

**MEMORANDO**  
**20171400015933**

GD-F-010 V.9

Bogotá D.C., 27/02/2017

Página 1 de 16

**PARA** Doctor JOSE MIGUEL MENDOZA DAZA  
Superintendente de Servicios Públicos Domiciliarios

**DE** JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

**ASUNTO** Informe anual de evaluación del control interno contable vigencia 2016

---

Respetado Doctor

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 3º, 4º y 5º de la Resolución 357 de julio 23 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "*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*", y el artículo 3º de la Ley 87 de 1993 "*Por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*".

A continuación se presenta el informe de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la Vigencia 2016, que se adelantó en la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios: La evaluación comprende la revisión integral del proceso contable donde intervienen los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

#### **METODOLOGÍA**

Para la evaluación se tiene como referencia el procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable establecido en la Resolución 357 de 2008 con el diligenciamiento del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, así como la aplicación de normas de auditoría generalmente aceptadas, mediante: entrevistas, verificación de documentos y aplicación de pruebas sustantivas, de cumplimiento y de doble propósito. Se tomaron como fuente de información los documentos soporte como: libros oficiales, comprobantes de contabilidad, conciliaciones, estados financieros publicados entre otros.

#### **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar de forma independiente la implementación y efectividad del control interno contable, necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

## OBJETIVOS ESPECIFICOS

Evaluar en forma cuantitativa y cualitativa el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a cada una de las etapas del proceso contable.

Verificar si las actividades de control son eficaces en la mitigación de los riesgos del proceso contable.

Determinar la calidad y el nivel de confianza del control interno contable, de acuerdo con las actividades de control implementadas en la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

## ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno corresponde a las etapas de reconocimiento, revelación y otros elementos de control del proceso contable para la vigencia 2016.

## RESULTADO

Conforme a la información y la evidencia documental obtenida, la calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

1. No se cumple.
2. Se cumple insatisfactoriamente.
3. Se cumple aceptablemente.
4. Se cumple en alto grado.
5. Se cumple plenamente.

Según la estructura del aplicativo, las calificaciones finales relacionadas con los controles asociados a cada actividad del proceso contable se obtienen dividiendo el valor de la sumatoria de las calificaciones de cada pregunta entre el número de preguntas que se han formulado, es decir el resultado obtenido es un promedio aritmético.

Rango	Criterio
1,0 – 2,0 (No incluye 1,0)	Insatisfactorio
2,0 – 3,0 (No incluye 2,0)	Aceptable
3,0 – 4,0 (No incluye 3,0)	Satisfactorio
4,0 – 5,0 (No incluye 4,0)	Adecuado

De acuerdo con los resultados del formulario, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, es **ADECUADO** con una calificación de: **(CUATRO PUNTO SIETE) 4.7**, en una escala de 1 a 5. Para este rango las acciones definidas deben orientarse hacia el mejoramiento o mantenimiento del elemento o acción de control.

A continuación se presentan las fortalezas y debilidades determinadas en la evaluación en cada una de las etapas del proceso contable:

### 1. CONTROL INTERNO CONTABLE

#### 1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

*"De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad".*

## FORTALEZAS

- ✓ El subproceso de gestión contable tiene debidamente identificados sus productos y proveedores de información, los cuales se encuentran incluidos en el procedimiento de causación y cierre contable, donde se relacionan cada uno de los reportes o informes contables para el nivel interno y externo.
- ✓ Las descripciones de los registros contables son completas y contiene información suficiente para identificar el origen de los hechos económicos, en ellas se relacionan número de contrato, centro de costo, tipo de contrato, número de factura, detalle del pago y número de radicado, con el cual se puede acceder al expediente de sistema de gestión documental ORFEO.
- ✓ El Coordinador del subproceso de Gestión Contable y los contratistas que ejecutan actividades en el área conocen las normas del régimen de contabilidad pública y son de permanente consulta.
- ✓ En el Grupo de tesorería se genera un listado mensual de órdenes de pago para verificar las transacciones generadas y el grupo de contabilidad valida diariamente las obligaciones

