

UNIDAD AUDITABLE.

Área Finanzas

DEPENDENCIA RESPONSABLE

Área Soporte y Suministros Administrativos

Área Gestión Comercial

Área Servicios Corporativos

1.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de CHEC, con el fin de garantizar el aseguramiento del proceso en la medida que los controles establecidos sean efectivos en la mitigación de los riesgos relacionados con la gestión y la calidad de la información contable.

1.2. ESPECIFICOS

- Identificar las principales fortalezas y debilidades del control interno contable, así como los avances del proceso contable y las recomendaciones a que haya lugar.
- Determinar la valoración cuantitativa correspondiente al grado de cumplimiento y efectividad de los criterios o acciones de control asociados al proceso contable, así como a la incorporación e implementación de otros elementos de control.

2. ALCANCE

- Informes de auditoría interna y auditoría externa elaborados en el año 2015.
- Estados Financieros del año 2015 con sus respectivas notas.
- Monitoreo a los planes de mejoramiento del año 2014 y 2015

3. FORTALEZAS

- Las presentaciones oportunas de los resultados financieros e indicadores en Comité de Gerencia y Comité de Auditoría.
- Estados financieros elaborados aplicando las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia- NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

- Eficiente comunicación e interacción del área de Finanzas de CHEC con Calidad y normatividad del Grupo EPM.
- La calidad de la información financiera que se publica por el trabajo realizado de homologación desde el Grupo EPM.

4. CONCLUSIÓN

En la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de CHEC vigencia 2015, se aplicó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación, mediante Resolución 357 de 2008, que contiene los siguientes rangos de interpretación de las calificaciones:

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
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

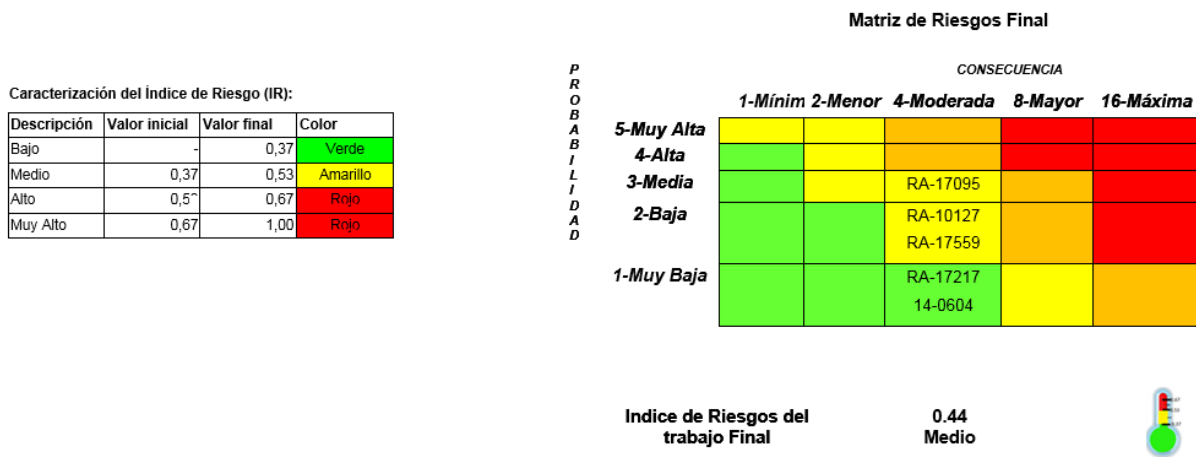
Para el año 2015 el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable en CHEC fue **Adecuado** obteniendo una calificación de **4.51 (Ver Anexo 1)**, puntaje que es inferior al alcanzado en el año 2014 que era de **4.62** debido a:

- Diferencias en criterios en la aplicación de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia- NCIF según el decreto 2420 de 2015 y demás decretos y conceptos que lo modifiquen.
- Atrasos en la homologación de los procesos del área de finanzas con el Grupo Empresarial EPM.
- Dificultades en la comunicación y reporte entre las áreas proveedoras de información y el proceso contable.
- La empresa se encuentra en un proceso de estabilización de algunos servicios que fueron centralizados en el “Centro de Servicios Grupo EPM”

A continuación se muestra de manera comparativa los resultados obtenidos en los años 2013, 2014 y 2015 por cada una de las etapas que conforma el Sistema de Control Interno Contable, así:

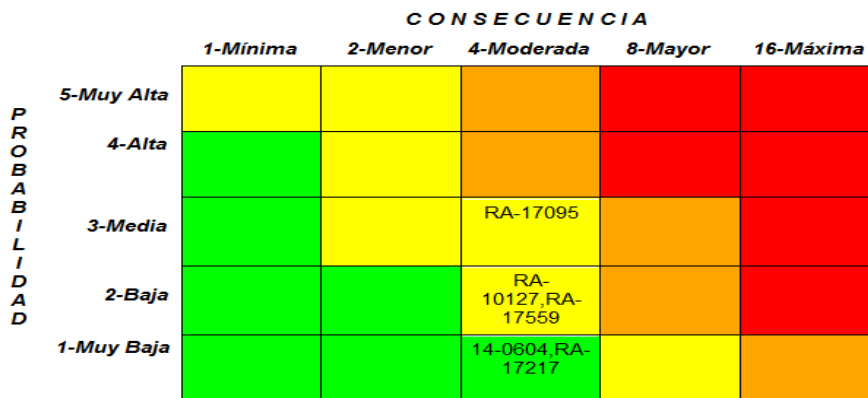
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2015	2014	2013	Interpretación
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,48	4,54	4,46	Adecuado
ETAPA DE REVELACIÓN	4,75	4,93	4,92	Adecuado
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,31	4,38	4,31	Adecuado
Puntaje total obtenido	4,51	4,62	4,56	Adecuado

- Las recomendaciones emitidas por los diferentes entes internos y externos de control que afectan el Sistema de Control Interno Contable están siendo atendidas en planes de mejora, a los cuales se les realiza seguimiento de manera periódica por parte de los responsables y se emiten informes del grado de avance con destino al Comité de Gerencia y Comité de Auditoría.
- El índice de riesgos de la evaluación final de riesgos y controles producto el trabajo adelantado por Auditoría arrojo 0.44 ubicándose en un nivel medio, así:



5. RIESGOS EVALUADOS POR AUDITORÍA

El mapa de riesgo con control, producto de la evaluación independiente adelantada por la auditoría es el siguiente:



Listado de riesgos y controles evaluados

Código	Descripción	Controles
RA-10127	Fraude y corrupción	<ul style="list-style-type: none"> • Normatividad, política y Lineamientos • Inventarios físicos • Segregación de funciones
RA-17095	Inadecuado flujo de información	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliación de información entre el proceso contable, y las áreas de nómina, jurídica, cartera, comercial y demás dependencias. • Verificación de los valores ingresados a través de interfaces facturación, recaudos, inventarios, nómina. • Validaciones y reportes de integridades para la vista NIIF COLGAAP y Fiscal
RA-17217	Afectación a la integridad, confiabilidad y disponibilidad de la información,	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de privilegios • Validación de la integridad de la información • Gestión de usuarios
14-0604	Incumplimiento Legal	<ul style="list-style-type: none"> • Cronograma de reportes a entes externos y pago de impuestos • Actualización normograma • Revisión cumplimiento de normas
RA-17559	Inoportuna o inadecuada identificación, análisis y clasificación de los hechos económicos.	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliaciones e integridades entre los módulos y los sistemas de información • Análisis de inconsistencias de hechos económicos

6. OPORTUNIDADES DE MEJORA

A continuación se presentan de forma detallada las oportunidades de mejora identificadas en la realización de este trabajo. Cada una hace referencia a los riesgos evaluados y presenta un nivel de prioridad cuyo significado es el siguiente:

Prioridad	Descripción
Alta	Requiere intervenciones o ajustes en el corto plazo (menos de 6 meses).
Media	Requiere Intervenciones o ajustes en el mediano plazo (entre 6 meses y un año).
Baja	Requiere Intervenciones o ajustes menores

160276 -01 Homologación del Proceso y actualización normativa

Prioridad Alta

Riesgos Relacionado: (14-0604- RA-17559)

De acuerdo con las directrices emitidas en el proceso Gestión del Modelo de Operación y Administración del Ciclo Normativo, corresponde a los responsables de los procesos:

Documentar los procesos: Caracterización general, indicadores, riesgos, normas internas, definición de registros, instructivos, manuales, guías, formatos, asociados a las actividades del proceso, de acuerdo con las metodologías y las guías metodológicas establecidas para tal fin.

Asegurar los cambios en los procesos impactados: Asegurar que los procesos impactados por los cambios normativos actualicen la documentación afectada por la modificación (Caracterizaciones, actividades, procedimientos, entre otras).

