

**CHEC**  
**PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL**  
**SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

**INFORME:**  
**EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO AUDITADO: 2012**

**INFORME NÚMERO: 053**

	<b>ELABORÓ</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>CARGO:</b>	Profesional Contratista	Director U.C.I	Director U.C.I
<b>NOMBRE:</b>	Fernando Jaramillo López. L&S Soluciones Efectivas	Fernando Jaramillo López	Fernando Jaramillo López
<b>FECHA:</b>	15/01/2013	15/01/2013	21/01/2013

*Este documento es confidencial y es de propiedad de la Unidad Control Interno de la CHEC.  
Prohibida su reproducción o distribución por cualquier medio, sin previa autorización del Director de  
la Unidad de Control Interno*

# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

### 1. OBJETIVO

- 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.

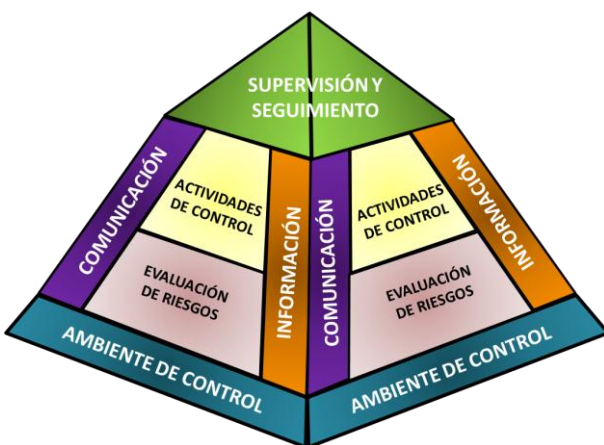
### 2. ALCANCE

- Se realizaran pruebas de cumplimiento para verificar la gestión sobre cada uno de los entregables definidos en el MECI - COSO I, como el grado de implementación del modelo y verificación del nivel de desempeño de los diferentes componentes y elementos del sistema.

### 3. CRITERIO

- Decreto 1599 de 2005
- Ley 87 del 93
- Manual de Reglas de Negocio y Procedimientos del Proceso Verificación Independiente
- Coso I (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

### 4. EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESARIAL



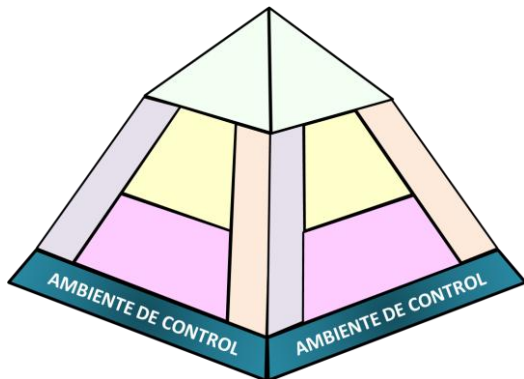
El informe COSO define al control interno como una pirámide compuesta de cinco componentes interrelacionados que forman parte del proceso de gestión. Los componentes del control interno tal y como lo indica la figura son: el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y el seguimiento.

# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

### COMPONENTE: Ambiente de Control



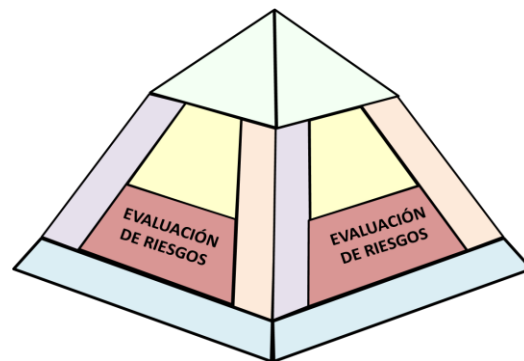
El ambiente de control sirve de base para el resto de los componentes del sistema y ejerce influencia relevante en cada uno de los demás componentes. Establece el tono de una organización y la conciencia de control de su gente. Los factores del ambiente incluyen los incentivos y tentaciones, la integridad, los valores éticos, la competencia, la filosofía, el estilo operativo de la dirección, el nivel de autoridad, responsabilidad, las prácticas y las políticas del personal.

En CHEC se distingue, para los efectos de esta evaluación, por ser una organización comprometida con la generación de una fuerte estructura de valores éticos, integridad y responsabilidad, al avanzar de manera significativa en su modelamiento ético bajo estándares internacionales, y al trabajar en la construcción y adopción de un código ético.

