



INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE
REHABILITACION Y MANTENIMIENTO VIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO
FEBRERO 2023





OBJETIVOS

- ✓ Presentar los resultados de la evaluación cuantitativa y cualitativa de los criterios de control del proceso contable de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y mantenimiento vial, de acuerdo con la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Verificar que la información financiera de la UAERMV al 31 de diciembre de 2022 contribuya con el logro de los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.
- ✓ Identificar las fortalezas y dificultades más importantes en la ejecución de los criterios de control asociados a las actividades del proceso contable.
- ✓ Emitir recomendaciones que mejoren y fortalezcan el proceso contable de la entidad.



ALCANCE

La evaluación se efectúa en los cuatro (4) elementos del proceso contable con corte a 31 de diciembre de 2022, teniendo en cuenta el numeral 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



METODOLOGIA UTILIZADA

- ✓ La evaluación del Control Interno Contable se realizó acorde a las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación, especialmente en lo referente a la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016. Con el propósito de determinar si sus actividades de control son eficientes, eficaces y económicas en la prevención y/o mitigación del riesgo en la gestión contable
- ✓ Revisión a la aplicación del marco normativo del proceso contable, etapas del proceso contable, rendición de cuentas e información a partes interesadas y la gestión del riesgo de la Unidad Administrativa Especial de rehabilitación y mantenimiento vial
- ✓ Diligenciamiento del 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).
- ✓ El formulario se encuentra estructurado por las 4 componentes (Elementos del Marco Normativo, Etapas del Proceso Contable, Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas, Gestión del Riesgo Contable) y sus actividades asociadas, tal como se muestra en la tabla:

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO
Políticas contables
Políticas de operación
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE
Identificación
Clasificación
Registro
Medición Inicial
Medición posterior
Presentación de Estados Financieros
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS
Rendición de cuentas e información a partes interesadas
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE
Administración del riesgo contable
TOTAL ELEMENTOS MARCO NORMATIVO

- ✓ El formulario Plantea treinta y dos (32) criterios de control, cada criterio se evaluó a través de una pregunta que verifica su existencia y se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio que evalúan su efectividad. Las opciones de calificación corresponden a: "SI", "PARCIALMENTE" Y "NO" las cuales tiene la siguiente valoración como se detalla en los cuadros

RESPUESTAS	CRITERIOS	
	Existencia (Ex) Valor	Efectividad (Ef) Valor
SI	0,30	0,70
PARCIALMENTE	0,18	0,42
NO	0,16	0,14

Fuente: Anexo de la Resolución 193 de 2016

Adicionalmente la Contaduría General de la Nación definió tres rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable

RANGO	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	EFICIENTE

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 2022.

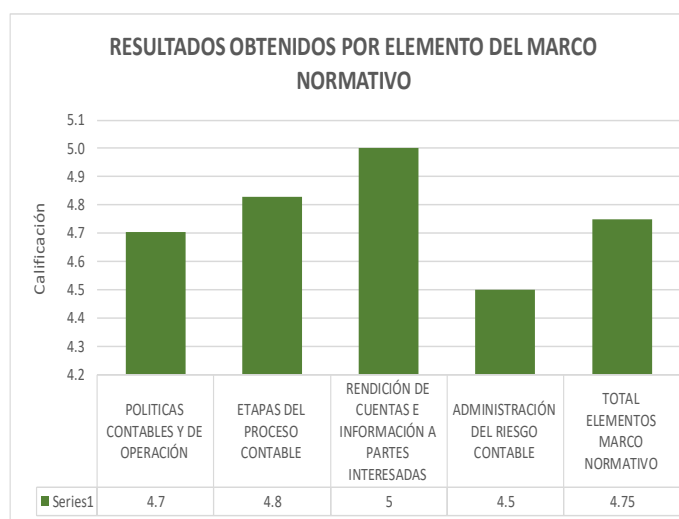


RESULTADOS CONSOLIDADOS DE LA EVALUACION CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTENO CONTABLE – VIGENCIA 2021

De la evaluación efectuada, la UAERMV obtuvo un grado de cumplimiento de **4.75** 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