Publicar y divulgar la modificación de los elementos normativos: Esta actividad incluye la publicación y difusión del elemento normativo modificado, así como la solicitud de capacitación o entrenamiento, si se requiere. La divulgación la realiza el responsable del proceso y su alcance va hasta la comprensión por parte de los involucrados en la gestión del proceso respectivo. La responsabilidad sobre esta actividad es de los conocedores y el papel de DO es de apoyo

(Subrayado y cursiva fuera del texto).

Además el Manual de Gestión integral establece en el numeral 4.2.14, lo siguiente: “*Los procedimientos se encuentran en la documentación de cada uno de los procesos que así lo requiera en el software SGI. En el SGI se publica la última versión de los documentos y para las personas que no tienen acceso a computador se dispondrán copias controladas en sitio, con lista de distribución.*” (Cursiva fuera del texto).

En la ejecución de la auditoría se observaron atraso en el proyecto de homologación de los procesos del área de finanzas y la actualización de la normatividad emitida por el Grupo empresarial.

Lo anterior debido a circunstancias internas de CHEC y atrasos en el proyecto por parte de núcleo corporativo, generando riesgos de incumplimiento legal.

Recomendación:

- Agilizar la homologación de los procesos del área de finanzas y actualización de los mismos en el Sistema de Gestión integral.
- Fortalecer la elaboración de manuales, políticas, procedimientos y reglas de negocio y prácticas contables en lo que respecta a NIIF y su divulgación y aplicación al interior de la organización.

Comentario del Auditado: El contador acepta la recomendación

160276- 02 Fortalecimiento de controles**Prioridad Alta****Riesgos Relacionado: (RA-10127, 14-0604, RA-17559, RA-17095, RA-17217)**

El instructivo número 3, de la Contaduría General de la Nación, emitido el 9 de diciembre de 2015, en el numeral 1.1.2 Flujo de información establece:

“La entidad definirá las acciones necesarias así como estrategias para que exista un adecuado y oportuno flujo de información y documentación hacia el área contable. Esto con el propósito de garantizar el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, los cuales deben estar debidamente soportados”. (Cursiva fuera del texto).

En la verificación realizada por auditoría se identificaron dificultades en la comunicación y reporte entre las áreas proveedoras de información y el proceso contable.

La causa por la cual se presenta la situación descrita anteriormente es de método de trabajo y manejo de la información, generando riesgos en el inadecuado flujo de la información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos económicos.

Recomendación:

- Fortalecer e implementar controles de revisión y monitoreo entre el área contable y demás áreas de la organización, para la identificación y registro oportuno de los hechos económicos.
- Fomentar la cultura por parte de todas las áreas de la organización que intervienen en el proceso contable para que atiendan de manera oportuna y adecuada los planes de mejora producto de las recomendaciones emitidas por entes internos y externo de control que afectan el Sistema de Control Interno Contable.

Comentario del Auditado: El contador está de acuerdo con la recomendación realizada por auditoría.

7. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

La guía para la gestión de planes de mejoramiento GM-DO-01-000-003 V5 en el numeral 4.2.7 establece la forma como se califica el cumplimiento de los planes de mejora en CHEC, de acuerdo con la siguiente tabla:

0	Los planes de mejora se encuentran sin atender
1	Se establecieron las acciones pero tienen atraso
2	Se están ejecutando el 100% de las acciones en el plazo establecido o se terminaron tarde.
3	100% de las acciones terminadas a tiempo

En el software SGI se encuentra el módulo de Planes de mejora, en cual se mide el nivel de satisfacción de las observaciones y/o recomendaciones, según la siguiente tabla:

Nombre	Mínimo	Máximo
Ausente	0%	19%
Deficiente	20%	59%
Adecuado	60%	81%
Óptimo	82%	100%

Los planes de mejora que afectan el Sistema de Control Interno Contable son 271, los cuales presentan un nivel de avance del 77% ubicándose en un nivel Adecuado de Gestión.

