



SERVICIUDAD E.S.P.

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

ANDRES FELIPE ZULUAGA MONTOYA
Asesor de Control Interno de Gestión

Pereira, 28 de febrero de 2018

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

INTRODUCCION

La oficina de Control Interno de Gestión de SERVICIUDAD E.S.P., en cumplimiento de sus funciones de evaluación y seguimiento a la gestión institucional, realizó la evaluación a la efectividad del Control Interno Contable (CIC) necesario para generar la información financiera de la Entidad, con las características fundamentales de relevancia y presentación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo aplicable a SERVICIUDAD E.S.P., y en concordancia con lo establecido en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

El resultado de la evaluación del CIC fue reportado oportunamente a la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, en el informe anual de evaluación del Control Interno Contable (CIC) vigencia 2017.

La elaboración de este informe tomó como base las Resoluciones 357 de 2008 y 193 del 5 de mayo de 2016, de la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de las cuales se establece el procedimiento para la evaluación del CIC y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la implementación y la efectividad del Control Interno Contable de SERVICIUDAD E.S.P., para generar la información financiera, económica y social, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Verificar los controles establecidos para administrar los riesgos asociados a las actividades del proceso contable.

- ✓ Verificar la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable.
- ✓ Revisar el cumplimiento de la cultura de autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- ✓ Comprobar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de contabilidad pública.

ALCANCE

Evaluación y calificación de los diferentes aspectos que conforman la estructura del CIC, de acuerdo a los parámetros indicados en el procedimiento para tal evaluación como son:

- Reconocimiento: Identificación, clasificación, medición inicial, registro, medición posterior, valuación y registros de ajustes.
- Revelación: Presentación de Estados Financieros y Presentación de notas a los Estados Financieros.
- Rendición de cuentas e información a partes interesadas.

Todo esto para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

METODOLOGIA

Para la elaboración del informe de evaluación de Control Interno Contable se aplicó el cuestionario del formulario CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, de la CGN, y se levantó la información con el apoyo de la profesional responsable de la información contable de la Entidad.

INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE SERVICIUDAD E.S.P., PARA LA VIGENCIA 2017

El informe anual de evaluación del Control Interno Contable, con corte a diciembre 31 de 2017, se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por

medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativas y para efectos de gestión, de la siguiente forma:

VALORACIÓN CUANTITATIVA:

El formulario tiene como objetivo 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.

Esta valoración se realizó mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que se calificaron conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario tiene una estructura que se plantean en treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evalúa a través de una pregunta que verifica su existencia y seguidamente, se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio que evalúa su efectividad. Las opciones de calificación que se seleccionaron para todas las preguntas son: "SI", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)		EFFECTIVIDAD (Ef.)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0.3	SI	0.7
PARCIALMENTE	0.18	PARCIALMENTE	0.42
NO	0.06	NO	0.14

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 divide la sumatoria de todos los puntajes obtenidos en la totalidad de los criterios, para evaluar la existencia y la efectividad. El porcentaje se multiplica por cinco (5). La calificación obtenida oscila entre 1 y 5 y corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 \leq CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 \leq CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 \leq CALIFICACION \leq 5.0	EFICIENTE

Adicionalmente, cada respuesta debe justificarse para lo cual se utiliza la columna de "OBSERVACIONES", indicando las razones por las cuales se asigna la calificación o referenciando los documentos soportes que respaldan la misma.

El formulario de evaluación del Control Interno es el siguiente:

SERVICIUDAD E.S.P.

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
POLITICAS CONTABLES		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
1	LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
2	SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
3	LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	Ex	PARCIAL/TE	3.0	ADECUADO
4	SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
5	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
6	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
7	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
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?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
9	LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
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 INFOR	Ex	SI	5.0	EFICIENTE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
POLITICAS CONTABLES		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
11	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
12	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
13	PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
CLASIFICACION		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
14	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
15	SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
REGISTRO		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
16	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
17	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
18	PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
19	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
20	EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
MEDICION INICIAL		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
21	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
MEDICION POSTERIOR		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
22	SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
23	SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
24	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
25	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
26	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
27	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE

RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
28	¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
GESTION DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIF	TOTAL	INTERPRETACION
29	EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	PARCIAL/TE	3.0	ADECUADO
30	SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	PARCIAL/TE	3.0	ADECUADO
31	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE
32	DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ex	SI	5.0	EFICIENTE

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	4.81
Porcentaje Obtenido	98.87%
Calificación	4.94

En su globalidad el Control Interno Contable tiene una calificación del 4.94 sobre 5 posible, reflejando esto que el Control Interno Contable de SERVICIUDAD E.S.P., tiene un Eficiente grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo grado de la escala de valoración. La etapa específica del proceso contable, correspondiente a la Gestión de Riesgo Contable tiene una calificación del 4.7 lo que demuestra que se hace necesario el fortalecimiento del proceso de gestión y administración del riesgo contable.

