

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA
 FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO AUDITADO: A Diciembre de 2012
INFORME NÚMERO: 059

	ELABORÓ	REVISÓ	ARROBÓ
CARGO:	Profesional	Director U.C.I	Director U.C.I
NOMBRE:	Sandra Raquel Forero Vega	Fernando Jaramillo López	Fernando Jaramillo López
FIRMA:			
FECHA:	11-Marzo-2013	12-Marzo-2013	18-Marzo-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 3.0

100100-002-13-001283

Manizales, 18 de Marzo de 2013

Doctor
HEVER HORACIO RAMIREZ AGUDELO
Sugerente Administrativo y Financiero
CHEC S.A. E.S.P.
Manizales

Asunto: Resumen Ejecutivo Evaluación Sistema de Control Interno Contable

En cumplimiento del plan anual de auditoria, adjunto se esta remitiendo el informe de evaluación del sistema de control interno contable, el cual fue realizado aplicando las normas de auditoría interna generalmente aceptadas, emitidas por the Institute Internal Auditors.

El control interno contable esta bajo la responsabilidad del Gerente de la organización, así como de los líderes responsables de las áreas de negocio, administrativas y financieras, generadores de hechos, transacciones y operaciones, susceptibles de reconocerse contablemente.

El presente informe contiene los resultados de la evaluación del sistema de control interno contable por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2012, utilizando para 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, con el objetivo de determinar su 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.

Los resultados arrojados al aplicar el cuestionario de evaluación en cada etapa, reflejan que respecto al año anterior (vigencia 2011), el sistema de control interno contable conserva su calificación de Adecuado, de un resultado de 4.3 obtenido en el año 2011, ascendió a 4,5 en el año 2012.

La mejora en la calificación total del sistema de control interno contable obedece al aumento en el puntaje obtenido en el año 2012, respecto al año 2011, en cada de las etapas evaluadas, debido a lo siguiente:

CHEC PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

- La etapa de reconocimiento presento mejora en la actividad de identificación, que paso de obtener una calificación de 4.31 en el año 2011 a 4.46 en el año 2012, porque con la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, se actualizó en el Sistema de Gestión Integral la documentación, y se depuraron las cuentas de activos fijos. Además se efectuó homologación de cuentas y conceptos de costos y gastos a nivel de grupo empresarial

Las actividades de clasificación y, registro y ajuste, permanecieron sin variación respecto al año 2011, donde el puntaje obtenido corresponde a 4.13 y 4.33 respectivamente.

- La etapa de revelación presento mejora, en las dos actividades que la conforman como son: elaboración de estados contables y demás informes y, análisis, interpretación y comunicación de la información, especialmente por la publicación de estados financieros de fácil acceso a la comunidad y porque la información contable es utilizada para propósitos de gestión.
- La etapa de otros elementos de control mejoro, porque aumento la calificación de las acciones de control de identificación, análisis y tratamiento adecuado de los riesgos de índole contable.

El comparativo de los valores obtenidos desde el año 2008 hasta el 2012 por cada etapa evaluada del sistema de control interno contable, es el siguiente:

