busca de efectuar depuración contable; tales como: circularización de cuentas reciprocas y seguimiento a los procesos de responsabilidad fiscal.** |
| 10.1 | **¿Se socializan estas directrices,**  **procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?** | Ef | SI | 0,23 | La Resolución 263 de 2019 se encuentra publicada en la página WEB de la entidad / Normograma, y que fue socializado con los integrantes del Comité Técnico de Sostenibilidad en octubre de 2019. |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
| 10.2 | **¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?** | Ef | NO | 0,05 | Se creó la ventana de revelaciones en cada área de gestión para reportar la información y  cumplir con los tiempos definidos en la Circular interna 14 de 2018 "Plazo para la presentación de información Contable”. El área contable realiza seguimiento mediante correo electrónico a los procesos, solicitando el diligenciamiento en la ventana de revelaciones. No obstante, las áreas no reportan la información de manera oportuna, al igual que la información reportada en algunos casos no identifica los hechos económicos relevantes durante el mes. |
| 10.3 | **¿El análisis, la depuracion y el**  **seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?** | Ef | SI | 0,23 | El área contable manifiesta que el análisis, depuración y seguimiento de cuentas se realiza mensualmente. Como evidencia existen archivos en formato Excel con los análisis de cuentas y los ajustes a que hayalugar. |
|  | **ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE** | | | | |
|  | **RECONOCIMIENTO** | | | | |
|  | **IDENTIFICACIÓN** | **TIPO** |  | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **11** | **¿Se evidencia por medio de**  **flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?** | **Ex** | SI | 0,30 | **En la Circular 14 de octubre de 2018, se relaciona la información que deben suministrar los procesos al área Contable; por ende, se evidencia la forma como circula la información hacia el área Contable** |
| 11.1 | **¿La entidad ha identificado los**  **proveedores de información dentro del procesocontable?** | Ef | SI | 0,35 | En la Circular 14 de octubre de 2018, se identifican los procesos proveedores de la información en el proceso contable |
| 11.2 | **¿La entidad ha identificado los**  **receptores de información dentro del proceso contable?** | Ef | SI | 0,35 | Se encuentran identificados en la Caracterización del proceso de Financiera, con código GEFI-CP-001, versión 4, de diciembre de 2018. |
| **12** | **¿Los derechos y obligaciones se**  **encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otrasdependencias?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Las cuentas contables de los grupos del activo, pasivo y patrimonio están individualizadas por tercero, de acuerdo a los auxiliares contables suministrados por el áreacontable** |
| 12.1 | **¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?** | Ef | SI | 0,35 | Las mediciones iniciales y posteriores de los derechos y obligaciones están definidos en el Manual de Políticas Contables de la entidad y las contabilizaciones se efectúan de manera individual en el módulo Limay del sistema de información SICAPITAL, excepto las relacionadas con la liquidación de nómina, toda vez que se realizan en el programa SIAP. |
| 12.2 | **¿La baja en cuentas es factible a partir**  **de la individualización de los derechos y obligaciones?** | Ef | SI | 0,35 | La baja es factible ya que están plenamente individualizadas las cuentas contables de los grupos del activo, pasivo y patrimonio. |
| **13** | **¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Si, la entidad aplica la Resolución 533 de octubre de 2015, expedida por la Contaduría**  **General de la Nación que trata sobre el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información Contable de entidades públicas. Adicionalmente, el área contable manifiesta que la identificación se realiza teniendo en cuenta la normatividad vigente emitida por laCGN** |
| 13.1 | **¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?** | Ef | SI | 0,70 | La entidad se basa en la normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación y en el cumplimiento del Manual de Políticas Contables, para llevar a cabo los reconocimientos y mediciones. Lo anterior, según fue manifestado por el área contable de laentidad. |
|  | **CLASIFICACIÓN** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **14** | **¿Se utiliza la versión actualizada del**  **Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **La versión del Catálogo General de cuentas utilizado por la entidad es el expedido en la Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016** |
| **14.1** | **¿Se realizan revisiones permanentes**  **sobre la vigencia del catálogo de cuentas?** | Ef | SI | 0,70 | La revisión se realiza periódicamente y se actualiza en caso de ser necesario. Como  evidencia existen correos electrónicos enviados desde el área contable para deshabilitar las cuentas no vigentes bajo el nuevo marconormativo. |
| **15** | **¿Se llevan registros individualizados**  **de los hechos económicos ocurridos en laentidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Las contabilizaciones se efectúan de manera individual en el módulo Limay del sistema**  **de información SICAPITAL, excepto las relacionadas con la liquidación de nómina, toda vez que se realizan en otro programa.** |