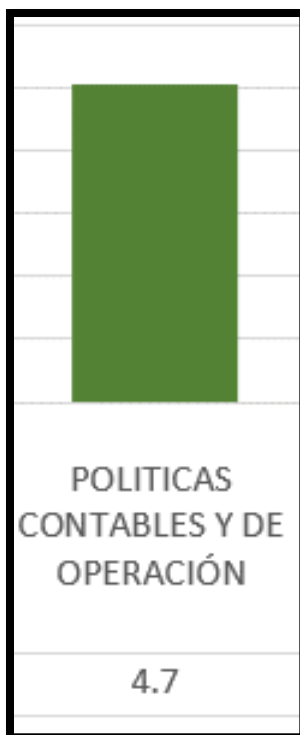
Evaluación del control interno contable	Puntaje obtenido	Calificación cuantitativa
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4.7	EFICIENTE
Políticas contables	4.65	EFICIENTE
Políticas de operación	4.7	EFICIENTE
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	4.8	EFICIENTE
Identificación	5	EFICIENTE
Clasificación	5	EFICIENTE
Registro	5	EFICIENTE
Medición inicial	5	EFICIENTE
Medición posterior	5	EFICIENTE
Presentación de Estados Financieros	4.27	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5	EFICIENTE
Rendición de cuentas e información a partes interesadas	5	EFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4.5	EFICIENTE
Administración del riesgo contable	4.5	EFICIENTE
TOTAL ELEMENTOS MARCO NORMATIVO	4.75	





VALORACION CUALITATIVA ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

POLITICAS CONTABLES Y DE OPERACIÓN



FORTALEZAS:

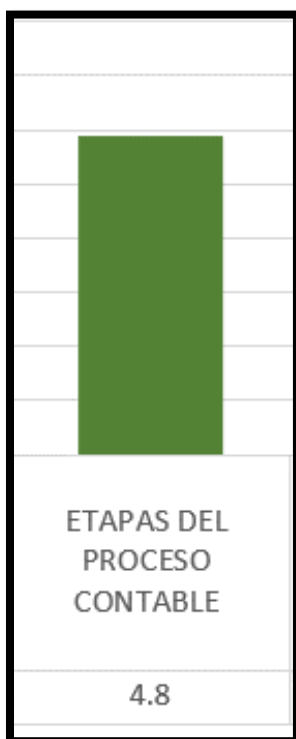
- ✓ La entidad cuenta con políticas contables definidas y estas son aplicadas de manera uniforme lo cual se ve reflejado en la presentación de los estados financieros y sus revelaciones.
- ✓ Se observó la aplicación del Decreto 1778 del 20 de diciembre de 2021, la Resolución 650 del año 2021 y modificación por medio de la Resolución 178 de mayo de 2022 las cuales establecen los plazos de la presentación de las declaraciones tributarias, y la aplicación en cuanto al calendario contable de la Resolución DDC-00004 del 30 de diciembre de 2022 y Resolución 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ El área contable estableció el procedimiento para la presentación de la información contable mediante la circular 14 del 15 de septiembre de 2022 con el fin de que las áreas reporten de manera oportuna la información para la presentación de los Estados Financieros.
- ✓ Se efectúan las revisiones del reconocimiento de los hechos económicos en el área contable con el objetivo de verificar el cumplimiento de las políticas contables de la entidad.
- ✓ Se observó que la entidad cuenta con roles y perfiles establecidos en el sistema garantizando una adecuada segregación de funciones.
- ✓ El área contable cuenta con un plan de trabajo donde se realiza la distribución de actividades por cada contratista/funcionario, se establecen los plazos y las observaciones que correspondan, adicionalmente se cuenta

con un plan de sostenibilidad donde se establecen los temas generales junto con sus actividades, responsables y áreas involucradas y se define un nivel de prioridad para cada una de las actividades.

DEBILIDADES:

- ✓ Si bien se realizan conciliaciones mensuales de los reportes generados en el módulo de nómina no se evidenció que este procedimiento se encuentre documentado por lo que no se puede garantizar que se ejecute el control de manera permanente y que se generen los soportes correspondientes tales como formatos donde se deje como evidencia la fecha de la elaboración y las firmas de elaborado y aprobado.
- ✓ Se observaron mesas de trabajo con el personal del área contable, sin embargo es importante que se realicen las socializaciones con los otros equipos que intervienen en el proceso contable como el de gestión de Recursos Físicos y el de Gestión Jurídica.

