

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

**INFORME AUDITORÍA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO AUDITADO: 2014**  
**INFORME NÚMERO: 1509004**

	<b>ELABORÓ</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>CARGO:</b>	Profesional de Auditoría Interna	Auditor	Auditor
<b>NOMBRE:</b>	Nancy Edith González J.	Sandra Raquel Forero V.	Sandra Raquel Forero V.
<b>FIRMA:</b>			
<b>FECHA:</b>	Febrero 20 de 2015	Febrero 21 de 2015	Febrero 24 de 2015

*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 GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

Manizales, febrero 23 de 2015

Doctor  
**HEVER HORACIO RAMÍREZ AGUDELO**  
Jefe  
Área Finanzas

**Asunto: Resumen Ejecutivo Informe Evaluación al Sistema de Control Interno Contable**

Cordial saludo,

En cumplimiento del trabajo como Auditores Internos, adjunto se está remitiendo el informe de evaluación al Sistema de Control Interno Contable, el cual fue realizado aplicando las normas de auditoría interna generalmente aceptadas, emitidas *por the Institute Internal Auditors*.

El objetivo del trabajo efectuado, consistió en evaluar el Sistema de Control Interno Contable de La Entidad.

La evaluación al Sistema de Control Interno fue realizada para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, se utilizó en la evaluación la metodología establecida en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se instrumentaliza la medición o valoración que se hace al control interno contable, bajo el aplicativo o sistema CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública) los Informes de Auditoria Interna y Auditoria Externa elaborados en el periodo 2014 y seguimiento a los planes de mejoramiento en ejecución a diciembre 31 de 2014.

Aplicando la metodología de la Contaduría General de la Nación, la empresa obtuvo para el año 2014 en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable un resultado de 4.61 puntos sobre 5, reflejando que el Sistema de Control Interno Contable es Adecuado y presenta un Nivel de Riesgo Bajo.

Las observaciones encontradas fueron discutidas y analizadas con John Enrique Correa Cruz, Doralba Rivera González y Cesar Augusto Giraldo Arbeláez, quienes expresaron estar de acuerdo con las mismas, y por lo tanto asumieron el compromiso de atender los planes de mejora en el Sistema de Gestión Integral (SGI), con el fin de dar solución a las causas que dieron origen a las recomendaciones.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
 FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

A continuación se presenta un resumen de las recomendaciones con su 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.

Nro.	Recomendación	Prioridad
1	<b><u>Recaudos a través de factura de venta:</u></b> La empresa debe establecer prioritariamente como política que todos los pagos que realicen los usuarios y clientes sean a través de una factura emitida por la empresa con su correspondiente código de barras, minimizando al máximo los pagos realizados a través de consignación bancaria.	Alta
2	<b><u>Reportar oportunamente los hechos económicos:</u></b> Realizar campañas con todos los trabajadores de la empresa para sensibilizarlos y crear la cultura de reportar en forma ágil y oportuna los hechos económicos que generen en los diferentes procesos de la empresa.	Alta
3	<b><u>Atención oportuna y adecuada de los planes de mejora:</u></b> Crear conciencia y compromiso en los trabajadores de la empresa de la importancia que tiene para la organización la oportuna y adecuada implementación y ejecución de las acciones de mejora requeridas para corregir las desviaciones y eliminar la causa raíz de las mismas, identificadas por el área de auditoría o los diferentes entes de control; que apuntan a la mejora del sistema de control general de la empresa e incrementan la eficiencia operativa.	Alta

Cordialmente,



SANDRA RAQUEL FORERO V.  
Auditor



NANCY EDITH GONZÁLEZ J.  
Profesional Auditoria Interna

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

**INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**  
**AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

**1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar en forma cuantitativa, con interpretaciones cualitativas, el Sistema de Control Interno Contable, para determinar la calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces y económicas, en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

**2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Verificar el cumplimiento de las actividades correspondientes a la etapa de reconocimiento de los hechos económicos que se generan en La Entidad.
- Verificar el cumplimiento de las actividades correspondientes a la etapa de revelación de los estados, informes y reportes contables de La Entidad.
- Elaboración y envío de la evaluación a la Contaduría General de la Nación.

**3. ALCANCE**

Se realizó evaluación del sistema de Control Interno Contable para el periodo comprendido entre el primero (1) de enero de 2014 al treinta y uno (31) de diciembre del año 2014.

Igualmente, se verificaron los Informes de Auditoría Interna y Auditoría Externa elaborados en el periodo 2014 y se realizó monitoreo a los planes de mejoramiento en ejecución.