Trabajamos orientados hacia el desarrollo humano sostenible y basamos el gerenciamiento del talento humano en valores y competencias. Los comportamientos éticos de los trabajadores también facilitarán el cumplimiento de las propuestas de valor que hemos definido en CHEC para cada grupo de interés, las cuales permiten que los trabajadores tengan claridad sobre el relacionamiento efectivo esperado con cada grupo. Este es el ambiente de control presente y futuro que se espera dentro de la Empresa.

### COMPONENTE: Evaluación de Riesgos

La apreciación del riesgo es un proceso iterativo, continuo e integrado al proceso de planeamiento, necesario para el éxito general del negocio. Una vez identificados los riesgos, la dirección debe ponderar su importancia e incidencia dentro de la cadena de valor. Debe prestar especial atención a aquellos factores relevantes que condicionan la posible existencia o no de riesgos, es decir los factores críticos del éxito.



Luego de identificar los riesgos es necesario realizar un análisis del riesgo para estimar la importancia del mismo, la probabilidad de ocurrencia y las acciones a tomar considerando la relación costo-beneficio. No debemos olvidar que el sistema de control interno debe ser útil para captar, procesar, brindar información para la toma de decisiones. En todo este proceso es fundamental la administración o gestión del cambio pues un sistema de control interno eficaz para una organización en determinado momento puede no serlo para la misma en otro momento.

**CHEC**  
**PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL**  
**SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

**Valoración de riesgos empresariales 2012:**

A continuación presentamos la evaluación a los riesgos globales identificados en CHEC, los cuales se clasifican de la siguiente manera: seis (6) Riesgos Estratégicos, un (1) Riesgo de Información y un (2) Riesgo de Cumplimiento Legal, los cuales representaron alertas significativas para la organización.

**Resultado: Valoración de Riesgos y Controles:**

		NIVEL DE EFECTIVIDAD DEL CONTROL				
		DEFICIENTE	REGULAR	ACEPTABLE	BUENO	OPTIMO
NIVEL DE RIESGO	BAJO				4	
	MODERADO				1, 9	
	ALTO		8		6,7	2,3
	EXTREMO					5

	Menor
	Medio
	Mayor
	No Aceptable

De acuerdo a la evaluación realizada, se obtuvo que el nivel de exposición al riesgo de la empresa es menor, lo anterior refleja la adecuada gestión de los mismos. Los riesgos identificados se relacionan a continuación:

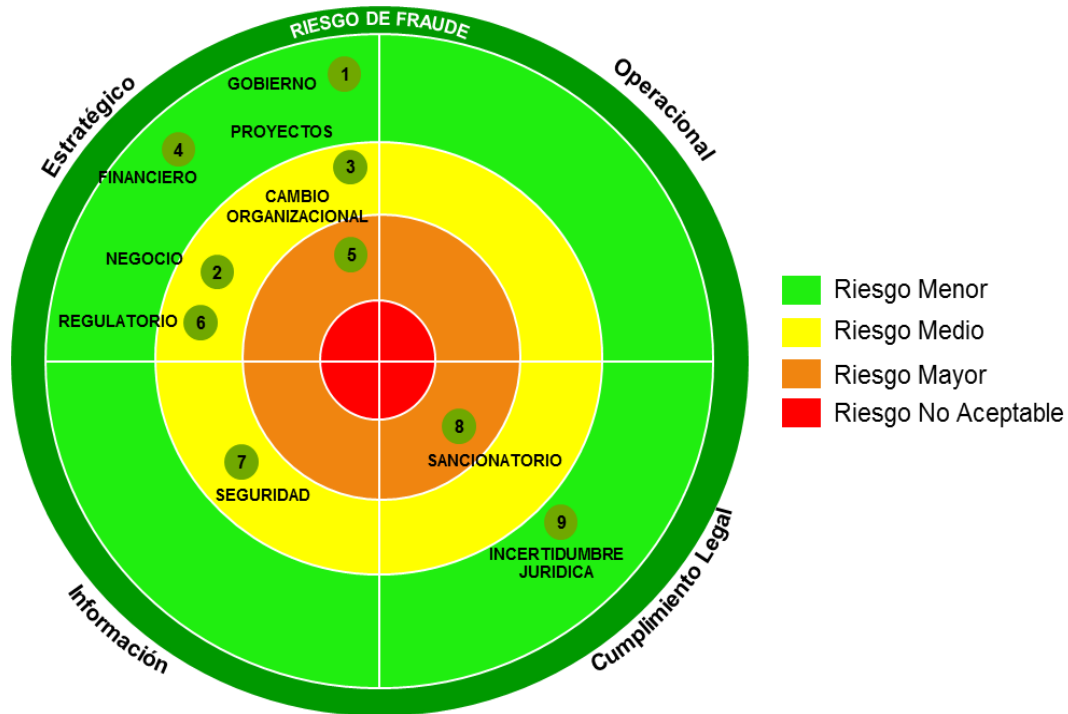
RIESGO ESTRATEGICO	
1	Riesgo de Gobierno: Implantación NIFF
2	Riesgo del Negocio: Recuperación de perdidas, Termodorada
3	Riesgo de Proyectos: Purnio y Armenia
4	Riesgo Financiero: liquidez, flujo de caja, mercado, capacidad de Endeudamiento y Crédito(PFS)
5	Riesgo de Cambio Organizacional: convención colectiva del trabajo
6	Riesgo Regulatorio (ADD, Resolución CREG 089 en consulta)
RIESGO DE INFORMACIÓN	
7	Riesgo de Seguridad de la Información (Implantación Habeas Data)
RIESGO DE CUMPLIMIENTO LEGAL	
8	Riesgo Sancionatorio ((Riesgo Tributario: Declaración de renta)
9	Riesgo de incertidumbre jurídica (Sentencia C736 Y Estatuto Anticorrupción)

# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

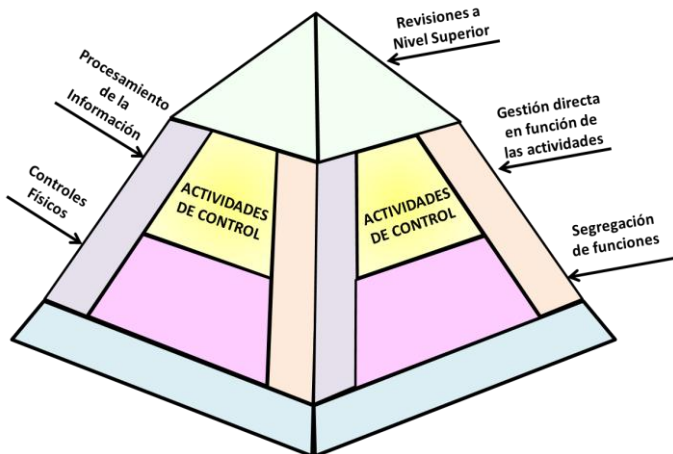
FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

Teniendo en cuenta los riesgos anteriormente identificados, se estructura el siguiente mapa de riesgos, donde se ubican en una escala de mayor a menor los riesgos que tienen impacto a nivel empresarial:



De acuerdo a los resultados obtenidos de la evaluación realizada, se concluye que el **Riesgo Empresarial es Bajo**, lo anterior explicado en la adecuada administración de los riesgos, y en el nivel de impacto que estos pudieran ocasionar en la organización si fuera el caso de una materialización de los mismo; se reduce gracias al nivel de gestión que han alcanzado los procesos de la empresa.

### COMPONENTE: Actividades de Control



Las actividades de control se refieren al conjunto de políticas y procedimientos que permiten llevar a cabo las instrucciones de la Dirección y asegurar el cumplimiento de las medidas necesarias para afrontar los riesgos. Lo importante es identificar los controles relevantes que permitan reducir a mínimos aceptables los riesgos críticos identificados en la etapa anterior.

# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

Las actividades de control se desarrollan en todos los niveles y funciones de la organización y muchas veces se superponen unas a otras.