En el Anexo Nro. 2 se resumen el número de planes que se encuentran bajo la responsabilidad de los diferentes procesos de CHEC con su respectiva calificación



Sandra Raquel Forero Vega

Auditor CHEC

Trabajo Realizado por:



Nancy Edith González Jaramillo (Auditor a Cargo)

Anexo 1- Cuestionario Evaluación Sistema de Control Interno Contable CHEC

Calificación

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

EVALUACION CHEC AÑO 2015		Calificación	Observaciones
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,51	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,48	
1.1.1	IDENTIFICACION	4,69	
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	Los productos están identificados, que corresponden a: estados financieros básicos, los certificados de saldos, valor intrínseco, la respuesta a la circularización de saldo, y la información a entes internos y externos de control.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Se tienen identificados para los diferentes procesos los registros de hechos económicos, prácticas contables homologadas con el núcleo corporativo y normas contables que aplican a la compañía.
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	Se encuentran identificados todos los negocios, áreas o procesos de la empresa generadores de ingresos, costos y gastos
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	Se cuenta con la Regla de Negocio de Contabilidad en la que se establece que el área o negocio que genera un hecho económico es la responsable de tramitar a través del ERP el registro de este hecho.
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	La política se cumple porque se encuentra en el manual de funciones de los trabajadores responsables y que genera hechos económicos
6	Los hechos financieros, económicos y sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Todos los hechos económicos son de fácil cuantificación en términos monetarios.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Cada registro de un hecho económico debe estar soportado en un documento que está previamente definido.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Son debidamente adecuadas las descripciones que se hacen en los documentos fuente, además, estos son los soportes para el cumplimiento de las obligaciones fiscales formales.

9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	Las personas analistas de Contabilidad son conocedores de las normas contables que le aplican a la compañía.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	Las personas analistas de Contabilidad son conocedores de las normas contables que le aplican a la compañía
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	Cada registro de un hecho económico debe estar soportado en un documento que está previamente definido.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	Son debidamente adecuadas las descripciones que se hacen en los documentos fuente, además, estos son los soportes para el cumplimiento de las obligaciones fiscales formales.
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	Todos los hechos económicos son identificados e interpretados de acuerdo con el régimen de contabilidad que aplica a la compañía
1.1.2	CLASIFICACION	4,50	
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	Para el manejo de proveedores existe un módulo independiente pero integrado al sistema que permite detallar cada una de las transacciones con los proveedores. Además se incluyen los hechos financieros que se conocen y que son reportados por los procesos de la organización.
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?	5	Se valida la información cuando se carga al chip
3	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable?	5	El grupo empresarial tiene un área de normatividad y calidad encargada de mantener el control y utilización adecuada de las cuentas
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	El grupo empresarial tiene un área de normatividad y calidad encargada de mantener el control y utilización adecuada de las cuentas. El sistema en forma automática valida las cuentas que se pueden utilizar.
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	El grupo empresarial tiene un área de normatividad y calidad encargada de mantener el control y utilización adecuada de las cuentas. El sistema en forma automática valida las cuentas que se pueden utilizar.
6	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas?	5	Las cuentas son adecuadas para la totalidad de los registros de hechos económicos que se registran en la empresa

7	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Existe un equipo de trabajo conformado por 3 trabajadores que se dedican de tiempo completo a realizar y depurar las conciliaciones bancarias. El saldo trasladado de la cuenta 0298290580,01010101 a la cuenta de ingresos 02986200-480890.01300137 en diciembre fue de \$247.482.561 quedando un saldo definitivo al 31 de diciembre en la cuenta Nro. 02986200-480890.01300137de \$242.655.922 correspondientes a partidas sin identificar.
8	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Existe un procedimiento al interior del proceso de operaciones contables para efecto de validación de operaciones recíprocas.
1.1.3	REGISTROS Y AJUSTES	4,25	
1	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3	Se realiza conciliación de forma mensual con las demás áreas de la empresa cuyos sistemas no están integrados en el ERP.
2	Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	Se realizan toma físicas de bienes inventariable una vez al año en todas bodegas de empresas que depende de almacenes y con las diferencia se elabora un documento para ajustarlas, las cuales se reporta a Gestión humana, seguros, seguridad física y al gestor.
3	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	El grupo empresarial tiene un área de normatividad y calidad encargada de mantener el control y utilización adecuada de las cuentas
4	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Existe un procedimiento de análisis de cuentas que utilizan los analistas de contabilidad para validar que las cuentas utilizadas y los saldos son adecuados.
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	El sistema genera en forma automática los consecutivos en forma cronológica y no permite alteraciones.
6	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	Si generan listados de back (registros contables) por tipo de documentos y por usuarios.
7	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de Gobierno general y empresas públicas?	5	La empresa mantiene muy pocas operaciones con entidades del gobierno diferentes al servicio de energía; las cuales se manejan como un suscriptor normal
8	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	Se cuenta con un ERP institucional (JD Edwards)
9	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento, según aplique?	3	Estos procedimientos son adecuados por varias razones: Cada procedimiento tiene un instructivo, la mayor parte se realiza de forma automática a través del sistema, al cierre de cada mes se realiza un análisis por cada uno de los analistas responsables.
10	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Todos los hechos económicos cuentan con el documento soporte correspondiente