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE



FORTALEZAS:

- ✓ La entidad cuenta con mecanismos que permiten identificar la forma en que circula la información al área contable, adicionalmente se tienen identificados los principales proveedores de la información.
 - ✓ La entidad cuenta con un manual de políticas contables, un manual operativo contable y existe una caracterización del proceso donde se pueden identificar las entradas, salidas y actividades clave del proceso.
 - ✓ El área contable realiza seguimientos trimestrales a los planes de mejoramiento con lo que se evidencia la mejora del proceso.
 - ✓ La entidad aplica los criterios de reconocimiento y medición de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente.
 - ✓ El proceso tiene documentado y publicado en la Intranet de la entidad los procedimientos, manual operativo y el manual de políticas contables de la entidad.
- ✓ Los hechos económicos de la entidad se contabilizan cronológicamente y se enumeran consecutivamente
 - ✓ La entidad cuenta con el procedimiento GEFI-PR-014, Preparación de Estados Financieros el cual inicia con la revisión de los saldos y transacciones realizadas en cada una de las cuentas contables, continua con la realización del cierre mensual, la presentación de informes y la generación de libros oficiales. Este procedimiento permite dar

cumplimiento a la política Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones de las Políticas Contables de la UAERMV.

- ✓ La información financiera se presentó de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, regulación de la Dirección Distrital de Contabilidad de manera oportuna.
- ✓ Se evidencia que los procesos involucrados en la gestión contable reportaron la información solicitada en la Circular interna 014 de 2022, el reporte en la ventana de revelaciones que alimentan la información cualitativa en las notas a los estados financieros.
- ✓ Los documentos contables están debidamente registrados y acompañados de sus documentos soporte los cuales se encontraban acorde a lo registrado en el sistema.
- ✓ Los Estados financieros publicados al 31 de diciembre de 2022 se encuentran acorde a los libros auxiliares extraídos de la contabilidad.
- ✓ Los estados financieros emitidos por la entidad se encuentran publicados en la página web de la entidad los cuales están disponibles para consulta de los usuarios de la información contable.

DEBILIDADES:

- ✓ No se observó la aplicación de indicadores que pueden servir para la toma de decisiones, si bien la operación de la entidad no requiere la formulación de indicadores de liquidez o endeudamiento, si se debería considerar la aplicación de otro tipo de indicadores como la rotación de inventarios o cuentas por pagar, la participación de los costos y gastos sobre el ingreso entre otros.
- ✓ En las notas a los estados financieros se observó que varias cuentas (gastos, cuentas por cobrar, entre otras) no revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario, es importante que cuando se presenten variaciones significativas estas sean reveladas de manera adecuada.

- ✓ Se observaron notas tales como la de la propiedad planta y equipo y los gastos que no describen de manera apropiada los saldos registrados a la fecha de corte lo cual dificulta la interpretación de dichas cuentas por parte de los usuarios de la información.

RENDICION DE CUENTAS



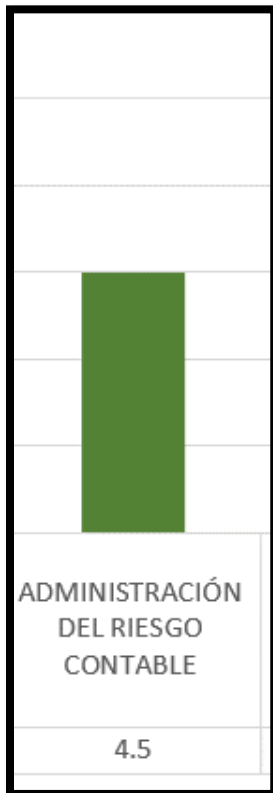
FORTALEZAS:

- ✓ Los estados financieros de la UAERMV se encuentran publicados en la página web de la entidad los cuales están disponible para consulta de los usuarios de la información contable
- ✓ En el informe de gestión de rendición de cuentas se informa que los estados Financieros fueron publicados en la página de: <https://www.umv.gov.co/portal/estados-financieros/>.

