

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

**INFORME EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO AUDITADO: AÑO 2013**  
**INFORME NÚMERO: 099**

	<b>ELABORÓ</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>CARGO:</b>	Profesional de Auditoría Interna	Líder ( E ) Auditoría Interna	Líder (E) Auditoría Interna
<b>NOMBRE:</b>	Nancy Edith González Jaramillo	Sandra Raquel Forero Vega	Sandra Raquel Forero Vega
<b>FIRMA:</b>			
<b>FECHA:</b>	Marzo 4 2014	Marzo 6 2014	Marzo 6 2014

*Este documento es confidencial y es de propiedad de Auditoría Interna de CHEC. Prohibida su reproducción o distribución por cualquier medio, sin previa autorización del Auditor Interno.*

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

Manizales, marzo 6 de 2014

Doctor  
**HEVER HORACIO RAMÍREZ AGUDELO**  
Subgerente Administrativo y Financiero  
CHEC S. A. E. S. P.

**Asunto: Resumen Ejecutivo Informe Evaluación al Sistema de Control Interno Contable**

En cumplimiento del trabajo como Auditores Internos, adjunto se está remitiendo el informe de evaluación al Sistema de Control Interno Contable, el cual fue realizado aplicando las normas de auditoría interna generalmente aceptadas, emitidas por *the Institute Internal Auditors*.

El objetivo del trabajo efectuado, consistió en evaluar en forma cuantitativa, con interpretaciones cualitativas, el Sistema de Control Interno Contable, para determinar la calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces y económicas, en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La evaluación al Sistema de Control Interno fue realizada para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, se utilizó en la evaluación la metodología establecida en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se instrumentaliza la medición o valoración que se hace al control interno contable, bajo el aplicativo o sistema CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública)

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación al Sistema de Control Interno Contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la resolución 357 de 2008.

<b>Rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos</b>	
<b>Rango</b>	<b>Criterio</b>
1.0 -2.0	Inadecuado
2.0 -3.0 (no incluye 2.0)	Deficiente
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	Satisfactorio
4.0 -5.0 (no incluye 4.0)	Adecuado

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

En la evaluación del Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, se obtuvo un resultado de 4.56 puntos sobre 5, lo que nos indica que el SCIC es adecuado y presenta un nivel de riesgo bajo.

La calificación de cada una de las etapas que componen el Sistema de Control Interno Contable fueron revisadas con la Líder del Área de Finanzas quien expresó estar de acuerdo con la calificación otorgada a cada de las preguntas que forman parte de las diferentes etapas de la evaluación del sistema de control Interno Contable (Anexo Nro.1 Resultado de la evaluación Cuantitativa del Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2013)

**Fortalezas:**

En la evaluación al sistema de Control Interno Contable observaron las siguientes fortalezas:

- La ratificación de la calificación Nacional a largo plazo “AAA (col)” y la calificación a corto plazo "F1+ (col)", obtenida por CHEC según la calificadora Fitch Ratings
- En el año 2013, la Chec cambió la metodología de provisión de cartera de energía, pasando de un sistema de provisión por edades, a un sistema de provisión por deterioro, de acuerdo al riesgo de la misma (Recaudo real).
- Manejo y descentralización del sistema de costos, para soportar todas las áreas en la gestión y administración de los costos generados en cada una de ellas.
- Análisis, diseño, construcción, pruebas e implementación de la herramienta denominada "Generación de valor.

**Recomendaciones**

- Implementar estrategias para mejorar la coordinación y comunicación entre las áreas proveedoras de información y el proceso contable, para que exista un adecuado y oportuno flujo de información y documentación hacia el proceso de Contabilidad, con el fin de poder garantizar de manera oportuna el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones.
- Continuar con el fortalecimiento de la conciliación bancaria, con el fin de agilizar la identificación las partidas pendientes por identificar (cuenta 14)

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

- Optimizar el proceso de conciliación de la información entre el proceso contable y los procesos de Ventas Programa de Financiación Social, proveedores, cuentas por cobrar, inventarios, nómina, jurídica.
- Capacitar y concientizar a los trabajadores sobre la importancia de reportar en forma oportuna y adecuada los hechos económicos que se generen en cada proceso de la organización.
- Mejorar los controles internos asociados a la labor de inventarios ya que en las auditorías realizadas en el año 2013 en las bodegas de Planta Insula, Salamina, Temodorada se evidenciaron debilidades como sobrantes, faltantes, reintegros, ingresos y legalización oportuna de la información al O.W.

