

UNIDAD AUDITABLE.

CONTABILIDAD (PRINCIPAL)

DEPENDENCIA RESPONSABLE

GERENCIA GENERAL (PRINCIPAL)

1. OBJETIVOS**1.1. General**

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de CHEC S.A. E.S.P, analizando la existencia y aplicación efectiva de controles que disminuyan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos de cumplimiento y operacional.

1.2. Específicos

1.2.1. Identificar las principales fortalezas, debilidades, avances y mejoras del sistema de control interno contable.

1.2.2. 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.

1.2.3. Verificar la existencia, aplicación y efectividad del cumplimiento de políticas de la administración del aplicativo CHIP en los equipos de trabajo que deben realizar reporte por este medio.

2. ALCANCE

Vigencia 2020

3. FORTALEZAS

- Revisión de la información contable y financiera de manera periódica por parte del Comité de Gerencia, Comité de Auditoría y Junta Directiva.
- Se cuenta con un plan de desarrollo individual y colectivo, que ha permitido el trabajo colaborativo, facilitando las interacciones y las relaciones entre las personas que intervienen en las actividades del proceso contable.
- Las diferentes áreas de la organización monitorean de manera continua los planes de mejora producto de observaciones, hallazgos y recomendaciones emitidos por la primera, segunda y tercera línea de defensa y entes externos de control, alcanzando con corte al 9 de noviembre de 2020 un porcentaje de cumplimiento del 91%, ubicándose en

un nivel óptimo, lo cual fortalece el Sistema de Control Interno Contable de la Organización.

- El área de Finanzas realizó durante el año 2020 una adecuada gestión para cubrir el riesgo de liquidez.
- Se elabora y ejecuta de manera adecuada el cronograma de estados financieros e informe de gestión, lo cual contribuye a la entrega oportuna y con calidad de la información requerida.
- Las pruebas de auditoría arrojaron que los controles establecidos por el proceso Administración de Nómina, en la verificación de la supervivencia de los jubilados, pensionados y bonificados son adecuados.
- Se evaluaron los mecanismos de integración de los sistemas de información SAC y el ERP JD Edwards de los meses de abril a julio de 2020, que soportan los cobros por concepto de energía y se estableció que, en el curso de las actividades, desde la facturación, pasando por el respectivo recaudo y el envío de la información al sistema contable, los diferentes aplicativos cumplen con los parámetros establecidos, garantizando la interoperabilidad de cada uno de ellos de una forma aceptable.
- Los controles establecidos en la actividad de recaudo que se realiza con Susuerte S.A, entidades bancarias y pagos a través de la página web, son adecuados, lo cual repercute en la optimización de las conciliaciones bancarias.
- Para el reporte de la información contable de la empresa al CHIP de la Contaduría General de la Nación, se tomaron medidas para obtener los reportes de JDE de saldo y movimientos de convergencia de una manera automática, sin necesidad de la ejecución de queries o de manera manual.
- Desde Canales presenciales se está efectuando seguimiento y acompañamiento a las actividades realizadas por los asistentes comerciales de localidades, fortaleciendo el autocontrol del proceso y la mejora continua en la actividad de conciliación bancaria y calidad de la información contable, en los siguientes temas: Pre-conciliaciones bancarias; ajustes inmediatos a la facturación; cambios de estrato; cambios de uso y auto-aseguramiento a la gestión de PQRs.

4. CONCLUSIÓN

- Aplicada la metodología definida por la Dirección Ingeniería de Riesgos de EPM a los riesgos evaluados en el alcance, se establece que el índice de riesgos es medio. Es de anotar que el índice de riesgos calculado es sobre el conjunto de riesgos objeto de la presente auditoría y no corresponde al índice que se calcula sobre el total de riesgos del proceso.
- Como resultado del trabajo de verificación se identificó oportunidad de mejora en la aplicación y funcionamiento de controles en cuanto a excepciones a la calidad de la información contable, que fueron analizados con los usuarios que efectuaron registros

representativos, para lo cual se elaboró análisis de causa raíz, el cual se adjunta al presente informe y sirve de insumo para establecer las acciones de mejora por parte de los responsables.

