

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL 2013
PERIODO DE LA CONSULTORIA: 30/09/2013
INFORME NÚMERO: 079

	ELABORÓ CONSULTORIA	REVISÓ CONSULTORIA	APROBÓ CONSULTORIA
CARGO:	Profesional de Auditoría Interna	Auditor Interno – DEA Filial CHEC	Profesional Unidad Planeación – Profesional Desarrollo Organizacional
NOMBRE:	Fernando Jaramillo López	Fernando Jaramillo López	Luz Stella Garzón (Unidad Planeación) Luz Dary Álvarez (Desarrollo Organizacional)
FIRMA:			
FECHA:	27/09/2013	30/09/2013	01/10/2013

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.

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA
FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. OBJETIVO.....	03
2. ACUERDO CON EL CLIENTE	03
3. CRITERIOS.....	04
4. RESULTADOS DE LA CONSULTORIA:.....	05
5. FORTALEZAS.....	09
6. CONCLUSIONES.....	10

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

1. OBJETIVO:

- Asistencia a los responsables de los procesos en la aplicación de la Autoevaluación del control a los procesos de CHEC durante el año 2013, de acuerdo a los resultados y a las vivencias del trabajo realizado en el año 2012.
- Reportar a EPM en el 2013, el resultado del indicador de “Autoevaluación del Control”, y contribuir con el alcance de la meta propuesta para el presente año que se encuentra en **4.2**, ya que en el reporte del año anterior (2012), el indicador no alcanzó la meta que se tenía establecida.

2. ACUERDO CON EL CLIENTE

Dando cumplimiento al acuerdo de consultoría del 22 de Febrero del 2013, realizado en conjunto con los procesos de Gestión Integral del Riesgo y de Ciclo Normativo, se presenta el informe final del trabajo desarrollado:

El alcance definido en el trabajo de consultoría se centró en:

- Acompañar a los responsables de los procesos de CHEC en la autoevaluación del control.
- Documentar el proceso de acompañamiento mediante el diligenciamiento de los formatos FO-EE-01-000-012 (Autoevaluación del Control) y FO-EE-01-000-010 (Documentación de controles en los procesos).

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

Productos a entregar:

- Asesoría en la calificación y caracterización de los controles identificados en cada uno de los procesos de CHEC, esta asesoría se convertirá en un insumo importante para recolectar la información que será la base para el cálculo del indicador de “Autoevaluación del Control en los Procesos” y para las acciones que deba emprender cada proceso en vista de las debilidades que sean observadas.

De acuerdo con lo anterior, es importante recordar que Auditoría Interna, no podrá en ningún momento exigir, ni participar en el diseño e implementación de los controles propuestos, este trabajo es responsabilidad única del cliente solicitante del trabajo de consultoría, y en este caso de los procesos asesorados en el desarrollo del trabajo de Autoevaluación del Control.

3. CRITERIO

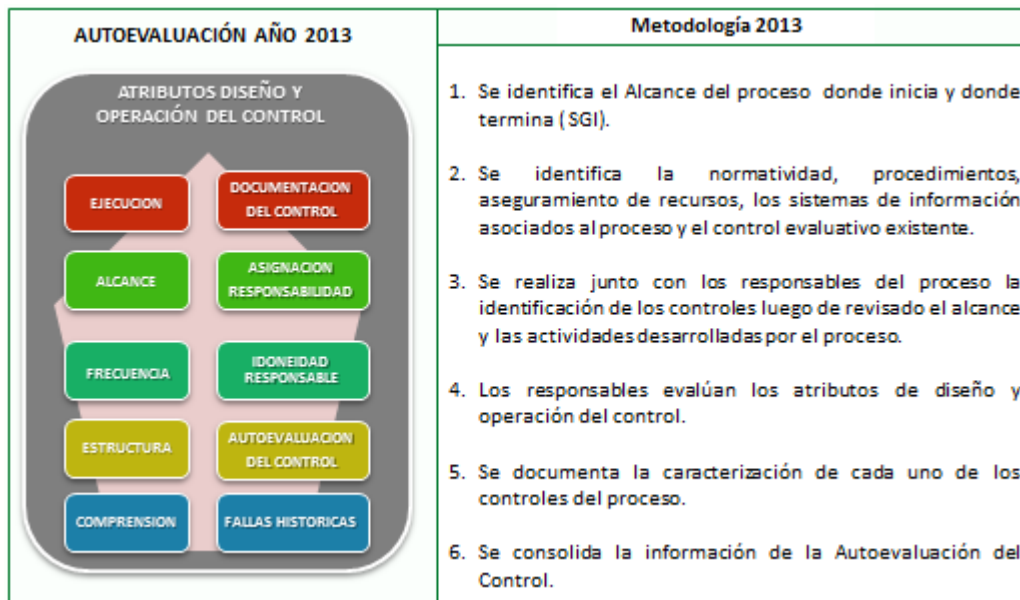
Metodología y Referencias: “Autoevaluación del Control”

