



# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Unidad Administrativa Especial de  
Rehabilitación y Mantenimiento Vial

Febrero de 2019





## CONTENIDO

<b>1. OBJETIVO</b> .....	2
<b>2. ALCANCE</b> .....	2
<b>3. ACTIVIDADES REALIZADAS</b> .....	2
<b>4. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA</b> .....	3
<b>5. RESULTADOS OBTENIDOS</b> .....	4
<b>6. VALORACIÓN CUANTITATIVA</b> .....	4
<b>6.1. Etapa de cumplimiento del marco normativo de referencia:</b> .....	5
6.1.1. Políticas Contables:.....	5
6.1.2. Políticas de Operación: .....	5
<b>6.2. Actividades de las etapas del proceso contable</b> .....	7
6.2.1. Identificación .....	7
6.2.2. Clasificación .....	7
6.2.3. Registro.....	8
6.2.4. Medición.....	8
6.2.5. Medición posterior.....	9
6.2.6. Presentación estados financieros .....	9
<b>6.3. Rendición de cuentas</b> .....	10
<b>6.4. Administración del riesgo contable</b> .....	11
<b>7. VALORACIÓN CUALITATIVA</b> .....	11
<b>7.1. Fortalezas</b> .....	11
<b>7.2. Debilidades</b> .....	12
<b>7.3. Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable de la vigencia anterior.</b> .....	14
<b>7.4. Recomendaciones</b> .....	16
<b>8. CONSOLIDADO DE LA EVALUACIÓN DE LA CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012 – 2018</b> .....	16
<b>9. CONCLUSIÓN</b> .....	17

## INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

### 1. OBJETIVO

Evaluar el grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial - UAERMV, vigencia 2018 dando cumplimiento a la Resolución 193 de 2016<sup>1</sup> expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN en su anexo<sup>2</sup>, artículo 3° establece:

*“... 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...”*

### 2. ALCANCE

La evaluación se efectúa en las etapas del proceso contable durante vigencia 2018, teniendo en cuenta el numeral 4 <sup>3</sup>“Informe anual de evaluación del control interno contable” del anexo de la Resolución 193 de 2016, la información y actividades relacionadas en el numeral 3.

### 3. ACTIVIDADES REALIZADAS

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

- Análisis de normas: Resolución 193 del 2016 y el formulario compuesto por 105 preguntas (parte cuantitativa) y las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable y recomendaciones realizadas (parte cualitativa).
- Información solicitada por la Oficina de Control Interno – OCI y recibida de la Secretaría General de la UAERMV. La información suministrada mediante memorando 20191100014993 de febrero 25 de 2019, como respuesta a la solicitud de información realizada por OCI, con radicado 20191600013623 de febrero 19 de 2019, así:
  - Batería de 105 preguntas debidamente diligenciada y los soportes documentales y/o links a que haya lugar.
  - Auxiliar contable por grupo de cuentas entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2018 en formato Excel.
  - Copia de los reportes de los estados contables presentados trimestralmente en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación.

<sup>1</sup> 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”

<sup>2</sup> Anexo de la Resolución 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”

<sup>3</sup> 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 (...).”

- Copia de los estados de situación financiera (balances) trimestrales reportados en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación.
- Correos electrónicos. Durante la evaluación hubo confirmación de la solicitud de información realizada con memorando 20191600013623 de febrero 19 de 2019.
- Retroalimentación de resultados. En reunión del 26 de febrero de 2019, la OCI socializó al área contable, los resultados obtenidos de la evaluación, lo cual se dejó consignado en acta.

#### 4. 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 2018, se presenta con el diligenciamiento y reporte del formulario establecido con el cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, cuyas definiciones son:

##### 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 (...)”<sup>4</sup>... 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 analiza acorde con lo establecido en la siguiente tabla:

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

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

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 (...)”<sup>5</sup>:*

**TABLA 2. RANGOS DE CALIFICACIÓN**

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

<sup>4</sup> Tomado del Anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1, página 27

<sup>5</sup> Tomado del Anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1, página 27

## Valoración cualitativa

Describe cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable a partir de los resultados detallados de la valoración cuantitativa; así mismo, las recomendaciones, los avances y mejoras del proceso durante la vigencia 2018.

