

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2012

UNIDAD AUDITORIA INTERNA



Entorno de Control

		100%	50%	0%			
Coloque 1 en la casilla que corresponda a la respuesta al cuestionario.		Cumple	Cumple Parcialmente	No Cumple	Observaciones / Fuentes de Información / Soportes	Puntaje Pregunta	Ponderación
Integridad, valores éticos, y comportamiento de los ejecutivos clave						15,38	15,38
1	Muestra la junta directiva interés por la integridad y los valores éticos? Hay un código de conducta y/o una política de ética, y estos han sido comunicados adecuadamente?	1			Manual de Código de Buen Gobierno, ver link en página web www. Chec.com.co	2,56	2,56
2	Se ha comunicado eficazmente el compromiso de la gerencia a la integridad y el comportamiento ético a toda la compañía, tanto en palabras como en hechos? La gerencia lidera dando el ejemplo?	1			Es parte del estilo de liderazgo del grupo Epm y sus filiales y la transparencia en la actuación.	2,56	2,56
3	Se le pide al personal de la alta gerencia que ha sido contratado fuera de la compañía que se familiarice con la importancia de altos valores éticos y controles?	1			Son parte del componente de relacionamiento con grupos de interés y entre ellos los contratistas	2,56	2,56
4	Trata la gerencia de eliminar o reducir los incentivos o tentaciones que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos?	1			Recientemente se comunicó la política de no recibir regalos y dadiuvas en temporada de navidad, expresada desde la gerencia de epm ver WEB	2,56	2,56
5	Otorga la gerencia recompensas, tales como bonos o acciones de la compañía, fomentando un tono ético apropiado (p. ej., estas no se otorgan a quienes cumplen objetivos, sino, en el proceso, evaden las políticas, procedimientos o controles establecidos)?	1			Esta pregunta no aplica a empresas de este orden. Se tienen incentivos por Ley 142/94, pero sólo se reconocen eventualmente	2,56	2,56
6	Toma la gerencia acción disciplinaria apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del código de conducta?	1			Están establecidos en el reglamento Interno de Trabajo y la Convención Colectiva.	2,56	2,56
Conciencia de control de la gerencia y estilo operativo						17,95	17,95
7	Es apropiada la estructura de la gerencia (p. ej., no es dominada por uno o unos pocos individuos) y existe una supervisión eficaz por parte de la junta directiva y/o el comité de auditoría?	1			El proceso está certificado bajo estándares internacionales de Auditoría IIA que comprende la evaluación de este componente	2,56	2,56
8	Tiende a ser conservadora la filosofía de la gerencia sobre reportar información financiera (financial reporting), incluyendo su actitud hacia el desarrollo de estimaciones? Se reducen al mínimo las influencias (bias) que puedan afectar estimaciones contables significativas y minimizar otros juicios?	1			Estamos alineando el proceso a las normas IFRS para guardar armonía con las mejores prácticas internacionales	2,56	2,56
9	Existe un mecanismo establecido para educar y comunicar regularmente a la gerencia y a los empleados la importancia de los controles internos, y elevar el nivel de entendimiento de los controles?	1			Se encuentra incluido dentro del plan de inducción y reinducción del personal	2,56	2,56
10	Presta la gerencia la apropiada atención al control interno, incluyendo los efectos del procesamiento de sistemas de información?	1			El control interno actúa eficientemente en la organización	2,56	2,56
11	Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?	1			Hay un adecuado seguimiento al progreso de las recomendaciones de AI. Ver en el SGI	2,56	2,56
12	Están equilibrados los incentivos a la gerencia (p. ej., la parte de la compensación de la gerencia derivada de bonos, opciones de compra de acciones, u otros incentivos no promueve un excesivo nivel de interés en mantener o aumentar el precio de las acciones o las ganancias de la empresa)?	1			Este concepto no aplica actualmente para la filial a pesar de estar regulado por la Ley 142/94	2,56	2,56
13	Establece la gerencia objetivos financieros y expectativas reales (p. ej., no excesivamente agresivos) para el personal operativo?	1			Están claramente establecidas en el cuadro de mando integral de la compañía SGI	2,56	2,56