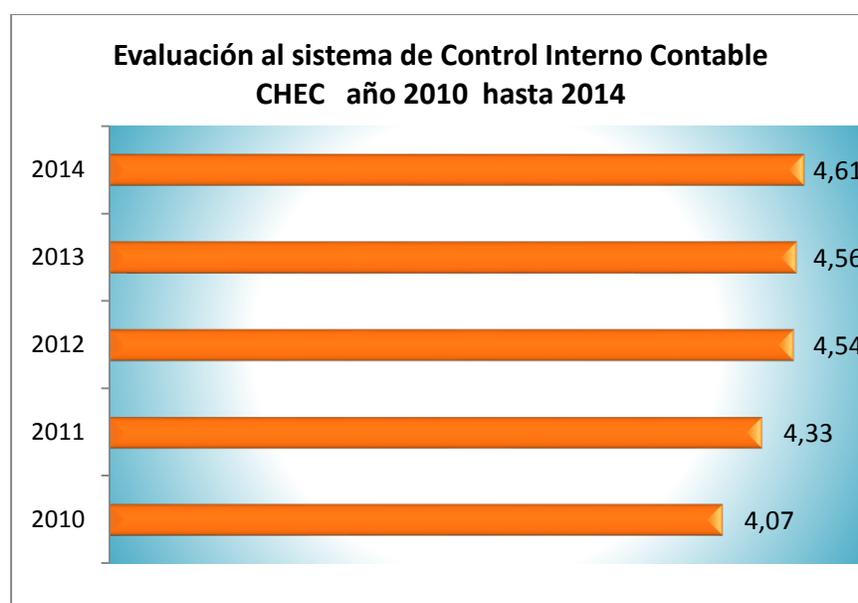
**4. RESULTADOS DE LA VALORACIÓN CUANTITAVA**

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos de manera comparativa de los años 2012, 2013 y 2014 donde se refleja que el Sistema de Control Interno Contable de CHEC, está mejorando de manera gradual, así:

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
 FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	2014	2013	2012	Observaciones
	Definitivo	Definitivo	Definitivo	<b>Adecuado- Riesgo Bajo</b>
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,54	4,46	4,30	
ETAPA DE REVELACION	4,93	4,92	4,90	
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,38	4,31	4,30	
<b>Puntaje total Obtenido</b>	4,61	4,56	4,50	

Además, como se puede observar en la gráfica que se presenta a continuación desde el año 2010 el Sistema de Control Interno Contable presenta mejores calificaciones, así:



**Etapa de Reconocimiento:**

En la etapa de reconocimiento se evaluó la identificación, clasificación, registro y ajustes de las operaciones contables, la calificación pasó de 4.46 en el 2013 a 4.54 en el año 2014. Se observaron mejoras en aspectos como:

- Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

- El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y éste funciona adecuadamente.

**Etapa de Revelación:**

En esta etapa se evaluó la elaboración de los estados contables y demás informes y el análisis, interpretación y publicación de la información, se obtuvo una calificación de 5 en todos los aspectos evaluados, excepto en lo relacionado con el mantenimiento, actualización y parametrización, necesarios para un adecuado funcionamiento de los aplicativos utilizados para procesar la información, debido a que los aplicativos que apoyan la información Financiera tienen diferentes particularidades, así:

- Con los aplicativos de EPM como JD Edwards y macros para informes financieros existe la facilidad de mantenimiento, actualización y parametrización para su adecuado para su funcionamiento.
- Los aplicativos de CHEC como son Fondo Rotatorio, Reactiva, SIEC, Talentos, no cuenta con la arquitectura ideal, de acuerdo a los lineamientos de TI actuales en el medio, sin embargo, se han ido adaptando para soportar las normatividades exigidas por la compañía, por lo que su funcionamiento, mantenimiento, actualización y parametrización ha implicado desarrollos y las debilidades observadas por entes internos y externos de control están siendo atendidas con planes de mejora.

**Otros Elementos de Control:**

La calificación pasó de 4,31 en el año 2013 a 4,38 en año 2014, mejorando en las actividades relacionadas con la documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente, los cuales se encuentran debidamente autorizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

## 5. DEBILIDADES

- Se continúan presentando dificultades en la coordinación, comunicación y reporte entre las áreas proveedoras de la información y el proceso contable, ocasionando dificultades en el manejo adecuado, oportuno y en la disponibilidad e integridad de la información que afectan conciliaciones bancarias y otros conceptos diferentes a energía.
- Los planes de mejoramiento no están siendo atendidos en forma oportuna, se observaron 8 planes de mejora notificados desde el año 2013 y que aún no han sido implementadas las acciones programadas.