| 15.1 | **¿En el proceso de clasificación se**  **consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?** | Ef | SI | 0,70 | Se consideran los criterios señalados en el plan General de la Contabilidad para el adecuado registro, clasificación y presentación en los estados contables de los hechos económicos, de acuerdo con lo descrito por el área contable. |
|  | **REGISTRO** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **16** | **¿Los hechos económicos secontabilizancronológicamente?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se contabilizan cronológicamente, se cuenta con el sistema SICAPITAL, módulo Limay**  **que asigna un numero de documento consecutivo de acuerdo con el orden de ingreso y en formacronológica** |
| 16.1 | **¿Se verifica el registro contable**  **cronológico de los hechoseconómicos?** | Ef | SI | 0,35 | Se verifican en el momento de la recepción de documentos los consecutivos que se  generan en el sistema, según se identificó en el consecutivo de órdenes de pago de octubre de 2019, suministrado por el áreacontable |
| 16.2 | **¿Se verifica el registro consecutivo de**  **los hechos económicos en los libros de contabilidad?** | Ef | SI | 0,35 | Se contabilizan cronológicamente, se cuenta con el sistema SICAPITAL, módulo Limay que  asigna un numero de documento consecutivo de acuerdo con el orden de ingreso y en forma cronológica |
| **17** | **¿Los hechos económicos registrados**  **están respaldados en documentos soporte idóneos?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se tomó una muestra de 7 ordenes de pago correspondientes a la vigencia 2019,**  **identificando que los registros contables se soportan por comprobantes de contabilidad** |
| 17.1 | **¿Se verifica que los registros**  **contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?** | Ef | SI | 0,35 | Se tomó una muestra de 7 ordenes de pago correspondientes a la vigencia 2019, identificando que los registros contables se soportan por comprobantes de contabilidad |
| 17.2 | **¿Se conservan y custodian los**  **documentos soporte?** | Ef | SI | 0,35 | Mensualmente se entregan al proceso de Gestión documental los soportes de los  documentos propendiendo en su conservación |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
| **18** | **¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de**  **contabilidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se tomó una muestra de 7 ordenes de pago correspondientes a la vigencia 2019, identificando que los registros contables se soportan por comprobantes de contabilidad** |
| 18.1 | **¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?** | Ef | PARCIALMENTE | 0,21 | 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 en formato Excel no se generan de manera ordenada y amigable al usuario para el análisis de información masiva de las cuentas contables. |
| 18.2 | **¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?** | Ef | PARCIALMENTE | 0,21 | 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 en formato Excel no se generan de manera ordenada y amigable al usuario para el análisis de información masiva de las cuentas contables. |
| **19** | **¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se tomó una muestra de 7 ordenes de pago correspondientes a la vigencia 2019, identificando que los registros contables se soportan por comprobantes de contabilidad** |
| 19.1 | **¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantesde**  **contabilidad?** | Ef | SI | 0,35 | Los libros de contabilidad se alimentan de los comprobantes de contabilidad que se van registrando en el módulo Limay; así mismo, el área contable manifiesta que el sistema no permite manipular ningún libro contable, dado que la única manera de afectar los libros  es a través de los documentos registrados. |
| 19.2 | **En caso de haber diferencias entre los**  **registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?** | Ef | SI | 0,35 | El área contable manifiesta que el modulo LIMAY no permite modificar información de libros de contabilidad y en la vigencia 2019 no se ha evidenciado tal situación. |
| **20** | **¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Mediante los reportes que efectúan las áreas para la contabilización de registros en el**  **sistema SICAPITAL, LIMAY y teniendo en cuenta la información relacionada en la Circular interna 014 de 2018, a suministrar por los procesos y/o áreas; así mismo, el área contable manifiesta que esta verificación se realiza a través de las conciliaciones y análisis de lainformación.** |
| 20.1 | **¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente operiódica?** | Ef | SI | 0,35 | De manera periódica las áreas reportan los hechos económicos para la contabilización de  registros en el sistema SICAPITAL - LIMAY, así mismo, mediante las conciliaciones con almacén y de procesos contingentes. |
| 20.2 | **¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de laNación?** | Ef | SI | 0,35 | Se identificó que el Estado de situación financiera a corte diciembre de 2019, presenta  saldos homogéneos con los auxiliares contables generados en Limay, formato Excel. |