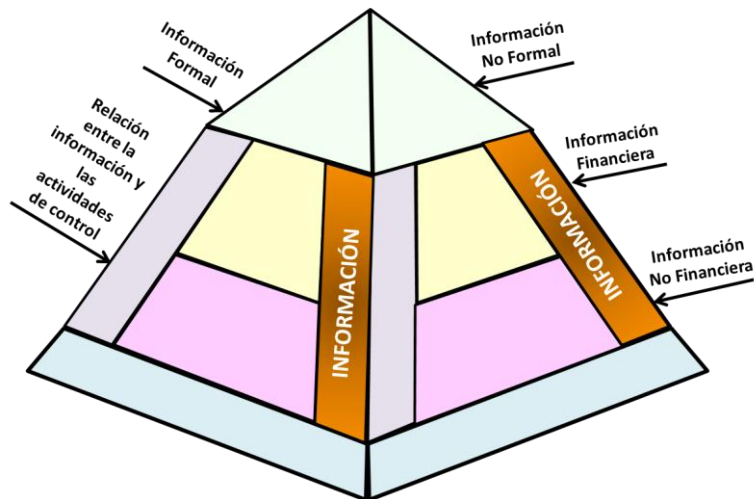
Dos elementos de control certifican el cumplimiento del concepto de control en su esencia y nace desde dos evaluaciones fundamentales: la primera de ellas es la Certificación de la totalidad de los procesos bajo norma ISO-9001-2008 (73), además del inicio de la certificación de los procesos de seguridad y salud en el trabajo bajo Normas Oshas-18000, y la certificación de los procesos bajo normas ambientales ISO 14000. En segundo lugar, encontramos como mecanismo de aseguramiento permanente la autoevaluación de los controles bajo metodología CCSA (Control Self Assessment) que forma parte integral de nuestro Balance Score Card, y que es un control inherente al seguimiento de la gestión empresarial y al cumplimiento de los objetivos estratégicos, la cuál 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

### COMPONENTE: Información

Cada organización debe de identificar la información relevante y comunicarla en forma oportuna. El informe enfatiza la importancia de contar con sistemas informáticos integrados y consistentes a las necesidades del negocio. Los sistemas de información deben adaptarse continuamente para dar soporte a los objetivos de la organización debido al entorno cambiante, la competencia, los cambios en las necesidades de los clientes, leyes y reglamentaciones, etc.



# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

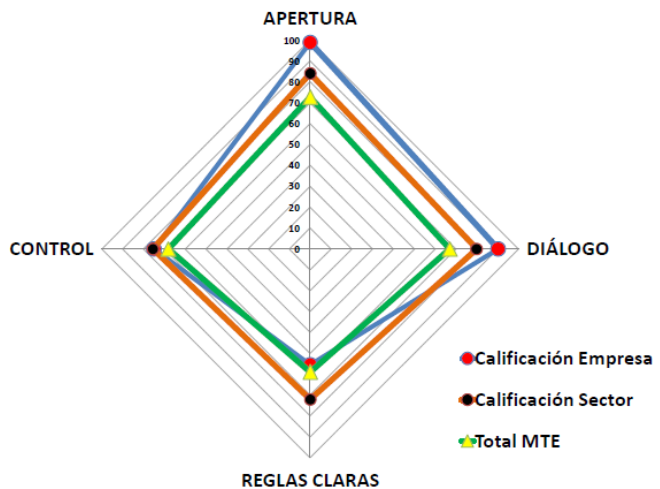
FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

La organización migra paulatinamente a su sistema de aseguramiento de sistemas de información bajo estándares internacionales, como lo es la ISO 27000 y la implantación de la Ley de Habeas Data recientemente aprobada en Colombia; elemento de carácter regulatorio que permitirá establecer un marco de actuación adecuado a las necesidades y manejo de la información de cara a todos nuestros grupos de interés.

Un elemento fundamental que sirve como indicador de medición de la información que se percibe lo podemos evidenciar en la medición de transparencia que presenta la percepción desde la vista de la Corporación Transparencia por Colombia. Los siguientes son los resultados de la medición del Indicador:

SECTOR	Calificación Total	Calificación Sector	Total MTE
Energía y Gas	<b>80</b>	78	67

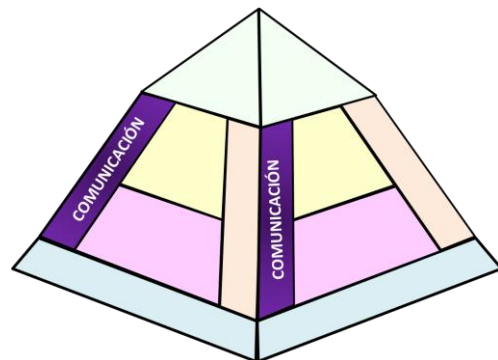
COMPONENTE	CALIFICACIÓN EMPRESA
APERTURA	99
DIÁLOGO	90
REGLAS CLARAS	56
CONTROL	75



### COMPONENTE: Comunicación

El aspecto más importante del proceso de comunicación es que todo el personal debe recibir mensajes periódicos y claros de la Gerencia a través de canales internos y externos. La comunicación interna y externa debe de ir en doble dirección.