De acuerdo con lo anterior se formularon acciones para subsanar la causa raíz de las situaciones identificadas, que se encuentran detalladas en el plan de mejora 50359.

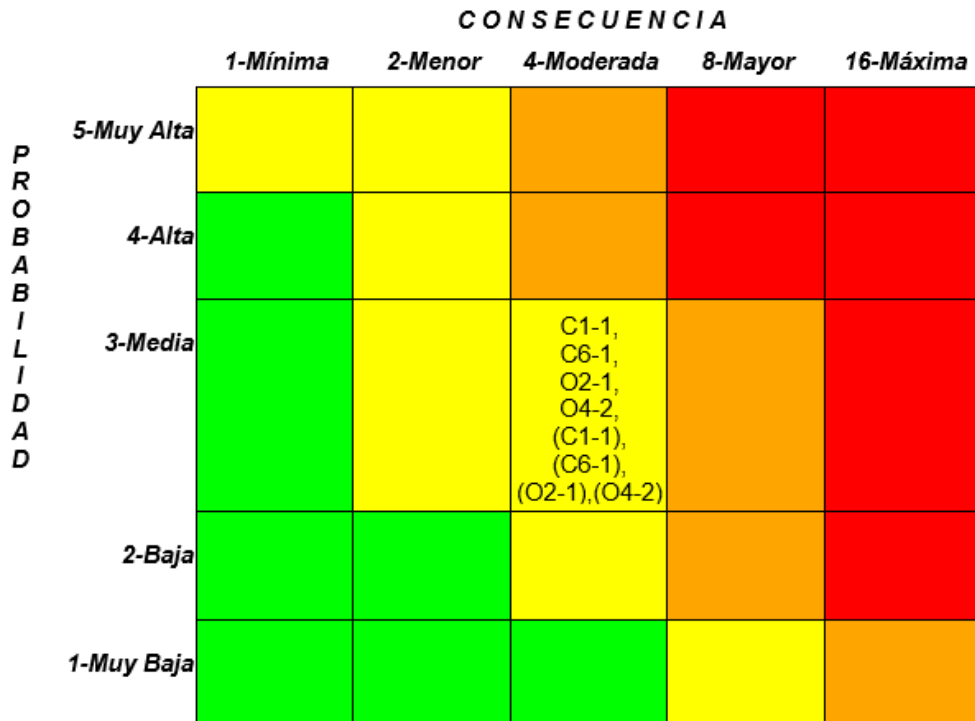
- Se observaron 60 registros en el reporte “Unidades de negocio o proyectos inactivos que presentan saldo” en la cuenta contable 9990. Con el apoyo de T.I. se identificó que son cuentas de orden que no afectan la contabilidad y que son utilizadas en el módulo de mantenimiento para costear la mano de obra. Cuentas que deben ser depuradas anualmente, aplicando el procedimiento denominado “Cierre de cuentas mano de obra fin del periodo”. La situación observada no se eleva a plan de mejora porque desde T.I. de CHEC se elaboró un catálogo para revisar los saldos actuales en estas cuentas y poder correr el reporte automático para realizar la depuración correspondiente. Una vez se efectúe el cierre de las cuentas de orden será reportado al área de Auditoría CHEC.
- El grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable para la vigencia 2020 se ubicó en nivel **Eficiente** obteniendo una calificación de **4.67 (Ver Anexo 1)**
- En la página de la Contaduría General de la Nación - CGN, existe información de soporte para que los usuarios del aplicativo CHIP puedan resolver situaciones que se les presenten en la instalación y operación del mismo. En caso que no se tenga documentación para resolver alguna novedad, los usuarios pueden comunicarse de manera telefónica, de lunes a viernes, con el servicio de Mesa de Ayuda de la entidad.
- El personal de la Mesa de Ayuda de CHEC, brinda el soporte a los usuarios del aplicativo CHIP de la empresa en la instalación, para garantizar técnicamente la operación (no en funcionalidad) y actualización del mismo, de acuerdo con los lineamientos y publicaciones que realice la CGN en cuanto al manejo de la herramienta.
- Cada uno de los equipos de trabajo cuenta con herramientas informáticas, tales como tableros de control, módulos en el sistema ERP, scripts SQL y macros de Excel, que les permiten obtener, de una manera automática, la información que requieren para cargar al aplicativo CHIP, de acuerdo a la categoría y a los periodos que se estén reportando.
- Se evaluaron y calificaron como eficaces 13 planes de mejora. Los planes de mejoramiento evaluados como “Eficaz” indican que de acuerdo con las pruebas realizadas y a la fecha del seguimiento, la causa raíz fue gestionada (**ver anexo Nro. 2**)
- Los planes de mejora que contribuyen a fortalecer el Sistema de Control Interno Contable al 31 de diciembre de 2020 son 52, los cuales presentan un porcentaje de avance de cumplimiento de las acciones con corte a febrero 24 de 2021, del 94%, ubicándose en nivel Óptimo de gestión.