|  | **MEDICIÓN** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **21** | **¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a laentidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Los criterios de medición inicial se encuentran definidos en el Manual de Políticas Contables FIN-C-MA-001 de 2018.** |
| 21.1 | **¿Los criterios de medición de los**  **activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?** | Ef | SI | 0,35 | Para la vigencia 2019, se compartieron con los procesos el Manual de Políticas Contables, para cumplir con las actividades y acciones definidas en el mismo. |
| 21.2 | **¿Los criterios de medición de los**  **activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?** | Ef | SI | 0,35 | La verificación de los criterios se efectúa a partir del análisis de la información mensual reportada por los procesos al área Contable y teniendo en cuenta las consultas a que haya lugar en el Manual de Políticas Contables. |
|  | **MEDICIÓN POSTERIOR** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
| **22** | **¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, segúnaplique?** | **Ex** | PARCIALMENTE | 0,18 | **El cálculo de la depreciación, agotamiento 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, el área Contable reportó que no se presentó listado de elementos susceptibles de deterioro por parte del Almacén. Por lo tanto, contraviene el numeral 1.2.1 Análisis, verificaciones y ajustes del instructivo 001 de 2019 de la Contaduría General de laNación.** |
| 22.1 | **¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?** | Ef | SI | 0,23 | Se suministró al módulo SAE/SAI la parametrización de todas las cuentas contables de  depreciación; no obstante, no se identificó la evidencia que indique la parametrización adecuada de estos módulos frente a la política de depreciación establecida por la entidad en el Manual de Políticas Contables, numeral 10.7.3.. 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. |
| 22.2 | **¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisiónperiódica?** | Ef | PARCIALMENTE | 0,14 | En enero 30 de 2020, el Almacén reportó ajuste en la vida útil de 26 activos, mediante  memorando 20201170005423, cuyo asunto es: Proceso de verificación de los elementos susceptibles para ser dados de baja o para reasignarles una vida útil. No obstante, no se identificó evidencia que sustente la metodología utilizada para determinar la nueva vida útil de los 26 activos. |
| 22.3 | **¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?** | Ef | PARCIALMENTE | 0,14 | En enero 30 de 2020, el Almacén comunico mediante memorando 20201170005423 que no se reportó ningún activo a aplicar el deterioro. No obstante, no se identificó evidencia de la revisión de indicios de deterioro, para cumplir lo establecido en el Manual de Políticas contables, numeral 10.7.5. Deterioro del valor de losactivos. |
| **23** | **¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estadosfinancieros?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Los criterios de medición posterior se encuentran definidos en el Manual de Políticas contables para las cuentas de activos, pasivos y gastos, así: Efectivo, inversiones, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo, activos intangibles, cuentas por pagar, beneficio a empleados ygastos** |
| 23.1 | **¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?** | Ef | SI | 0,14 | Los criterios se establecieron teniendo en cuenta el Nuevo Marco Normativo Contable,  analizado los en la vigencia 2018 mediante la socialización en mesas de trabajo del Manual de Políticas Contables con los procesos inmersos en el proceso contable. Para la vigencia de 2019, se socializó el manual con los procesos para el cumplimiento de la Circular 14 de2018. |
| 23.2 | **¿Se identifican los hechos económicos**  **que deben ser objeto de actualización posterior?** | Ef | SI | 0,14 | De acuerdo a la clasificación de los hechos económicos en las cuentas contables, se  efectúa la medición posterior; lo anterior, teniendo en cuenta el Manual de Políticas Contables. |
| 23.3 | **¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?** | Ef | PARCIALMENTE | 0,08 | En enero 30 de 2020, el Almacén mediante memorando 20201170005423, informó el  ajuste en la vida útil de 26 activos y comunicó que no se reportó ningún activo para aplicar el deterioro. No obstante, no se identificó evidencia de la metodología utilizada para determinar la vida útil y los indicios de deterioro de los activos. Lo anterior para cumplir lo establecido en el Manual de Políticas Contables, numerales 10.7.4 Ajuste anual de estimaciones: El valor residual, la vida útil y el método de depreciación y 10.7.5. Deterioro del valor de losactivos |
| 23.4 | **¿La actualización de los hechos**  **económicos se realiza de manera oportuna?** | Ef | SI | 0,14 | La medición posterior de los elementos de estados financieros esta señalada en el  Manual de las Políticas Contables y según lo describe el área contable, los hechos se actualizan en el momento que se conozca el hecho económico |
| 23.5 | **¿Se soportan las mediciones**  **fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?** | Ef | SI | 0,14 | En enero 30 de 2020, el Almacén mediante memorando 20201170005423, informó al área de Contabilidad el ajuste en la vida útil de 26 activos y comunicó que la Gerencia de Producción llevo a cabo el análisis para determinar elajuste. |