1. GUÍA METODOLÓGICA PARA LA AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL (GM-EE-01-000-001, Versión 2.0)
2. KINCAID, James, SAMPIAS William, MARCELLA Albert. CCSA: Certificación En Autoevaluación De Control (Guía de estudio para el examen). Florida. 2008. 222 p. ISBN 978-0-89413-630-6
3. Formato Autoevaluación del Control en los Procesos (FO-EE-01-000-012, Versión 3.0)
4. Ficha de documentación de controles en los procesos (FO-EE-01-000-010, Versión 1.0)
5. Matriz Consolidada Indicador Autoevaluación del Control (Formato enviado desde EPM)

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA
 FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

4. RESULTADOS DE LA CONSULTORIA

Los resultados de la Autoevaluación del Control para el año 2013, se obtuvieron mediante el desarrollo de la metodología establecida en CHEC para su ejecución, la cual se referencia a continuación.



Gráfica No. 1 – Metodología Autoevaluación del Control 2013

Además de la identificación y calificación de los controles del proceso, el trabajo de consultoría fue desarrollado en conjunto con la actualización del mapa de riesgos de los procesos, trabajo liderado por el proceso de Gestión Integral del Riesgo; de tal manera que los responsables de cada uno de los procesos fueran conscientes de que los controles identificados deben de tener una relación directa con los riesgos que deben ser gestionados y administrados. Igualmente, al evaluar la pertinencia de los controles identificados y la apropiación por parte de los responsables del proceso de dichos controles, se contribuye a que estos se apropien de la cultura del autocontrol y de la autogestión.

Por lo descrito anteriormente, se hizo imprescindible actualizar la situación

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

que presentan todos los procesos de CHEC con respecto a los controles, y de esta forma poder determinar cuáles deben ser las medidas a considerar dependiendo del resultado de la autoevaluación del control en cada uno de los procesos. Contando igualmente, con una alineación de controles y riesgos, que permitirá a cada uno de los procesos visualizar la mejor forma de activar los controles para mitigar o evitar que los riesgos identificados se materialicen.

Con base en el alcance del trabajo realizado con respecto a la autoevaluación del control, observamos lo siguiente:

- El acompañamiento para el desarrollo del trabajo de Autoevaluación del Control fue realizado en conjunto con los responsables de los procesos, mediante un ejercicio de alineación de los controles identificados con los riesgos, lo cual permitió evidenciar las **falencias/debilidades** presentes en dicha alineación por las dificultades evidenciadas en los procesos con respecto al tema de riesgo y control, ya que aún estos no se han apoderado del tema y no son conscientes de su importancia con el fin de lograr eficacia y eficiencia en la gestión tanto de los riesgos como de los controles asociados a su proceso.

- El **Indicador de Autoevaluación del Control** para el presente año 2013, dio una calificación de 4.08, mejorando con respecto al año anterior (2012), sin embargo este resultado no satisface la meta establecida para el presente año de 4.20, explicado en:
 - ✓ Las dificultades con respecto al tema de riesgo y control, ya que aún no hay apropiación del tema para lograr mejorar la gestión realizada en la administración de los controles asociados a los procesos.

 - ✓ La ocurrencia de eventos de materialización de riesgos, originados por fallas en la ejecución y aplicación del control y en algunos casos por la