## DEBILIDADES

- El procedimiento de causación y cierre contiene en las políticas de operación, los soportes necesarios para documentar los hechos económicos. Sin embargo no se cuenta con una política en la que se establezcan los documentos fuente o soporte que las áreas deben remitir al proceso contable.
- El Grupo de Contabilidad está conformado por un profesional como Coordinador del Grupo Contable y diez contratistas con actividades relacionadas con el subproceso de gestión contable. Se tiene conocimiento a nivel general de las normas que regulan la administración pública por parte de la Coordinación, en cuanto a los contratistas no cuentan con el suficiente conocimiento de normas relacionadas con la administración pública.
- Los documentos fuente como son las facturas que emiten los proveedores no contienen la suficiente información que permitan identificar de forma adecuada el hecho financiero.
- En la cuenta 4810 ingresos extraordinarios subcuenta recuperaciones que corresponden a un mayor valor liquidado y pagado en aportes parafiscales y seguridad social en la nómina del mes de enero de 2016, no corresponden a la descripción y dinámica de la cuenta afectada, esta reclasificación se realizó en la vigencia por acción de mejora resultado de auditoría de gestión.
- Los proveedores de información no gestionan oportunamente la depuración de las diferencias identificadas en las conciliaciones que el grupo de contabilidad realiza con los demás procesos, como se evidencia en el seguimiento de la conciliación con almacén e inventarios, de otra parte la conciliación con nómina no incluye los conceptos de prestaciones sociales y aportes parafiscales.
- El inventario físico de bienes para la vigencia 2016 se realizó y se encuentra pendiente los registros derivados del resultado obtenido en el informe final, en el cual se mencionan las actividades pendientes como son las de gestionar el proceso para baja de algunos elementos y ubicar elementos que se encuentran en estado "por identificar", como consecuencia de los traslados permanentes por el proceso que se adelanta de reforzamiento estructural.

## 1.2. ETAPA DE REVELACION

*“Según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles”.*

## **FORTALEZAS**

- ✓ Los libros principales se encuentran en medio magnético y son de permanente consulta en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, se tienen las actas de apertura de la vigencia 2016 suscritas por el representante legal de la entidad en concordancia con lo establecido en el régimen de contabilidad pública.
- ✓ La elaboración de los estados financieros, informes y reportes contables se elaboran mensualmente y son remitidos al Representante Legal oportunamente, y para la Contaduría General de la Nación se hace la transmisión vía CHIP trimestralmente de acuerdo con los términos establecidos.
- ✓ Las notas explicativas de carácter específico cumplen con las formalidades del régimen de contabilidad pública, estas revelan información adicional a los estados financieros, así mismo en las notas de carácter general se incluye información que complementa los estados contables.
- ✓ La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, publica mensualmente el balance general comparativo, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, la certificación por parte del representante legal y acta de publicación en el link <http://www.superservicios.gov.co/Institucional/Gestion-Financiera/Estados-financieros/Estados-contables-Superintendencia-de-Servicios-Publicos-Domiciliarios>

## **DEBILIDADES**

- En el aplicativo Sistema Integrado de Gestión y Mejora SIGME, se tienen identificados dos indicadores relacionados con el análisis e interpretación financiera, estos son: Cumplimiento ejecución presupuestal – 2016 (Actualizado) y Recaudo de ingresos por contribuciones – 2015 (Desactualizado).
- La información contable es generada en cumplimiento con el objetivo del subproceso de gestión contable y reportes a entes externos. Sin embargo no se evidencia que la información contable se utilice para propósitos de gestión.

## **1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**

### **FORTALEZAS**

- ✓ La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios cuenta con un proceso contable debidamente estructurado de acuerdo con la complejidad, desarrollo tecnológico y está conformado por un Profesional Especializado quien ejerce como coordinador del grupo de contabilidad y diez contratistas por prestación de servicios que son supervisados por el coordinador quien realiza la verificación del cumplimiento de las actividades.
- ✓ Se tienen establecidas y aprobadas las tablas de retención documental de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, estas se encuentran publicadas en la página web, en ellas se tienen incluidos los documentos relacionados con el grupo de contabilidad, donde se incluyen: las series, subseries, tipos documentales, retención de años y disposición final, en concordancia con la normas de archivo.