Existen tres elementos que evidencian un alto nivel de gestión en la comunicación y ratifican la destacada posición de la empresa en este aspecto, tan trascendental para el sistema





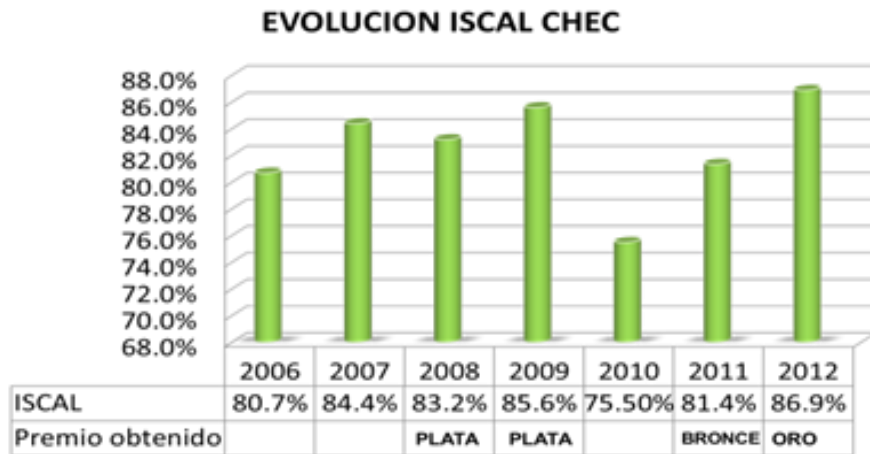
# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

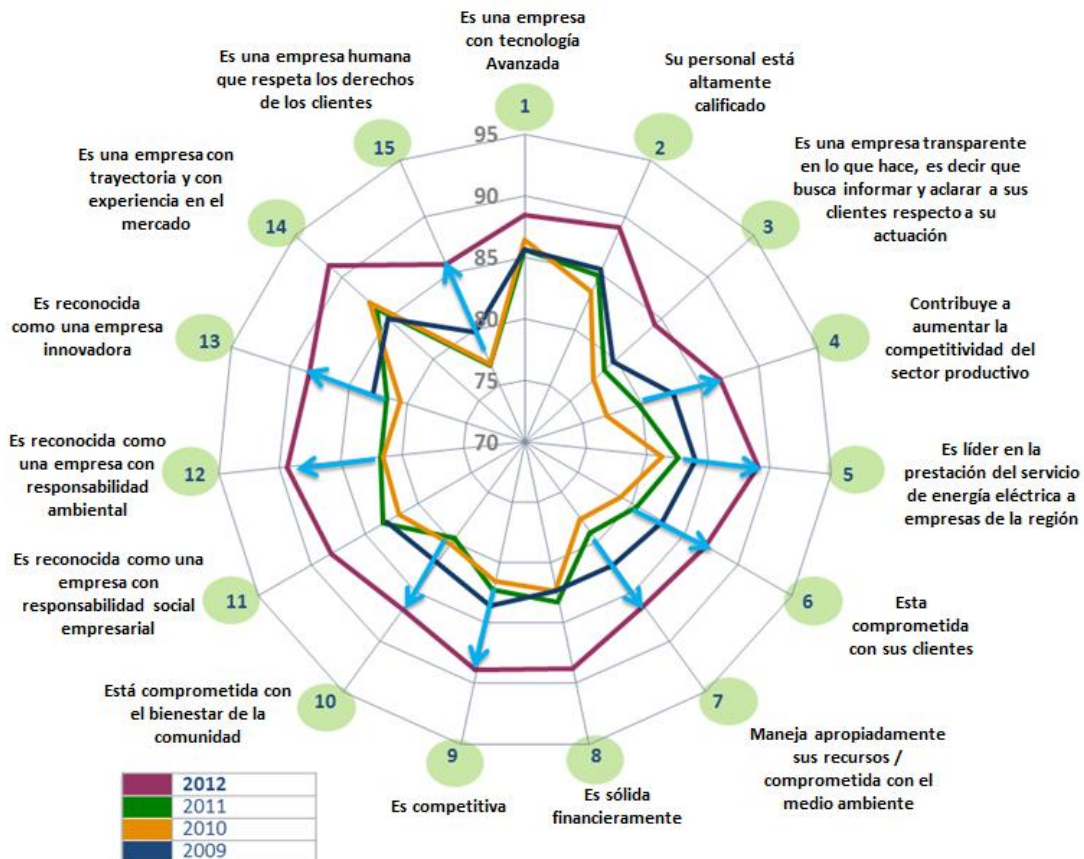
FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