Compromiso de la gerencia a ser competente					12,82	12,82
14	Parece el personal tener la capacidad y el entrenamiento necesarios para su nivel de responsabilidad asignado o la naturaleza y complejidad del negocio?	1		Se encuentra en proceso de formación y aprendizaje permanente de acuerdo a las competencias del cargo - Cierre de Brechas. Modelo de Competencias	2,56	2,56
15	Posee la gerencia una amplia experiencia funcional (la gerencia viene de varias áreas funcionales en vez de sólo unas pocas, tales como producción y ventas)?	1		El equipo de gerencia es altamente competitivo para el desarrollo de sus funciones y responsabilidades	2,56	2,56
16	Es apropiado el personal departamental, (particularmente con respecto al conocimiento y experiencia de la gerencia y los niveles supervisores dentro de las áreas de contabilidad, sistemas de información y reporte de información financiera)?	1		A través de PIDD se puede evidenciar esta circunstancia SGI	2,56	2,56
17	Muestra la gerencia una voluntad de consultar con los auditores y tratar asuntos significativos que se relacionan con el control interno y asuntos de contabilidad?	1		A través del Comité de Coordinación del Control Interno y el Comité de Auditoría.	2,56	2,56
18	¿Demuestra la gerencia un compromiso para proveer suficiente personal de contabilidad y financiero para mantener el ritmo de crecimiento y/o complejidad del negocio?	1		Esta alineado a las necesidades del proceso	2,56	2,56
Participación de la junta directiva y/o el comité de auditoría en el gobierno (governance) y la vigilancia					17,95	17,95
19	Es apropiada la estructura de la junta directiva, incluyendo el número de directores, sus antecedentes y experiencia, dada la naturaleza de la compañía? La independencia de los miembros externos de la junta directiva ha sido revisada adecuadamente, incluyendo afiliaciones, relaciones y transacciones con la compañía?	1		Esta alineada bajo estándares internacionales de Auditoría de acuerdo a la reciente evaluación efectuada	2,56	2,56
20	Son independientes de la gerencia, la junta directiva y el comité de auditoría, tanto así que con frecuencia indagan y plantean preguntas según sea necesario?	1		Esta alineada bajo estándares internacionales de Auditoría de acuerdo a la reciente evaluación efectuada	2,56	2,56
21	Consideran adecuadamente la junta directiva y/o el comité de auditoría la importancia del entendimiento de los procesos que la gerencia emplea para monitorear los riesgos de negocios que afectan a la organización?	1		Se cuenta con una metodología de riesgos acorde a las metodologías y mejores prácticas generalmente aceptadas, Ver SGI	2,56	2,56
22	Representa el comité de auditoría un supervisor informado, vigilante y eficaz del proceso de reporte de información financiera (financiera reporting) y del control interno de la compañía, incluyendo el procesamiento de sistemas de información y los controles computarizados relacionados?	1		De manera periódica hace seguimiento a la gestión de la empresa	2,56	2,56
23	Incluye el comité de auditoría al menos a un "experto financiero" (financial expert)?	1		Cuenta con un asesor permanente de la SEVE del Grupo EPM	2,56	2,56
24	Mantiene el comité de auditoría una línea directa de comunicación con los auditores externos e internos de la empresa?	1		De manera periódica en el comité de auditoría existe un espacio para rendir informes y compartir experiencias	2,56	2,56
25	Tiene el comité de auditoría un documento que defina sus deberes y responsabilidades? Tiene el comité de auditoría los recursos adecuados y la autoridad para ejercer sus responsabilidades?	1		Si recientemente fue actualizado por la Empresa	2,56	2,56

Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidades					23,08	23,08
26	Es la estructura organizacional adecuada para el tamaño, actividades operacionales, y ubicación de la compañía?	1		Se encuentra bajo el estandar fijado por el grupo para sus filiales	2,56	✓ 2,56
27	Es apropiada la estructura organizacional general (es decir, no demasiado compleja, ni abarca numerosas empresas jurídicas o poco usuales, líneas administrativas de autoridad, o convenios contractuales sin propósito aparente de negocios)?	1		Se encuentra bajo el estandar fijado por el grupo para sus filiales	2,56	✓ 2,56
28	Existe una estructura apropiada para asignar la propiedad de la información, incluso quiénes están autorizados para iniciar y/o modificar transacciones? Se asigna la propiedad para cada aplicación y base de datos dentro de la infraestructura de IT?	1		Se cuenta con un ciclo normativo adecuado y una correcta segregación de responsabilidades de acuerdo a la caracterización de cada uno de los procesos ver SGI	2,56	✓ 2,56
29	Hay políticas apropiadas para aquellos asuntos como aceptación de nuevos negocios, conflictos de interés, y practicas de seguridad? Son ellas comunicadas adecuadamente a toda la organización?	1		Se encuentran definidas en el codigo de buen gobierno de la Empresa	2,56	✓ 2,56
30	Hay políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de transacciones al nivel adecuado?	1		Se cuenta con un ciclo normativo adecuado y una correcta segregación de responsabilidades de acuerdo	2,56	✓ 2,56
31	Es clara la asignación de responsabilidades, incluyendo responsabilidades del procesamiento de sistemas de información y desarrollo de programas?	1		Se cuenta con un ciclo normativo adecuado y una correcta segregación de responsabilidades de acuerdo a la caracterización de cada uno de los procesos ver SGI	2,56	✓ 2,56
32	Revisa y modifica la gerencia la estructura organizacional de la compañía de acuerdo a los cambios de condiciones?	1		Cada vez que así lo define el grupo empresarial se ejecutan los ajustes correspondientes	2,56	✓ 2,56
33	Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones descentralizadas (incluyendo personal de contabilidad y sistemas de información)?	1		Se epuede evidenciar en el modelo de operación por procesos de la compañía SGI	2,56	✓ 2,56
34	Hay una apropiada segregación de actividades incompatibles (es decir, la separación entre la contabilización y el acceso a activos)?	1		Se epuede evidenciar en el modelo de operación por procesos de la compañía SGI	2,56	✓ 2,56
Políticas y practicas de recursos humanos					12,82	12,82
35	Existen normas y procedimientos para la contratación, adiestramiento, motivación, evaluación, promoción, remuneración, traslados y terminación de personal que sean aplicables a todas las áreas funcionales (p.ej., contabilidad, mercadeo, sistemas de información)?	1		Se cuenta con un modelo de desempeño y de desarrollo de las personas.	2,56	✓ 2,56
36	Existen procedimientos de investigación para la selección de solicitantes de empleo, particularmente para personal con acceso a activos susceptibles a sustracción?	1		Se encuentra documentado como regal de negocio en el SGI	2,56	✓ 2,56
37	Son claras las políticas y procedimientos y se emiten, actualizan y modifican oportunamente? Se comunican eficazmente al personal en localidades descentralizadas y/o extranjeras?	1		Existe un proceso estructurado de comunicación corporativa hacia todos los grupos de interes, a través del relacionamiento con grupos de interes	2,56	✓ 2,56
38	Hay descripciones de funciones, manuales de referencia u otras formas de comunicación que informen al personal sobre sus obligaciones?	1		A través del Sgi y la WEB de la Empresa	2,56	✓ 2,56
39	El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?	1		PIDD en el SGI	2,56	✓ 2,56
					100,00	100,00