## 5. RESULTADOS OBTENIDOS

De la evaluación efectuada, la UAERMV obtuvo un grado de cumplimiento de **4.01** sobre 5, con una efectividad **eficiente**, según la ponderación establecida en la Resolución 193 de 2016; sin embargo, 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)	CALIFICACIÓN OBTENIDA DE 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	7,79	78%
ACTIVIDADES DE LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE Identificación, clasificación, medición, registro, medición posterior, presentación de estados financieros)	17	14,34	84%
RENDICIÓN DE CUENTAS	1	0,74	74%
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4	2,80	70%
<b>TOTAL CRITERIOS</b>	<b>32</b>	<b>25,67</b>	<b>-</b>
<b>PORCENTAJE OBTENIDO (C/B)</b>	0,802229167		(E)
<b>PUNTAJE MAXIMO A OBTENER</b>	5		(F)
<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>4,01</b>		(E) * (F)

Fuente. Elaboración propia de la OCI – UAERMV

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

## 6. VALORACIÓN CUANTITATIVA

De 105 preguntas analizadas, los resultados son:

- 58 (55.,24%): obtuvieron un “SI”
- 42 (40.00%): obtuvieron “PARCIALMENTE”
- 5 (4,76%): obtuvieron “NO”,

En general, en las 46 preguntas, que corresponden al 43,1% se identificaron debilidades en los cuatro (4) elementos del marco normativo: cumplimiento del marco normativo de referencia, actividades de las etapas del proceso contable, rendición de cuentas y administración del riesgo contable, lo cual se detalla en adelante.

## 6.1. Etapa de cumplimiento del marco normativo de referencia:

### 6.1.1. Políticas Contables:

#	# PREGUNTA RES.	POLÍTICAS CONTABLES	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
1	1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	PARCIALMENTE	La aplicación de las políticas contables se efectúa mediante el análisis por parte del área Contable a la información que reportan las áreas, teniendo en cuenta los parámetros del Nuevo Marco Normativo Contable.  <b>No obstante, los análisis deben quedar documentados como evidencia de la efectividad del control.</b>

### 6.1.2. Políticas de Operación:

#	# PREGUNTA RES.	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
2	3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	PARCIALMENTE	Los procedimientos vigentes se encuentran documentados.  <b>No obstante, están en proceso de ajuste para alienarlos bajo el Manual de Políticas Contables FIN-C-MA-001 de julio de 2018.</b>
3	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?	PARCIALMENTE	El registro de los bienes físicos de almacén está individualizado en el sistema de información SICAPITAL, módulo SAE/SAI.  <b>No obstante, no se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados.</b>
4	4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	Se efectúa el registro individualizado de los bienes físicos en el módulo SAE/SAI del sistema SICAPITAL.  <b>No obstante, no se identificó socialización de una política o instrumento porque no está documentada en la entidad.</b>
5	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?	PARCIALMENTE	Se identificó que el área Contable tiene documentados los procedimientos para realizar las siguientes conciliaciones: Propiedad Planta y Equipo y bancarias.  <b>No obstante, estos procedimientos son susceptibles de actualización por la aplicación del Nuevo Marco Normativo Contable.</b>
6	5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	Los procedimientos de conciliaciones se encuentran publicados en la intranet de la UAERMV.  <b>No obstante, estos documentos se encuentran desactualizados con referencia al Nuevo Marco Normativo Contable</b>