### **DEBILIDADES**

- El grupo de contabilidad está conformado principalmente por contratistas, para este grupo no se tiene definida una política de capacitación, la cual es necesaria especialmente en actualización de temas tributarios.
- Durante la vigencia 2016, se han materializado riesgos que no se encuentran identificados en el mapa de riesgos del subproceso gestión contable, los cuales describen en las diferentes evaluaciones internas y externas, sin embargo la matriz no ha sido actualizada para incluir los controles necesarios para estos eventos.

#### 1.4 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

De las evaluaciones internas y externas realizadas al proceso contable, se cuenta con acciones correctivas, preventivas y de mejora (ACPM), documentadas en el aplicativo SIGME y presenta el siguiente estado:

##### SUBPROCESO GESTIÓN CONTABLE

ACPM	ORIGEN	ESTADO	AVANCE	VERIFICACIÓN EFICACIA
AC-CG-016	Auditorías de auditorías de calidad Internas	Finalizado	100%	Eficaz
AC-CG-020	Auditorías entes de control	En proceso	100%	Evalúa la CGR
AC-CG-021	Auditorías entes de control	En proceso	100%	Evalúa la CGR
AC-CG-017	Auditorías de la CGR	En proceso	100%	Evalúa la CGR
AC-CG-018	Auditorías de la CGR	En proceso	100%	Evalúa la CGR
AC-CG-019	Auditorías de la CGR	En proceso	100%	Evalúa la CGR
AC-GC-014	Auditorías de la CGR	Finalizado	100%	Evalúa la CGR
AC-CG-022	Auditorías y evaluaciones	En proceso	0%	En ejecución
AC-CG-024	Auditorías y evaluaciones	En proceso	66%	En ejecución
AC-CG-015	Auditorías y evaluaciones	Finalizado	100%	Eficaz
AC-CG-023	Auditorías y evaluaciones	Finalizado	100%	Eficaz

Fuente: SIGME - ACPM PROCESO/SUBPROCESO

Como se evidencia el subproceso de gestión contable, tiene once acciones correctivas, en las cuales se evidencia que nueve de ellas registran un avance del 100%, una se encuentran pendiente de documentar la totalidad de soportes de las actividades planteadas y otra se encuentra pendiente de gestionar sus actividades.

La dirección financiera está conformada por cuatro subprocesos, los cuales han suscrito acciones de mejora y que contribuyen al mejoramiento y al fortalecimiento de los controles que afectan el sistema de control interno contable.

#### RECOMENDACIONES

En ejercicio de autocontrol y autoevaluación es necesario que para cada vigencia se elabore y divulgue un cronograma donde se identifiquen los productos, responsable, fecha de entrega y características de la información, en concordancia con los términos establecidos por los entes internos y externos, donde intervengan las dependencias que suministran información al proceso contable, de tal forma que se cumpla con los plazos previstos.

Es necesario documentar una política en la que se establezca, el deber de informar al subproceso de gestión contable las operaciones, hechos y operaciones que se generan en cualquier dependencia y las características que deben contener los documentos fuente o soporte.

Se recomienda establecer estrategias de actualización y capacitación para los contratistas, en normas relacionadas con la administración pública e incluirlas en los procesos de inducción, en aras de fortalecer esta actividad y contribuir con el fortalecimiento del sistema de control interno contable.

Mediante oficios a los proveedores es necesario establecer la información que debe contener los

documentos fuente o soporte como son las facturas, cuentas de cobro o documentos equivalentes, que permitan identificar de forma adecuada el hecho financiero.

En la actividad de conciliaciones con cada uno de los procesos, se recomienda definir términos para la depuración oportuna de las diferencias identificadas con los saldos contables, toda vez que el control es efectivo en el momento en que se realiza el registro de su ajuste o reclasificación.

Al realizar el cronograma de inventarios físicos, es necesario contemplar los términos para que los resultados como sobrantes, faltantes y bajas, se realicen en la misma vigencia.

Es necesario fortalecer el sistema de indicadores relacionados con el análisis e interpretación de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

Los riesgos de indole contable se materializan cuando los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales no se han incluido en el proceso contable o al haber sido incluidos no cumplen con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, por lo anterior es necesario definir los eventos que se han materializado y que afectan las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable, para la actualización de la matriz de riesgos del subproceso.