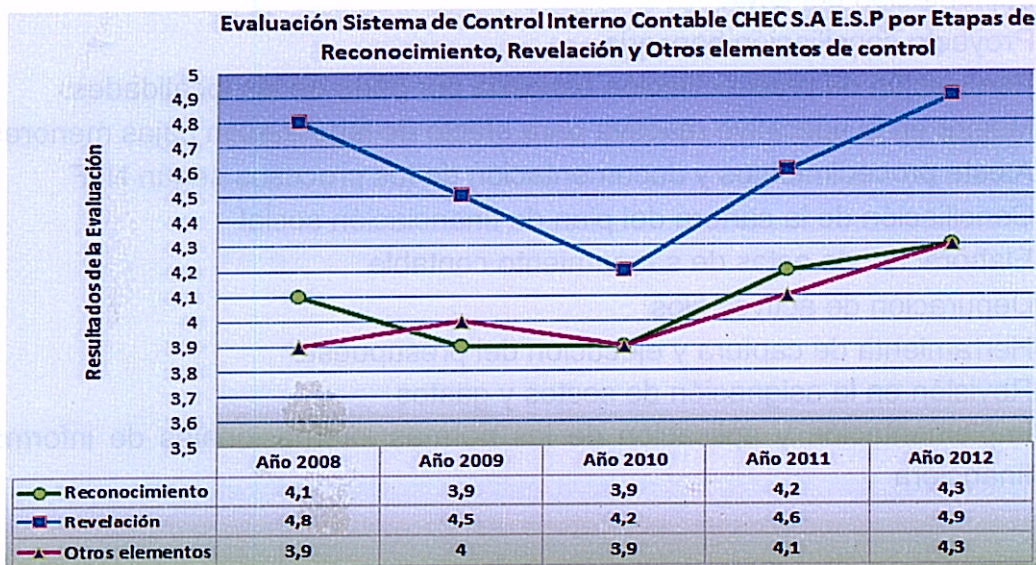


Gráfico Nro. 1

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

Al comparar los resultados obtenidos en las evaluaciones realizadas del sistema de control interno contable desde el año 2008 hasta el año 2012, se aprecia una mejoría en los resultados consolidados, así:

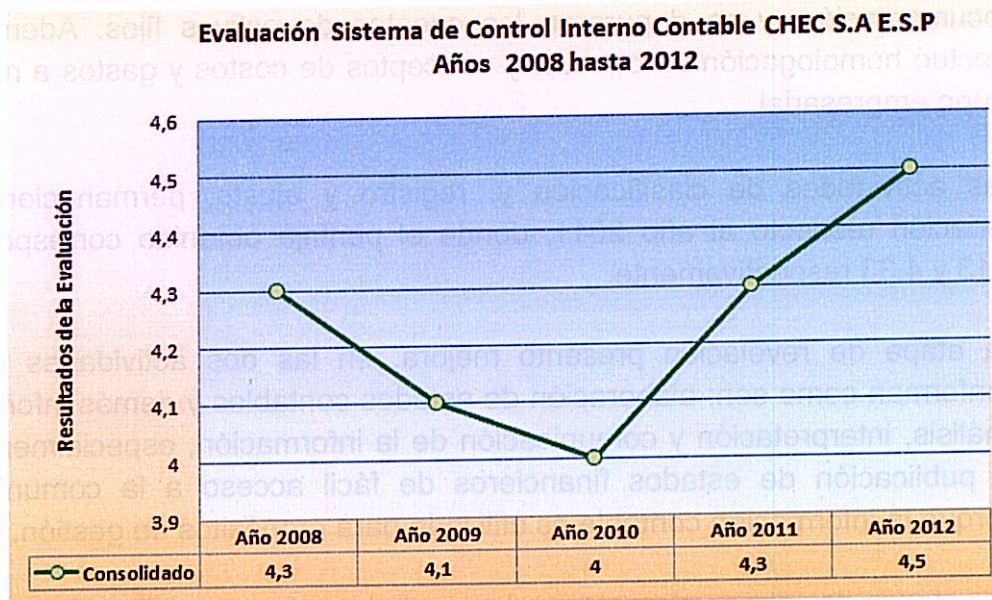


Gráfico Nro. 2

La mejora se presenta por el compromiso de las personas de CHEC en el diseño e implementación de controles, tales como:

- Proyecto cuenta deudores
- Implantación del O.W.
- Proyecto conciliación bancaria
- Realización de preconciación bancaria por parte de las localidades.
- Mejora en el aplicativo reactiva para efecto de legalización cajas menores
- Ajuste procedimientos y documentación de los procesos según NIIF
- Conciliación de la cartera del plan de financiación social
- Elaboración de actas de saneamiento contable
- Depuración de activos fijos
- Herramienta de captura y ejecución del presupuesto
- Revisión en la asignación de costos y gastos
- Implementación y aplicación de las normas internacionales de información financiera

