

Febrero de 2021

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2020

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial

 CONTENIDO

[1. OBJETIVO 2](#_Toc65080996)

[2. ALCANCE 2](#_Toc65080997)

[3. ACTIVIDADES REALIZADAS 2](#_Toc65080998)

[4. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA 3](#_Toc65080999)

[5. RESULTADOS OBTENIDOS 4](#_Toc65081000)

[6. VALORACIÓN CUANTITATIVA 5](#_Toc65081001)

[6.1. Etapa de cumplimiento del marco normativo de referencia 5](#_Toc65081002)

[6.1.1. Políticas de Operación 5](#_Toc65081003)

[6.2. Actividades de las etapas del proceso contable 6](#_Toc65081004)

[6.2.1. Presentación estados financieros 6](#_Toc65081005)

[6.3. Administración del riesgo contable 7](#_Toc65081006)

[7. VALORACIÓN CUALITATIVA 7](#_Toc65081007)

[7.1. Fortalezas 7](#_Toc65081008)

[7.2. Debilidades 8](#_Toc65081009)

[7.3. Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable con corte a diciembre de 2020, radicado 20201600009353 del 27 de febrero de 2020. 9](#_Toc65081010)

[7.4. Recomendaciones 13](#_Toc65081011)

[8. CONSOLIDADO DE LA CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012 – 2020 13](#_Toc65081012)

[9. CONCLUSIONES 14](#_Toc65081013)

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

**CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

# **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 diciembre de 2020, dando cumplimiento al Instructivo 001 del 04 de diciembre de 2020[[1]](#footnote-1), numeral 2.1.2 y bajo los parámetros definidos en la Resolución 193 de 2016[[2]](#footnote-2) en su anexo[[3]](#footnote-3), artículo 3, expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN; respectivamente, que establecen:

Instructivo 001 del 04 de diciembre de 2020, numeral 2.1.2: *Evaluación de Control Interno Contable: para el corte a 31 de diciembre de 2020, 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 ““Por la cual se incorpora, en los procedimientos 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 2021.*

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

# **ALCANCE**

La evaluación se efectúa en los cuatro (4) elementos del proceso contable con corte a 31 de diciembre de 2020, teniendo en cuenta el numeral 4 *[[4]](#footnote-4)“Informe anual de evaluación del control interno contable”* del anexo de la Resolución 193 de 2016, la información y las actividades relacionadas en el numeral 3, de este documento.

# **ACTIVIDADES REALIZADAS**

Esta evaluación se realizó con fundamento en información recibida y las siguientes actividades 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 (parte cualitativa).
* Información solicitada por la Oficina de Control Interno – OCI y recibida de la Secretaría General de la UAERMV. La información suministrada mediante memorando 20211710030983 de febrero 16 de 2021, como respuesta al radicado 20211600020823 de febrero 04 de 2021, así:
* Batería de 105 preguntas debidamente diligenciada y los soportes documentales y/o links solicitados
* Auxiliar contable por grupo de cuentas entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2021 en formato Excel.
* Copia de los reportes de los estados contables presentados trimestralmente en el sistema CHIP[[5]](#footnote-5) de la Contaduría General de la Nación.
* Copia de los estados de situación financiera (balances) trimestrales reportados al Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP de la Contaduría General de la Nación.
* Matriz de riesgos del área contable del 31 de diciembre de 2020.
* Avances y acciones de mejora implementadas a partir del Informe de Evaluación al Control Interno Contable con corte a diciembre de 2020.
* Correos electrónicos. Durante la evaluación se dio alcance a la solicitud de información realizada con memorando 20211710030983 de febrero 16 de 2021, a través de cuatro (4) correos electrónicos del 18, 22 y 24 de febrero de 2021, respecto de: los auxiliares contables, entrega oportuna de información por las áreas generadoras de hechos económicos, funcionamiento ventana de revelaciones, actualización del Plan Único de Cuentas, protocolos de bioseguridad COVID-19 en la entrega de información física al proceso Gestión Documental, revisión cálculo depreciación, soportes del cálculo de deterioro y vida útil, autoevaluaciones de controles al riesgo identificado de índole contable y Plan de Capacitación Institucional – PIC 2020.
* Reuniones. El 19 de febrero de 2021, mediante reunión por la herramienta TEAMS, el área contable ilustró las diferentes consultas que realiza en el aplicativo SICAPITAL para analizar información contable, descargue de libros auxiliares, comprobantes contables y libro mayor.
* Retroalimentación de resultados. En reunión del 24 de febrero de 2021 por la herramienta TEAMS, la OCI socializó los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno Contable, vigencia 2020 con la Contadora de la entidad y tres delegados de la Secretaría General área contable (contratistas), de lo cual se dejaron notas el chat de la reunión; no obstante, el 26 de febrero de 2021 se da alcance mediante correo electrónico de la calificación final, dada una segunda revisión por parte de la Oficina de Control Interno.