Cordialmente,

SANDRA RAQUEL FORERO VEGA  
Líder ( E ) Auditoría Interna

NANCY EDITH GONZÁLEZ J.  
Profesional - Auditoría Interna

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
 FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

**INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2013**

**A. OBJETIVOS:**

Evaluar en forma cuantitativa, con interpretaciones cualitativas, el Sistema de Control Interno Contable, para determinar la calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces y económicas, en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

**B. ALCANCE:**

Se realizó evaluación del sistema de Control Interno Contable para el periodo comprendido entre el primero (1) de enero de 2013 al treinta y uno (31) de diciembre del año 2013, de la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. E.S.P.

**C. RESULTADOS DE LA VALORACIÓN CUANTITAVA**

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así, como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el desarrollo continuo del proceso contable.

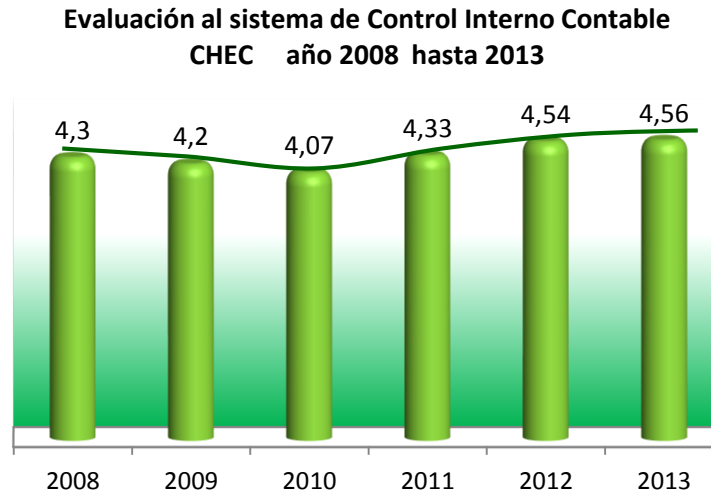
Número	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Año 2013	Año 2012	Año 2013	Interpretación
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4.50	4.56	Adecuado
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4.30	4.46	Adecuado
1.1.1	Identificación	4.40	4.53	Adecuado
1.1.2	Clasificación	4.10	4.37	Adecuado
1.1.3	Registros y Ajustes	4.30	4.50	Adecuado
1.2	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	4.90	4.92	Adecuado
1.2.1	Elaboración de estados contables y demás informes	4.80	4.85	Adecuado
1.2.2	Análisis, interpretación y comunicación de la información	5.00	5.00	Adecuado
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4.30	4.31	Adecuado
1.3.1	Acciones implementadas	4.30	4.31	Adecuado

En la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, se obtuvo un resultado de 4.56 puntos sobre 5, lo que nos indica que el SCIC es adecuado y presenta un nivel de riesgo bajo, igualmente se puede observar que se mejoró con respecto al año 2012 y que continua con una calificación adecuada.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

La evolución de las calificaciones del SCIC de los años 2012 y 2013 se muestran en la siguiente gráfica:



**Etapa de Reconocimiento:**

En la etapa de reconocimiento se mejoró pasando de 4.31 en el 2012 a 4.46 en el año 2013. Presentó mejora en la identificación, clasificación, registro y ajustes de las transacciones contables en actividades como:

- Lo hechos financieros, económicos y sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable medición monetaria y las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente.
- En la adecuada clasificación de las cuentas contables, para registrar los hechos económicos, utilización del catálogo de cuentas de la CGN y conciliación de saldos recíprocos con otras entidades.
- Igualmente, en las verificaciones periódicas para confirmar el adecuado registro contable de los hechos económicos y los cálculos por concepto de depreciación, provisión, amortización y valoración.

Se hace necesario que todos los procesos de la empresa que participan en el proceso contable conozcan y apliquen las políticas contables para actuar bajo los mismos criterios y directrices reportando en forma oportuna todos los hechos económicos en los sistemas de información, para lograr tener mayor integridad, disponibilidad y oportunidad de la información contable.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
 FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

