

# Auditoría 2016



Grupo·epm®



# 160035 Evaluación Control Interno Contable

## Objetivo General

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de CENS, con el fin de asegurar que los controles del proceso sean efectivos en la mitigación de los riesgos relacionados con la gestión y la calidad de la información.

## Alcance

- Informes de auditoría interna y auditoría externa elaborados en el 2015.
- Estados Financieros del 2015 con sus respectivas notas.
- Monitoreo a los planes de mejoramiento del 2015.



# 160035 Evaluación Control Interno Contable

## Conclusión

Como resultado de la aplicación de la metodología contenida en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación, para evaluar el Control Interno Contable de CENS, se determinó el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable, en sus etapas de Reconocimiento, Revelación y Otros Elementos de Control, obteniéndose una calificación general para la organización de 4.71 puntos y manteniéndose así el nivel Adecuado alcanzado para la vigencia 2014 cuyo resultado fue de 4.62 puntos.

# 160035 Evaluación Control Interno Contable

	Definitivo 2015	Definitivo 2014	OBSERVACIONES
<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.62</b>	<b>4.62</b>	La calificación obtenida en la vigencia 2015 se mantiene en el nivel adecuado alcanzado para la vigencia 2014.
<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4.83</b>	<b>5.0</b>	Esta etapa se mantiene en un nivel adecuado, presentando una leve disminución por lo que se recomienda el análisis detallado del comportamiento de los costos y gastos, ejecución presupuestal y estado de la caja mes a mes.
<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4.68</b>	<b>4.25</b>	Esta etapa aumentó su calificación, en razón a que se documentaron los riesgos y controles del proceso contable y los procesos y procedimientos están en constante revisión para su actualización; además gracias a la conciliación de saldos de cartera entre el Sistema Comercial y el JDE, así como a la gestión adelantada por la administración para trasladar las obras en construcción al grupo de activos que corresponde una vez han sido ejecutadas.
<b>PUNTAJE TOTAL OBTENIDO</b>	<b>4.71</b>	<b>4.62</b>	Se concluye que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a los componentes de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable es Adecuado; obteniéndose una calificación general de 4.71, manteniéndose en el mismo nivel en relación con el año anterior 2014.

**Valoración Cuantitativa:** Conforme a la información y la evidencia documental obtenida, la calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

- 1 - No se cumple.
- 2 - Se cumple insatisfactoriamente.
- 3 - Se cumple aceptablemente.
- 4 - Se cumple en alto grado.
- 5 - Se cumple plenamente



## 160035 Evaluación Control Interno Contable

### FORTALEZAS

- A partir de la identificación de brechas de conocimiento en el Área Financiera, para el tema de NIIF en el 2015, la empresa incluyó dentro del plan de formación 2016 capacitación para 22 trabajadores del Área de Finanzas con este énfasis.
- Cubrimiento de las plazas de personal del Área de Finanzas a través de concursos de acuerdo con la metodología.

### AVANCES

- Identificación, análisis y valoración de los riesgos del Proceso Gestión Contable, aplicando la metodología de gestión integral de riesgos definida por CENS.
- Conciliación entre el Sistema de Información Comercial CIMA (deudores) con los saldos contables (JDE).
- Durante el 2015 se activaron obras por \$28.686.34 millones de pesos, que representan el 98% del saldo de la cuenta 1615 Construcciones en curso durante el 2014
- Divulgación de las instrucciones contables para los cierres de periodos, a quienes las interpretan y ejecutan.
- Conocimiento del Régimen de Contaduría Pública, que tienen las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable.



# 160035 Evaluación Control Interno Contable

## DEBILIDADES

- Administración de planes de mejoramiento (formulación y seguimiento).
- Realización de Inventario de Activos Fijos.
- Definir procedimiento y responsables para el cálculo de los indicadores cualitativos de deterioro de activos.
- Diseñar un instructivo para la asignación de los valores residuales de los vehículos de la Empresa, el cual debería contener, entre otros: identificación y clasificación del tipo de vehículo.
- Asignación de porcentajes de vidas útiles y valores residuales, según clasificación de vehículos.
- Revisión de los valores residuales y vidas útiles de los activos (vehículos)
- La regla de negocios del proceso cuentas por pagar y los procedimientos de la empresa no están actualizados teniendo en cuenta la entrada de Servicios Grupo EPM.
- Falta de documentos requeridos en retención y liberación de pagos, en compensación y cruce de cuentas y sobre todo en la anulación de pagos exitosos.
- Identificación inadecuada de contratos de obra pública y aplicación de normatividad tributaria.
- Análisis del comportamiento de los costos y gastos, así como el manejo de la caja mensual de CENS.

## RECOMENDACIONES

- Efectuar seguimiento mensual a los informes financieros de manera que se puedan tomar decisiones en forma oportuna sobre el comportamiento de los ingresos, costos y gastos, así como de la caja.
- Es necesario atender las oportunidades de mejora resultantes de las evaluaciones realizadas por la auditoría externa e interna, mediante la formulación oportuna de acciones eficaces bajo planes de mejoramiento que apunten a la mejora del proceso contable.



Grupo·epm®

CALIDEZ + INNOVACIÓN + RESPONSABILIDAD  
COMPROMISO + **NUESTROS VALORES**  
SERVIR + TRANSPARENCIA + CONFIABILIDAD