# **CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA**

De acuerdo con el marco normativo vigente, la evaluación del grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable, con corte a 31 de diciembre de 2020 se presenta con el diligenciamiento y reporte del formulario establecido con el cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, cuyas definiciones se toman del anexo:

**Valoración cuantitativa**

*“… tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable (…)”[[6]](#footnote-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:

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



Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

*“… Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma (…)”[[7]](#footnote-7):*

**TABLA 2. RANGOS DE CALIFICACIÓN**



Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

**Valoración cualitativa**

Describe cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades 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 de 2020.

# **RESULTADOS OBTENIDOS**

De la evaluación efectuada, la UAERMV obtuvo un grado de cumplimiento de **4.61** sobre 5, con una calificación cualitativa de **eficiente**; no obstante, durante la evaluación se identificaron debilidades y oportunidades de mejora, que deben ser atendidas por la administración en pro de fortalecer el control interno contable.

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

**TABLA 3. RESULTADOS CONSOLIDADOS**



Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

En los numerales 6 y 7 de este informe se describe en forma detallada la metodología seguida en la obtención de los resultados de la evaluación cuantitativa y cualitativa por cada elemento del marco normativo.

# **VALORACIÓN CUANTITATIVA**

De 105 preguntas analizadas, los resultados son:

* 92 (87.62%): obtuvieron un “SI”
* 8 (7.62%): obtuvieron “PARCIALMENTE”
* 5 (4.76%): obtuvieron “NO”,

En general, en las 13 preguntas, que corresponden al 12,38% se identificaron debilidades de tres (3) elementos del marco normativo: cumplimiento del marco normativo de referencia, actividades de las etapas del proceso contable y administración del riesgo contable, lo cual se detalla a continuación:

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

# **Políticas de Operación**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **POLÍTICAS DE OPERACIÓN** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 1 | 4.1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | NO | Aunque el Manual Operativo se encuentre en la intranet de la entidad para ser consultado, se observó que su publicación fue realizada en diciembre de 2020; **por lo tanto, no se identificó evidencia que demuestre fuera socializado con el personal involucrado en el proceso mediante correo electrónico o en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.** |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **POLÍTICAS DE OPERACIÓN** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 2 | 5.1 | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso? | NO | Aunque el Manual Operativo se encuentre en la intranet de la entidad para ser consultado, se identificó que su publicación fue realizada en diciembre de 2020; **por lo tanto, no se identificó evidencia que demuestre fuera socializado con el personal involucrado en el proceso mediante correo electrónico o en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.** |
| 3 | 7.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | PARCIALMENTE | El Manual de Políticas Contables y Manual Operativo Contable fueron publicados en la intranet de la entidad y la Circular 08 de marzo de 2020 fue socializada mediante correo electrónico y mediante Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, sesión de noviembre de 2020; **no obstante, aunque el Manual Operativo se encuentre en la intranet de la entidad para ser consultado, se identificó que su publicación fue realizada en diciembre de 2020; por lo tanto, no se identificó evidencia que demuestre fuera socializado con el personal involucrado en el proceso mediante correo electrónico o en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.** |
| 4 | 8.1 | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso? | PARCIALMENTE | Aunque el procedimiento GEFI-PR-014, PREPRARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS se encuentra en la intranet de la entidad para ser consultado, **no se identificó evidencia que demuestre que fuera socializado con el personal involucrado en el proceso mediante correo electrónico o en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