organizacional, y para el valor agregado y compromiso con sus grupos de interés, estos elementos son los siguientes:

**Resultados premio CIER:** En el año 2012 la Empresa ocupa el primer puesto en el estudio de satisfacción, siendo acreedora del galardón de oro entre 61 empresas participantes de Sur América y Centro América. La evolución del índice de satisfacción de la calidad percibida es:



**Resultado Indicador Voz del Cliente:** HOGARES - Así perciben los clientes a CHEC  
Atributos de imagen – Evolución.





**CHEC**  
**PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL**  
**SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA**

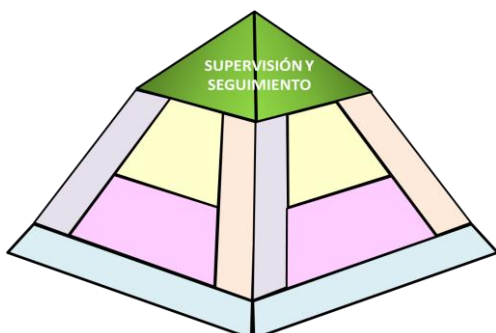
FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

**Resultados Indicador de Reputación:**

	2009	2010	2012
<b>EMPLEADOS</b>	1° Puesto	3° Puesto	1° Puesto
<b>PROVEEDORES</b>	9° Puesto	4° Puesto	2° Puesto
<b>HOGARES</b>	13° Puesto	14° Puesto	3° Puesto
<b>COMUNIDAD Y AMBIENTE</b>	16° Puesto	7° Puesto	3° Puesto
<b>ESTADO</b>	16° Puesto	7° Puesto	4° Puesto
<b>EMPRESAS</b>	4° Puesto	6° Puesto	6° Puesto
<b>LÍDERES</b>	16° Puesto	7° Puesto	4° Puesto



**COMPONENTE: Supervisión y Seguimiento**



Por último tenemos el monitoreo, el cual es un proceso continuo que evalúa el desempeño de los sistemas a lo largo del tiempo. El monitoreo continuo se da de forma constante e incluye actividades de dirección y supervisión así como una serie de acciones que realiza el personal para desempeñar sus tareas. También se pueden realizar evaluaciones esporádicas o puntuales en ciertas fechas.

Un sistema de control interno eficaz debe de estar en perfeccionamiento constante. El alcance y la influencia de las evaluaciones regulares se determinaran en función del riesgo al que están expuestas las distintas áreas o negocios. Las diferencias de control significativas deben comunicarse a la administración superior para definir los planes de acción correctivos. Más aún, si la entidad se adapta para hacer frente a un entorno competitivo introduciendo nuevos productos o abarcando nuevos mercados puede poner en crisis el sistema de control.

Aquí es importante resaltar la adhesión de la organización a la aplicación de estándares internacionales de Auditoría bajo las Normas de la IIA Global (Instituto de Auditores Internos); los resultados generales que presenta la evaluación y el logro de la certificación demuestran el compromiso y el desarrollo de las actividades de supervisión y seguimiento bajo las prácticas internacionales mundialmente reconocidas.