Evaluación del Riesgo

Coloque 1 en la casilla que corresponda a la respuesta al cuestionario.		100%	50%	0%	Observaciones / Fuentes de Información / Soportes	Puntaje Pregunta	Ponderación
Cumple	Cumple Parcialmente	No Cumple					
Se han establecido y comunicado objetivos a nivel de empresa, incluyendo cómo están apoyados por planes estratégicos y complementados a nivel de proceso / aplicación						38,89	38,89
1	Son establecidos, comunicados y monitoreados los objetivos de negocios? Son comunicados a toda la empresa los elementos clave del plan estratégico de la empresa, de manera que los empleados tengan un entendimiento básico de la estrategia general de la compañía? El plan estratégico de la empresa y los objetivos de negocio se complementan entre sí?	1			A través del cuadro de mando integral de la compañía	5,56	5,56
2	Existe un proceso que periódicamente revise y actualice los planes estratégicos de toda la empresa? El plan estratégico es revisado y aprobado por la junta directiva?	1			Grupo de evaluación del Plan de Negocios	5,56	5,56
3	El plan estratégico de toda la empresa incluye IT o existe un plan estratégico separado de IT que trate las necesidades tecnológicas de la empresa para cumplir con su plan estratégico eficaz y eficientemente?	1			Esta incluido dentro del Plan de Negocios de la Compañía	5,56	5,56
4	Existe un mecanismo adecuado que identifique riesgos de negocios, incluyendo aquellos que resulten de: —Entrada a nuevos mercados o líneas de negocios? —Ofrecimiento de nuevos productos y servicios? —Cumplimiento de requerimientos de privacidad y protección de información? —Otros cambios en el negocio, la economía y el entorno regulator?	1			Se efectúan evaluaciones periódicas a los riesgos estratégicos y el impacto de nuevos negocios en la compañía	5,56	5,56
5	Realiza la auditoría interna (u otro grupo dentro de la compañía) evaluaciones periódicas de riesgos (al menos anualmente)? Si la respuesta es si, revisa la alta gerencia las evaluaciones de riesgos y considera acciones para mitigar los riesgos significativos identificados?	1			Anualmente el registro se encuentra en el SGI es continua para cada vigencia	5,56	5,56
6	La gerencia considera cuánto riesgo está dispuesto a aceptar cuando fija la dirección estratégica o la entrada a nuevos mercados, y se esfuerza por mantener los riesgos dentro de esos niveles?	1			Estas establecidos de acuerdo a las metas fijadas para el plan de negocios	5,56	5,56
7	Supervisan y monitorean la junta directiva y/o el comité de auditoría el proceso de evaluación de riesgo y toman acciones para tratar los riesgos significativos identificados?	1			Se dedica un capítulo especial a la evaluación de los riesgos desde la mirada de COSO II	5,56	5,56
Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los cambios que pudieran tener un efecto dramático y dominante en la empresa o que pudiera afectar el logro de objetivos de la empresa o de niveles de procesos/aplicaciones						27,78	27,78
8	Están bien controladas las adquisiciones y ventas/disposiciones de negocios significativas y los activos (p. ej., finalizados después de completar los procedimientos de "due diligence", revisados por un nivel apropiado de la gerencia)?	1			Cuando mse presenta como por ejemplo en Termodorada se conformo un grupo para el desarrollo adecuado del proceso de recibo del activo desde los diferentes lotes de control	5,56	5,56
9	Existen grupos o individuos que son responsables de anticipar e identificar cambios que pudieran tener un efecto significativo sobre la empresa? Existen procesos para informar a niveles apropiados de la gerencia acerca de cambios con posibles efectos significativos en la empresa?	1			El grupo de Gestión Regulatoria - y El área de Planeación de la Empresa	5,56	5,56