#	# PREGUNTA RES.	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
7	6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	Existe una matriz en Excel donde se relacionan las actividades que desarrollan el personal del área Contable y puede ser consultada por los integrantes de la misma. <b>No obstante, no se identificó el documento que evidencia la socialización de la matriz.</b>
8	7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	Existe una matriz en Excel donde se relacionan las actividades que desarrollan el personal del área Contable y puede ser consultada por los integrantes de la misma. <b>No obstante, no se identificó el documento que evidencia la socialización de la matriz.</b>
9	7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	PARCIALMENTE	Se identificaron las constancias de entrega de información contable trimestral en las plataformas CHIP y Bogotá Consolidada de la Contaduría General de la Nación y Secretaría de Hacienda Distrital -SHD. <b>No obstante, no se evidenció la información mensual a suministrar a la SHD sobre la Cuenta Única Distrital - CUD, ni de conciliación de disponibilidad en tesorería y operaciones de enlace.</b>
10	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 hechos económicos?	PARCIALMENTE	Con la Circular interna 014 de 2018, se relaciona la información y periodicidad que deben suministrar los procesos al área Contable. <b>No obstante, no se identificó un procedimiento para llevar a cabo el cierre integral de la información producida en las áreas que generan hechos económicos.</b>
11	8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	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. <b>No obstante, no existe un procedimiento para realizar el cierre integral de la información producida por las áreas generadoras de hechos económicos.</b>
12	8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	PARCIALMENTE	<b>Se presentan debilidades en el reporte oportuno de información por parte de algunas áreas generadoras de hechos económicos, según lo reportado por el área Contable.</b>
13	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?	PARCIALMENTE	Existe el procedimiento ABI-PR-011 Procedimiento Inventario Físico Anual para efectuar inventario anual de la Propiedad Planta y Equipo. <b>No obstante, no se identificaron procedimientos o lineamientos para realizar cruces de información de los demás rubros representativos del activo y pasivo.</b>
14	9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	El procedimiento para efectuar el inventario anual se encuentra publicado en la intranet de la UAERMV. <b>No obstante, es importante precisar que no se identificaron procedimientos o lineamientos para realizar inventarios y cruces de información que permitan verificar la existencia de activos y pasivos.</b>



#	# PREGUNTA RES.	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
15	9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	PARCIALMENTE	Desde agosto de 2018, el almacén realiza mensualmente inventario de elementos. <b>No obstante, no se encuentra documentada el control que ejecuta el almacén para realizar mensualmente inventario de elementos</b>
16	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 la información?	PARCIALMENTE	Se identificó que el área Contable ha programado y desarrollado actividades en busca de efectuar depuración contable; tales como: mesas de trabajo con los Fondos de Desarrollo Local, circularización de cuentas recíprocas y seguimiento a los procesos de responsabilidad fiscal. <b>No obstante, no se identificó procedimiento y/o instrucción para el análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.</b>
17	10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	PARCIALMENTE	Se creo la ventana de revelaciones en cada área de gestión para tener el seguimiento de la información. <b>No obstante, este control no se encuentra documentado.</b>
18	10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	PARCIALMENTE	El área contable manifiesta que el análisis, depuración y seguimiento de cuentas se realiza mensualmente. <b>No obstante, no se identificó evidencia del análisis y depuración.</b>

## 6.2. Actividades de las etapas del proceso contable

### 6.2.1. Identificación

#	# PREGUNTA RES.	IDENTIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
19	11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	PARCIALMENTE	Se encuentran identificados en la Caracterización del proceso de Financiera, con código FIN-CP-001, versión 3. <b>No obstante, este documento está pendiente de actualización</b>

### 6.2.2. Clasificación

#	# PREGUNTA RES.	CLASIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
20	14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	PARCIALMENTE	La revisión se realiza periódicamente y se actualiza en caso de ser necesario. <b>No obstante, no se identificó evidencia de esta actividad.</b>





### 6.2.3. Registro

#	# PREGUNTAS A RES.	REGISTRO	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
21	16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	PARCIALMENTE	Se verifican a través de los comprobantes y auxiliares y se determina que los movimientos están siendo generados por fechas. <b>No obstante, no se aportó evidencia de este control.</b>
22	18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	PARCIALMENTE	Se contabilizan cronológicamente, se cuenta con el sistema SICAPITAL, módulo Limay que asigna un número de documento consecutivo de acuerdo con el orden de ingreso y en forma cronológica. <b>No obstante, este no permite la generación de auxiliares contables en Excel que permita el análisis de información masiva de las cuentas contables.</b>
23	18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	PARCIALMENTE	Se contabilizan cronológicamente, se cuenta con el sistema SICAPITAL, módulo Limay que asigna un número de documento consecutivo de acuerdo con el orden de ingreso y en forma cronológica. <b>No obstante, este no permite la generación de auxiliares contables en Excel que permita el análisis de información masiva de las cuentas contables.</b>
24	19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	PARCIALMENTE	Los libros de contabilidad se alimentan de los comprobantes de contabilidad que se van registrando en el módulo Limay. <b>No obstante, este no permite la generación de auxiliares contables en Excel que permita el análisis de información masiva de las cuentas contables.</b>
25	20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	PARCIALMENTE	Mediante los reportes que efectúan las áreas para la contabilización de registros en el sistema SICAPITAL, LIMAY. <b>No obstante, el módulo LIMAY no permite la generación de auxiliares contables en Excel que permita verificar la completitud de los registros contables.</b>
26	20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	PARCIALMENTE	De manera periódica las áreas reportan los hechos económicos para la contabilización de registros en el sistema SICAPITAL, LIMAY. <b>No obstante, el módulo LIMAY no permite la generación de auxiliares contables en Excel que permita verificar la completitud de los registros contables.</b>