Por otra parte, se observaron planes de mejoramiento con un avance en el Sistema de Gestión Integral del 100% (terminados) sin haberse cumplido satisfactoriamente las acciones establecidas.

## 6. RECOMENDACIONES

### **Reportar oportunamente los hechos económicos:**

Prioridad alta 

En la verificación realizada se observó que se siguen presentando dificultades en el reporte oportuno de los recaudos realizados por los diferentes procesos de la empresa al Proceso de Tesorería.

Lo anterior, incumpliendo a lo establecido en el Manual Reglas de Negocio y Procedimientos Facturación numeral **4.1.2.8** Verificación y conciliación de pagos realizados por el cliente, que establece:

*Corresponde a cada trabajador responsable de facturar, productos, bienes y servicios, consultar el movimiento bancario para verificar que el cliente realizó el respectivo pago, cada vez que éste envíe copia de la consignación, certificado de la transferencia electrónica o cualquier medio de pago que garantice que el dinero fue recibido por la empresa.*

*Para constatar que efectivamente el pago fue realizado por el bien, producto o servicio que se facturó en el período o periodos vencidos, se deberá enviar al proceso de Tesorería máximo tres días después de haber recibido la información por parte del cliente, un informe donde indique: número de la factura, valor consignado teniendo en cuenta que si hay diferencias entre el valor facturado y consignado se deben detallar los conceptos correspondientes a la diferencia, fecha de la consignación o de la transferencia electrónica o el del medio de pago que haya utilizado, la respectiva copia(s) de la consignación y la identificación de la consignación en los movimientos o extractos bancarios para que el proceso Tesorería elabore el recibo de ingresos respectivo. (cursiva fuera del texto)*

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

La causa por la cual no se reportan oportunamente los pagos al proceso de tesorería es de métodos de trabajo y manejo de la información lo cual genera los siguientes riesgos:

- Hechos realizados que no han sido vinculados al proceso contable
- Inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones.

Recomendaciones:

- La empresa debe establecer prioritariamente como política que todos los pagos que realicen los usuarios y clientes sean a través de una factura emitida por la empresa con su correspondiente código de barras, minimizando al máximo los pagos realizados a través de consignación bancaria.
- Realizar campañas con todos los trabajadores de la empresa para sensibilizarlos y crear la cultura de reportar en forma ágil y oportuna los hechos económicos que generen en los diferentes procesos de la empresa.

### **Comentario de los Auditados**

El proceso de Tesorería le envió comunicación a todas las entidades bancarias solicitándoles que todos los recaudos que se realicen en las cuentas bancarias de Chec, sean a través de código de barra. Solo se dejó una cuenta bancaria en Davivienda para recaudos con consignación sin factura de venta.

En el SGI se encuentra el plan de mejoramiento Nro 41226 el cual contempla varias acciones que buscan la optimización en la elaboración de las conciliaciones bancarias, entre las cuales el proceso de Tesorería tiene programado para el año 2015 realizar reuniones con los diferentes procesos de la empresa que facturan otros conceptos diferentes de energía.

### **Atención oportuna y adecuada de los planes de mejora:**

Prioridad alta 

El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna establece en la Norma Nro. 2500: *“El director ejecutivo de auditoría 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.”*(cursiva fuera del texto)

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

En los seguimientos realizados a 68 planes de mejoramiento que afectan el Sistema de Control Interno Contable de la empresa se observó lo siguiente:

- El 58.8% de los planes analizados que inciden en la evaluación al Sistema de Control Interno de la empresa presentan atrasos en la atención oportuna de los mismos.
- En algunos casos se observó que los soportes ingresados a los seguimientos de los planes de mejora no sustentan suficientemente el avance registrado.
- Existían planes que se encontraban con un seguimiento del 100%, sin haber realizado la totalidad de las actividades planteadas para subsanar la debilidad observada.

La causa por la cual no se cumple con lo establecido en la atención de planes de mejora, es mano de obra, manejo de la información y método en la aplicación y seguimiento de los controles.

El riesgo o exposición que se presenta es riesgo de cumplimiento en la atención e implementación oportuna de las actividades.

**Recomendación**

- Crear conciencia y compromiso en los trabajadores de la empresa de la importancia que tiene para la organización la oportuna y adecuada implementación y ejecución de las acciones de mejora requeridas para corregir las desviaciones y eliminar la causa raíz de las mismas, identificadas por el área de auditoría o los diferentes entes de control; que apuntan a la mejora del sistema de control general de la empresa e incrementan la eficiencia operativa.