10	Son actualizados durante al año los presupuestos/ proyecciones para reflejar condiciones cambiantes?	1		Se cuenta con un aplicativo denominado MOR sobre el cual se efectua efectivo control a las variaciones	5,56	✓	5,56
11	Se hacen revisiones periódicas o existen otros procedimientos para que, entre otras cosas, se anticipen e identifiquen eventos o actividades rutinarios que puedan afectar la capacidad de la empresa de cumplir con sus objetivos y tratarlos?	1		Es propio del seguimiento permanente a los procesos por parte de sus Dueños	5,56	✓	5,56
12	La gerencia reporta a la junta directiva y/o el comité de auditoria acerca de cambios que pudieran tener un efecto significativo en la empresa?	1		Nacen desde las instrucciones generadas en el Comité de Gerencia	5,56	✓	5,56
El departamento de contabilidad tiene procesos establecidos.					33,33		33,33
13	Tiene el departamento de contabilidad un proceso para identificar y tratar cambios en PCGA, así como también para la aprobación de modificaciones en la contabilidad para tratar dichos cambios?	1		En este momento se trabaja en el proyecto de migración a IFRS (NIIF)	5,56	✓	5,56
14	Trabaja la gerencia con los auditores externos u otras terceras personas expertas para determinar si están tratando los cambios complejos de los PCGA apropiadamente?	1		Explicitamente con la Revisoría Fiscal y la Contraloría General de >Medellin	5,56	✓	5,56
15	Revisan la junta directiva y/o el comité de auditoria los cambios significativos en las prácticas contables de la empresa y los aprueban?	1		Esta establecido dentro de sus funciones	5,56	✓	5,56
16	Existen procesos para asegurar que el departamento de contabilidad conozca los cambios en el entorno operativo, para que luego pueda revisar tales cambios y determinar los efectos, si es que existe alguno, que los cambios puedan tener sobre las prácticas contables de la empresa?	1		Esta función es intrínseca a la naturaleza del negocio	5,56	✓	5,56
17	Existen canales de comunicación entre el departamento de contabilidad y/o individuos a cargo de monitorear las regulaciones, para que el departamento de contabilidad conozca los cambios en las regulaciones que podrían afectar las practicas contables de la empresa?	1		El negocio así lo impone sobre todo en lo referente al monitoreo de AOM y Subsidios y contribuciones	5,56	✓	5,56
18	Existen procesos para asegurar que el departamento de contabilidad (y la junta directiva y/o el comité de auditoria) conozcan las transacciones significativas con partes relacionadas, para que luego puedan determinar si tales transacciones son apropiadamente contabilizadas y reveladas?	1		Se reportan periódicamente al comité de auditoria	5,56	✓	5,56
					100,00		100,00

información y Comunicación

		100%	50%	0%			
Coloque 1 en la casilla que corresponda a la respuesta al cuestionario.		Cumple	Cumple Parcialmente	No Cumple	Observaciones / Fuentes de Información / Soportes	Puntaje Pregunta	Ponderación
Información Los sistemas de información proveen a la gerencia los reportes necesarios sobre el desempeño de la empresa en relación a los objetivos establecidos.						17,24	17,24
1	Es la empresa capaz de preparar informes financieros exactos y oportunos, incluyendo informes interinos?	1			No han presentado salvedades de parte de la Revisoría Fiscal y la cuenta es fenecida por la Contraloría General	3,45	3,45
2	Reciben la junta directiva y la gerencia suficiente información oportuna que les permita cumplir con sus responsabilidades?	1			En el Informe de gestión mensual que se presenta para la Junta directiva	3,45	3,45
3	Son definidos y medibles los objetivos de la gerencia en términos de presupuestos, ganancias, y otros objetivos financieros y operativos? Son los resultados reales medidos en relación a esos objetivos?	1			Se cuenta con un Balance Score Card para tal efecto	3,45	3,45
4	Hay un alto nivel de satisfacción de los usuarios con el procesamiento de los sistemas de información, incluyendo aspectos como confiabilidad y oportunidad de los informes?	1			La Medición de Control Interno Contable así lo evidencia	3,45	3,45
5	Hay un nivel suficiente de coordinación entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de información?	1			Se cuenta con un ERP para garantizar la confiabilidad e integridad de la información.	3,45	3,45
Los sistemas de información son desarrollados o revisados con base al plan estratégico que está interrelacionado con los sistemas de información.						10,34	10,34
6	Existen políticas apropiadas para desarrollar y modificar los sistemas de contabilidad y control (incluyendo cambios y uso de programas de computación y/o archivos de computación)?	1			De hecho se esta avanzando hacia la implementación de las NIIFs (IFRS)	3,45	3,45
7	Son los esfuerzos de la gerencia para desarrollar o revisar los sistemas de información (incluyendo sistemas de contabilidad) congruentes con sus planes estratégicos?	1			El comité de Gerencia -ñ El Comité de Auditoría y el Comité de Gestión son una evidencia de ello	3,45	3,45
8	Existen aplicaciones o transacciones importantes que sean ejecutadas/ procesadas por organizaciones que prestan servicios (service organizations)? Si la respuesta es si, tiene la gerencia documentados los controles relevantes asociados a la organización de servicios, la compañía o ambos que mitiguen el riesgo de error? Hay políticas para la supervisión periódica de los controles de la organización de servicios o la compañía y se toman acciones apropiadas para mitigar el potencial de nuevos riesgos?	1			Hasta el momento no aplica para la empresa	3,45	3,45