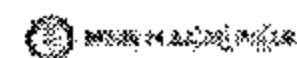
Cordialmente,

  
**MYRIAM HERRERA DURAN**  
Jefe de Control Interno

Anexo: Certificación transmisión CHIP Contaduría General de la Nación  
Cuestionario Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

Copia: Dra. Ana María Ordoñez Puentes – Secretaria General  
Dr. Eudes Soler Sanabria – Director Financiero

Proyectó: Dalila Ariza Téllez – Profesional Especializado  
Miguel Ángel Moreno Porras – Contratista OCI



## LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

### CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 27 de febrero de 2017, hora 12:00:12** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios
Estado	ACTIVO
NIT	8002509846
Representante Legal	JOSE MIGUEL MENDOZA DAZA
Código CGN	B28100000
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2016

### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3453338	CONTROL INTERNO CONTABLE	2016	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2017	27-feb-17 11:13:10	Aceptada	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) Si la entidad es extemporánea recuerde validar las fechas, plazos y prórrogas estipulados por la CGN en las resoluciones publicadas en el link del Normograma de la página web: [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co).

### Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

### "Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 - 36 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) E-mail:

[contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Bogotá D.C. - Colombia



1	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,7	
1.1	<b>1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,4	
1.2	<b>1.1,1 IDENTIFICACIÓN</b>	4,6	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	El Subproceso de Gestión Contable tiene debidamente identificados sus productos y se encuentran documentados en el Procedimiento de Causación y Cierre Contable CG-P-001 V.4, del 01/08/2016, en la columna "SALIDAS" se establecen cada uno de los reportes o informes contables que genera el subproceso a nivel interno y externo. Además se cuenta con un cronograma para actividades macros en el subproceso gestión contable CG-SP-001, en la actividad 1.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El procedimiento de causación y cierre contiene en la columnas de proveedores y descripción actividades los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del subproceso contable, algunos de ellos son: Direcciones territoriales, subproceso representación judicial, proceso gestión talento Humano, subproceso control a la ejecución del gasto, gestión de ingresos, almacén e inventarios y tesorería.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	En el procedimiento de causación y cierre se tienen identificados en la columna "proveedores" los procesos que generan hechos económicos que se constituyen en insumos de información para el subproceso contable.
4	Existe una política mediante 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?	4,0	El procedimiento de causación y cierre contiene en las políticas de operación, los soportes necesarios para documentar los hechos económicos. Sin embargo no se tiene formalizada una política en la que se establezcan los documentos fuente o soporte que las demás áreas deben remitir al proceso contable.
5	Se cumple la política mediante 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?	4,0	Los documentos soportes que deben contener los hechos económicos se encuentran establecidos a nivel general en la descripción de la actividad No.1 del procedimiento de causación y cierre contable, tales como: contrato, acta de inicio, RUT, póliza de garantía, supervisor designado, factura, formato base de retención en la fuente CG-F-025, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal y compromiso, esta actividad no define de forma individual cuales son los documentos fuente para soportar cualquier transacción realizada por los procesos de la entidad.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios se encuentran registrado en la moneda oficial (pesos Colombianos).



7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Las transacciones revisadas cumplen con los documentos idóneos establecidos en el procedimiento de causación y cierre contable y estos son adecuados para soportar los registros reflejados en los estados financieros los cuales se encuentran digitalizados en el sistema de gestión documental ORFEO en el expediente correspondiente.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Las descripciones de los registros contables y transacciones incluyen la información de acuerdo al tipo de proveedor y contrato. En general, se incluyen los siguientes datos: Número de contrato, centro de costo, tipo de contrato, número de factura, detalle del pago y número de radicado.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	El Grupo de Contabilidad está conformado por un profesional especializado código 2028-19 que ejerce como Coordinador del Grupo Contable y 10 contratistas con actividades relacionadas con el subproceso de gestión contable. Por parte de la Coordinación se tiene conocimiento general de la norma que regula la administración pública y las aplicables a la entidad. No obstante, los contratistas no cuentan con suficiente conocimiento en las normas administración pública.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	5,0	El Coordinador del subproceso de Gestión Contable y los contratistas que ejecutan actividades en el área conocen suficientemente las normas del régimen de contabilidad pública y son de permanente consulta; en caso de ser necesario se solicitan conceptos a la Contaduría General de la Nación.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,0	Las transacciones revisadas contienen los soportes para su causación y pago, en cada uno de los expedientes del sistema de gestión documental ORFEO y cumplen con la naturaleza del hecho económico que lo genera.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Los documentos soportes revisados contienen la información necesaria para identificar el número del contrato, factura, expediente, suficiente para su adecuada identificación. Sin embargo, en la obligación 188916, el documento fuente factura No.EAP-1159 del 16/03/2016 presenta descripción "entrega y aprobación del estado actual (GAP-ANALISYS), el cual no permite identificar de forma adecuada el hecho financiero.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública?	4,0	Se identifican e interpretan los hechos financieros, económicos y sociales según lo establecido en el régimen de contabilidad pública y los parámetros establecidos en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación, a excepción de los registros de las consignaciones por las devoluciones de mayores valores pagados en el mes de enero de aportes parafiscales y seguridad social registrado en la cuenta otros ingresos como recuperaciones.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,4</b>	