### 6.2.4. Medición

#	# PREGUNTAS A RES.	MEDICIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
27	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?	PARCIALMENTE	La verificación de los criterios se efectúa a partir del análisis de la información mensual reportada al área Contable por parte de los procesos. <b>No obstante, no se identificó la evidencia que respalde la verificación de los criterios conforme al marco normativo.</b>



### 6.2.5. Medición posterior

#	# PREGUNT A RES.	MEDICIÓN POSTERIOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
28	22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	PARCIALMENTE	El cálculo de la depreciación, agotamiento y deterioro se aplican en la entidad bajo lo descrito en el Manual de Políticas Contables asociado al Nuevo Marco Normativo Contable NMNC.  <b>No obstante, es importante mencionar que en el informe trimestral de la implementación del NMNC del periodo OCT-DICIEMBRE de 2018, se informa que el sistema de información SICAPITAL, módulos SAE/SAI presenta inconsistencias en el cálculo de la depreciación.</b>
29	22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	PARCIALMENTE	Se suministró al módulo SAE/SAI la parametrización de todas las cuentas contables de depreciación.  <b>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.</b>
30	22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	PARCIALMENTE	Se revisa anualmente los indicios de deterioro de los activos, teniendo como base el Manual de Políticas Contables, numeral 10.7.5.  <b>No obstante, no se identificó la evidencia que sustente la verificación de los indicios de deterioro.</b>
31	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	Basados en el Nuevo Marco Normativo Contable, la UAERMV estableció a través del Manual de Políticas contables las mediciones posteriores para cada hecho económico registrado en 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 y gastos.  <b>No obstante, no se identificó evidencia de la verificación de las mediciones posteriores realizadas con base al Manual.</b>

### 6.2.6. Presentación estados financieros

#	# PREGUNT A RES.	PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
32	24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	PARCIALMENTE	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 Secretaría de Hacienda Distrital -SHD.  <b>No obstante, no se evidenció la información mensual a suministrar a la SHD sobre la Cuenta Única Distrital - CUD, ni de conciliación de disponibilidad en tesorería y operaciones de enlace.</b>
33	24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	El área Contable solicita a través de correo electrónico la publicación de los estados financieros en la WEB de la entidad.  <b>No obstante, esta actividad no está documentada.</b>



#	# PREGUNTA RES.	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
34	25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	Se efectúan a través de conciliaciones y análisis de cuentas. <b>No obstante, no fueron aportados los archivos de análisis de cuentas.</b>
35	26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	PARCIALMENTE	La caracterización del proceso Financiera incluye 4 indicadores. <b>No obstante, en la auditoría de gestión finalizada en el mes de octubre de 2018, se dejó como observación: "...analizar los indicadores del proceso Financiera para constatar si generan información útil para la toma de decisiones a nivel directivo frente a cada una de las tres áreas que componen el proceso..."</b>
36	26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	PARCIALMENTE	Los indicadores apoyan a la depuración de las cuentas e identificación de partidas conciliatorias bancarias. <b>No obstante, este indicador da cuenta en el aspecto bancario únicamente, siendo necesario formular otros que propendan en el análisis de la realidad Financiera de la entidad para la toma de decisiones.</b>
37	27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	PARCIALMENTE	La metodología recopila la información suministrada por las áreas que conforman el proceso contable, además expresa lo contenido en el manual de política contables que define las metodologías de aplicación. <b>No obstante, las notas no citan la Circular interna 14 de octubre de 2018 para la presentación de la información que suministran las áreas al área contable.</b>
38	27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	PARCIALMENTE	Las cifras contenidas en el estado financiero reportados ante la Contraloría de Bogotá D.C., en la cuenta anual son consistentes y homogéneas con los saldos de los libros auxiliares. <b>No obstante, se identificó diferencia de \$5.900'926.016 entre las cifras reflejadas en los estados financieros (\$34.824'055.548) y sus notas (\$28.923'129.532) de la propiedad planta y equipo.</b>