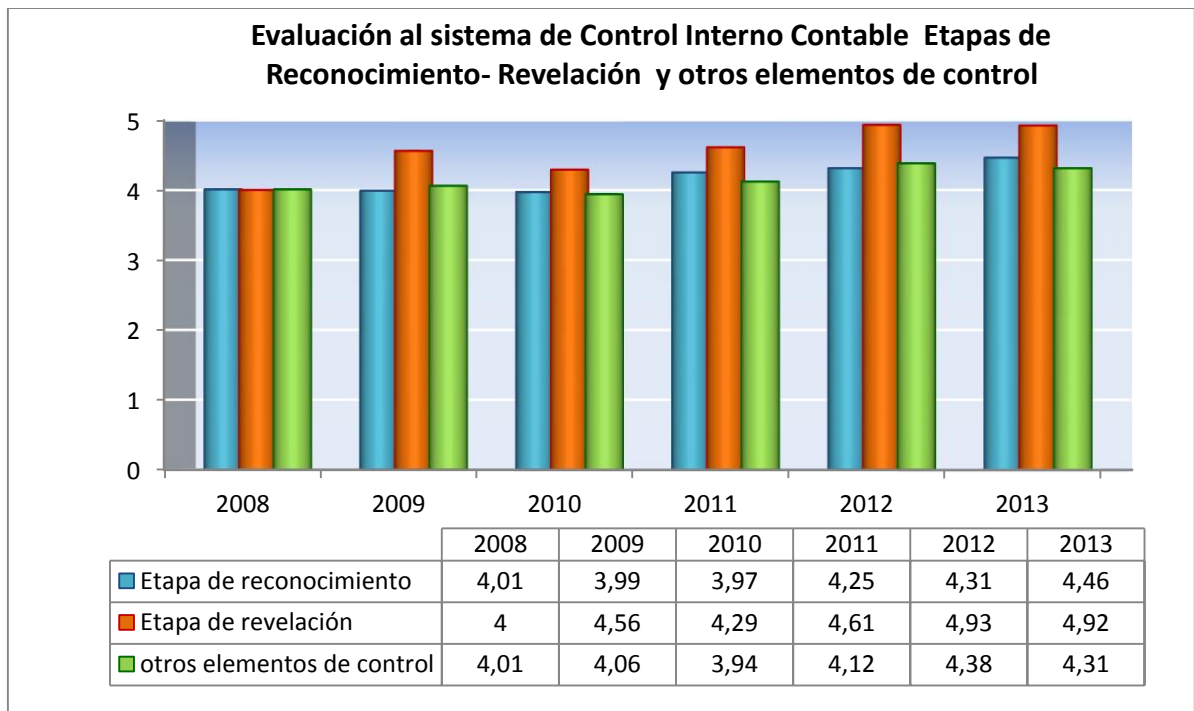
**Etapa de Revelación:**

En esta etapa se evalúa la publicación de la información, obteniendo una calificación de 5 en todos los aspectos evaluados con excepción de una actividad debido a las dificultades que se presentan algunas veces al realizar cruces de información.

**Otros Elementos de Control:**

Se observa una mejor calificación en los actividades relacionadas con la implementación de políticas de actualización permanente a los trabajadores involucrados en el proceso contable, igualmente, los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente.

**Comparativo de las calificaciones obtenidas del año 2008 al año 2013 por etapas**



**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

**Anexo Nro.1 Resultado de la evaluación Cuantitativa del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2013**

<b>FORMULARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE- RESOLUCION 357 DE 2008</b>		<b>Calificación</b>
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.57</b>
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.47</b>
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>4.54</b>
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
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5
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
4	Existe un política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4
6	Los hechos financieros, económicos y sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable medición monetaria?	5
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4
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?	4
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4
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?	5



**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>4.38</b>
1	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4
2	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4
3	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable?	5
4	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
5	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
6	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas?	5
7	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3
8	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTROS Y AJUSTES</b>	<b>4.50</b>
<b>1</b>	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
2	Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3
<b>3</b>	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4
4	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5
5	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
6	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5
7	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de Gobierno general y empresas públicas?	5
8	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4
9	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento, según aplique?	5

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

10	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4
11	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5
12	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>4.93</b>
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</b>	<b>4.86</b>
1	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5
2	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5
3	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4
4	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
5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5
6	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5
7	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5
<b>1.2.2</b>	<b>ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION</b>	<b>5.00</b>
1	Se presenta 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
2	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el Balance General y el Estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental?	5
3	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar, interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5
4	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5
5	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5
6	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4.31</b>
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4.31</b>
<b>1</b>	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-000-019 Versión 4.0

2	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4
3	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4
4	Se ha establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4
5	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4
6	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente autorizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4
7	Se evidencia por medio de flujogramas u otras técnicas o mecanismos, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4
8	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4
9	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
10	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5
11	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4
12	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?	4
13	Se ha implementado un política o mecanismo de actualización permanente para los empleados involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo de forma satisfactoria?	5
14	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Representante Legal o cambios de Contador?	5
15	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?	5
16	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4