11	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	El sistema en transaccional en forma automática elabora los comprobantes
12	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	El sistema automáticamente genera los libros de contabilidad y se imprimen para su archivo el libro mayor y caja diario
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,75	
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,85	
1	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Se elaboran los estados financieros de acuerdo con los parámetros de la contabilidad pública, los cuales son certificados por la revisoría fiscal
2	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden en su totalidad con los saldos de los libros contables
3	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	Los aplicativos que apoyan la información Financiera tienen diferentes particularidades: *Aplicativos de EPM como JD Edwards que tiene la facilidad de mantenimiento, actualización y parametrización adecuado para su funcionamiento. *Aplicativos de CHEC. Son aplicativos como Fondo Rotatorio, Reactiva, SIEC, Talentos que tienen varios años en la empresa, donde la arquitectura no es la ideal de acuerdo a los lineamientos de TI de grupo empresarial, sin embargo se han ido adaptando para soportar las normatividades exigidas por la Empresa con lo cual su funcionamiento, mantenimiento, actualización y parametrización ha implicado desarrollos.
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	La empresa siempre cumple con la entrega de la información a la administración, accionistas y entes de control
5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Las revelaciones que se elaboran cumplen en un todo la normatividad de la contabilidad pública
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	Se informa adecuadamente las cifras cuantitativas y los registros cualitativos de las cifras contenidas en los estados financieros
7	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Se verifica la consistencia y además es certificada por la revisoría fiscal
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,66	
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	La empresa siempre cumple con la entrega de la información a la administración, accionistas y entes de control

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?	3	La información de estados financieros completa se publica de forma anual a través de la página web de la empresa; de forma mensual se entrega la información a la administración, accionistas, entes de control o terceros interesados.
3	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar, interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	La empresa tiene un sistema manejo de indicadores en ambiente web, para que sean observados por todos los interesados (QlikView 11 y Qui Score)
4	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	Cada mes se publica la información contable a la administración, accionistas y terceros interesados y paralelamente se publica un documento de análisis en Word llamado resumen ejecutivo.
5	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	Todas las decisiones que se toman a partir de los indicadores del Cuadro de mando integral y del seguimiento mensual que se hace en el comité de Gerencia. Estas actividades siempre se basan en la información de los estados contables de la compañía
6	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	La información que se presenta siempre es la misma para todas las entidades.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,31	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,31	
1	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Cada año se revisa el mapa de riesgos del proceso contable y con base a este mapa se establecen los puntos de control y los planes de mejora
2	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	Se cuenta con el área Gestión de riesgos de la empresa y el área normatividad y calidad del núcleo corporativo
3	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Se realizan seguimientos a los planes de mejora.
4	Se ha establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	El área de finanzas tiene definido quien modifica, autoriza y aprueba las reglas de negocio. En los manuales de responsabilidad están definidas las actividades que debe realizar cada trabajador, estos manuales se están ajustando de acuerdo a la homologación de procesos.
5	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3	Existen procedimientos desactualizados y además, con la homologación de procesos de debe revisar desde la caracterización del proceso hasta la documentación.
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	Los manuales de políticas y procedimientos sirven de guía a los procesos ya que éstos fueron creados con los responsables de los procesos y están sujetos a cambios debido a la homologación del proceso.
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	Existen los procedimientos en cada proceso que son los que mencionan el flujo de información entre los procesos. También existen los acuerdos de nivel de servicios ANS y Reglas de Negocio.

8	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	Para cada uno de los analistas se tiene la tarea de depurar la información contable de las cuentas que maneja, además, en el comité de cartera de la compañía se realizan de manera periódica las depuraciones contables de cuentas por cobrar.
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	Para activos fijos e intangibles la discriminación se encuentra en el módulo de activos fijos, para litigios la discriminación la tiene el área jurídica, para energía la tiene el área comercial y para nómina y beneficios la discriminación se encuentra en salarios y prestaciones.
10	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Para cada uno de los grupos de cuentas existe un procedimiento de actualización que se encuentra en el SGI.
11	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	Se cuenta con un área contable asignada al grupo de trabajo de Finanzas
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?	5	En el área contable existen 9 funcionarios de los cuales 5 son contadores con Matrícula profesional
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?	4	El plan de capacitación se incluye en el plan de capacitación institucional y se desarrolla dentro del año.
14	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Representante Legal o cambios de Contador?	5	Cuando se han presentado este tipo de cambios se elabora acta o documento de empalme
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	Existe un procedimiento de cierre mensual que se administra desde el proceso contable
16	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	La información contable se encuentra debidamente organizada tanto en el archivo de gestión por orden cronológico y tipo de comprobante, así mismo como en el Archivo Central donde igualmente se encuentra totalmente inventariada para su fácil ubicación,

