

**INFORME EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO AUDITADO: AGOSTO DE 2013.**

**INFORME NÚMERO: 078**

	<b>ELABORÓ</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>CARGO:</b>	Profesional 2 Auditoria Interna	Profesional 2 Auditoria Interna (Planeación y Supervisión)	Auditor Interno- DEA Filial CHEC
<b>NOMBRE:</b>	Mario Cesar López Gomez.	Sandra Raquel Forero Vega	Fernando Jaramillo López
<b>FIRMA:</b>			
<b>FECHA:</b>	Septiembre de 2013	Septiembre de 2013	Septiembre de 2013

*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.*

## MEMORANDO

Manizales, 01 de Octubre de 2013

PARA:        Doctor  
              **JHON JAIRO GRANADA GIRALDO**  
              Gerente (e)  
              Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. ESP  
              Manizales

DE:           AUDITORIA INTERNA

### **Asunto: Resumen Ejecutivo Informe Evaluación del Sistema de Control Interno**

En cumplimiento del trabajo como Auditores Internos, adjunto se está remitiendo el informe de la Evaluación al Sistema de Control Interno con corte al mes de agosto de 2013. La evaluación se realizó aplicando las normas de auditoría interna generalmente aceptadas, emitidas por the Institute Internal Auditors.

El objetivo del trabajo fue evaluar el avance y nivel de desarrollo del sistema de Control Interno en CHEC.

La ley 1474 de 2011, en la que se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, estipula que el jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno deberá publicar cada cuatro (4) meses en la página web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno de dicha entidad.

**Opinión de la Auditoría:** Según los resultados de las pruebas de auditoria, concluyo que el grado de desarrollo e implementación de Modelo Estándar de Control Interno MECI en CHEC, presenta un nivel adecuado de gestión, que proporcionen seguridad razonable en la gestión del Sistema de Control Interno

Cordialmente,

FERNANDO JARAMILLO LOPEZ  
Auditor Interno - DEA Filial CHEC

MARIO CESAR LOPEZ GOMEZ  
Profesional - Auditoría Interna

# INFORME SOBRE LOS RESULTADOS EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

## A. OBJETIVOS

- Verificar los soportes que evidencien el grado de avance en la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno en la empresa.
- Verificación del cumplimiento de los diferentes componentes y elementos del sistema para obtener un ambiente de control adecuado.
- Evaluar el grado de avance que presenta el MECI 1000:2005, en la CHEC, de acuerdo con la metodología y herramienta EPM

## B. ALCANCE.

- Se realizaran pruebas de cumplimiento para verificar la gestión sobre cada uno de los entregables definidos en el MECI – 1000:2005, así como el grado de implementación del modelo y verificación del nivel de desempeño de los diferentes componentes y elementos del sistema.
- El seguimiento se realizara con corte al mes de agosto de 2013.

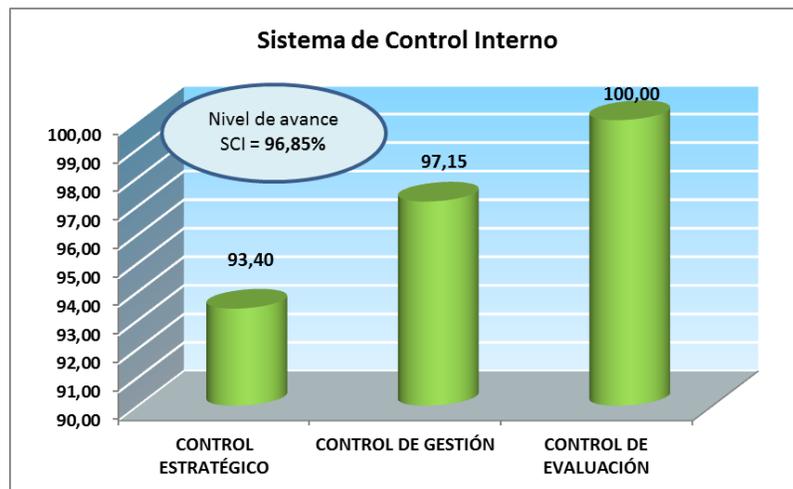
## B. CRITERIOS

- Modelo Estándar de Control Interno MECI.
- Entregables definidos por cada elemento del MECI
- Artículo 2 del Decreto 2539 de 2000
- Decreto 1599 de 2005.
- Norma MECI1000:2005
- Acta 5257 de fecha 20 de noviembre de 2006, ACTA DE COMPROMISO PARA LA IMPLEMENTACION DEL MECI 1000:2005.
- DIRECTIVA INTERNA No: 100000-029.1-043 de fecha 23 de noviembre de 2006. Por medio de la cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno MECI1000:2005 para la central Hidroeléctrica de Caldas CHEC. S.A ESP.
- Manual de Reglas de Negocio y Procedimientos del Proceso de Verificación Independiente.
- Herramienta de evaluación estructurada por EPM, para la evaluación del SCI
- Ley 1474 de 2011, en la que se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de