|  | **PRESENTACIÓN DE ESTADOS**  **FINANCIEROS** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **24** | **¿Se elaboran y presentan oportunamente los estadosfinancieros a los usuariosde la**  **información financiera?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se identificó que los estados financieros de enero a diciembre de 2019, se encuentran publicados en la página WEB e la entidad, link transparencia; así mismo, para esta evaluación, la Oficina de Control Interno recibió los estados financieros de diciembre**  **de 2019** |
| 24.1 | **¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de losestados**  **financieros?** | Ef | SI | 0,18 | 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. |
| 24.2 | **¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los**  **estados financieros?** | Ef | SI | 0,18 | En la WEB de la UAERMV se publican los estados mensuales de los estados financieros de Estado de Situación Financiera y Estado de resultados. |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
| 24.3 | **¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?** | Ef | SI | 0,18 | La entidad toma decisiones frente a las cuentas de recursos pendientes por legalizar, procesos en curso o de Propiedad planta y equipo, según lo manifestó el área contable. |
| 24.4 | **¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?** | Ef | SI | 0,18 | El área de contabilidad suministró el juego completo de estados financieros del IV trimestre de 2019, el cual consta de 5 informes, titulados, así: a) un estado de situación financiera al final del período contable, b) un estado de resultados del períodocontable,  c) un estado de cambios en el patrimonio del período contable, d) un estado de flujos de efectivo del período contable y, e) notas a los estados financieros. |
| **25** | **¿Las cifras contenidas en los estados**  **financieros coinciden con los saldos de los libros decontabilidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Se identificó que el Estado de situación financiera presenta saldos homogéneos con los auxiliares contables generados en Limay, formato PDF.** |
| 25.1 | **¿Se realizan verificaciones de los**  **saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estadosfinancieros?** | Ef | SI | 0,70 | La verificación se realiza a través de la revisión y análisis en línea de los informes arrojados por el sistema SICAPITAL - LIMAY, frente a la información registrada en los estadosfinancieros. |
| **26** | **¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | **En la página WEB de la entidad, link transparencia, informe del IV trimestre de 2019**  **(indicadores), se identificaron 2 indicadores del proceso Gestión Financiera, son ellos: EJECUCIÓN DEL PAC (PLAN ANUALIZADO DE CAJA) y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES.** |
| 26.1 | **¿Los indicadores se ajustan a las**  **necesidades de la entidad y del procesocontable?** | Ef | NO | 0,07 | Los indicadores del proceso Gestión Financiera no están ajustados a las necesidades del proceso contable. |
| 26.2 | **¿Se verifica la fiabilidad de la**  **información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?** | Ef | SI | 0,35 | En los formatos de indicadores se describen la fuente de información y la forma de cálculo. |
| **27** | **¿La información financiera presenta la**  **suficiente ilustración parasuadecuada comprensión por parte de losusuarios?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Los estados financieros reflejan la razonabilidad de las cifras de manera clara y precisa para una adecuada comprensión por parte de los usuarios** |
| 27.1 | **¿Las notas a los estados financieros**  **cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?** | Ef | SI | 0,14 | El Manual de Políticas contables en su numeral 4.2.5 expone las revelaciones en las notas a los estadosfinancieros. |
| 27.2 | **¿El contenido de las notas a los**  **estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?** | Ef | SI | 0,14 | Las notas de los estados financieros de diciembre de 2019, revelan información de tipo cuantitativo y cualitativo , tanto del Manual de Políticas Contables como de las cifras contenidas en el estado financiero. |
| 27.3 | **¿En las notas a los estados**  **financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?** | Ef | SI | 0,14 | En las notas a los estados financieros se revelan las cifras presentadas de los informes financieros a corte diciembre de 2019, comparadas las generadas en diciembre del 2018. |
| 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?** | Ef | SI | 0,14 | 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; así mismo, las notas citan la Circular interna 14 de octubre de 2018 para la presentación de la información contable que suministran las áreas aContabilidad. |
| 27.5 | **¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?** | Ef | SI | 0,14 | Las cifras contenidas en el estado financiero son consistentes y homogéneas con los  saldos de las notas a los estados financieros, dado que en la Rendición de la Cuenta Anual de la Contraloría de Bogotá D.C., a corte de diciembre de 2019, no se identificaron diferencias en las cifras reportadas en los estados financieros y en el informe de notas a los estados financieros, vigencia2019. |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **RENDICIÓN DE CUENTAS** | | | | |