Con respecto al año inmediatamente anterior (Vigencia 2016), se puede observar una leve variación al pasar del 4.92 en el 2016 a 4.94 en el 2017.

El Control Interno Contable de SERVICIUDAD E.S.P., mantiene un grado de confianza pues como se observa el grado de escala de valoración es la más alta, lo que permite conceptualizar que el Control Interno Contable ha conservado su valoración de EFICIENTE, lo que asegura una confianza sobre los controles implementados y aplicados en el proceso contable.

VALORACION CUALITATIVA:

FORTALEZAS:

- 1- Cumplimiento normativo - Régimen de Contabilidad Pública, que permite la adecuada preparación de la Información financiera de acuerdo con las políticas contables y los parámetros regulatorios de la Contaduría General de la Nación.
- 2- Revisión y actualización de los procedimientos que orientan el proceso contable dentro de la organización, que permiten identificar debilidades y oportunidades de mejora.
- 3- Oportunidad en la preparación y presentación de la información financieras con el propósito de cumplir con las obligaciones de reporte a los diferentes entes de inspección, vigilancia y control y a los demás usuarios de la información para la toma de decisiones.
- 4- Se implementaron nuevos controles como lista de chequeo de cumplimiento de la totalidad de los documentos soportes, fuentes, de la información a registrar, además, se realiza seguimiento a la efectividad de los controles como consecutivos y niveles de autorización en los documentos fuentes soportes de la contabilidad, registro detallado de los hechos económicos.
- 5- Proceso de contabilidad sistematizado que permite la generación de los documentos que soportan el registro de las operaciones económicas, con controles que permiten la trazabilidad y la verificabilidad del registro de los hechos económicos y contribuye a la aplicación de los diferentes tipos de controles y obtención de evidencia por parte de los entes de control y vigilancia.
- 6- Notas y revelaciones que permiten presentar y explicar información de relevancia en los estados financieros
- 7- Conciliación de las partidas más relevantes en la información financiera, que permiten una adecuada identificación y medición.
- 8- Manejo de soportes contables de acuerdo con las tablas de retención documental establecidas en la Entidad.

- 9- Para el acceso al software contable se cuenta con el control de claves y perfiles definidos para cada uno de los usuarios de acuerdo a sus funciones y responsabilidades.
- 10- Personal idóneo, responsable y transparente en el manejo de los recursos de la organización.

DEBILIDADES

- 1- Continúa pendiente la documentación del procedimiento mediante el cual todos los hechos económicos sucedidos en las dependencias de la organización sean informados oportunamente al área contable.
- 2- A pesar de que se realizan revisiones a la información financiera, no se tiene implementada la política de la periodicidad de revisión de la información por parte de la administración que permita la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la información.
- 3- Falta individualizar la identificación y administración de los riesgos específicos de índole contable, es decir en forma separada del mapa de riesgo del área financiera.
- 4- Sistema de información no satisface en su totalidad las necesidades de información de acuerdo con la naturaleza y complejidad de la organización
- 5- Debilidades en la estructura organizacional.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- 1- Cumplimiento del marco normativo en lo que respecta a las Normas Internacionales de Información Financiera.
- 2- Revisión del procedimiento contable, actualización e implementación de controles que fortalecen el grado de seguridad en las operaciones propias de este procedimiento.

RECOMENDACIONES

- 1- Se recomienda realizar la documentación del procedimiento de cierre contable donde se especifiquen, todos y cada uno de los requerimientos del área contable a las demás áreas de la organización, que permitan el oportuno reporte de información correspondiente a todos los hechos económicos que son la fuente de información para la preparación de la información financiera y la realidad económica.
- 2- Identificación de los riesgos contables específicos y la respectiva medición o valoración del impacto de la materialización de dichos riesgos.
- 3- Elaboración del mapa de riesgos de índole contable independiente del proceso financiero.
- 4- Continuar fortaleciendo los controles que permiten mitigar, prevenir y neutralizar la ocurrencia de hechos, frente a los riesgos de índole contable.
- 5- Actualizar el mapa de riesgos financiero.
- 6- Automatizar en su totalidad todos los procesos de la organización, de tal manera que se manejen a través de interfaces y con ello se logre integrar adecuadamente la información de las diferentes áreas de la organización con la contable y de esta manera garantizar que el registro de la información financiera se efectúa debidamente.
- 7- Fortalecer la estructura organizacional que permita ejecutar adecuadamente todas las etapas que comprenden el proceso contable y con ello mitigar los riesgos relacionados con la oportunidad de la información.
- 8- Mayor oportunidad de actuación del comité de saneamiento contable con el propósito de garantizar la depuración oportuna de la información.
- 9- Continuar fomentando la Cultura de Autocontrol.
- 10- Implementar todas las medidas que logren mitigar los factores de riesgo que puedan llegar a afectar el proceso y la contable de los estados financieros.

ANDRES FELIPE ZULUAGA MONTOYA
Asesor de Control Interno
SERVICIUDAD E.S.P.