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

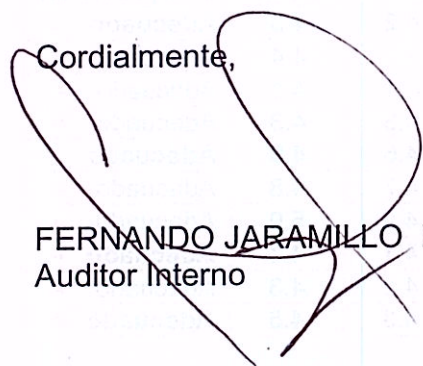
FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

Aunque, el sistema de control interno contable presenta un mejor resultado en el año 2012, respecto a los resultados arrojados en las evaluaciones de años anteriores, se observo aspectos a mejorar, tales como:

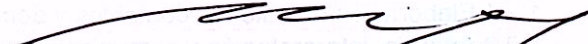
Nro.	Recomendación	Nivel de Riesgo
1.	Fortalecer los mecanismos y estrategias para que el flujo de información entre el proceso de contabilidad y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocerse contablemente sea el Adecuado.	●
2.	Ajustar el proceso de facturación y recaudo de otros conceptos diferentes al mercado regulado, con el fin de registrar oportunamente lo correspondiente al ingreso y el pago.	●
3.	Activar nuevamente el proceso de depuración de cuenta deudores.	●
4.	Seguir mejorando los controles de inventarios, con el fin de minimizar los riesgos.	●
5.	Incorporar al plan 37698 correspondiente a la conciliación bancaria, una acción de mejoramiento, que permita evidenciar el seguimiento y control del batch 1483740 contabilizado el 7 de septiembre de 2012.	●

Las recomendaciones contenidas en el presente informe fueron revisadas con el Subgerente Administrativo y Financiero y con el Líder del área de finanzas.

Cordialmente,



FERNANDO JARAMILLO LOPEZ
Auditor Interno



SANDRA RAQUEL FORERO VEGA
Profesional II Auditoria Interna

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA
 FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

Informe sobre los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la CHEC S.A. E.S.P. año 2012

A. Objetivo

- 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.

B. Alcance

- El presente informe corresponde a la evaluación del sistema de control interno contable por el periodo comprendido desde el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2012, de la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P.

C. Resultados de la valoración cuantitativa

Comparativo Resultados Evaluación Sistema de Control Interno Contable Años 2011 - 2012			
Etapas y Actividades	2011	2012	Interpretación
1.1. Etapa de Reconocimiento	4.2	4.3	Adecuado ▲
1.1.1 Identificación	4.3	4.4	Adecuado ▲
1.1.2 Clasificación	4.1	4.1	Adecuado =
1.1.3 Registro y Ajustes	4.3	4.3	Adecuado =
1.2 Etapa de Revelación	4.6	4.9	Adecuado ▲
1.2.1 Elaboración de estados contables y demás informes	4.7	4.8	Adecuado ▲
1.2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información	4.5	5.0	Adecuado ▲
1.3 Otros elementos de control	4.1	4.3	Adecuado ▲
1.3.1 Acciones implementadas	4.1	4.3	Adecuado ▲
Calificación total del Sistema de Control Interno Contable	4.3	4.5	Adecuado ▲

Tabla Nro. 1

Como se observa en la tabla precedente, la calificación total del sistema de control interno contable de CHEC año 2012 arroja un resultado de 4.5 sobre 5 posible, mejorando los resultados en todas sus etapas, al comparar la evaluación del año 2012 respecto al año 2011.