### 6.3. Rendición de cuentas

#	# PREGUNTA RES.	RENDICIÓN DE CUENTAS	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
39	28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	PARCIALMENTE	Los estados financieros y sus revelaciones se reportan en la WEB de la entidad, link transparencia. <b>No obstante, no se encuentra documentada la actividad de presentar los estados financieros en la rendición de cuentas de la entidad.</b>
40	28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	PARCIALMENTE	Los estados financieros y sus revelaciones se reportan en la WEB de la entidad, link transparencia. <b>No obstante, no se encuentra documentada la actividad de presentar los estados financieros en la rendición de cuentas de la entidad.</b>

## 6.4. Administración del riesgo contable

#	# PREGUNTA RES.	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OCI
41	29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	PARCIALMENTE	Se identificó la existencia de una matriz de riesgos para el proceso de Financiera.  <b>No obstante, ninguno de los tres (3) riesgos identificados se relacionan con la gestión contable de la entidad.</b>
42	29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	PARCIALMENTE	La evidencia de los controles asociados a los riesgos está asociada al proceso de Financiera.  <b>No obstante, no están asociados a la gestión contable.</b>
43	30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	NO	De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a todos los procesos de la entidad por la OCI <b>se informó al responsable que no han identificado riesgos ni controles de índole contable asociados al nuevo marco normativo contable.</b>
44	30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	NO	De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a todos los procesos de la entidad por la OCI <b>se informó al responsable que no han identificado riesgos ni controles de índole contable asociados al nuevo marco normativo contable.</b>
45	30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	NO	De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a todos los procesos de la entidad por la OCI <b>se informó al responsable que no han identificado riesgos ni controles de índole contable asociados al nuevo marco normativo contable.</b>
46	30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	NO	De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a todos los procesos de la entidad por la OCI <b>se informó al responsable que no han identificado riesgos ni controles de índole contable asociados al nuevo marco normativo contable.</b>
47	30.3	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	NO	De acuerdo a la evaluación de riesgos y controles adelantados a todos los procesos de la entidad por la OCI <b>se informó al responsable que no han identificado riesgos ni controles de índole contable asociados al nuevo marco normativo contable.</b>

## 7. VALORACIÓN CUALITATIVA

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

### 7.1. Fortalezas

- a) Se resalta la disposición de los servidores públicos del área contable que intervinieron durante el proceso de evaluación, toda vez que el suministro de información y las reuniones programadas se realizaron de manera oportuna y efectiva.
- b) En julio de 2018 se ajustó, aprobó y adoptó la actualización del Manual de Políticas Contables FIN-C-MA-001 bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública mediante la

Resolución Interna 316 de 2018 *“Por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública en la UAERMV”*.

- c) En la página Web de la UAERMV se verificó la publicación de la información de los estados contables trimestrales de la vigencia 2018.
- d) Los libros de contabilidad se soportan en los auxiliares de contabilidad, según revisión efectuada por la OCI, previo a la presentación de la cuenta anual de la Contraloría de Bogotá D.C.
- e) Los registros contables se encuentran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los comprobantes de contabilidad, según revisión realizada a los auxiliares contables en formato PDF por parte de la OCI.

## 7.2. Debilidades

Se identificaron 11 debilidades en los siguientes aspectos:

- La documentación de políticas y/o instrumentos necesarios para la gestión contable,
- La razonabilidad de saldos en las cuentas detalladas a continuación,
- La identificación de riesgos de índole contable;
- Lo relacionado con el sistema SICAPITAL, módulos LIMAY (Contabilidad) y SAE SAI (Almacén):

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

- a) Los procedimientos vigentes no se encuentran alienados bajo el Manual de Políticas Contables FIN-C-MA-001 de julio de 2018, asociado con el nuevo marco normativo contable y tampoco se identificaron procedimientos para el cierre integral de la información producida en las áreas que generan hechos económicos, ni para realizar cruces de información de los demás rubros representativos del activo y pasivo
- b) No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados.
- c) 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 se menciona en las notas del estado de situación financiera.
- d) Se creó la ventana de revelaciones en cada área de gestión para tener el seguimiento de la información; sin embargo, este control no se encuentra documentado.
- e) Las notas del estado de situación financiera no citan la para la presentación de la información contable que suministran las áreas a Contabilidad.