DEBILIDADES:

- ✓ En el informe de gestión de rendición de cuentas, no se observa que se presenten los estados financieros.

ADMINISTRACION DEL RIESGO CONTABLE



FORTALEZAS:

- ✓ Se identificó que el proceso realiza seguimiento a las recomendaciones del monitoreo y a la evaluación de controles de los mapas de riesgo.
- ✓ De acuerdo con las evidencias, se identificó que los integrantes del proceso contable participan en las convocatorias realizadas por la Dirección Distrital de Contabilidad - secretaria de Hacienda Distrital
- ✓ Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para el desarrollo de sus labores.

DEBILIDADES:

- ✓ Si bien el personal del área participo en las capacitaciones de Actualización tributaria orientada por la Universidad Nacional, Capacitación 22 de junio de 2022 “aspectos relevantes sobre gestión y depuración de cartera y conciliación operaciones CUD-SDH”- dirección distrital de contabilidad, mesa de trabajo por teams SHD; no se identificó que se hubiera realizado un programa de capacitación permanente para el personal involucrado en el proceso de gestión financiera.

AVANCES Y ACCIONES DE MEJORA IMPLEMENTADAS

De los avances y mejoras obtenidas respecto a la evaluación del control interno contable con corte a diciembre de 2021, la OCI identificó que 5 de 15 observaciones fueron atendidas por parte del responsable del proceso contable, quedando 9 de ellas en seguimiento, tal como se detalla a continuación:

Observación	Estado	Resultado
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.	EN SEGUIMIENTO	Se identificó que durante el año 2022 se realizaron dos mesas de trabajo una el 7 de septiembre donde se realizó la revisión del manual de políticas contables y el manual operativo contable y la segunda mesa realizada el 30 de noviembre del 2022 donde se socializó la actualización del procedimiento de conciliación, sin embargo no se evidenció la participación del personal involucrado de otras áreas como Recursos Físicos y Jurídica.
Socializar el procedimiento GEFI-PR-014, preparación estados financieros en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.	EN SEGUIMIENTO	Si bien se realizó un comité y uno de los puntos era las actividades para el cierre y los plazos de entrega, esto no quedo registrado dentro del acta por lo que se realizara seguimiento.
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	SUBSANADA	Se realizó el seguimiento a las recomendaciones del área de control interno producto de las auditorías o el monitoreo de los riesgos, se observa el ajuste en el diseño y la ejecución de los controles Se verificó que durante el año 2022 se realizaron dos actualizaciones al mapa de riesgos con fecha de 31 de enero del 2022, 2 de marzo del 2022 y la última versión actualizada al 31 de enero del 2023
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.	SUBSANADA	Se verifico el monitoreo realizado por el área de contabilidad a los riesgos identificados en la matriz.

