

Formato de Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción

Entidad:	Refinería de Cartagena
Fecha de Publicación de MRC:	Marzo 31 de 2016
Periodo de Seguimiento:	Primer Seguimiento 2016
Fecha de Emisión del Seguimiento:	Mayo 16 de 2016

Nro.	Mapa de Riesgos de Corrupción			Efectividad de los controles	Acciones
	Causa	Riesgo	Control		
1	- Manipulación de pagos para favorecer a terceros - Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad - Envío de pagos omitiendo el registro en SAP - Complicidad de funcionarios involucrados en los procesos	Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar	C5-Envío pagos Vía SWIFT SAP, cada vez que se requiera (para la generación de un medio de pago) revisa que el documento a pagar este: Causado, aprobado en SAP por el funcionario respectivo, con fecha de vencimiento, vía de pago y los datos bancarios del beneficiario del pago, validando las condiciones contractuales registradas en la maestra de acreedores. Nota: La información contenida en el pago no puede ser modificada. Dejando como evidencia Log del sistema.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
2	- Manipulación de pagos para favorecer a terceros - Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad - Envío de pagos omitiendo el registro en SAP - Complicidad de funcionarios involucrados en los procesos	Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar	C9-Validación de solicitudes para pagos no realizados mediante SWIFT El Gerente de Tesorería cada vez que se requiera, valida que la información de la carta de instrucciones o soporte de cargue en el portal bancario, coincida con la información de la corrida de pagos o imagen del registro del pago SAP validando el beneficiario, monto a pagar, datos bancarios del beneficiario, cuenta a debitar. Los débitos/pagos no vía SWIFT son: 1. Expedición de Cheques de Gerencia 2. Pagos de Impuestos, tarjetas de crédito o transferencia SEBRA. 4. Compra o venta de divisas 5. Pago PSE 6. Transferencias entre cuentas(Cuando supera monto ACH). 7. Solitud de Giro en efectivo. 8. Instrucciones para traslado de Fiducias. Como evidencia del control: VoBo del Gerente de Tesorería en la corrida de Pago o Formato en Excel (para Transferencias de fiducias) o Imagen del registro del pago en SAP y Carta de instrucciones (No aplica para PSE). Soporte de Pago en el portal bancario para Pagos PSE y servicios públicos.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
3	- Manipulación de pagos para favorecer a terceros - Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad - Envío de pagos omitiendo el registro en SAP - Complicidad de funcionarios involucrados en los procesos	Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar	C6-Validación envío Pagos vía SWIFT. SAP, cada vez que se requiera (con cada aprobación en la MT101) valida: Que el autorizador efectúe el envío de Pago desde su propia máquina. Que el envío del Pago se realice de acuerdo con el horario configurado en el sistema. Que un pago no se envíe dos veces, impidiendo que este sea efectuado. Cruzando la configuración registrada en SAP. Dejando como evidencia Log en el sistema.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
4	- Manipulación de pagos para favorecer a terceros - Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad - Envío de pagos omitiendo el registro en SAP - Complicidad de funcionarios involucrados en los procesos	Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar	-Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Monitoreo de roles SAP" Los líderes funcionales, trimestralmente, verifican el detalle de las cuentas de usuario y perfiles asignados en el sistema SAP suministrado por parte del Facilitador SAP y/o Gerente de TI, validando que los perfiles que contienen estas cuentas se encuentren asignados correctamente. Finalizada la revisión, los líderes de proceso confirman vía correo electrónico los ajustes que deben ser desarrollados, que garanticen la adecuada asignación de roles. Dejando como evidencia: - Correo electrónico enviado a los líderes de proceso por parte del Facilitador SAP y/o Gerente de TI con los usuarios SAP y roles asignados. - Confirmación vía correo electrónico por parte de los líderes de procesos sobre los ajustes que deben ser desarrollados en la estrategia de asignación de roles. - Logs en GRC con los ajustes efectuados.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