	La gerencia destina los recursos humanos y financieros apropiados para desarrollar los sistemas de información necesarios, y asegura y supervisa a los usuarios que participan en el desarrollo (incluyendo revisiones) y prueba de los programas.						20,69	20,69
9	Participa la junta directiva y/o el comité de auditoría en los proyectos de monitoreo de los sistemas de información y prioridad de los recursos?	1			De manera mensual y cada cuatro meses a través del comité de auditoría		3,45	3,45
10	Refleja claramente el diagrama de organización de IT las áreas de responsabilidad y las líneas de reporte y comunicación?	1			Es un elemento de la estructura matricial que se maneja en la compañía		3,45	3,45
11	Existen responsabilidades definidas para los responsables de implantar, documentar, probar y aprobar cambios en los programas de computación que son comprados o desarrollados por el personal de sistemas de información o los usuarios?	1			Se está implantando la seguridad en TI bajo norma ISO 27001 que comprende el alcance de esta pregunta		3,45	3,45
12	Son bien controladas las conversiones/interfaces de los sistemas (p. ej., completadas de acuerdo a procedimientos o planes escritos)?	1	1		Es un aspecto que debe fortalecer la compañía de acuerdo a los resultados de las evaluaciones		3,45	3,45
13	Asegura y monitorea la gerencia financiera a los usuarios involucrados en el desarrollo de programas, incluyendo el diseño de pruebas del control interno ?	1			Forman parte de la integridad del ERP desde su parametrización		3,45	3,45
14	Hay un alto grado de cooperación e interacción entre usuarios y el departamento de IT (p. ej., procedimientos para asegurar el monitoreo continuo por parte del departamento de IT de la satisfacción de los usuarios con el procesamiento y políticas de IT para el desarrollo, modificación y uso de los programas y los archivos de datos)?	1			Se cuenta con una mesa de ayuda para tal efecto		3,45	3,45
	La gerencia ha establecido un plan de continuidad del negocio/ recuperación de desastres para todos los centros primarios de información.						17,24	15,52
15	Son replicados (back up) regularmente los programas de aplicación y los archivos?	1			Esta dentro del protocolo de seguridad de la compañía		3,45	3,45
16	Existe un plan actual de recuperación de desastres para componentes importantes de la infraestructura de IT?	1			Se cuenta con un plan de emergencia y un plan de contingencia		3,45	3,45
17	Hay un plan de continuidad de negocios que incorpore el plan de recuperación de desastres y las necesidades de los departamentos usuarios para recuperar oportunamente las funciones críticas, los sistemas, procesos e información del negocio?	1			Es coordinado y dirigido por la casa matriz y una parte por la empresa en los factores que a ella le corresponden		3,45	3,45
18	Son los planes de recuperación de desastres y continuidad de negocios probados periódicamente (al menos una vez al año)?		1		No se cuenta con evidencia de los mismos están en su fase de formulación.		3,45	1,72
19	Son los planes de recuperación de desastres y continuidad de negocios actualizados de acuerdo a cambios en las condiciones?	1			Anualmente se revalúan en la parte del negocio		3,45	3,45

Comunicación La gerencia comunica los deberes y responsabilidades de control de los empleados en una manera eficaz, y ha establecido canales de comunicación para que la gente reporte situaciones que se sospeche son impropias					20,69	20,69
20	Son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad (incluyendo líneas de reportes) dentro de la compañía?	1		Forman parte del protocolo de comunicaciones de la compañía y su grupo	3,45	3,45
21	Existen descripciones de funciones por escrito y manuales de referencia que describan las responsabilidades del personal?	1		Se encuentran evidenciados en el SGI	3,45	3,45
22	Son las políticas y procedimientos establecidos y comunicados al personal en las oficinas y puntos de atención descentralizadas (describir si se incluyen operaciones extranjeras)?	1		Son comunicados en la pagina web y actualizados en el SGI	3,45	3,45
23	Hay adiestramiento/orientación para los nuevos empleados, o empleados que comienzan en una nueva posición, para discutir la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades? El adiestramiento/orientación incluye una discusión de controles internos específicos de los cuales son responsables?	1		Se cuenta con un plan de inducción debidamente estructurado	3,45	3,45
24	Hay un proceso para que los empleados comuniquen situaciones impropias? Es el proceso bien comunicado a toda la empresa? El proceso permite guardar la identidad de quienes reportan posibles situaciones impropias? Existe un proceso para reportar situaciones impropias, y acciones tomadas para tratarlas, a la alta gerencia, la junta directiva y/o el comité de auditoria?	1		Aplicación del RIT (Reglamento Interno de Trabajo) y la línea ética empresarial	3,45	3,45
25	Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?	1		En cada uno de los procesos se conformaran los comites de etica	3,45	3,45
	Existe una adecuada comunicación a través de la organización que permita a la gente cumplir con su responsabilidad eficazmente.				13,79	13,79
26	Creen los empleados que tienen información adecuada para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?	1		Todos los procesos se encuentran certificados bajo norma ISO 9001-2008	3,45	3,45
27	Hay un proceso que comunique rápidamente la información crítica a toda la compañía cuando sea necesario?	1		El Proceso de comunicaciones de la Empresa ver SGI	3,45	3,45
28	Hay un proceso para recopilar la información de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas?	1		Se cuenta con un proceso de relacionamiento con proveedores	3,45	3,45
29	Se asigna responsabilidad a un miembro de la gerencia para ayudar a asegurarse que la empresa responda apropiada, oportuna y correctamente a las comunicaciones de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas?	1		Dentro del proceso de Verificación Independiente se cuenta con una actividad denominada interrelación con entes externos de control	3,45	3,45
					100,00	98,28