### **Razonabilidad de saldos en las cuentas**

- f) Se observó una diferencia de \$5.900'926.016 en el rubro de propiedad planta y equipo entre el saldo del estado de situación financiera (\$34.824'055.548) y las notas al estado de situación

financiera (\$28.923'129.532 - página 132); además, los cuadros de revelaciones de la página 135 carecen de un encabezado que expliquen los mismos.

- g) Se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635, 1655 y 1685 a corte 31 de diciembre de 2018, tal como se observa en la siguiente tabla:

**TABLA 4. DIFERENCIAS EVIDENCIADAS POR OCI**

VALIDACIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO.				
CUENTA	CONCEPTO	VALOR ALMACEN	VALOR CONTABLE	DIFERENCIA
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.266.382.830	4.268.643.824	- 2.260.994
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	146.043.123,25	146.043.124	1
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	28.387.125.565,87	28.384.864.565	2.261.001
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	914.902.510,36	914.902.510	- 0
1655	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	522.656.349,15	522.656.349	- 0
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIONES Y COMPUTACIÓN	478.158.537,18	478.158.537	- 0
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	17.191.726.575,93	17.191.726.575	- 1
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	30.734.052.458,10	30.391.324.346	- 342.728.112

Fuente: Elaborado propia de la OCI a partir de la información suministrada de Contabilidad y Almacén

Es importante mencionar que esta diferencia se identificó durante la revisión de los formularios correspondientes a la cuenta anual vigencia 2018 que se rinde ante la Contraloría de Bogotá D.C. a lo correspondiente de depreciación acumulada se encuentra revelado en las notas de situación financiera (página 134).

#### Identificación de riesgos de índole contable

En la vigencia 2018, la OCI realizó trimestralmente seguimiento al mapa de riesgos institucional, e informó mediante memorando 20181600064123 del 26 de noviembre de 2018 al proceso Financiera: "... en caso de que no se incluyan riesgos ni controles asociados al nuevo marco normativo contable, la calificación de la evaluación a realizar en febrero de 2019 del Control Interno Contable – SCIC de la vigencia 2018, en su elemento "Administración del riesgo contable", se vería afectada..."

De lo anterior, se concluye que no se atendió lo informado por esta oficina y se reiteran las siguientes debilidades:

- h) Se identificó la existencia de una matriz de riesgos para el proceso Financiera; no obstante, los tres (3) riesgos identificados no se relacionan con la gestión contable de la entidad.
- i) No se identifican riesgos y controles derivados de la gestión contable, teniendo en cuenta el Nuevo Marco Normativo Contable.

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

- j) Los módulos SAE/SAI presentan inconsistencias en el cálculo de la depreciación según el informe de evaluación de la gestión y el grado de avance de implementación del nuevo marco normativo de regulación contable en la UAERMV, efectuada por la OCI en cumplimiento del Numeral 5° de la Directiva N° 001 de 2017, radicado el 24 de diciembre de 2018 con memorando 20181600068683.
- k) El módulo LIMAY no presenta reportes generados en Excel porque los lista en formato PDF o en texto delimitado por tabulador; situación que impide el análisis de información contable.

### 7.3. Avances y acciones de mejora implementadas a partir del informe de evaluación al control interno contable de la vigencia anterior.

De los avances y mejoras obtenidas respecto a la evaluación del control interno contable de la vigencia 2017, la OCI identificó que seis (6) de 12 observaciones fueron atendidas por parte del responsable del proceso contable, quedando seis (6) de ellas en curso, tal como se detalla a continuación:

#	DEBILIDAD	ESTADO	OBSERVACION OCI
1	No se encuentra depurada la cuenta contable 1705 - Bienes de Uso Público e Histórico al cierre de la vigencia del 2016, por falta de la liquidación del Convenio 1292.	Subsanada	La Secretaría General en su memorando 20181100051383 de septiembre 14 de 2018, informó el estado de depuración de las cuentas contables 1705 -Bienes de Uso Público y 2453 Recursos recibidos en administración: <b>1705-Bienes de Uso Público:</b> de acuerdo con el concepto enviado por la Oficina Asesora Jurídica de la UAERMV a través de correo electrónico del 11/09/2018, comunicó que la entidad carece de autoridad para continuar con la realización de actividades para la liquidación del Convenio 1292 de 2012, hasta tanto no se resuelva el proceso judicial instaurado.
2	La Entidad no cuenta con un sistema articulado de información sistematizada que integre las diferentes áreas, tales como Presupuesto, Almacén, Contabilidad, Tesorería, Talento Humanos y Producción.	Subsanada	Se cierran las acciones según informe generado por la Contraloría de Bogotá D.C., radicado 20181120115532 del 16/08/2018, como respuesta a la solicitud de la UAERMV con radicado 20181600058061 del 19 de julio de 2018 para el cierre al hallazgo 2.2.3.14.1 relacionado con el sistema SICAPITAL.
3	En el Manual de Prácticas y Políticas Contables aplicables en la UAERMV, FIN-C-MA-001, no se identificó una política con la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.	Subsanada	En julio de 2018 se ajustó, aprobó y adoptó la actualización del Manual de Políticas Contables FIN-C-MA-001 bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, con la Resolución Interna 316 de 2018 <i>“Por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública en la UAERMV”</i> .
4	De la verificación de los saldos de cuentas a 31 de diciembre de 2017, entre los estados financieros y los auxiliares contables, se identificó diferencia en los grupos de cuentas contingentes 91, 93 y 99.	Subsanada	Las cuentas contingentes 91, 93 y 99 no presentan diferencias al 31 de diciembre de 2018.



#	DEBILIDAD	ESTADO	OBSERVACION OCI
5	De la verificación en la coherencia entre las notas a los estados financieros 2017 y los estados contables a diciembre 2017, se identificó que la cuenta 3 de Patrimonio se relaciona el periodo entre 2007 al 2016 y no hace referencia a la vigencia 2017 (página 32, notas estados financieros). De otra parte, en la gráfica de las notas estados financieros (página 33), se registró para el 2017 el valor patrimonial de \$47.903 millones y el saldo en los estados contables en ese rubro es de \$26.986 millones.	Subsanada	La cuenta patrimonial para la vigencia 2018 cambió debido a la conciliación patrimonial, consecuencia de la entrada al nuevo marco normativo contable
6	El sistema SICAPITAL aún presenta dificultades para su entrada a producción en el 100%, situación que no permite contar con un sistema articulado e integrado de información; adicionalmente, esta situación no permite cerrar seis (6) hallazgos identificados por la Contraloría de Bogotá D.C., como parte de sus auditorías realizadas en años anteriores, de los cuales dos (2) fueron calificados como administrativos con incidencia fiscal, tres (3) administrativos con incidencia disciplinaria y uno (1) administrativo.	Subsanada	Se cierran las acciones según informe generado por la Contraloría de Bogotá D.C., radicado 20181120115532 del 16 de agosto de 2018, como respuesta a la solicitud de la UMV con radicado 20181600058061 del 19 de julio de 2018 para el cierre al hallazgo 2.2.3.14.1 relacionado con el sistema SICAPITAL.
7	La caracterización del proceso de financiera no se encuentra actualizada, ya que su última modificación se registra en agosto de 2013, de acuerdo a la consulta realizada en febrero de 2017 al Sistema Integrado de Gestión – SIG, publicado en la intranet de la UMV.	En curso	El proceso de Financiera aportó en el seguimiento a planes de mejoramiento con corte al 31 de diciembre de 2018 la caracterización del proceso Financiera actualizada.  <b>sin embargo, este documento no está actualizado en el Sistema Integrado de Gestión - SISGESTION de la entidad al 27 de febrero de 2019.</b>
8	El procedimiento de conciliación de cuentas bancarias (FIN-C-PR-010), no establece la fecha en que deben ser elaboradas; por lo tanto, no se logra verificar su oportunidad de entrega y revisión.	En curso	Sobre el ajuste a los manuales de procesos y/o procedimientos de acuerdo a las Políticas Contables definidas: la Secretaría General informó en el anexo del memorando 20181710066183 del 07 de diciembre de 2018 <b>que la actividad se está desarrollando con la orientación de la Oficina Asesora de Planeación -OAP en el marco del cambio de la plataforma estratégica, iniciando con la actualización de la caracterización de procesos.</b>
9	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 curso	Continua en trámite toda vez que, en la evaluación de la vigencia de 2017, persiste este hallazgo
10	En la caracterización del Proceso de Financiera no se identificaron indicadores puntuales para medir la gestión contable.	En curso	El proceso Financiera aportó en el seguimiento a planes de mejoramiento de diciembre de 2018 la caracterización del proceso Financiera actualizada; <b>sin embargo, este documento no está actualizado en el SISGESTIÓN de la entidad al 27 de febrero de 2019.</b>
11	Se identificó que entre Contabilidad y Almacén existe una diferencia de saldos en la cuenta contable 1635 a corte 31 de diciembre de 2017, tal como se observa en la siguiente tabla:	En curso	Se observó que aún persisten diferencias entre las áreas de Contabilidad y Almacén y se encuentran identificadas.