|  | **RENDICIÓN DE CUENTAS** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** |  |
| **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 latransparencia?** | **Ex** | SI | 0,30 | **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. En consulta realizada se identificó que los estados financieros se encuentran publicados en la página WEB de la entidad hasta diciembre de2019.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO 1**  **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2018** | | | | | |
| **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 propósitosespecíficos?** | Ef | SI | 0,35 | Las cifras contenidas en el estado financiero son consistentes y homogéneas con los saldos de las notas a los estados financieros, dado que en la Rendición de la Cuenta Anual de la Contraloría de Bogotá D.C., a corte de diciembre de 2019, no se identificaron diferencias en las cifras reportadas en los estados financieros y en el informe de notas a los estados financieros, vigencia2019. |
| **28.2** | **¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información**  **financiera presentada?** | Ef | SI | 0,35 | El área Contable informa que las notas a los estados contables, se describirán de manera detallada cada rubro cualitativa y cuantitativamente, de tal forma que se identifique fácilmente su comprensión |
|  | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE** | | | | |
|  | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**  **CONTABLE** | **TIPO** | **CALIFICACIÓ**  **N** | **TOTAL** |  |
| **29** | **¿Existen mecanismos de identificación**  **y monitoreo de los riesgos de índole contable?** | **Ex** | NO | 0,06 | **Aunque el proceso de Gestión Financiera incorporó un (1) riesgo de índole contable al**  **mapa de riesgos, se identificó que aún no está monitoreado, dado que el mapa de riesgos del proceso fue actualizado el 31 de enero de2020** |
| **29.1** | **¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?** | Ef | NO | 0,14 | Las evidencias de los controles asociados a los riesgos responden al proceso de Financiera en general; no obstante, el monitoreo del riesgo de índole contable se realizará en 2020. |
| **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?** | **Ex** | NO | 0,06 | **De acuerdo con el mapa de riesgos del proceso Financiera, se observó que el riesgo y controles identificados en el área contable fueron oficializados el 31 de enero de 2020 en la intranet de laentidad.** |
| **30.1** | **¿Se analizan y se da un tratamiento**  **adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?** | Ef | NO | 0,04 | Dado que el riesgo de índole contable fue oficializado el 31 de enero de 2020; al 31 de  diciembre de 2019 no se tiene evidencia del análisis y tratamiento adecuado al mismo y suscontroles. |
| **30.2** | **¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?** | Ef | NO | 0,04 | Dado que el riesgo de índole contable fue oficializado el 31 de enero de 2020; al 31 de diciembre de 2019 carece de evidencia sobre la revisión y actualización periódica. |
| **30.3** | **¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo**  **identificado?** | Ef | NO | 0,04 | Dado que el riesgo de índole contable y sus controles fueron oficializados el 31 de enero de 2020; al 31 de diciembre de 2019 carece de evidencia para revisar si los controles permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia delriesgo. |
| **30.4** | **¿Se realizan autoevaluaciones**  **periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del procesocontable?** | Ef | NO | 0,04 | Dado que el riesgo de índole contable y sus controles fueron oficializados el 31 de enero de 2020; al 31 de diciembre de 2019 carece de evidencia para determinar la eficacia de loscontroles. |
| **31** | **¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para suejecución?** | **Ex** | SI | 0,30 | **Para verificar que los funcionarios involucrados en el proceso contable cuenten con las habilidades y competencias necesarias en el desarrollo de las labores, se realiza revisión y elaboración de los estudios previos, evaluando la experiencia e idoneidad de los contratistas. Es importante mencionar que el área Contable se compone por 4 personas: 1 de planta y cuyo cargo es Contador de la entidad y 3contratistas.** |
| **31.1** | **¿Las personas involucradas en el**  **proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impactocontable?** | Ef | SI | 0,70 | En el proceso precontractual cuando se elaboran los estudios previos de los contratistas que integran el proceso Contable. |
| **32** | **¿Dentro del plan institucional de**  **capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?** | **Ex** | NO | 0,06 | **En el Plan de Capacitación Institucional no se incluyeron temas para la actualización permanente del personal del proceso contable** |
| **32.1** | ¿Se verifica la ejecución del plan de  capacitación? | Ef | NO | 0,07 | En el Plan de Capacitación Institucional no se incluyeron temas para la actualización  permanente del personal del proceso contable |
| **32.2** | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y  habilidades? | Ef | NO | 0,07 | En el Plan de Capacitación Institucional no se incluyeron temas para la actualización permanente del personal del proceso contable |
|  | **MÁXIMO A OBTENER** | **5** | **TOTAL** | 27,69 |  |
| TOTAL PREGUNTAS | 32 | **Calificación** | | **4,33** |