D. Resultados valoración cualitativa

Fortalezas

- El trabajo en equipo realizado por diferentes procesos de la organización que consistió en la revisión de la asignación de los costos y de los gastos, logrando que los negocios encontraran en los costos una herramienta de gestión para la toma de decisiones.

El trabajo ejecutado consistió en:

- La elaboración de dos documentos, uno correspondiente a la Asignación de las áreas habilitadoras y el otro a la asignación de los costos, para los diferentes negocios.
- Se efectuó homologación de cuentas y conceptos de costos y gastos a nivel de grupo empresarial.
- Se realizaron las reclasificaciones pertinentes.
- Se llevo a cabo las capacitaciones del personal que maneja costos a nivel empresarial,
- Obtener la calificación AAA y F1 en Fitch Ratings (calificación de endeudamiento de riesgo financiero)
- La herramienta de captura y ejecución del presupuesto se incorporo y adapto en las demás filiales de energía como mejor práctica.
- Por iniciativa de grupo, se realizaron las acciones pertinentes para la implementación y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, las cuales se encuentra en la etapa de estabilización.

Las acciones realizadas en el año 2012 en este aspecto fueron:

- Revisión de todas las normas y su aplicabilidad en CHEC.
- Documentación de los procesos aplicando NIIF.
- Reexpresión de cifras bajo NIIF.

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

- En el año 2013 se continuará con la estabilización de la aplicación de las normas para obtener estados financieros bajo NIIF y bajo COLGAPP (Principios de Contabilidad de Aceptación General en Colombia)

Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

Se observo una disminución en el año 2012 en comparación con el año 2011 del nivel de cumplimiento de los planes de mejora, que surgen de las observaciones y recomendaciones que afectan el sistema de control interno contable, producto de las evaluaciones efectuadas por auditoria interna y entes externos de control.

El avance a diciembre 31 de 2012 es del 71%, el cual es inferior al avance obtenido en el año 2011 que se ubicaba en un 79%, donde el cumplimiento de planes de mejora de procesos que afecta el sistema de control interno contable es el siguiente:

Nombre del proceso	Porcentaje cumplimiento planes de mejora
Administración de inventarios	47%
Tesorería	67%
Activos fijos	73%
Contabilidad	78%
Tributaria	78%
Presupuesto	100%

Recomendaciones

Recomendación No. 1- Flujo de información

Fortalecer los mecanismos y estrategias para que el flujo de información entre el proceso de contabilidad y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocerse contablemente sea el Adecuado.

Lo anterior se soporta en las evaluaciones realizadas en el año 2012 por auditoria interna donde se observo:

- Descuentos realizados a jubilados utilizando el aplicativo Talentos que no afectan la cuenta por cobrar correspondiente.

- Consignaciones y recibos de caja que soportan la cancelación de las cuentas por cobrar de jubilados que no se encuentran registrados contablemente.
- Consignaciones efectuadas por el Instituto de Seguros Sociales por cancelación de retropatronos que no se encuentran acreditando la cuenta por cobrar pertinente.
- No se registró en el sistema de gestión de la distribución área de operación y calidad, la cantidad de 528 órdenes de trabajo del grupo de mantenimiento por reparaciones daños y emergencias, del periodo junio de 2011 a julio de 2012.

Comentario del Auditado: El Líder del área de finanzas indica que en el caso de la auditoria de jubilados los procesos responsables (Administración de nómina, Administración de procesos laborales y Contabilidad) tienen como compromiso ingresar en el Sistema de Gestión Integral un Plan de Mejora que incluya las acciones pertinentes para subsanar las observaciones y en los casos observados de las órdenes de trabajo del grupo de mantenimiento, los planes de mejora deben estar a cargo del proceso de distribución.

Recomendación No. 2- Reconocimiento del ingreso y cobro de otros conceptos diferentes de energía.

Ajustar el proceso de facturación de otros conceptos diferentes al mercado regulado a efectos de suspender la consignación a cuentas de la empresa y en su defecto utilizar el facturador único y/o la factura de servicio de los usuarios, de acuerdo con los buenos resultados que arroja el modelo implantado en el Plan de financiación social.