Actividades de Control

		100%	50%	0%			
Coloque 1 en la casilla que corresponda a la respuesta al cuestionario.		Cumple	Cumple Parcialmente	No Cumple	Observaciones / Fuentes de Información / Soportes	Puntaje Pregunta	Ponderación
Existen políticas y procedimientos necesarios con respecto a que cada una de las actividades de la empresa y los controles señalados por la política están siendo aplicados.						17,39	15,22
1	Se siguen las prácticas contables y de cierre consistentemente en fechas interinas (p. ej., trimestral, mensualmente) durante el año? Está la gerencia apropiadamente involucrada en la revisión de las estimaciones contables significativas y apoyo para las transacciones no usuales significativas y asientos de diario no estándar?	1			Se efectúa mensualmente por disposición de la Junta Directiva	4,35	4,35
2	Hay documentación oportuna y apropiada para las transacciones?	1			El cumplimiento del calendario es estricto	4,35	4,35
3	Revisa la empresa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades de la compañía?	1			A través de la autoevaluación del control y la gestión y la recertificación bajo normas ISO	4,35	4,35
4	Tienen los miembros de la gerencia responsabilidad (ownership) sobre las políticas y los procedimientos? La responsabilidad (ownership) incluye asegurarse que las políticas y los procedimientos sean apropiadas para las actividades de la compañía?		1		Es un aspecto que debe fortalecer la compañía en concepto de seguimiento y validación de los procesos	4,35	2,17
La gerencia tiene objetivos claros en términos de presupuesto, utilidades y otras metas financieras y de operación, y estos objetivos están claramente escritos, y son comunicados a toda la empresa y activamente monitoreados.						17,39	17,39
5	Existe un sistema de presupuesto?	1			Se encuentra incorporado como un módulo del OW	4,35	4,35
6	Revisa la gerencia los indicadores clave de rendimiento (p. ej., presupuestos, utilidades, metas financieras, metas operativas) regularmente (p. ej., mensual, trimestralmente) e identifica variaciones significativas? La gerencia luego investiga las variaciones significativas y se toman las acciones correctivas apropiadas?	1			Cuenta con un cuadro de mando integral asociado a la Gerencia y cada una de sus subgerencias	4,35	4,35
7	Son comunicadas y discutidas con la junta directiva y/o el comité de auditoría las variaciones en el rendimiento planificado por lo menos trimestralmente?	1			Tanto en el comité de auditoría como en el comité de gestión	4,35	4,35
8	Son entregados los estados financieros a la gerencia operativa? Están acompañados de comentarios analíticos?	1			Se efectúa la discusión mensual y los comentarios a los mismos.	4,35	4,35
Los deberes son lógicamente divididos o segregados (manualmente o a través de la implementación de aplicaciones de tecnología de información (IT) apropiadas) entre diferentes personas para reducir el riesgo de fraude o de acciones impropias.						17,39	15,22
9	Hay una apropiada segregación de actividades incompatibles (p. ej., separación entre contabilización de activos y acceso a los mismos; la función de operaciones IT separada de los sistemas y de la programación; la función de administración de la base de datos separada de la programación de aplicaciones y de la programación de sistemas)? Son revisados los organigramas para asegurar que existe una segregación apropiada de deberes?	1			En general los procesos cuentan con adecuada transaccionalidad	4,35	4,35
10	Se requieren aprobaciones apropiadas de parte de la gerencia antes de permitir acceso a un individuo a aplicaciones y bases de datos específicas?	1			Son protocolos de seguridad a cargo de TI	4,35	4,35
11	Existe prohibición para que el personal de IT tenga responsabilidades o deberes incompatibles en departamentos usuarios?	1			Están establecidos en los manuales de responsabilidades, Reglamento Interno de trabajo, convención, etc	4,35	4,35
12	Hay procesos para revisar periódicamente (p. ej. trimestral, semestralmente) los privilegios del sistema y controles de acceso a las diferentes aplicaciones y bases de datos dentro de la infraestructura de IT para determinar si los privilegios del sistema y accesos de control son apropiados?		1		Es necesario fortalecer este control aunque se cumple anualmente	4,35	2,17