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

# **Presentación estados financieros**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 5 | 26 | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | PARCIALMENTE | En la página WEB de la entidad, link transparencia, informe del IV trimestre de 2020 (indicadores), se identificaron 2 indicadores del proceso Gestión Financiera, son ellos: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, EJECUCIÓN DEL PAC (PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA) y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES, EJECUCIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES; **no obstante, el proceso contable no ha identificado indicadores que permita interpretar la realidad financiera de la entidad.** |
| 6 | 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | NO | **Los indicadores del proceso Gestión Financiera de la vigencia 2020 no estaban ajustados a las necesidades del proceso contable;** no obstante, el área contable manifestó que para el 2021 se alimentarán los siguientes indicadores: Diferencias presentadas en las conciliaciones bancarias y diferencias encontradas en las conciliaciones de cuentas reciprocas. |
| 7 | 26.2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? | NO | **el proceso contable no cuenta con indicadores por lo tanto no ha realizado mediciones al respecto** |

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

# **Administración del riesgo contable**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **# PREGUNTA RES.** | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACION OCI** |
| 8 | 29 | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | PARCIALMENTE | Aunque el proceso de Gestión Financiera incorporó un (1) riesgo de índole contable al mapa de riesgos y esta monitoreado, **se identificó en la evaluación de riesgos realizada en diciembre de 2020 por la Oficina de Control Interno, que uno de los dos controles asociados a este riesgo, aún presenta debilidades en el diseño y ejecución del mismo.** |
| 9 | 29.1 | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos? | PARCIALMENTE | **Las evidencias aportadas al cumplimiento de uno de los controles asociados al riesgo identificado de índole contable presentó debilidades en la evaluación de riesgos adelantada por OCI en diciembre de 2020.** |
| 10 | 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? | PARCIALMENTE | **Las evidencias aportadas al cumplimiento de uno de los controles asociados al riesgo identificado de índole contable presentó debilidades en la evaluación de riesgos adelantada por OCI en diciembre de 2020.** |
| 11 | 30.1 | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | PARCIALMENTE | Las evidencias aportadas al cumplimiento de uno de los controles asociados al riesgo identificado de índole contable presentó debilidades en la evaluación de riesgos adelantada por OCI en diciembre de 2020; **no obstante, de acuerdo con el resultado de la evaluación a la gestión del año 2020, el proceso debe fortalecer el diseño e implementación de los controles asociados a riesgos** |
|  12 | 30.4 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | NO | a Oficina Asesora de planeación y Oficina de Control Interno de manera cuatrimestral realizan el monitoreo y evaluación, respectivamente; **no obstante, no se identificó evidencia de autoevaluaciones realizadas por el proceso para determinar la eficacia de los controles implementados.** |
|  13 | 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | NO | El proceso de Gestión del Talento Humano reportó el seguimiento que realiza a la ejecución del PIC y se identificó cumplimiento de 2 de los 5 temas programados en el PIC 2020, dado que se evidenció certificación de la contadora por participación al curso de diplomado en divulgación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y el área de contabilidad recibió capacitación de retención en la fuente**; no obstante, para los temas de actualización tributaria y capacitación en manejo de caja menor, no se identificaron evidencias.** |