Lo anterior se soporta en las evaluaciones realizadas en el año 2012 por auditoria interna donde se observo:

- Se observaron 30 facturas de cuentas por cobrar por valor de \$66.965.700 que en la fecha de la ejecución de la auditoria 24/Enero/2013, se encontraban sin recaudo en el sistema O.W. y que habían sido canceladas por los clientes, pero que los ejecutivos de cuenta no habían entregado el documento soporte del pago al proceso de Tesorería.

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

- Se observaron 19 facturas por valor de \$5.149.148 que fueron reportadas como recaudadas y enviados los documentos soportes del pago al proceso de Tesorería, sin que fuera ingresado el recaudo al O.W. a la fecha de la auditoria correspondiente al 24/enero/2013.

Comentario del Auditado: Se debe revisar de que fecha fue el recaudo, ya que si fue en enero de 2013, todas las transacciones de enero estuvieron fuera del sistema, por la entrada en vivo de las NIIF, si el recaudo corresponde a fechas del 2012, se debe plantear el plan de mejora desde el proceso de tesorería y las áreas involucradas (PFS)

Recomendación No. 3- Depuración cuentas por cobrar por conceptos diferentes a energía

Activar nuevamente el proceso de depuración de cuenta deudores, en razón a que aún se observan las prácticas que derivaron en debilidades que afectan el adecuado registro de las partidas y el principio de realización de los hechos económicos contables.

A pesar de los esfuerzos realizados, desde el año 2009 hasta el año 2012, por parte de la administración para conciliar deudores por otros conceptos asociados al servicio de energía, aún se presentan debilidades respecto a la conciliación, depuración permanente y gestión del cobro de cartera por conceptos diferentes a energía.

Comentario del Auditado: El Líder del área de finanzas está de acuerdo con la recomendación.

Recomendación No. 4- Optimizar los controles de inventarios

Aunque en el año 2012 se firmó acta de depuración contable en el tema de inventarios, aún siguen pendiente acciones a realizar para fortalecer los controles en los inventarios de la organización y minimizar los riesgos.

En el trabajo de auditoría interna efectuado en el año 2012, se observó lo siguiente:

- Se presentan demoras de hasta 2 y 3 meses para registrar la información de las OT en el O.W, lo cual ocasiona dificultades en el momento de liquidación de los contratos.

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

- Se observaron jefes de grupo de zonas con perfil de almacenista (Distribución Manzanares; Anserma y Salamina) y almacenistas con perfil de auxiliar de mantenimiento.

En la opinión de la auditoria interna, los jefes de grupo no deberían tener asignado perfil de almacenista, para que se mantenga una adecuada separación de funciones, garantizando la integridad de los datos.

Además los almacenistas no deberían tener asignado el perfil de auxiliar de mantenimiento porque con dicho perfil pueden realizar órdenes de trabajo, lo cual afecta los niveles adecuados la seguridad lógica exigida para procesos críticos.

- En el reporte de ordenes de trabajo creadas en el O.W. del periodo junio de 2011 a julio de 2012, se observaron OT en estado 99 (cerradas) con diferencia en las cantidades solicitadas y las cantidades surtidas, es decir no se completo el registro de cantidad de materiales utilizados o devueltos.

Lo anterior genera falta de integridad y oportunidad en la información, la cual es necesaria para la actualización de los inventarios.

- En las bodegas de Viterbo y Riosucio, se observo que el auxiliar técnico es responsable del inventario, sin embargo los elementos se encuentran en la bodega del contratista.
- La Regla de negocio sobre el tema de responsabilidad fiscal aún se encuentra en borrador, lo que conlleva a que a la fecha de la evaluación febrero 28 de 2013, no exista una normatividad interna oficial que defina el tratamiento de los faltantes y sobrantes de inventarios, es decir, en que casos se cobraran a los responsables del manejo de inventario los faltantes que se reflejen en los mismos.
- En los acompañamientos realizados en el año 2012, se observaron debilidades en el manejo de inventarios de las bodegas de distribución de Salamina y La Dorada.