En definitiva, el control interno no es un proceso secuencial, en donde uno de los componentes afecta solo al siguiente, sino un proceso iterativo, multidireccional en el cual mas de un componente influye en los otros y conforman un sistema integral que

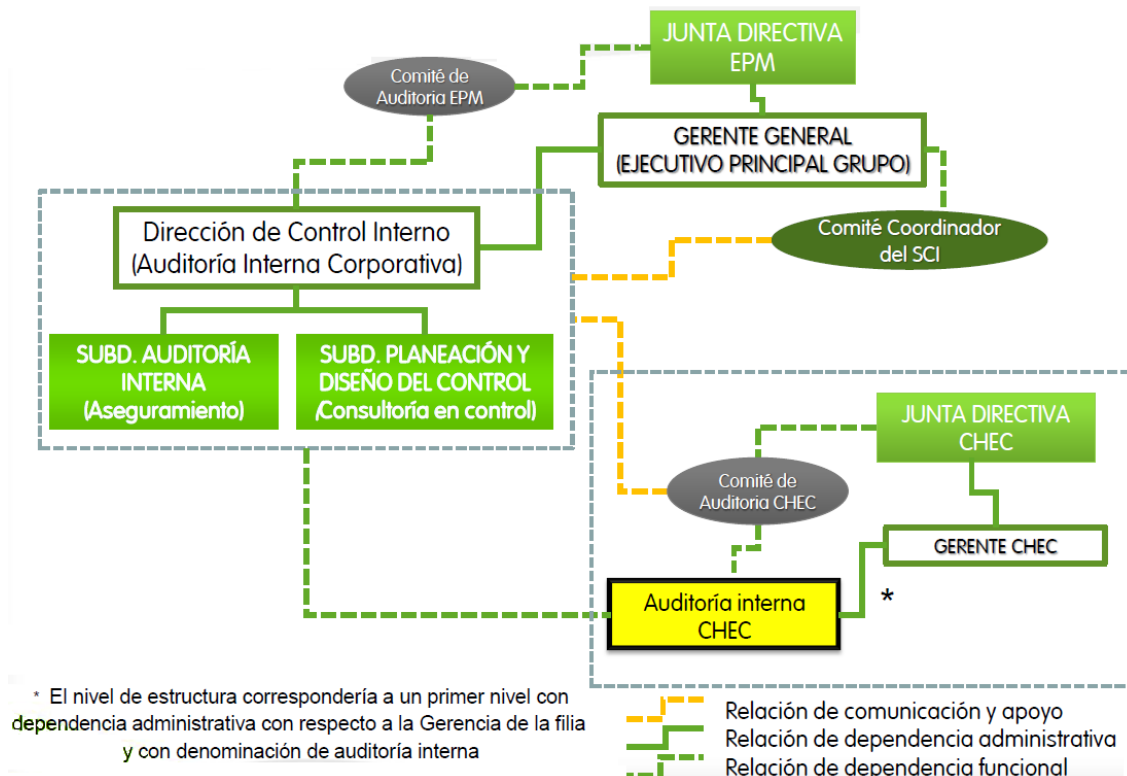
# CHEC

## PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

reacciona constantemente ante los cambios. En la CHEC tiene su materialidad en el Sistema de Gestión Integral (SGI), modelo que ha marcado un hito y se ha convertido en un referente de gestión y de mejora práctica para el grupo empresarial.

Las expectativas del grupo empresarial en su reestructuración del proceso auditor con filosofía de grupo, determina la migración a un nuevo concepto de trabajo como grupo direccionado, en el que directamente desde la casa matriz se trabaje bajo el siguiente esquema:



### Seguimiento al progreso del sistema (planes de mejoramiento)

De acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría Interna, la Unidad de Auditoría Interna o quien haga sus veces debe establecer un proceso de seguimiento para vigilar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implantadas eficazmente o que la alta dirección haya aceptado el riesgo de no tomar medidas. Los resultados del último corte de validación de planes de mejoramiento indican una gran disposición de la organización para garantizar dicha efectividad, como se observa a continuación:

Area	Hallazgos	Sin atender		En espera de Aprobación	Aprobados	Verificados	Nulos	Nivel de Satisfacción
		Enviados+ Reenviados	Rechazados					
Gerencia	370	11	0	5	175	158	21	76,52%- Adecuado

**CHEC**  
**PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL**  
**SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

**5. RELACIONAMIENTO CON LOS ENTES EXTERNOS DE CONTROL**

**5.1 Resultados de las Evaluaciones**

- **Contraloría General de Medellín (Calificación Final Gestión y Resultados Año 2011):**