Se realizan comparaciones periódicas de montos registrados en el sistema de contabilidad con activos físicos. Existen adecuados resguardos para prevenir acceso no autorizado o la destrucción de documentos, registros y activos.				17,39	15,22	
13	Ha establecido la gerencia procedimientos para conciliar periódicamente activos físicos (p. ej., efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo) con los registros contables relacionados?	1		Se ejecuto un proyecto denominado cuenta 14 con resultados altamente satisfactorios y un grupo especial de conciliaciones	4,35	✓ 4,35
14	Se toman inventarios físicos /conteos cíclicos en forma periódica y se ajusta de acuerdo el sistema perpetuo de inventario? Son investigados los ajustes significativos o recurrentes para determinar la razón del ajuste y se toman las acciones apropiadas para tratar las razones de los ajustes?		1	Este proceso requiere mejora en su nivel de garantía de aseguramiento por las múltiples inconsistencias que se presentan	4,35	🟡 2,17
15	Ha establecido la gerencia procedimientos para prevenir acceso no autorizado a, o la destrucción de, documentos, registros (incluyendo programas de computación y archivos de datos), y activos?	1		La Administración documental de la compañía da fe de un proceso con altos estándares de gestión	4,35	✓ 4,35
16	Está restringido el acceso de procesamiento de datos a los activos que no son de procesamiento de datos (p. ej., cheques en blanco)?	1		Se efectuan valoraciones periódicas de estos vontrolers inherentes	4,35	✓ 4,35
Se han establecido políticas para controlar el acceso a programas y archivos de datos. Se usa software de seguridad de acceso, software de sistema operativo, y/o software de aplicaciones para controlar el acceso a programas de datos.				30,43	26,09	
17	Son usados el software de seguridad de acceso, software de sistemas operativos, y software de aplicaciones para controlar ambos accesos centralizados y descentralizados a:	1		Se encuentra dentro del proceso de seguridad de la información	4,35	✓ 4,35
18	Es razonable la seguridad física sobre los activos de tecnología de información (tanto el departamento IT y usuarios), dada la naturaleza del negocio de la compañía?	1		Se cuenta con las restricciones y seguridades adecuadas para su correcta admionistración y custodia	4,35	✓ 4,35
19	La información electrónica crítica es respaldada diariamente y guardada fuera de las instalaciones?	1		Este protocolo se encuentra establaecido dentro del plan de emergencia y contingencia de la compañía	4,35	✓ 4,35
20	Existen controles para acceso por teléfono a los recursos de computación de la compañía (p. ej., firewalls; directorios centralizados para guardar y manejar identidades de usuarios y privilegios de recursos; solicitud,	1		Este protocolo se encuentra establaecido dentro del plan de emergencia y contingencia de la compañía	4,35	✓ 4,35
21	Hay una función dedicada de ejecutivo de seguridad (security officer) que monitorea las actividades de procesamiento de IT y existen informes periódicos para la junta directiva y/o el comité de auditoría sobre el		1	No se ha establecido el concepto de Compliance en la compañía, estamos a la espera de los resultados de la implementación de la ISO 27001	4,35	✗ -
22	Existen sistemas para monitorear y responder a interrupciones potenciales del negocio debido a incidentes de intrusión maliciosa, y para actualizar los protocolos de seguridad para prevenirlos? Son las violaciones de	1		Son la base de la seguridad del negocio de seguridad de la información del negocio desde el CLD al sistema interconectado nacional	4,35	✓ 4,35
23	Realiza la compañía revisiones /auditorías periódicas de la seguridad de IT? Si la respuesta es afirmativa, son los resultados de esta revisión /auditoría reportados a la junta directiva y/o al comité de auditoría?	1		Nos encontramos en el proceso de Implntacion de la norma correspondiente	4,35	✓ 4,35
				100,00	89,13	

Supervisión (Monitoreo)

		100%	50%	0%			
Coloque 1 en la casilla que corresponda a la respuesta al cuestionario.		Cumple	Cumple Parcialmente	No Cumple	Observaciones / Fuentes de Información / Soportes	Puntaje Pregunta	Ponderación
Se realizan evaluaciones periódicas del control interno y el personal, mientras realiza sus deberes regulares, obtiene evidencia de que el sistema de control interno sigue funcionando.						16,67	16,67
1	Requieren los procedimientos que la gerencia revise los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados tal como se esperaba?	1			Se cuenta con un adecuado sistema de control interno	5,56	5,56
2	Existen procedimientos para monitorear cuándo los controles son omitidos (overriden) y para determinar si la omisión (override) fue apropiada?	1			Se utiliza la metodología CCSA de autoevaluación de controles a los procesos	5,56	5,56
3	Existen políticas / procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas de forma oportuna cuando ocurren excepciones en los controles?	1			El proceso en la Empresa se denomina ciclo normativo	5,56	5,56
los auditores internos e independientes, (2) corrige las deficiencias conocidas en forma oportuna, y (3) responde apropiadamente a los informes y las recomendaciones de los reguladores.						22,22	22,22
4	Toma la gerencia acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas por la función de auditoría interna?	1			El proceso de seguimiento al progreso (planes de mejoramiento) funciona eficientemente	5,56	5,56
5	Responde la gerencia en forma oportuna y apropiada a las observaciones de los auditores independientes y a sus recomendaciones en relación al control interno y a las políticas y procedimientos de la Compañía?	1			El indicador de seguimiento presenta resultados satisfactorios ver SGI proceso de verificación independiente	5,56	5,56
6	Recibe la compañía hallazgos y recomendaciones de los reguladores? Si la respuesta es afirmativa, trata los hallazgos adecuada y oportunamente?	1			El indicador de seguimiento presenta resultados satisfactorios ver SGI proceso de verificación independiente	5,56	5,56
7	Existen otras funciones de semi-auditoría (p. ej., revisión de crédito en una institución financiera o administración de riesgos en una compañía de seguros) que reportan a la gerencia y afectan el entorno de control general?	1			Se cuenta con una evaluación independiente de este aspecto FIRCH RATING	5,56	5,56