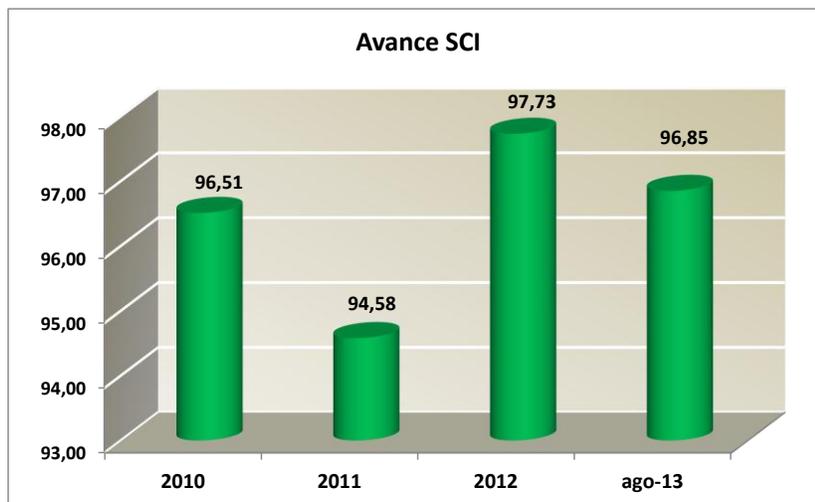
corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, Artículo 9°. Reportes del responsable de control interno

### C. RESULTADOS EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESARIAL

Al mes de agosto de 2013. El desarrollo del Modelo Estándar de Control Interno MECI en CHEC Registra un avance del 96,85%, en un Nivel Adecuado de Gestión, discriminado de la siguiente manera:



De acuerdo con los resultados que presentan cada una de las evaluaciones al SCI, se puede evidenciar la evolución, avance y madurez que presenta dicho sistema dentro de la Organización.



### C. FORTALEZAS

El proceso de autoevaluación del control, como modelo de gestión y mecanismo de aseguramiento, referente a la autoevaluación de los controles de cada uno de los procesos de la organización bajo metodología CCSA (Control Self Assessment), indicador que forma parte integral de tablero de mando Integral, y que es un control inherente al seguimiento de la gestión empresarial y al cumplimiento de los objetivos estratégicos, indicador que arroja los siguientes resultados:



NIVEL DE CONTROL	
(4,1 - 5,0)	OPTIMO
(3,0 - 4,0)	ADECUADO
(1,0 - 2,9)	DEFICIENTE
(0 - 0,9)	AUSENTE

Otro de los avances importantes es la consolidación que se ha tenido con el indicador de gestión del seguimiento al Progreso (Planes de Mejora), que durante el año 2013 arrojó en sus dos seguimientos un Nivel adecuado de gestión, que permite evidenciar el compromiso de la organización en la búsqueda del mejoramiento continuo.

**CONCLUSIONES**

La incertidumbre que genera el desarrollo e implementación del proyecto epm sin fronteras el cual se espera no afecta el nivel de madurez del sistema de control Interno en CHEC como filial del grupo epm.

Los resultados de la evaluación evidencian que la empresa ha evolucionado de manera positiva en el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno MECI, que permite concluir que se cuenta con un Adecuado Sistema de Gestión en el SCI. Como se discrimina a continuación por cada uno de los elementos

SUBSISTEMAS	Calificación	COMPONENTES	Calificación	ELEMENTOS	Calificación
CONTROL ESTRATÉGICO	93,40	AMBIENTE DE CONTROL	88,11	Acuerdos, compromisos o protocolos éticos	80,00
				Desarrollo del Talento Humano	88,89
				Estilo de Dirección	95,45
		DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	92,89	Planes y programas	90,00
				Modelo de Operación por Procesos	96,67
				Estructura Organizacional	92,00
		ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	99,20	Contexto Estratégico	100,00
				Identificación de Riesgos	100,00
				Análisis de Riesgos	100,00
				Valoración de Riesgos	100,00
		Políticas de Administración de Riesgos	90,00		
CONTROL DE GESTIÓN	97,15	ACTIVIDADES DE CONTROL	96,74	Políticas de Operación	100,00
				Procedimientos	97,14
				Controles	91,00
				Indicadores	95,56
				Manual de Procedimientos	100,00
		COMUNICACIÓN PÚBLICA	100,00	Comunicación Organizacional	100,00
				Comunicación Informativa	100,00
				Medios de comunicación	100,00
		INFORMACIÓN	94,72	Información primaria	100,00
				Información secundaria	86,67
Sistemas de Información	97,50				
CONTROL DE EVALUACIÓN	100,00	AUTOEVALUACIÓN	100,00	Autoevaluación del control	100,00
				Autoevaluación de gestión	100,00
		EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	100,00	Evaluación independiente al sistema de Control Interno	100,00
				Auditoría Interna	100,00
		PLANES DE MEJORAMIENTO	100,00	Planes de Mejoramiento Institucional	100,00
				Planes de Mejoramiento procesos	100,00
		Planes de mejoramiento individuales	100,00		

Sistema de Control Interno

96,85