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. Se resalta la disposición de los servidores públicos del área contable que intervinieron durante el proceso de evaluación, toda vez que el suministro de información fue oportuno, completo y efectivo.
2. Se documentó y publicó en la intranet de la entidad el Manual Operativo Contable GEFI-MA-002, versión 1, de diciembre de 2020.
3. El Manual de Políticas Contables GEFI-MA-001, versión 2 fue actualizado en noviembre de 2020.
4. En el Manual Operativo Contable se documentó directriz sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad.
5. El área contable manifestó que los procesos involucrados en la gestión contable reportaron efectiva y oportunamente la información solicitada en la Circular interna 08 de 2020 "Procedimiento para la presentación de información contable”; la cual derogó la Circular Interna 14 de 2018; así mismo, el reporte en la ventana de revelaciones que alimentan la información cualitativa en las notas a los estados financieros.
6. Se identificó que la entidad realizó el cálculo de la medición posterior, dado que se identificaron 17 activos con deterioro, los cuales fueron evaluados mediante el formato interno GREF-FM-010 TEST DEL DETERIORO DEL VALOR PARA ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO; documento que se utilizó para analizar los indicios de deterioro desde los factores externos, internos y de cálculo. El valor del deterioro identificado fue contabilizado mediante comprobante contable de deterioro número 1 del 31 de diciembre de 2020 por valor de $917.373.794, el cual corresponde a las revelaciones consignadas en las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2020.
7. El área contable identificó 1 riesgo de índole contable y dos controles asociados, los cuales fueron monitoreados por la Oficina Asesora de Planeación y evaluados por la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2020.
8. Durante la vigencia 2020, en el Plan Institucional de Capacitación – PIC fueron programados capacitaciones para la actualización contable del personal de esa área.
9. El área contable manifestó que durante el 2020 por protocolos de bioseguridad COVID-19, las entregas de los documentos físicos contables al proceso de Gestión Documental, la contratista encargada, cumplió con las medidas de bioseguridad: toma de temperatura, desinfección de calzado, aplicación de alcohol y gel anti-bacterial, uso de guantes, bata, tapabocas, cabello recogido, distanciamiento social y lavado frecuente de manos durante la estadía en las sedes de la UAERMV.

# **Debilidades**

Se identificaron cinco (5) debilidades en los aspectos que se indica a continuación:

**Socialización del instrumento Manual Operativo contable y procedimiento GEFI-PR-014, preparación estados financieros**

1. De acuerdo a consulta realizada en la intranet se identificó que el Manual Operativo Contable fue publicado en diciembre de 2020; no obstante, al corte de la vigencia 2020 aún no había sido socializado con el personal involucrado en el proceso contable.
2. De acuerdo a consulta realizada en la intranet se identificó que el procedimiento GEFI-PR-014, preparación estados financieros; no obstante, al corte de la vigencia 2020 aún no había sido socializado con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

**Monitoreo de riesgos de índole contable**

1. Aunque el área contable incorporó en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera un (1) riesgo de índole contable, se identificó en la evaluación realizada en diciembre de 2020 por la Oficina de Control Interno, que uno de los dos controles asociados a este riesgo, aún presenta debilidades en el diseño y ejecución.
2. La Oficina Asesora de planeación y Oficina de Control Interno de manera cuatrimestral realizan el monitoreo y evaluación de los riesgos y controles; respectivamente; no obstante, no se identificó evidencia de autoevaluaciones realizadas por el área contable para determinar la eficacia de los controles implementados.

**Plan de Capacitación Institucional - PIC**

1. Se identificó que los temas programados en el PIC 2020 no fueron desarrollados en su totalidad, dado que se evidenció la ejecución de 2 de los 5 temas programados, faltando la capacitación en impuestos distritales, reforma tributaria y manejo de caja menor para el personal involucrado en el proceso contable.

# **Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable con corte a diciembre de 2020, radicado 20201600009353 del 27 de febrero de 2020.**