Puntaje Maximo	Puntaje Obtenido	Ponderación Final	Evaluación	Acciones
----------------	------------------	-------------------	------------	----------

Ambiente de Control:

	100,00	100,00	25,00	Eficaz
Integridad, valores éticos, y comportamiento de los ejecutivos clave	15,38	15,38	•————•	Eficaz
Conciencia de control de la gerencia y estilo operativo	17,95	17,95	•————•	Eficaz
Compromiso de la gerencia a ser competente	12,82	12,82	•————•	Eficaz
Participación de la junta directiva y/o el comité de auditoría en el gobierno (governance) y la	17,95	17,95	•————•	Eficaz
Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidades	23,08	23,08	•————•	Eficaz
Políticas y prácticas de recursos humanos	12,82	12,82	•————•	Eficaz

Resaltar las Fortalezas

Evaluación del Riesgo

	100,00	100,00	25,00	Eficaz
Se han establecido y comunicado objetivos a nivel de empresa, incluyendo cómo están apoyados por planes estratégicos y complementados a nivel de proceso / aplicación.	38,89	38,89	•————•	Eficaz
Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los cambios que pudieran tener un efecto dramático y dominante en la empresa o que pudiera afectar el logro de objetivos de la empresa o de niveles de procesos/aplicaciones.	27,78	27,78	•————•	Eficaz
El departamento de contabilidad tiene procesos establecidos.	33,33	33,33	•————•	Eficaz

Resaltar las Fortalezas






Información y Comunicación

	100,00	98,28	14,74	Eficaz
Información Los sistemas de información proveen a la gerencia los reportes necesarios sobre el desempeño de la empresa en relación a los objetivos establecidos.	17,24	17,24	•————•	Eficaz
Los sistemas de información son desarrollados o revisados con base al plan estratégico que está interrelacionado con los sistemas de información.	10,34	10,34	•————•	Eficaz
La gerencia destina los recursos humanos y financieros apropiados para desarrollar los sistemas de información necesarios, y asegura y supervisa a los usuarios que participan en el desarrollo (incluyendo revisiones) y prueba de los programas.	20,69	20,69	•————•	Eficaz
La gerencia ha establecido un plan de continuidad del negocio/ recuperación de desastres para todos los centros primarios de información.	17,24	15,52	•———•	Eficaz
Comunicación La gerencia comunica los deberes y responsabilidades de control de los empleados en una manera eficaz, y ha establecido canales de comunicación para que la gente reporte situaciones que se sospeche son impropias	20,69	20,69	•————•	Eficaz
Existe una adecuada comunicación a través de la organización que permita a la gente cumplir con su responsabilidad eficazmente.	13,79	13,79	•————•	Eficaz

Resaltar las Fortalezas




Puntaje Maximo	Puntaje Obtenido	Ponderación Final	Evaluación	Acciones
----------------	------------------	-------------------	------------	----------

Actividades de Control

	100,00	89,13	17,83	Eficaz
Existen políticas y procedimientos necesarios con respecto a que cada una de las actividades de la empresa y los controles señalados por la política están siendo aplicados.	17,39	15,22		Eficaz
La gerencia tiene objetivos claros en términos de presupuesto, utilidades y otras metas financieras y de operación, y estos objetivos están claramente escritos, y son comunicados a toda la empresa y activamente monitoreados.	17,39	17,39		Eficaz
Los deberes son lógicamente divididos o segregados (manualmente o a través de la implementación de aplicaciones de tecnología de información (IT) apropiadas) entre diferentes personas para reducir el riesgo de fraude o de acciones impropias.	17,39	15,22		Eficaz
Se realizan comparaciones periódicas de montos registrados en el sistema de contabilidad con activos físicos. Existen adecuados resguardos para prevenir acceso no autorizado o la destrucción de documentos, registros y activos.	17,39	15,22		Eficaz
Se han establecido políticas para controlar el acceso a programas y archivos de datos. Se usa software de seguridad de acceso, software de sistema operativo, y/o software de aplicaciones para controlar el acceso a programas de datos.	30,43	26,09		Eficaz

Algunos aspectos a mejorar

Supervisión (Monitoreo)

	100,00	94,44	14,17	Eficaz
Se realizan evaluaciones periódicas del control interno y el personal, mientras realiza sus deberes regulares, obtiene evidencia de que el sistema de control interno sigue funcionando.	16,67	16,67		Eficaz
La gerencia: (1) implementa las recomendaciones de control interno de los auditores internos e independientes, (2) corrige las deficiencias conocidas en forma oportuna, y (3) responde apropiadamente a los informes y las recomendaciones de los reguladores.	22,22	22,22		Eficaz
Hay una función de auditoría interna que la gerencia utiliza para asistirle en sus actividades de monitoreo.	61,11	55,56		Eficaz

Algunos aspectos a mejorar

Evaluación General de Control Interno

96,73

Eficaz