CHEC

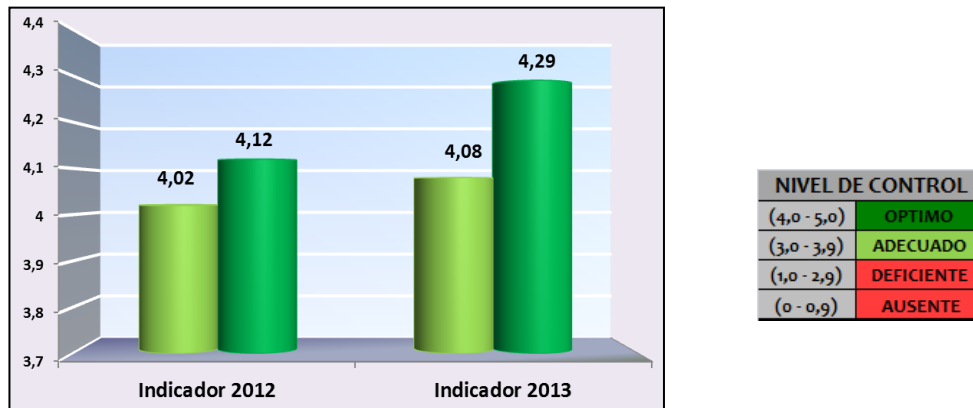
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

inexistencia de los mismos.

- ✓ Los resultados de los trabajos de auditoría interna, que muestran debilidades en el diseño y operación de los controles que tienen establecidos algunos procesos de la Organización.

En la siguiente gráfica se muestran los resultados del indicador para los años 2012 y 2013; se observa que en ninguno de los dos años CHEC ha cumplido con la meta establecida por parte del Grupo Empresarial para alcanzar el indicador, lo cual es un reflejo de las debilidades que persisten en los procesos con respecto a los atributos de diseño y operación del control y que se reafirman con los resultados que se obtienen a partir de las pruebas de auditoría que son aplicadas por parte de Auditoría Interna.

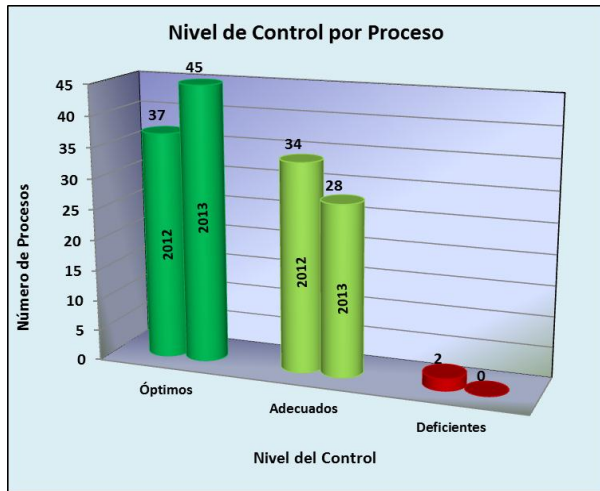


Gráfica No. 2 – Comparativo resultados indicador autoevaluación del control años 2012 - 2013

Durante el año 2012, la mayor proporción de los Procesos de la Organización estuvieron ubicados en niveles de control óptimos y adecuados, situación que se mantiene para este año 2013, incrementándose el número de procesos en niveles óptimos y adecuados, y desapareciendo los procesos deficientes, ya que para este año 2013 los dos procesos (Alumbrado Público y Administración de Inventarios) que en el año 2012 se encontraban en nivel de control deficiente para este año 2013 ya se encuentra en un nivel adecuado y se espera continúen

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA
 FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

mejorando con las medidas establecidas.

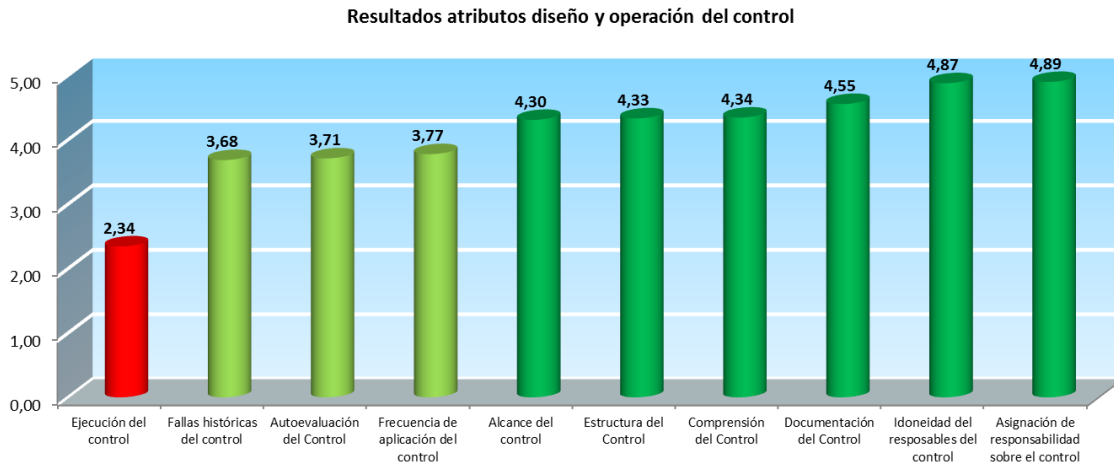


	Óptimos	Adecuados	Deficientes	Ausentes	Total Procesos
2012	37	34	2	0	73
2013	45	28	0	0	73