De los avances y mejoras obtenidas respecto a la evaluación del control interno contable con corte a diciembre de 2020, la OCI identificó que 13 de 16 observaciones fueron atendidas por parte del responsable del proceso contable, quedando 3 de ellas en seguimiento, tal como se detalla a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| 1 | Bajo nivel de confianza en las entradas, salidas y ajustes de almacén, debido a que se encuentran registrados en una base de Excel. | **SUBSANADA** | Se subsana la observación, dado que el área contable manifestó que, *"Durante la presente vigencia entre las dos áreas (contabilidad y almacén) trabajaron conjuntamente para mitigar esta debilidad en las cifras, tal como se puede evidenciar en las conciliaciones de las áreas cuyo resultado es satisfactorio"*. |
| 2 | 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. | **SUBSANADA** | Se subsana la observación, dado que la Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno, durante la vigencia 2020, realizaron el monitoreo y evaluación al riesgo de índole contable y dos controles identificados. |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| 3 | 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 | **SUBSANADA** | La observación es parcialmente subsanad, dado que se identificó mejora en:\* Se encuentra documentado en el Manual Operativo Contable GEFI-MA-002 de diciembre de 2020, numeral 9.5 Ingreso de bienes , reconocimiento y medición inicial, una directriz que norme respecto de la individualización de los bienes físicos.\* El área contable lleva bitácora en archivo Excel de la información entregada por otras áreas generadoras de hechos económicos, así como también, las devoluciones en caso de que haya lugar.\* el área contable manifestó que la ventana de revelaciones está siendo alimentada por las diferentes áreas de gestión de la entidad. |
| 4 | Ajustar la parametrización del módulo SAE/SAI de SICAPITAL para obtener un adecuado cálculo de la depreciación y ajustar los reportes administrativos para que el proceso de Administración de Bienes e Infraestructura controle en tiempo real la lista de bienes y elementos su custodia y responsabilidad. | **SUBSANADA** | Se subsana la observación, dado que el área contable manifestó que, *"Durante la presente vigencia entre las dos áreas (contabilidad y almacén) trabajaron conjuntamente para mitigar esta debilidad en las cifras, tal como se puede evidenciar en las conciliaciones de las áreas cuyo resultado es satisfactorio"*. |
| 5 | 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. | **SUBSANADA** | La observación se subsana a partir de: 1) entre contabilidad y tesorería se realizan conciliaciones mensuales bancarias; y, 2) respecto de las conciliaciones entre contabilidad y presupuesto aclaran qué, *"dado que el presupuesto no es objeto de contabilización desde el desmonte de las cuentas cero del plan general de la contabilidad, no está sujeta a conciliación"*.Aunado a lo anterior, de acuerdo con el Instructivo 001 del 2020, expedido por la Contaduría General de la Nación, numeral 1.2.2 *"Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable"* señala que, *"se efectuarán las respectivas conciliaciones entre el área contable y las áreas (...) de presupuesto (...); de acuerdo con las disposiciones señaladas en los numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información y 3.2.16 Cierre contable, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016"*. No obstante, en esos numerales establece que se deben hacer conciliaciones de información a nivel interno y externo, más no regla efectuar conciliaciones entre el área contable y presupuesto. |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| 6 | Formular un plan de trabajo entre el área Contable y los ingenieros que realizan las adecuaciones e los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en Excel del módulo LIMAY del sistema SICAPITAL y con ello realizar análisis de la información contablede la entidad. | **SUBSANADA** | De acuerdo con reunión por TEAMS, el área contable ilustró las diferentes consultas que realiza en el aplicativo SICAPITAL para analizar información contable, descargue de libros auxiliares, comprobantes contables y libro mayor; evidenciando que el aplicativo arroja información de consecutivos, saldos por tercero, fechas de contabilizaciones y de movimientos; entre otros. |
| 7 | Programar y realizar mesas de trabajo entre el área contable y los procesos para fomentar la oportunidad e integridad de la información señalada en la Circular Interna 14 de octubre de 2018 , para efectuar el cierre integral de la información financiera mensualmente en la entidad. | **SUBSANADA** | Se subsana dado que la a Circular Interna 08 de marzo de 2020 que derogó la Circular Interna 14 de 2018, fue socializada mediante correo electrónico de marzo de 2020 y mediante Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en noviembre de 2020 . |