Área	Cantidad de planes	Nro del plan de mejora	Nivel de cumplimiento	Calificación
Finanzas	14	42561, 45341, 47521, 49900, 50098, 50099, 50163, 50164, 50165, 50166, 50167, 50168, 50169, 50170	90%	Óptimo
Suministro y Soporte	10	45301, 46606, 48383, 48384, 48747, 48760, 49556, 49901, 49902, 50031	100%	Óptimo
Subestaciones y Línea	2	47903, 48766	100%	Óptimo
Servicios Corporativos	11	48103, 48628, 48633, 48756, 49903, 50159, 50160, 50161, 50162, 50217	82%	Óptimo
Secretaría General	1	49893	100%	Óptimo
Gestión Comercial	6	49418, 49520, 49547, 49904, 50100, 50247	82%	Óptimo
Generación	3	49416, 49417, 49515	100%	Óptimo
Distribución	5	47902, 49861, 49892, 50029, 50030	100%	Óptimo
Total planes	52		94%	

Tabla Nro. 1 Estado de avance de los planes de mejora que afectan el SCIC fuente de información SGI

5. RIESGOS EVALUADOS POR AUDITORÍA

Mapa de riesgo con control, producto de la evaluación independiente adelantada por la auditoría.



(Código Riesgo): Valoración del riesgo inicial

Código Riesgo: Valoración del riesgo final por la auditoría

Listado de riesgos y controles evaluados

Código	Riesgo	Escenario del riesgo	Controles
C1-1	FRAUDE	Actuaciones u omisiones por parte de los trabajadores que impliquen el uso indebido de los recursos o la información y que puedan alterar la información de los estados financieros de la empresa.	-Documentación soporte -Segregación de funciones
C6-1	JURÍDICO Y REGULATORIO	Incumplimiento legal por desconocimiento o por la no aplicación de la normatividad vigente externa aplicable a la empresa que propendan por la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.	-Análisis de inconsistencias de hechos económicos -Formación a funcionarios involucrados en el proceso para el análisis e interpretación de los hechos económicos bajo NIIF -Procedimientos, guías, instructivos operación
O2-1	GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN	Incumplimiento de las políticas y protocolos de seguridad en la instalación, operación y mantenimiento del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera - CHIP.	-Normas y procedimientos
O4-2	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	Inoportuna o inadecuada identificación, análisis y clasificación de los hechos económicos. Ausencia o deficiencia en la definición o aplicación de los procedimientos y actividades del proceso contable, sin la intención de genera daño u obtener un beneficio propio.	-Análisis de inconsistencias de hechos económicos -Formación a funcionarios involucrados en el proceso para el análisis e interpretación de los hechos económicos. -Procedimientos, guías, instructivos operación -Realización de integridades y conciliaciones entre los módulos y otros sistemas de información con la contabilidad. -Supervisión y monitoreo

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	Criterio
Alta	Requiere implementación dentro de los seis meses siguientes al recibo del informe.	Auditor
Media	Requiere implementación en el corto plazo (un año), la cual debe quedar incorporada en la planeación anual.	Metodología Planes de mejoramiento (*)
Baja	Requiere implementación en el mediano plazo (mayor a un año), la cual debe quedar incorporada en la planeación anual.	Metodología Planes de mejoramiento (*)

(*) Guía metodológica para la gestión de planes de mejoramiento – Dirección Diseño Organizacional

210045-01 Calidad en el registro de hechos económicos en los sistemas de información.