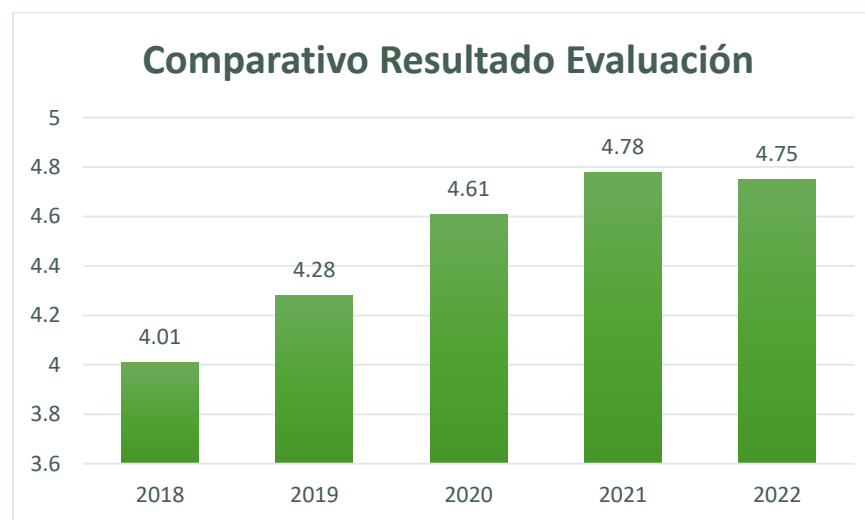
Observación	Estado	Resultado
Solicitar al proceso de gestión del Talento Humano la inclusión y cumplimiento de las capacitaciones dentro del Plan Institucional de Capacitación – PIC vigencia 2021, requeridas para la formación y actualización del personal involucrado en la gestión contable	EN SEGUIMIENTO	Se observa la solicitud por parte del área a Talento Humano de la inclusión de actividades en el PIC del 2022, sin embargo el área debe realizar una mayor gestión sobre el mismo ya que es un tema obligatorio y se debe garantizar la capacitación del equipo.
Socializar y hacer seguimiento al cumplimiento de los procedimientos establecidos con el personal involucrado en el proceso contable	EN SEGUIMIENTO	Se observaron correos de seguimiento del proceso de cierre realizados en el mes de enero a los diferentes procedimientos del área contable (Indicadores, impuestos, deterioro, conciliaciones entre otros), sin embargo se debe realizar una socialización con el equipo acerca de los procedimientos establecidos dentro del área.
Diseñar controles que permitan verificar el cumplimiento del Manual de Políticas Contables	EN SEGUIMIENTO	Se observa seguimiento a las cuentas sin embargo es importante definir un control como tal (Formatos, procedimientos, revisiones) que permitan validar el cumplimiento de las políticas contables
Diseñar y documentar indicadores financieros que permitan interpretar la realidad financiera de la entidad	EN SEGUIMIENTO	Se observó la ejecución de los indicadores, sin embargo, el área de contabilidad indica que no son relevantes para la entidad, sin embargo se debería evaluar si existen indicadores que pueden ser de importancia para la entidad tales como la rotación de inventarios y cuentas por pagar entre otros
Diseñar controles entre el área contable y el proceso GREF para garantizar el cumplimiento de los procedimientos y los criterios para determinar las mediciones posteriores.	EN SEGUIMIENTO	Se observó que el área contable estableció medidas para el cálculo de la depreciación y amortización con el fin de garantizar una adecuada medición del valor de los activos, sin embargo se deben establecer controles en conjunto con el equipo de GREF que permitan garantizar una adecuada medición posterior.
Continuar aportando las evidencias de los avances que den cumplimiento de las acciones vencidas, con el fin de lograr el cierre efectivo y eficiente.	SUBSANADA	Se realizó el seguimiento a los planes de acción por parte del área evidenciando su cierre correspondiente.
Incluir en la rendición de cuentas la presentación de los Estados financieros.	EN SEGUIMIENTO	Si bien se observó la ruta para la consulta de los estados financieros, estos no fueron adjuntados dentro de la rendición de cuentas

Observación	Estado	Resultado
Presentar en la rendición de cuentas explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada	EN SEGUIMIENTO	Se observa la descripción de las transacciones más relevantes ocurridas en la vigencia, sin embargo aún no se incluyen los estados financieros dentro de la rendición para que sean de conocimiento de los usuarios de la información que los requieran
Atender las recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno y por la Oficina Asesora de planeación en la evaluación de riesgos y monitoreos de mapas de riesgo en cuanto a la ejecución y diseño de controles.	SUBSANADA	Se realizó el seguimiento a las recomendaciones del área de control interno producto de las auditorías o el monitoreo de los riesgos, se observa el ajuste en el diseño y la ejecución de los controles
Coordinar con el proceso de gestión del Talento Humano la inclusión de un programa de capacitaciones para la vigencia 2022 dentro del Plan Institucional de Capacitación – PIC, requeridas para mejorar las competencias y habilidades del personal involucrado en la gestión contable.	SUBSANADA	Se observa la solicitud por parte del área a Talento Humano de la inclusión de actividades en el PIC del 2022, sin embargo el área debe realizar una mayor gestión sobre el mismo ya que es un tema obligatorio y se debe garantizar la capacitación del equipo.
Culminar durante la vigencia 2022 las actividades que propendan en el cierre de las 03 observaciones realizadas por la Oficina de control interna en los informes anteriores y continúan en seguimiento	EN SEGUIMIENTO	Se deben atender las recomendaciones de la Oficina de Control Interno en su totalidad.