14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	En el subproceso gestión contable CG-SP-001 se encuentran incluidos los proveedores internos y externos tales como: las direcciones territoriales, subproceso representación judicial, proceso gestión talento Humano, subprocesos control a la ejecución del gasto, gestión de ingresos, almacén e inventarios, tesorería, Contaduría General de la Nación y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	5,0	La clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran establecidos en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF. En caso de requerirse alguna reclasificación se solicita ajuste en la parametrización al administrador del SIIF.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Las cuentas que se utilizan para la clasificación de los hechos cumple con la dinámica de las cuentas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública de la CGN, el cargue de la información se realiza a través del SIIF Nación de acuerdo con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. A excepción de registros en la cuenta 4810 de ingresos extraordinarios subcuenta recuperaciones que corresponden a un mayor valor liquidado y pagado en aportes parafiscales y seguridad social en la nómina del mes de enero de 2016 los cuales no corresponden a la descripción y dinámica de la cuenta afectada.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?	4,0	La clasificación e interpretación de las transacciones revisadas se registraron según lo establecido en el marco conceptual y el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación. A excepción de registros en la cuenta 4810 de ingresos extraordinarios subcuenta recuperaciones.
18	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación?	5,0	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de hechos financieros y económicos es actualizado por parte del administrador del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y éste corresponde a la última versión de la Contaduría General de la Nación versión 2007.15.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, para la clasificación de transacciones corresponden al catálogo general de cuentas, no obstante en la auditoría de gestión se presentan registros en la cuenta 4810 de ingresos extraordinarios subcuenta recuperaciones que corresponden a un mayor valor liquidado y pagado en aportes parafiscales y seguridad social en la nómina del mes de enero de 2016 los cuales no corresponden a la descripción y dinámica de la cuenta afectada.

20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente en el Grupo de Contabilidad y la depuración de partidas conciliatorias está a cargo del Grupo de Tesorería. Durante la vigencia 2016 se logró un avance significativo en depuración de partidas, no obstante a 31 de diciembre de 2016 se encuentran consignaciones pendientes de identificar por valor de \$1.009.207.991.52 registrados en la cuenta 290580 Otros pasivos - recaudos por clasificar. Entre ellas se tienen de la vigencia 2015 seis partidas conciliatorias por un valor total de \$467,403, y del primer semestre de 2016 se registran once partidas por valor total de \$8.542.863
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	El Grupo de Contabilidad realiza circularización trimestral para confirmación de saldos recíprocos, mediante correos electrónicos y oficios, durante la vigencia 2016 se oficiaron a 438 entidades, donde se realizaron algunas precisiones en cuanto a las reglas de eliminación y el manejo de las multas o sanciones. En cada trimestre se identificaron las entidades que presentan diferencias con el reporte de Contaduría General de la Nación, no obstante los resultados del impacto en cuanto a los ajustes y reclasificaciones derivado de las repuestas obtenidas no se encuentran documentados.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,3</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	Se realizan conciliaciones mensuales con el subproceso de ejecución del gasto, talento humano - nómina, almacén e inventarios, en las que se identifican y detallan las diferencias entre los saldos de contabilidad y cada uno de los aplicativos. Sin embargo se evidencia que los proveedores de información no gestionan oportunamente la depuración, como se evidencia en el seguimiento a la conciliación de almacén e inventarios, de otra parte la conciliación con nómina no incluye aportes parafiscales y de seguridad social y este control no fue efectivo al materializarse un riesgo de realizar pagos por mayor valor como se presentó en los aportes del mes de enero.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	1. El inventario físico de bienes para la vigencia 2016 se realizó en nivel central y en las territoriales, los resultados se encuentran documentados en actas e informes, en el proceso de baja de elementos se tienen cuatro resoluciones que contemplan bienes obsoletos y demoliciones de las sedes de oriente y occidente, en el informe final se menciona que se encuentra pendiente realizar el proceso de baja algunos elementos y otros por identificar producto de los traslados permanentes en el proceso de reforzamiento estructural. 2. Para las cuentas por cobrar se solicitó a la oficina de control interno disciplinario información sobre la cuenta de responsabilidades en procesos internos, las cuales fueron identificadas y registradas en forma detallada. 3. Para las cuentas por pagar se realiza un monitoreo mensual y solo se presentan por concepto de impuestos y pagos para el fondo empresarial.