Anexo 2- Seguimiento Planes de Mejora

Nombre del proceso	Número de planes	% de avance	Calificación	Número de los planes de mejora
Abastecimiento de Bienes y Servicios	1	100	Optimo	41789
Activos Fijos	18	80	Adecuado	42471- 42610- 42611- 42470- 41790- 41684- 41685- 41686- 41687- 41688- 41248- 40883 40880- 40881- 40619- 40620- 40448- 40445
Administración Convencional	5	73	Adecuado	42248- 41243- 41246- 41244- 41245
Administración de Inventarios	8	75	Adecuado	41936- 41935- 41783- 41785- 4134- 2 40744- 40444- 39280
Administración de Nómina	13	74	Adecuado	42152- 42021- 41349- 41441- 41442- 40666- 40669- 40667- 40668- 40403- 40402- 39781- 38966
Administración de Procesos Laborales	3	78	Optimo	41583- 40987- 40665-
Administración de Relaciones Laborales	3	100	Optimo	42206- 41691- 41569
Administración de Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	1	67	Adecuado	41795
Adquisición de Bienes y Servicios	18	70	Adecuado	42383- 41866- 41867- 41861- 41865- 41793- 41761- 41567- 41762- 41566- 41722- 41381- 41346- 40687- 40690- 40689- 40688- 40059
Arquitectura y Planeación	4	92	Optimo	41823- 41547- 41546- 40837
Contabilidad	53	84	Optimo	42562- 42612- 41956- 41681- 41826- 41957- 41958- 41955- 41952- 41942- 41937- 41938 41954- 41946- 41934- 41940- 41943- 41939- 41941- 41948- 41951- 41947- 41931 41932- 41933- 41944- 41945- 41532- 41798- 41682- 41683- 41690- 41787- 40742 40461- 40899- 40740- 40250- 40441- 40450- 40447- 40440- 40451- 42613- 42467 42469- 42472- 42462- 42465- 42464- 42463- 42473- 42466
Costos	1	33	Deficiente	42205
Facturación	6	72	Adecuado	42503- 42607- 41661- 41662- 40803- 40141
Gestión Cobro	8	67	Adecuado	41827- 41830- 41796- 41799- 41831- 41825- 41797- 38841
Gestión de la Infraestructura de TI	13	79	Adecuado	41794- 41824- 41821- 41544- 41142- 40011- 40009- 40015- 40014- 40013- 40012- 40016- 40010
Gestión de la Seguridad de TI	6	67	Adecuado	41551- 41549- 41542- 41548- 41550- 39780
Gestión Tributaria	19	77	Adecuado	42381- 42384- 42387- 42385- 42382- 42386- 42143- 41960- 41959- 41949- 41950- 41689 40743- 40449- 40005- 40007- 40004- 40006- 42605
Mantenimiento de Instalaciones y Equipos	3	67	Adecuado	42169- 41928- 41929
Mercadeo	1	100	Optimo	42164
Relaciones Comerciales	2	67	Adecuado	42504- 42091
Servicios de Soporte	5	87	Optimo	41822- 41545- 41502- 41501- 40364
Servicios Generales	16	81	Adecuado	42606- 42323- 42322- 42321- 42324- 40621 41573- 41523- 41521- 41572- 41622- 41802 41804- 41803- 41565- 40985
Soluciones Informáticas	28	75	Adecuado	42608- 42442- 42443- 41554- 41553- 40734- 40824- 40724- 40828- 40826- 40722- 40817 40819- 40816- 40818- 40815- 40723- 40738- 40737- 40736- 40839- 40836- 40400 40404- 40405- 40406- 40401- 40163
Telecomunicaciones	2	83	Adecuado	41543- 41021
Tesorería	34	76	Adecuado	42561- 42150- 42151- 42141- 42144- 41833- 41828- 41786- 41531- 40487- 41533- 41341 40735- 40731- 40732- 40733- 40685- 40686- 40568- 40570- 40561- 40562- 40567 40730- 40569- 40559- 40560- 40664- 40442- 40166- 40167- 40168- 40169- 42609
Total avance planes de mejora SCIC	271	77		