Componentes	Sub-componentes (Lineas)	Calificación Sin Ponderar	Factor de Ponderación	Calificación Total	Concepto de la Calificación
Gestión Misional	Negocio Misional.	96,2	0,15	14,4	Favorable
	Evaluación del Sistema de Control Interno.	100,0	0,10	10,0	Favorable
	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento.	97,2	0,10	9,7	Favorable
	Gestión del Talento Humano.	98,5	0,05	4,9	Favorable
	Gestión Ambiental.	99,1	0,10	9,9	Favorable
Subtotal Gestión Misional.			0,50	49,0	
Componentes	Sub-componentes	Calificación Sin Ponderar	Factor de Ponderación	Calificación Total	
Gestión en los Recursos Públicos	Gestión Contractual.	94,4	0,25	23,6	Favorable
	Gestión Presupuestal y Financiera.	97,5	0,25	24,4	Favorable
Subtotal Gestión en los Recursos Públicos.			0,50	48,0	
Calificación Final			1,00	96,9	Favorable

**Dictamen Limpio.** En nuestra opinión, los estados contables presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación de la CHEC, a 31 de diciembre de 2011, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

Las deficiencias detectadas en desarrollo del sistema de control financiero, se dieron a conocer oportunamente a la dirección de la empresa y ésta suscribió las acciones de mejora correspondientes.

- **Revisoría Fiscal:**

Dictamen sin salvedades para la vigencia 2011. Las observaciones y recomendaciones arrojadas por la evaluación están siendo atendidas con el fin de dar respuesta a los puntos de atención.

**CHEC**  
**PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL**  
**SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-002-002 Versión 2.0

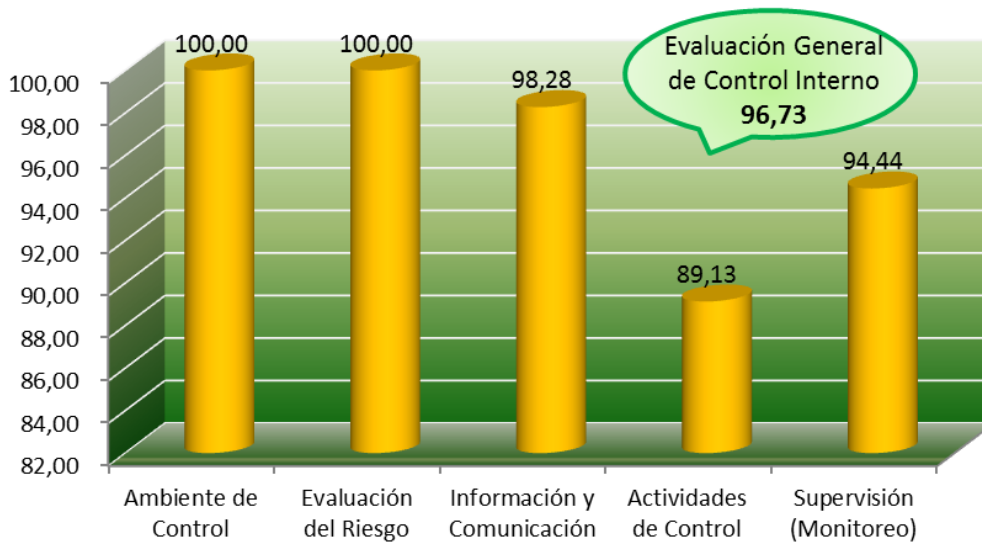
- **Auditoria de Gestión y Resultados (Nexia Internacional SAS):**

Concluyen que el **Sistema de Control Interno** de La Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P.- CHEC a Diciembre 31 de 2011, sin dejar de lado las limitaciones inherentes a la efectividad de cualquier, **Sistema De Control Interno**, el cual puede afectarse por circunstancias externas o imprevistas, mantiene un nivel **Adecuado**. Desde la perspectiva del DAFP- **Modelo Estándar de Control Interno-MECI**-, presenta una implementación del **94,68**, no obstante, y como quiera que la empresa, los funcionarios, y el mismo sistema son dinámicos y cambiantes, se debe seguir en el proceso de mejora continua.

- **Evaluación Integral del Sistema de Control Interno Empresarial:**

Desde la encuesta anual de validación del sistema de control interno empresarial, este arroja como resultado un nivel adecuado de gestión del **96.73%** para la vigencia 2012.

**RESULTADOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



**Evaluación General de Control Interno**