| 8 | La entidad cuenta con la herramienta de ventana de revelaciones, para reportar la información de los hechos económicos sobre los procesos y/o áreas generadoras; no obstante, el área contable manifestó que las áreas no reportan la información de manera oportuna, al igual que la información reportada en la ventana no identifica los hechos económicos relevantes durante 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 información contable. | **SUBSANADA** | El área contable informó que esta herramienta está siendo alimentada por las diferentes áreas de gestión de la entidad relacionadas en la Circular Interna 08 de 2020, de manera efectiva y oportuna. |
| 9 | No se identificó evidencia de la metodología utilizada para determinar la vida útil y los indicios 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 de deterioro. | **SUBSANADA** | Se subsana, dado que en el manual Operativo Contable GEFI-MA-002, versión 1 de diciembre de 2020, se identificaron en los numerales 9.9 Vida útil devolutivos de mayor cuantía y 9.10 9.10. Deterioro del valor de los devolutivos de mayor cuantía, las definiciones, cálculos y criterios para determinar la vida útil y el deterioro de los activos de propiedad planta y equipo en la entidad. |
| 10 | Documentación de políticas y/o instrumentos necesarios para la gestión contableNo se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados. | **SUBSANADA** | Se subsana dado que en el Manual Operativo Contable GEFI-MA-002 de diciembre de 2020, numeral 9.5 Ingreso de bienes , reconocimiento y medición inicial, se identificó una directriz que norme respecto de la individualización de los bienes físicos. |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| 11 | Monitoreo de riesgos de índole contableAunque el proceso de Gestión Financiera incorporó un (1) riesgo de índole contable al mapa de riesgos, aún no está monitoreado, dado que el mapa de riesgos del proceso fue actualizado el 31 de enero de 2020; por lo tanto, en la vigencia 2020, se aplicarán los controles aunados con la evaluación a desarrollar por la Oficina de Control interno al riesgo de índole contable y controles asociados. | **SUBSANADA** | Se subsana la observación, dado que la Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno, durante la vigencia 2020, realizaron el monitoreo y evaluación al riesgo de índole contable y dos controles identificados. |
| 12 | Documentación de políticas y/o instrumentos necesarios para la gestión contableSe presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, teniendo en cuenta Circular interna 14 de octubre de 2018; adicionalmente, se identificó que la circular no menciona en las notas del estado de situación financiera. | **SUBSANADA** | Mediante correo electrónico del 18 de febrero de 2020, se preguntó al área contable ¿Las áreas o procesos generadores de información contable tuvieron cumplimiento del 100% en la entrega oportuna de la información relacionada en la Circular Interna 008 de marzo de 2020?, para lo cual fue respondido "El área contable lleva a cabo la relación de toda la documentación suministrada por las diferentes áreas en un archivo de formato Excel, donde queda la trazabilidad de los documentos entregados al área contable. El el caso particular de las órdenes de pago la fecha de entrega a contabilizada, se evidencia en el sistema Orfeo"; por lo anterior, se presume que las áreas tuvieron cumplimiento del 100% en la entrega de información. |
| 13 | Sistema SICAPITAL, módulos LIMAY (Contabilidad) y SAE SAI (Almacén)El módulo LIMAY presenta reportes generados en Excel; no obstante, estos no se presentan de manera ordenada ni amigables para el usuario, ralentizando los análisis de información masiva de las cuentas contables.  | **SUBSANADA** | De acuerdo con reunión por TEAMS, el área contable ilustró las diferentes consultas que realiza en el aplicativo SICAPITAL para analizar información, descargue de libros auxiliares, comprobantes contables y libro mayor; evidenciando que el aplicativo arroja información de consecutivos, saldos por tercero, fechas de contabilizaciones y de movimientos; entre otros. |
| 14 | 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 dos (2) nuevos indicadores que midan la gestión contable: 1) Indicador Conciliaciones Bancarias; y, 2) Indicador Conciliación cuentas recíprocas. |
| 15 | 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; no obstante a lo anterior, el área contable manifestó que, *"Al cierre de la vigencia 2020 el área de almacén reportó a través del sistema SAE/SAI el deterioro de los activos, los cuales fueron objeto de contabilización"*; situación que la OCI identificó en las notas a los estados financieros, numeral 3.2 estimaciones y supuestos, la relación de 17 bienes con un cálculo de deterioro de $917.373.795 pesos. |
| **#** | **OBSERVACIONES** | **ESTADO** | **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO** |
| 16 | Identificación de indicadoresEn el proceso de Gestión Financiera, no se identificaron indicadores que se ajusten a las necesidades del proceso contable. | **EN SEGUIMIENTO** | La observación continua en seguimiento hasta la aprobación y publicación de dos (2) nuevos indicadores que midan la gestión contable: 1) Indicador Conciliaciones Bancarias; y, 2) Indicador Conciliación cuentas recíprocas. |