Prioridad: Alta

Riesgos Relacionado (C1-1, C6-1, O4-2)

El procedimiento para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable establecido en la Resolución 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación señala:

2 ASPECTOS CONCEPTUALES RELACIONADOS CON EL PROCESO CONTABLE

El proceso contable es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos. Un hecho económico es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica y extingue los elementos de los estados financieros.

(La cursiva es nuestra)

En la ejecución del trabajo se utilizaron extracciones del aplicativo JD. Edwards correspondientes a: registros anulados, reversados, con saldo negativo, utilización inadecuada del documento contable, entre otros. Se procedió a indagar con los usuarios que realizaron los registros sobre el origen de las transacciones efectuadas.

A continuación, se relaciona el concepto de las excepciones de la información contable, con el número de registros efectuados en el año 2020, así:

Nombre extracción	Registros 2020
Reversión TipoV	32,260
Utilización Doc R_F0911_Retiro_ActivoFijo	8,890
Diferencia Recepción Mercancía R_MONTO_RECIBIDO2	4,153
Reversión Cotejo Mercancía	3,111
Cuentas Por Pagar	2,968
RevPasivos Temporales R_F0911_BATCH	1,772
Registros Sin Valor Monetario	1,027
Asiento Manuales Comprobantes Directos. Comprobantes_Directos_1B	905
Asiento Manual Comprobante Directos R_Comprobantes_directos_A7	451
Reversión Reclasificación CA	386
Comprobantes JH Reclasificación	277
Reversión Recaudos	77
Utilización Doc F0911_Ajuste_correccion_CXC	72
RevPasivos Temporales R_F0911_Pas_Temp_Impor_2	63
Unidad de Negocio o Proyecto Inactivo con saldo	59
Utilización Doc R_F0911_Transferencia_activos	25
Comprobantes JH	16
Utilización Doc R_F0911_Correccion_Ajuste_CXP	14
Diferencia Recepción Mercancía R_UNIDADES_REC	13
Activos que presentan saldo negativo en los libros AA FH CH	2

Tabla Nro. 2- Cantidad registro de excepciones

Analizado con los responsables los reportes de excepciones a la calidad de la información contable, se evidencia la necesidad de realizar reinducciones a los trabajadores en la identificación, clasificación, registro e ingreso de los hechos económicos en los aplicativos correspondientes.

De igual forma, se observaron excepciones que según el responsable del proceso se realizó en forma adecuada porque corresponde a las actividades propias del proceso contable en la realización de verificaciones, depuraciones, conciliaciones, entre otros.

Se efectuó reunión de análisis de causa raíz el día 2 de marzo de 2021 con los usuarios que realizaron los registros más representativos del reporte de excepciones donde se concluyó que las causas son por errores en la aplicación del procedimiento y en el registro de la información (mano de obra y método de trabajo). **(ver anexo Nro.3 análisis causa raíz)**

El riesgo que se puede materializar es procesos y procedimientos.

Cordialmente,



Sandra Raquel Forero Vega
Auditor CHEC

Trabajo realizado por:

Cristian Mauricio Quintero Jaramillo
Nancy Edith González Jaramillo

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario enviado a la Contaduría General de la Nación



CUESTIONARIO
ESCIC INGRESADO A

Anexo 2: Planes de mejora a los que se les evaluó la eficacia.



Planes a los que se
les evaluó la eficacia

Anexo 3: Análisis de causa raíz



Analisis causa-raiz
5M-3P ESCIC.xlsx