5	Desviación de recursos de la compañía para el pago de impuestos locales /nacionales a un particular	Destinación a particulares de recursos previstos para el pago de impuestos	C5-Revisión y Aprobación de los impuestos por parte del Gerente de Impuestos El Gerente de Impuestos, cada vez que se requiera (con cada presentación de declaración de impuestos), verifica el cálculo y la elaboración de la declaración, mediante la revisión y aprobación de la lista de chequeo diseñada para cada declaración y elaborada por el Profesional de Impuestos. Dejando como evidencia: Lista de chequeo con sus respectivos soportes, con firma de revisión por parte del Profesional de Impuestos y firma de aprobación por parte del Gerente de Impuestos, la cual se encuentra en la carpeta del impuesto correspondiente y es custodiada por el Profesional de Impuestos.	Efectivo	Efectividad del Control: Existen para el período de seguimiento, las listas de chequeos diseñadas para cada declaración y elaborada por el Profesional de Impuestos, las cuales posteriormente fueron aprobadas por el Gerente de Impuestos para los impuestos Retención en la Fuente, ICA, IVA, Gasolina y ACPM. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
6	- Seleccionar irregularmente a comunidades para beneficio propio o de terceros - Sobornos al funcionario del operador o aliado para la selección de los beneficiarios	Establecer relaciones contractuales con operadores o aliados para el desarrollo de proyectos de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros y/o seleccionar de manera irregular sus beneficiarios	C5-Revisión Propuesta Proyectos de Inversión Social El Director de Responsabilidad Social Empresarial, anualmente, revisa las propuestas de Inversión Social recibidas por parte de los operadores, validando que las mismas sean susceptibles de ser apoyadas por Reficar de acuerdo con la Política de Sostenibilidad RSE de Reficar. Dejando como evidencia: Vo.bo de la Propuesta de Inversión Social Recibida por parte de los operadores. Nota: En caso de recibir propuestas durante el año, posterior a la aprobación de la inversión Social anual, el control operará de la misma manera.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.
7	- Seleccionar irregularmente a comunidades para beneficio propio o de terceros - Sobornos al funcionario del operador o aliado para la selección de los beneficiarios	Establecer relaciones contractuales con operadores o aliados para el desarrollo de proyectos de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros y/o seleccionar de manera irregular sus beneficiarios	C8-Aprobación de proyectos El presidente, anualmente, aprueba los proyectos presentados por el director de Responsabilidad Social Empresarial, validando la pertinencia del proyecto, presupuesto y los operadores. Dejando como evidencia: Formato de "Programas o Proyectos" firmado por el Director de RSE al Vicepresidente Jurídico y de Asuntos Corporativos y el Presidente. Presentación de Proyectos de inversión Social. Nota: En caso de recibir propuestas durante el año, posterior a la aprobación de la inversión social Anual, el control operará de la misma manera.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.
8	- Seleccionar irregularmente a comunidades para beneficio propio o de terceros - Sobornos al funcionario del operador o aliado para la selección de los beneficiarios	Establecer relaciones contractuales con operadores o aliados para el desarrollo de proyectos de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros y/o seleccionar de manera irregular sus beneficiarios	C11-Validación Selección Beneficiarios Proyectos El Profesional de Gestión Social, cada vez que se requiera (con el inicio de cada proyecto) valida como mínimo el 5% de los beneficiarios directos seleccionados por el operador, verificando que los mismos cumplan con los criterios de selección establecidos en la ficha de cada proyecto. Nota: En caso que evidenciar algún incumplimiento notifica al operador solicitando la revisión del 100% de beneficiarios seleccionados, para efectuar una nueva validación de 50% de población del proyecto que presente las inconsistencias. Dejando como evidencia: Formato de verificación firmado por el Profesional de Gestión Social con la documentación soporte de los beneficiarios validados. Comunicación al operador(Si Aplica). Este control opera como esta descrito a partir del 1 de julio de 2015.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.
9	- Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dádvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	C12-Validación Cargue de Gastos por Proyecto El Asistente del Área de Responsabilidad Social , bimestralmente, revisa las facturas cargadas por el operador para cada proyecto, validando que las facturas soporte(físico) coincidan con el detalle presentado por el operador extraído de su sistema Contable. Dejando como evidencia: Acta de verificación firmada por el Asistente del área de Gestión Social. Listado Detalle de Facturas cargadas por Proyecto remitido por el Operador en el Reporte mensual.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.