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

Gráfica No. 3 – Comparativo nivel de Control por Proceso años 2012 y 2013

Con respecto a los atributos de diseño y operación del control, se observa que el único atributo calificado en deficiente fue el de ejecución del control, ya que de los 73 procesos de CHEC, 63 de ellos, es decir el 86%, ejecutan los controles de forma manual.



Gráfica No. 4 – Resultados atributos diseño y operación del control año 2013

Propuesta Plan de Mejoramiento:

De acuerdo a los resultados obtenidos durante el desarrollo de la Autoevaluación del Control año 2013, y con base en las debilidades

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

encontradas en algunos procesos, se revisaron los planes de mejora ya existentes en cada uno de los procesos del sistema de referencia de Autoevaluación del Control - SGI, con el fin de identificar de los planes ya creados cuáles de ellos le apuntaban a las debilidades observadas, lo anterior para evitar duplicidad de planes, desgaste administrativo e incremento de los puntos de atención, de igual manera fueron revisados los controles propuestos que surgieron como resultado de la actualización del mapa de riesgos de cada uno de los procesos. Como resultado del anterior ejercicio, se identificaron los planes de mejora/controles propuestos ya creados en el SGI que dan respuesta a las debilidades encontradas con respecto al nivel de control de algunos procesos de la Organización. Los planes de mejora serán atendidos por los responsables designados para ello, y además mediante el Seguimiento a los Planes de Mejora (Norma 2500 Seguimiento al Progreso) realizado por Auditoría Interna se vigila y se asegura que las acciones y actividades establecidas para los puntos de atención sean llevadas a cabo.

5. FORTALEZAS

- Con el ejercicio anual de identificación de los controles claves del proceso, se ha creado en los responsables de proceso sobre la importancia de activar los controles para mitigar o evitar que los riesgos identificados se materialicen.
- Tener al mismo tiempo los controles y los riesgos del proceso alineados permitirá minimizar el esfuerzo por parte del proceso para mantener los niveles adecuados de control.
- Los responsables de los procesos han tomado conciencia sobre la responsabilidad para verificar y asegurar el cumplimiento eficiente y

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

efectivo de la gestión realizada por los mismos, resaltando que esta gestión se encuentra fuertemente influenciada por la gestión de sus riesgos y efectividad de los controles implementados.

6. CONCLUSIONES

- La evaluación y articulación de los riesgos con los controles de cada uno de los procesos, permitirá el logro de los objetivos estratégicos de la Empresa, ya que de esta manera se optimizará el desempeño de las actividades mediante una toma de conciencia efectiva y eficiente de la autogestión de riesgos y controles.
- Se señala que la gestión de cada uno de los responsables de los procesos de la organización, debe procurar por la realización de una gestión eficiente y efectiva para dar cumplimiento a las metas establecidas, que contribuyan con el alcance de los objetivos de cada uno de los negocios.
- Los responsables de los procesos deben reconocer la importancia de identificar el estado actual de los controles que tiene establecidos, con el fin de tomar las medidas de acción necesarias para su mejoramiento; ya que de acuerdo con los resultados obtenidos por parte de auditoría interna se evidencia que persisten las debilidades en el diseño y en la implementación de los controles en los procesos.
- Dado el nivel de profundización alcanzado por la consultoría de autoevaluación del control, se propone hacerlo extensivo al concepto de activación del monitoreo y revisión del marco de referencia (Numera 4.5 – ISO 31000), en los conceptos de:
 - ✓ Medir periódicamente el progreso frente al plan para la gestión del riesgo y las desviaciones con respecto a éste;

CHEC
PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CONSULTORÍA

FO-EE-01-000-023 Versión 3.0

- ✓ Presentar informes sobre el riesgo, el progreso con el plan para la gestión del riesgo y sobre que tanto se cumple la política para la gestión del riesgo.

Con el fin de fortalecer el concepto de tratamiento del riesgo.