Comentario del Auditado: El Líder del área de finanzas indica que los planes de mejora deben estar a cargo del proceso de distribución e inventarios.

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA
FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

Recomendación No. 5- Incorporar actividad al plan de mejora 37698

Incorporar al plan 37698 correspondiente a la conciliación bancaria, una acción de mejoramiento, que permita evidenciar el seguimiento y control del batch 1483740 contabilizado el 7 de septiembre de 2012.

Comentario del Auditado: El Líder del área de finanzas indica que se incorporara en el plan 37698 la acción de mejoramiento propuesta por auditoria interna.

CHEC
PRESENTACION DE INFORMES GENERADOS POR EL
SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA
FO-EE-01-002-002 Versión 3.0

Opinión del Auditor Interno sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la CHEC S.A. E.S.P.

He completado la evaluación del Sistema de Control Interno Contable al 31 de diciembre de 2012, que tenía como objetivo 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.

La auditoría se llevó a cabo aplicando las International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna).

Para realizar la evaluación se utilizó el cuestionario incluido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación, donde de manera objetiva teniendo como base las auditorías internas realizadas durante el año 2012 y las entrevistas efectuadas al personal del área de finanzas, se asignan calificaciones a cada una de las actividades que conforman las etapas de reconocimiento, revelación, y otros elementos de control.

La calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5, escala que indica el grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control, donde 1 es que no se cumple, 2 se cumple insatisfactoriamente, 3 se cumple aceptablemente, 4 se cumple en alto grado y 5 se cumple plenamente, donde el resultado obtenido en las preguntas que conforman cada etapa se promedia y de esta manera se obtiene la calificación total del sistema, el cual corresponde a un promedio aritmético.

En mi opinión y de acuerdo a los resultados de las pruebas de auditoría, concluyo que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control, son **adecuados** para proporcionar seguridad razonable de que los riesgos de índole contable están siendo gestionados, aunque se observaron algunos aspectos a mejorar que se detallan en el informe.

PREPARACION DE INSTRUMENTOS PARA EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA

Exposición del Auditor Interno sobre la Estrategia del Sistema de Control Interno

El propósito de la exposición es explicar al Comité de Control Interno el rol del Auditor Interno en el año 2012, que incluye como objetivo evaluar los procesos administrativos, los procedimientos operativos, el sistema de control interno, control de calidad, el nivel de cumplimiento de los planes de negocio y el nivel de cumplimiento de los objetivos y acciones con la preparación de los informes del riesgo interno a la gerencia de la empresa.

La exposición se llevó a cabo durante las actividades de la Comisión de Control Interno, donde se presentaron los resultados de la auditoría interna y se discutieron las acciones a seguir.

Para facilitar la exposición se realizó un taller con el Comité de Control Interno el día 15 de febrero de 2012, donde se explicó el rol del Auditor Interno y se discutieron los resultados de la auditoría interna. El taller se realizó en el salón de actos de la planta de producción y contó con la participación de los miembros del Comité de Control Interno y del personal de la planta.

La exposición se realizó en el salón de actos de la planta de producción el día 15 de febrero de 2012, donde se explicó el rol del Auditor Interno y se discutieron los resultados de la auditoría interna. El taller se realizó en el salón de actos de la planta de producción y contó con la participación de los miembros del Comité de Control Interno y del personal de la planta.

En la exposición se explicó a los miembros del Comité de Control Interno el rol del Auditor Interno y se discutieron los resultados de la auditoría interna. El taller se realizó en el salón de actos de la planta de producción y contó con la participación de los miembros del Comité de Control Interno y del personal de la planta.