#	DEBILIDAD	ESTADO	OBSERVACION OCI
12	Bajo nivel de confianza en las entradas, salidas y ajustes de almacén, debido a que se encuentran registrados en una base de Excel.	En Curso	La Secretaría General a través de su memorando 20181710066183, informó que este módulo se encuentra parametrizado bajo el nuevo marco normativo contable y genera reporte de saldos contables y de inventario individual:  <b>no obstante, sigue presentando inconsistencias en el cálculo de la depreciación, en los reportes administrativos y en la generación de inventarios al último día del mes anterior y no en tiempo real.</b>

#### 7.4. Recomendaciones

- a) 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
- b) Ajustar las diferencias de saldos entre Almacén y Contabilidad, con el fin de proporcionar integridad y confiabilidad en la información, dado que en dos años consecutivos se ha evidenciado la diferencia.
- c) Implementar controles de revisión final de los informes contables, antes de la suscripción por parte de los responsables, con el fin de fortalecer la coherencia y reporte de saldos en las notas a los estados financieros frente a las cifras registradas en los estados contables y brindar información homogénea y confiable a los usuarios internos y externos; en particular, en el rubro de Propiedad Planta y Equipo que presentó diferencias que fueron señaladas en el literal h del numeral 7.2 de este informe.
- d) 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.
- e) 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.
- f) Formular un plan de trabajo entre el área Contable y los ingenieros que realizan las adecuaciones e los módulos de SICAPITAL para obtener reportes en Excel del módulo LIMAY del sistema SICAPITAL y con ello realizar análisis de la información contable de la entidad.

#### 8. CONSOLIDADO DE LA EVALUACIÓN DE LA CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA UAERMV VIGENCIAS 2012 – 2018

Con el fin de complementar este informe, en la siguiente tabla se relaciona el resultado de la evaluación del control interno contable se siete (7) años consecutivos correspondiente a las vigencias comprendidas entre 2012 y 2018.

**TABLA 5. CONSOLIDADO DE LA CALIFICACIÓN 2012-2018**

CALIFICACION CONTROL INTERNO CONTABLE: 2012 A 2018			
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".

Fuente: Elaboración propia de la OCI a partir del Informe de evaluación de Control Interno Contable vigencia 2017

Se identifica que son comparables los resultados de la calificación de las vigencias 2012 a 2017 que mostró un rango de calificación **entre 4.0 y 4.66**, durante seis (6) años consecutivos; no obstante, dado el cambio de normatividad para la evaluación del control interno contable en la vigencia 2018 no es comparable con el **4.01** obtenido.

## 9. CONCLUSIÓN

De la evaluación realizada al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la vigencia 2018, con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN en su anexo, artículo 3°, esta oficina concluye que la UAERMV obtuvo una calificación de **4.01** y cumple de forma **eficiente**, de acuerdo con los rangos de calificación establecidos en el numeral 4.1 de la resolución.

Así mismo, 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

Sin embargo, durante la evaluación realizada por esta oficina se identificaron debilidades y oportunidades de mejora que deben ser objeto de implementación por parte del responsable de la gestión contable y de esta manera mejorar el grado de confianza que se le puede otorgar.

Cordialmente,

**EDNA MATILDE VALLEJO GORDILLO**

Jefe de Oficina de Control Interno

Anexos: Anexo 1: Encuesta diligenciada de la evaluación de control interno contable cargada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación, 6 folios por una cara

Anexo 2: Comprobante envío y reporte al CHIP de la Contaduría General de la Nación, 2 folios por una cara.

Elaboró: Wellfin Canro Rodríguez, Contador - Contratista OCI