24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Las cuentas y subcuentas que se han utilizado en la Superintendencia de Servicios Públicos para la clasificación de transacciones corresponden al catálogo general de cuentas, sin embargo las incapacidades de funcionarios a septiembre de 2016 no se encuentran registradas en cuentas por cobrar.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	La verificación de registros se realiza a diario por parte de los contratistas profesionales de cada una de las obligaciones causadas, de las imputaciones contables quienes revisan las afectaciones contables en el Sistema Integrado Información Financiera. Sin embargo se presentan algunos registros como los mayores valores pagados en aportes parafiscales en los que fue necesario solicitar el concepto a la Contaduría General de la nación.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	La causación de obligaciones diarias son validadas por el grupo de contabilidad, para verificar el número asignado a cada registro y su orden cronológico, este control es necesario toda vez que los números no son consecutivos, debido a que son asignados por el SIIF para las obligaciones de todas las entidades.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	En el Grupo de tesorería se genera un listado de órdenes de pago mensual donde se pueden verificar los consecutivos de cada registro, en cuanto a las obligaciones se genera un listado diario para validar el consecutivo teniendo en cuenta que la entidad no tiene una numeración exclusiva, esta se genera para todos los usuarios del SIIF.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se tiene conocimiento y se da aplicación a las normas relacionadas con el régimen de contabilidad pública en concordancia con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	El proceso contable opera mediante el sistema integrado de información financiera SIIF, sin embargo los aplicativos que soportan los subprocesos y que son proveedores de la información no funcionan adecuadamente como se evidencia en las conciliaciones e informes, donde se presentan deficiencias técnicas que generan diferencias de saldos o que son aplicativos que requieren cálculos manuales como el de nómina.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	1. Depreciación. Se presentan diferencias en los reportes de almacén e inventarios y contabilidad Comparativo saldos depreciación RF Web recursos físicos vs contabilidad a diciembre de 2016 presenta diferencias en equipos de música muebles y enseres y la cuenta equipos de comunicación y computación. Provisión. 2. Las provisiones para contingencias se realizan de acuerdo con las solicitudes del área jurídica. 3. Amortizaciones, el registro se realiza de acuerdo con las vigencias de cada una de las pólizas de seguros suscritas por la Superservicios.