**MEMORANDO**

Fecha: viernes 28 de febrero de 2020

PARA: **ÁLVARO SANDOVALREYES**

Director General

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**

Secretaria General (E)

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**

Jefe Oficina Asesora de Planeación

**MARCELA LIBREROS**

Jefe Oficina Asesora Jurídica

**GIACOMO MARCENARO JIMÉNEZ**

Subdirector Técnico de Producción e Intervención

**SILVIA PILAR FORERO BONILLA**

Subdirectora Técnica de Mejoramiento de la Malla Vial Local

DE: **EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO. Alcance memorando 20201600009353 del 27 de febrero de 2020 Informe de Evaluación del Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2019. Se modifica la calificación de 4.33 a 4.28.

Respetados Arquitecto Sandoval e integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI:

De manera atenta, se informa que la calificación del Control Interno Contable de la vigencia 2019, reportado mediante el radicado 20201600009353, cuyo asunto es*“Informe deEvaluacióndelControlInternoContableconcortea31dediciembrede2019,encumplimiento del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 20191, numeral 2.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación – CGN.*”, se ajustó de 4,33 al4,28.

Lo anterior, derivado del conflicto que se generó en el aplicativo del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP de la Contaduría General de la Nación - CGN, al validar la calificación de la pregunta 4.2 de la batería anexa a la Resolución 193 de 20162expedida también por la Contaduría General de la Nación – CGN.

1 Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 “Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”.

2Resolución 193 de 2016*“Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, elprocedimiento para la evaluación del control interno contable”*

El conflicto se produjo porque la pregunta 4.2 calificada por esta oficina con un “SI”, está asociada a la pregunta madre34, la cual fue calificada con “NO”; por lo tanto, al validar la información se generó un pantallazo indicando que no era posible que la pregunta madre se calificará con “NO” y sus asociadas fueran diferentes. A continuación, se presenta el antes y después del conflicto:

**Calificación antes de subir a CHIP que fue reportada en el anexo del memorando 20201600009353 del 27 de febrero de 2020:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE**  **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | | | | | |
| **CLASIFICACIÓN DE PREGUNTAS** | **POLÍTICAS CONTABLES** | **TIPO** | **CALIFICACIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| Pregunta madre  4 | ¿Se ha implementadouna políticao instrumento(directriz,procedimiento,guíaolineamiento)sobre la identificación delos bienesfísicos en formaindividualizada dentrodel procesocontabledelaentidad? | **Ex** | No | 0,06 | No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados dentro del procedimiento contable. |
| Preguntasasociadas  **4.1** | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | No | 0,07 | Nose identificó socialización deuna políticao instrumentoporquenoestádocumentadaenlaentidad. |
| Preguntasasociadas  **4.2** | ¿Severificalaindividualizacióndelosbienesfísicos? | Ef | **Si** | **0,35** | Atravésdelinventario anualqueefectúa de maneraindividualalos bienesde laentidad elproceso deBienese Infraestructura de laentidad. Adicionalmente,lasáreasdeContabilidadyAlmacénrealizan conciliacionesde lascuentas contables de Propiedad Planta  y Equipo. |

Fuente: elaboración propia a partir de la batería de preguntas de la Resolución 193 de 2016

Porlotanto,apesardequelaentidadcumpleconlapregunta4.2quetratasobrelaverificación de la individualización de los bienes físicos, se debió modificar la calificación para lograr presentar ante el ente de control mediante el sistema CHIP, ver anexo, quedandoasí:

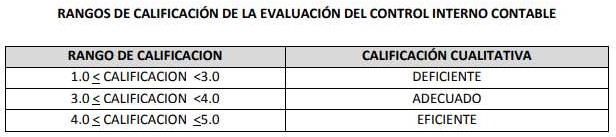
**Calificación ajustada para presentar la información al CHIP:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE**  **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | | | | | |
| **CLASIFICACIÓN**  **DEPREGUNTAS** | **POLÍTICAS CONTABLES** | **TIPO** | **CALIFICACIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| Pregunta madre | ¿Se ha implementadouna políticao instrumento (directriz,procedimiento,guíaolineamiento)sobre la identificación de losbienesfísicos en formaindividualizada dentro delproceso contable de laentidad? | **Ex** | No | 0,06 | No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados dentro del procedimiento contable. |
| Preguntas asociadas | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el  proceso? | Ef | No | 0,07 | Nose identificó socialización deuna políticao instrumentoporquenoestádocumentadaenla  entidad. |
| ¿Severifica la individualizaciónde losbienesfísicos? | Ef | **No** | **0,07** | Através del inventario anual queefectúa de maneraindividualalos bienesdela entidadel proceso deBienese Infraestructura delaentidad.Adicionalmente,lasáreas deContabilidady Almacén realizan conciliaciones delascuentascontablesdePropiedadPlantayEquipo.  **No obstante, el aplicativo CHIP no permitió dejar esta calificación en SI, dado que la**  **pregunta madre esta calificada con NO.** |

Fuente: elaboración propia a partir de la batería de preguntas de la Resolución 193 de 2016

3Pregunta madre: lenguaje del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública

Finalmente,seinformaqueelgradodecumplimientoyefectividaddelcontrolinternocontable con corte a 31 de diciembre de 2019, continua en la categoría**eficiente,**de acuerdo con los rangos de calificación establecidos en el numeral 4.1 del anexo a la Resolución 193 de 2016 y se aclara que los demás temas que contiene el informe del asunto no semodificaron.



Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

Acatando la Ley de Transparencia 1712 de 2014, este alcance será enviado a la Oficina Asesora de Planeación para ser publicado en la página Transparencia de la Entidad; así mismo, en cumplimiento de la Circular 001 del 24 de enero de 20204, numeral 2 de la Contraloría de Bogotá D.C. se subirá al Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF; y, en el sistema Bogotá Consolida de la Secretaría Distrital de Hacienda, respectivamente.

Esta oficina queda atenta a cualquier solicitud de aclaración o información adicional que se

4Circular 001 de 2020 “Rendición de Cuenta Anual a partir de la vigencia 2019 y mensuales a partir del mes de enero de 2020, ante la Contraloría de Bogotá D.C.”.

requiera sobre el contenido del informe. Cordialmente,

**EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe Oficina de Control Interno

CC. Deyanira Quintero Hernández, Contadora de la UAERMV

Anexos: certificado de presentación CHIP, en un folio. Elaboró: Wellfin Canro Rodríguez– Contador Contratista OCI.

\*20201600009553\*



Radicado:

**20201600009553**

Fecha:28-02-2020

Pág. 5 de5

ANEXO