COMPARATIVO RESULTADO DE LA EVALUACIÓN VIGENCIAS 2018. 2019. 2020. 2021

CALIFICACION CONTROL INTERNO CONTABLE: 2018 A 2022			
AÑO	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACIÓN CUALITATIVA	NORMATIVIDAD DE APLICACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DEL SCIC
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	
2021	4,78	EFICIENTE	
2022	4.75	EFICIENTE	



Fuente: Elaboración propia de la OCI a partir del Informe de evaluación de Control Interno Contable vigencia 2022



RECOMENDACIONES

- ✓ Evaluar nuevamente la posibilidad de diseñar y documentar indicadores financieros que permitan interpretar la realidad financiera de la entidad, estos indicadores pueden estar asociados a la rotación de inventarios, cuentas por pagar, por cobrar, relación de costos y gastos frente al ingreso entre otros.
- ✓ Incluir en las mesas de trabajo al personal de otras áreas como Gestión de Recursos Físicos y Gestión Jurídica involucrado en el proceso contable con el fin de garantizar que se realicen las socializaciones de las políticas, el manual operativo contable y los procedimientos que apliquen.
- ✓ Documentar como procedimiento la conciliación de la nómina que se realiza de manera mensual por parte del equipo de contabilidad, con el fin de que se establezcan controles que permitan mitigar el riesgo de errores en el momento del registro de los saldos que vienen del modulo de nómina y se integra con la contabilidad.
- ✓ Realizar la revelación de cambios de las cuentas en los estados financieros y explicar cuando se presente una variación significativa como en los casos de las cuentas de gastos, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo entre otras, con el fin que los usuarios de la información tengan conocimiento de situaciones que pudieron afectar los saldos de las cuentas.
- ✓ Al momento de realizar las revelaciones en las notas a los estados financieros, asegurarse que la explicación describa el saldo al corte de la vigencia con el fin de garantizar la comprensión por parte de los diferentes usuarios de la información.
- ✓ Una vez realizada la validación de saldos informar y tomar acciones con el fin de fortalecer la eficiencia de los procesos y de los recursos.
- ✓ Continuar aportando las evidencias de los avances que den cumplimiento de las acciones vencidas, con el fin de lograr el cierre efectivo y eficiente.

- ✓ Incluir en la rendición de cuentas la presentación de los Estados financieros.



CONCLUSIONES

- ✓ De la evaluación realizada al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable con corte a 31 de diciembre de 2022, se obtuvo una calificación de **4.75** y cumple de forma **EFICIENTE**, de acuerdo con los rangos de calificación establecidos en el numeral 4.1 de la resolución.
- ✓ Tres elementos del marco normativo obtuvieron calificación sobresaliente: el cumplimiento del marco normativo de referencia 9.41/10 (94%), las actividades de las etapas del proceso contable 16,41/17 (97%) y la rendición de cuentas 1/1 (100%)
- ✓ Un elemento impactó el resultado de la calificación: la administración del riesgo contable 3,6/4.0 (90%).
- ✓ La calificación obtenida en 2021 (4,78) con respecto a 2022 (4,75) disminuyó en 0,03, es decir que se deben fortalecer los puntos de control en los elementos del marco normativo de referencia, las etapas del proceso contable ya que presentaron una disminución del 0.16 y 0.02 respectivamente.
- ✓ La UAERMV ha mantenido una calificación estable desde la vigencia 2018, la cual es EFICIENTE y refleja que las acciones adelantadas por la entidad han sido efectivas para mejorar los controles del proceso contable
- ✓ 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.

- ✓ 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.

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 2007 , numeral 2 de la Contraloría de Bogotá D.C. se subirá al Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF; y, a los sistemas Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP y Bogotá Consolida de la Contaduría General de la Nación - CGN y Secretaría Distrital de Hacienda, respectivamente.

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

Cordialmente,

ORLANDO CORREA NUÑEZ

Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: Encuesta diligenciada de la Evaluación de Control Interno Contable

Elaboró: Diego Mauricio Patarroyo Casallas Contratista OCI.