31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Las obligaciones causadas cuentan con un expediente en aplicativo de gestión documental ORFEO para cada uno de los contratos donde se evidencia la trazabilidad y los documentos soportes de acuerdo con el procedimiento de causación y cierre contable.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Para cada una de las obligaciones se generan los respectivos comprobantes contables los cuales se encuentran para consulta en el SIIF y así mismo se encuentran digitalizados en el aplicativo del sistema de gestión documental ORFEO.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad están debidamente soportados con comprobantes de contabilidad y los documentos fuentes idóneos internos y/o externos que dieron origen a las transacciones, de acuerdo con la regulación del SIIF y CGN.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4,8	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</b>	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5,0	Los libros principales (mayor y diario) se encuentran en medio magnético y son de permanente consulta en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, se aportaron las actas de apertura de la vigencia 2016 suscritas por el representante legal de la entidad en concordancia con lo establecido en el régimen de contabilidad pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	En la revisión aleatoria de los saldos registrados en los estados financieros trimestrales; marzo, junio y septiembre de 2016, corresponden con los registros de los libros oficiales.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	El mantenimiento, actualización y parametrización del SIIF está a cargo del Ministerio de Hacienda. Para los cambios o actualizaciones se reporta mediante incidente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la contaduría general de la nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	Los estados financieros, informes y reportes contables se elaboran mensualmente y son remitidos al Representante Legal oportunamente, y la transmisión trimestral vía CHIP se realizó de acuerdo con los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	5,0	Las notas explicativas de carácter específico cumplen con las formalidades del régimen de contabilidad pública, estas revelan información adicional a los estados financieros así mismo en las notas de carácter general se incluye información que complementa los estados contables.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	El contenido de las notas revela información de tipo cualitativo y cuantitativo, ampliando la información necesaria para la interpretación y análisis de los estados financieros.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las notas presentan una secuencia lógica y guardan el mismo orden de los rubros de los estados financieros, las de carácter específico se encuentran referenciadas con el número de nota que facilita relacionarla con los estados financieros

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,7	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la contaduría general de la nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	La Superintendencia transmitió los estados, informes y reportes contables a la Contaduría General de la Nación los formatos CGN_001 Saldos y movimientos y CGN_002 Operaciones recíprocas CGN_003 Notas a los estados contables y Boletín de deudores morosos BDM en los términos establecidos.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, publica mensualmente el balance general comparativo, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, la certificación por parte del representante legal y acta de publicación en el link <a href="http://www.superservicios.gov.co/Institucional/Gestion-Financiera/Estados-financieros/Estados-contables-Superintendencia-de-Servicios-Publicos-Domiciliarios">http://www.superservicios.gov.co/Institucional/Gestion-Financiera/Estados-financieros/Estados-contables-Superintendencia-de-Servicios-Publicos-Domiciliarios</a>
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Los indicadores relacionados con análisis e interpretación de la realidad financiera que se tienen documentados en SIGME para el análisis e interpretación de la realidad financiera son: Cumplimiento ejecución presupuestal - 2016 y Recaudo de ingresos por contribuciones - 2015.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	El análisis e interpretación que se realizan a los estados financieros se encuentran documentados en las notas de carácter específico para la comprensión por parte de los usuarios interesados
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La información contable es generada en cumplimiento del objetivo del Subproceso Contable y se reporta a la CGN y demás entes de control. Sin embargo, en la Superintendencia la información contable no todas las veces es utilizada para cumplir con los propósitos de gestión, algunas veces esta información contable es solicitada por los procesos.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Con el fin de presentar cifras homogéneas a los usuarios internos y externos la Superintendencia divulgo circular 20165000000184, en la que se indica que toda la información contable solicitada debe estar validada por la Dirección Financiera.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	En el subproceso gestión contable se tiene identificado Evento "Estados financieros que no reflejen la realidad económica y financiera de la Entidad". El Coordinador del Grupo de Contabilidad realiza reuniones mensuales las cuales se encuentran soportadas mediante actas, como resultado de las reuniones mensuales se adelantan las acciones necesarias orientadas a mitigar el riesgo. Sin embargo durante la vigencia 2016, el riesgo identificado se ha materializado y se evidencia en las auditorías de gestión como: incorrecta aplicación de la cuenta contable (mayores valores pagados en aportes - otros ingresos), subestimación de los derechos (cuentas por cobrar por incapacidades, intereses moratorios por contribuciones), fallas en el aplicativo de inventarios (diferencias conciliaciones contabilidad - almacén e inventarios).