**Comentario de los Auditados**

Los auditados están de acuerdo con la recomendación y consideran que sería muy importante que el sistema les enviara notificación recordando la atención oportuna de los planes de mejora, cuando estén próximos a vencer.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

**7. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

En la guía para la gestión de planes de mejoramiento GM-DO-01-000-003 V4 en el numeral 4.2.7 se detalla la manera como se califica el cumplimiento de los planes de mejora, según lo especificado en 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

Adicionalmente para medir el nivel de satisfacción de los planes se aplican los siguientes rangos:

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

En el software SGI se encuentra el módulo de planes de mejora, el cual sirvió de fuente para determinar cuáles eran los planes de mejora que surgieron producto de las evaluaciones realizadas por entes internos y externos de control y que afectan el sistema de control interno contable.

En total se revisaron 68 planes de mejora que afectan el Sistema de Control Interno Contable, los cuales alcanzaron un nivel de avance del 66% que equivale a una calificación Adecuado, según lo definido en la guía metodológica para la gestión de planes de mejora.

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

A continuación se detalla el nivel de avance del cumplimiento de los planes de mejora que afectan el Sistema de Control Interno Contable por cada proceso, así:

Nombre del Proceso	Número de planes	% de avance	Calificación	Número de los planes de mejora
Administración de Nómina	6	13	Ausente	39297, 39044, 40402, 40666, 40667, 40730
Gestión Cobro	1	33	Deficiente	38841
Facturación	2	33	Deficiente	38840, 40803
Activos Fijos	8	63	Adecuado	40445, 40448, 40619, 40620, 40880, 40881, 40883, 41248
Administración de Inventarios	3	67	Adecuado	39285, 40444, 41342.
Contabilidad	10	67	Adecuado	39673, 40440, 40441, 40447, 40250, 40450, 40451, 40461, 40742, 40899
Tecnología de la información	1	67	Adecuado	39211
Administración Convencional	2	67	Adecuado	41245, 41246
Administración de Relaciones Laborales	1	67	Adecuado	31349
Adquisición de Bienes y Servicios	3	67	Adecuado	40059, 41346, 41381
Comercial	1	67	Adecuado	40779
Tesorería	23	70	Adecuado	38487, 38558, 40166, 40167, 40168, 40169, 40442, 40487, 40559, 40560, 40561, 40562, 40567, 40568, 40569, 40570, 40664, 40685, 40686, 40731, 40732, 40733, 41341,
Gestión Tributaria	6	89	Optimo	40004, 40005, 40006, 40007, 40449, 40743
Atención de Procesos y Reclamaciones	1	100	Optimo	40483
<b>Total Avance planes de mejora SCIC</b>	<b>68</b>	<b>66%</b>	<b>Adecuado</b>	

Como se puede observar en la tabla precedente, los procesos de Nómina, Gestión Cobro y Facturación deben realizar las gestiones pertinentes para atender de manera oportuna y en los plazos determinados las acciones de mejora, con el fin subsanar y eliminar las causas que originaron las recomendaciones por parte de los entes internos y externos de control.

Además, se debe procurar por mejorar la calificación de los procesos que presentan calificación adecuada.

## 8. FORTALEZAS

- La firma calificadora Fitch Ratings, emitió la calificación del riesgo crediticio para CHEC, asignándole la categoría AAA con perspectiva estable para la deuda de largo plazo y F1+ para la deuda de corto plazo; esta calificaciones

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
 FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

son las máximas otorgadas por FITCH en ambas categorías en su escala de calificaciones domésticas y demuestran la solidez financiera de la empresa.

- Se le realizaron ajustes a la herramienta Generador de valor al cual se le incluyó el módulo de precios y cantidades tanto para el ingreso como para el costo, lo cual permite tener el soporte de toda la información de ingresos y de costos comerciales.
- El grupo empresarial EPM entregó la herramienta denominada QlikView 11, la cual se utilizará en el año 2015 para el manejo de la información financiera desde el punto de vista presupuestal como contable y se encuentra instalado en los equipos de las personas que la utilizarán y será empleada para realizar presentaciones financieras y presupuestales ante Junta Directiva.
- Se continua presentando al Comité de Auditoria la información económica y los informes emitidos por los entes internos y externos de control.

**9. CONCLUSIÓN**

La evaluación muestra que la Central Hidroeléctrica de Caldas dispone de controles Adecuados en cada una de las etapas que componen el Sistema de Control Interno Contable, sin embargo se evidenciaron aspectos de mejoramiento que están siendo atendidos en planes de mejora, sobre los cuales se debe procurar el cumplimiento de las acciones en los plazos establecidos.