Fuente: elaboración propia a partir del reporte emitido por Secretaría General en el memorando 20211710030983 de febrero 16 de 2021 y dos (2) correos electrónicos del área contable y proceso de Gestión del Talento Humano.

# **Recomendaciones**

1. Socializar y hacer seguimiento al cumplimiento del Manual Operativo Contable con el personal involucrado en el proceso contable y en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
2. Socializar el procedimiento GEFI-PR-014, preparación estados financieros en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
3. Atender las recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno en la evaluación de riesgos de diciembre de 2020, respecto del segundo control del riesgo de índole contable, dado que, al 31 de diciembre de 2020, presenta debilidades en el diseño y ejecución.
4. Solicitar acompañamiento a la Oficina Asesora de Planeación y aplicar la metodología de autoevaluación, con el fin de determinar la eficacia en los controles asociados al riesgo contable.
5. Solicitar al proceso de gestión del Talento Humano la inclusión y cumplimiento de las capacitaciones dentro del Plan Institucional de Capacitación – PIC vigencia 2021, requeridas para la formación y actualización del personal involucrado en la gestión contable

# **CONSOLIDADO DE LA CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012 – 2020**

Con el fin de complementar este informe, en la siguiente tabla se relaciona el resultado de la evaluación del control interno contable de nueve (9) años consecutivos correspondiente a las vigencias comprendidas entre 2012 y 2020.

**CONSOLIDADO DE LA CALIFICACIÓN 2012-2020**

|  |
| --- |
| **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 Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable". |
| 2019 | 4.28 | EFICIENTE |
| 2020 | 4,61 | EFICIENTE |

Fuente: Elaboración propia de la OCI a partir del Informe de evaluación de Control Interno Contable vigencia 2020

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 4.61.**

Los resultados de las vigencias 2012 a 2017 y 2018 a 2019, no son comparables por el cambio de normatividad.

# **CONCLUSIONES**

1. De la evaluación realizada al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable con corte a 31 de diciembre de 2020, se obtuvo una calificación de **4.61** y cumple de forma **eficiente,** de acuerdo con los rangos de calificación establecidos en el numeral 4.1 de la resolución.
2. Tres elementos del marco normativo obtuvieron calificación sobresaliente: el cumplimiento del marco normativo de referencia 9.16/10 (92%), las actividades de las etapas del proceso contable 16,32/17 (98%) y la rendición de cuentas 1/1 (100%)
3. Un elemento impactó el resultado de la calificación: administración del riesgo contable 3.04/4.0 (76%).
4. La calificación obtenida en 2019 (4.28) con respecto a 2020 (4.61) mejoró en 0.33, es decir, se fortalecieron los puntos de control en el proceso contable en los elementos del marco normativo de referencia, actividades de las etapas del proceso contable y administración del riesgo contable.
5. La UAERMV ha mantenido una calificación estable desde la vigencia 2014, la cual es adecuada y refleja que las acciones adelantadas por la entidad han sido efectivas para mejorar los controles del proceso contable
6. Se identificaron debilidades y oportunidades de mejora que deben ser objeto de implementación por parte de la Secretaría General, Proceso de Gestión Financiera, con el fin de mejorar el grado de confianza que se le puede otorgar.

Cordialmente,

**EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe de Oficina de Control Interno

Anexos: archivo en Excel con la encuesta diligenciada de la evaluación de control interno contable, vigencia 2020.

Elaboró: Wellfin Canro Rodríguez, Contador - Contratista OCI

APROBADO MEDIANTE RADICADO 20211600035783 DEL 25-02-2021

1. Instructivo 001 del 04 de diciembre de 2020 “Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Resolución 193 de 2016 “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable” [↑](#footnote-ref-2)
3. Anexo de la Resolución 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable” [↑](#footnote-ref-3)
4. Numeral 4: “El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativa y para efectos de gestión (…). [↑](#footnote-ref-4)
5. CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública [↑](#footnote-ref-5)
6. Tomado del Anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1, página 27 [↑](#footnote-ref-6)
7. Tomado del Anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1, página 27 [↑](#footnote-ref-7)