48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	La Oficina Asesora de Planeación según el procedimiento gestión del riesgo MC- P-003, Adelantar las acciones necesarias orientadas a mitigar los riesgos que puedan afectar negativamente la gestión institucional, previa identificación y valoración facilitando la formulación e implementación de controles en todos los procesos.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	El Grupo de Contabilidad ha implementado como mecanismo de autocontrol, reuniones mensuales de grupo para el análisis y seguimiento al cronograma de actividades con el fin de verificar el cumplimiento de las actividades, con esta medida se tratan los temas identificados como causas del riesgo identificado con temas como: actualización en temas tributarios, clasificación, identificación y registros contables entre otros, sin embargo en las actas no se evalúa la efectividad de los controles establecidos en el subproceso.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	El Grupo de Contabilidad está conformado por un Profesional Especializado - Código 2028-19, que ejerce el cargo de Coordinador del Grupo de Contabilidad y 10 contratistas por prestación de servicios que son supervisados por el coordinador del área y es quien realiza la verificación del cumplimiento de la ejecución de las actividades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Se encuentra establecido e implementado el Proceso de Gestión Financiera con los subprocesos de: Gestión de Ingresos, Control a la Ejecución del Gasto, Gestión de tesorería y Gestión Contable. Los cuales se encuentran debidamente documentados y publicados en el Sistema Integrado de Gestión y Mejora - SIGME.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	El subproceso gestión contable CG-SP-001 versión 4, vigente desde 07/10/2016, tiene los procedimientos : Causación y cierre contable CG-P-001 versión 4 vigente desde el 01/08/2016 y procedimiento saneamiento contable CG-P-002 versión 3 vigente desde el 10/02/2016, los cuales se encuentran debidamente actualizados y sirven de orientación para el cumplimiento del objetivo del subproceso.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5,0	El flujo de información se encuentra establecido tanto subproceso de gestión contable y procedimientos asociados, en los que se establece: el proveedor, entradas, actividad, responsable, descripción de la actividad, punto crítico de control, salidas, clientes, normatividad asociada y políticas de operación.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	La Superintendencia creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable según resolución No. 20071300008475 de abril 10 de 2007. Así mismo se tiene establecido e implementado el procedimiento saneamiento contable, durante la vigencia 2016 se formalizo depuración por concepto de multas y contribuciones mediante resolución 20165300068995 del 28/12/2016, según acta No. 02 del 19 de diciembre de 2016.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	Al revisar las cuentas a nivel de libros auxiliares y comprobantes de diario se evidencia que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios tiene individualizados por terceros los bienes, derechos y obligaciones.



56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública?	5,0	Durante la vigencia 2016, se realizó contrato interadministrativo No.533 de 2016 con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi con el objeto de realizar el avalúo técnico, comercial de los inmuebles de propiedad de la Superservicios ubicados en las ciudades de Bogotá D.C, Cali y Barranquilla. Según concepto técnico no son objeto de actualización hasta tanto se encuentren en condiciones de ser utilizados. Se efectuaron los respectivos registros contables. Las territoriales Bucaramanga y Medellín están en proceso de construcción.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	El Grupo de contabilidad está conformado por un Profesional Especializado - Código 2028-19, quien ejerce el cargo de Contador Público de Superservicios y diez contratistas quienes con actividades para el cumplimiento del objetivo del subproceso contable.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	El Coordinador del Grupo de Contabilidad cuenta con los requerimientos establecidos en el manual de funciones propias del cargo y los contratistas cumplen con los requisitos exigidos en cuanto a experiencia y formación en el área contable.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,0	El Coordinador del Grupo de Contabilidad asistió a diferentes capacitaciones programadas por la CGN y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por la Superservicios. Sin embargo no se cuenta con una política de actualización permanente especialmente en temas tributarios, por otra parte es de anotar que el grupo de contabilidad está conformado principalmente por contratistas, se han adoptado medidas de auto capacitación a nivel de grupo.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se presentó informe de gestión por cambio de representante legal según radicado 20165290505352 2016/07/29, en cumplimiento de la ley 951 de 2005, en la vigencia 2016 no se presentó cambio de Contador.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,0	Se emitió la circular interna 2016500000224 del 28/11/2016 en la que se dan pautas de cierre vigencia 2016 y apertura 2017. Sin embargo, no se tiene documentada la política para el cierre integral de la información producida por los subprocesos que generan donde se generan los hechos financieros (tesorería, contribuciones, talento humano, adquisición de bienes, presupuesto, almacén e inventarios, jurídica)
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	Se tiene establecida y aprobada la tabla de retención documental de la Superintendencia con fecha 23 de julio de 2010, estas se encuentran publicadas en la página web, los documentos relacionados con el grupo de contabilidad corresponden al código 536 donde se incluyen las series, subseries, tipos documentales, retención de años y disposición final, en concordancia con la normas de archivo.