**10. RIESGOS EVALUADOS POR EL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA**

A continuación se detalla el mapa de riesgo con control, producto de la evaluación independiente adelantada por el proceso de auditoría:

	<i>1-Mínima</i>	<i>2-Menor</i>	<i>4-Moderada</i>	<i>8-Mayor</i>	<i>16-Máxima</i>
<i>5-Muy alta</i>					
<i>4-Alta</i>					
<i>3-Media</i>			R2		
<i>2-Baja</i>			R1- R3- R4- R5- R7		
<i>1-Muy baja</i>			R6		

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

**Listado de riesgos y controles evaluados**

Código	Riesgo	Control
<b>R1</b>	Inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocer contablemente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Verificación de los valores ingresados a través de interfaces facturación, recaudos, inventarios, nómina.</li> <li>. Verificar periódicamente los registros y ajustes que se realizan en el proceso contable relacionados por ejemplo con: depreciaciones, provisiones, amortizaciones, es decir cumplimiento de políticas y Reglas de Negocio Contables.</li> <li>. Conciliación de información entre el proceso contable, y las áreas de nómina, jurídica, cartera, comercial y demás dependencias que correspondan.</li> <li>. Validaciones y reportes de integridades para la vista NIIF, Colgaap y fiscal</li> </ul>
<b>R2</b>	Partidas no identificadas que inciden en la conciliación bancaria (Identificación)	Verificación de los valores ingresados a través de interfaces facturación, recaudos, inventarios, nómina.
<b>R3</b>	Registro por valores superiores o inferiores al que corresponde en las cuentas de depreciaciones, provisiones, amortizaciones y saldos de activos fijos (Registro y Ajuste)	Verificar periódicamente los registros y ajustes que se realizan en el proceso contable relacionados por ejemplo con: depreciaciones, provisiones, amortizaciones, es decir cumplimiento de políticas y Reglas de Negocio Contables.
<b>R4</b>	Deudores sin depurar (Registro y Ajuste)	Conciliación de información entre el proceso contable, y las áreas de nómina, jurídica, cartera, comercial y demás dependencias que correspondan.
<b>R5</b>	Inadecuado proceso de conciliación de los inventarios (Registro y Ajuste)	Verificar la existencia física de activos fijos presentados en los estados financieros (activos fijos) y comprobación base de valuación
<b>R6</b>	Falta de reconocimiento y revelación de procesos judiciales	Garantizar la aplicación del procedimiento para el reconocimiento, de las provisiones por litigios en procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones, a partir de información suministrada por el área jurídica y/o área encargada de evaluar los riesgos.
<b>R7</b>	Generación inoportuna de los estados, informes y reportes contables al representante legal y demás usuarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>Validaciones y reportes de integridades para la vista Niif, colgaap y fiscal.</li> <li>Velar por el cumplimiento de los cronogramas mensuales y cierre de los módulos.</li> </ul>

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

**Anexo Nro.1 Resultado de la evaluación Cuantitativa del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2014**

<b>FORMULARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE- RESOLUCION 357 DE 2008</b>		<b>Calificación</b>
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,61</b>
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,54</b>
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>4,54</b>
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
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5
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
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
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
6	Los hechos financieros, económicos y sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable medición monetaria?	4
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4
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?	4
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5
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
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>4,50</b>

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

<b>FORMULARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE- RESOLUCION 357 DE 2008</b>		<b>Calificación</b>
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
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
3	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable?	5
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
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
6	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas?	5
7	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3
8	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTROS Y AJUSTES</b>	<b>4,58</b>
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?	4
2	Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3
3	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4
4	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5
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
6	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5
7	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de Gobierno general y empresas públicas?	5
8	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	5
9	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento, según aplique?	4
10	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5
11	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**  
FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

<b>FORMULARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE- RESOLUCION 357 DE 2008</b>		<b>Calificación</b>
12	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>4,93</b>
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</b>	<b>4,86</b>
1	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5
2	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5
3	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4
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
5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5
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
7	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5
<b>1.2.2</b>	<b>ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION</b>	<b>5,00</b>
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
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?	5
3	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar, interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5
4	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5
5	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5
6	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,38</b>
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,38</b>
1	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3
2	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4
3	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4

**CHEC**  
**PRESENTACIÓN DE INFORMES GENERADOS**  
**PROCESO AUDITORIA INTERNA**

FO-EE-01-000-019 Versión 5.0

<b>FORMULARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE- RESOLUCION 357 DE 2008</b>		<b>Calificación</b>
4	Se ha establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4
5	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5
6	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente autorizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5
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
8	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4
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?	4
10	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5
11	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5
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
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
14	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Representante Legal o cambios de Contador?	5
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
16	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4