10	- Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dádvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	C9-Aprobación Fichas Técnicas El Director de Responsabilidad Social Empresarial, cada vez que se requiera(con cada proyecto aprobado) aprueba la ficha técnica de cada proyecto, validando las actividades detalladas, cronograma, presupuesto final, criterios de selección de los beneficiarios e hitos a ejecutar en el marco de cada proyecto. Dejando como evidencia: Ficha Técnica de cada proyecto firmada por el Director de Responsabilidad Social y el Responsable por parte del Operador.	Ver Notal al Pie 1	Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.

11	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dávvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos 	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	<p>C13-Revisión Avance Proyectos</p> <p>El Director de Responsabilidad Social Empresarial, mensualmente, revisa el estado de ejecución de los proyectos, mediante la validación del Reporte elaborado por el Profesional de Gestión Social, el cual contiene el detalle de las actividades por convenio/proyecto ejecutadas de acuerdo con la planeación inicial, desviaciones a las mismas y planes de acción para las actividades que presenten retrasos.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Reporte de avance por Proyecto firmado por el Profesional de Gestión Social y el Director de Responsabilidad Social Empresarial.</p> <p>Reporte de Avance Remitido por el Operador.</p> <p>Este control opera como esta descrito a partir del 1 de julio de 2015.</p>	Ver Notal al Pie 1	<p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
12	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dávvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos 	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	<p>--Ver matriz de Compras y contratación del Corporativo. Control "Revisar y liberar el Pedido y/o Contrato Marco en SAP"</p> <p>El Funcionario autorizado, cada vez que se requiera (con cada liberación), basado en la estrategia de liberación definida en SAP, y al Manual de Gestión Administrativa, revisa y libera el pedido en el sistema por medio de la transacción ME29N y/o libera pedidos colectivamente por la transacción ME28. De manera similar para la liberación de Contratos Marco, se realiza a través de la transacción ME35K.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Registro del Pedido y/o Contrato Marco liberado en SAP, quedando la evidencia de la liberación en el sistema. Dicha evidencia se puede consultar a través de la transacción ME23N (pedidos) y ME33K (contratos marco).</p>	Ver Notal al Pie 1	<p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
13	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dávvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos 	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	<p>--Ver matriz de Compras y Contratación del Corporativo, Control "Parámetros de tolerancia en SAP para recibimiento de bienes"</p> <p>El Sistema SAP R/3, permanentemente, no permite que se realicen recibos de bienes y/o servicios, por cantidades mayores a las registradas en los pedidos. Con el fin de asegurar que las entradas de bienes y servicios realizadas por las transacciones MIGO y ML81N correspondan a bienes y/o servicios recibidos conforme a lo estipulado en el contrato u orden de compra.</p> <p>Dejando como evidencia mensaje de error del sistema.</p>	Ver Notal al Pie 1	<p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
14	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dávvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos 	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	<p>--Ver matriz de Compras y Contratación del Corporativo, Control "Revisión a la ejecución servicio o recibo del bien de documentos de Órdenes de Compras/contrato cargados en SAP"</p> <p>El Administrador del Contrato, cada vez que se requiera (para cada pago a un proveedor), revisa el cumplimiento a satisfacción de los bienes y/o servicios recibidos, validando lo estipulado en la Orden de Compra/Contrato, en caso de no encontrar observaciones, libera la entrada de servicios en SAP, mediante la transacción M85 para Contratos o ML84 para Compras</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Liberación de la entrada de servicios en el sistema SAP</p> <p>El acta y/o documento que soporte el recibo del bien o servicio en custodia del Gestor del Contrato.</p>	Ver Notal al Pie 1	<p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
15	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial - Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio - Recibir dávvas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos 	Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	<p>--Ver matriz de Compras y Contratación Corporativo, Control "Validación de que los contratos sean liquidados"</p> <p>El Administrador del Contrato, cada vez que se requiera (con cada liquidación de contrato), revisa el acta de liquidación entregada por el Gestor del contrato, validando que este documento este acorde con la ejecución real del contrato.</p> <p>Se deja como evidencia:</p> <p>Acta de liquidación final del contrato firmada por el administrador, la cuales son archivadas en la carpeta del contrato en custodia del área de Control Documental.</p>	Ver Notal al Pie 1	<p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
16	<ul style="list-style-type: none"> - Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Adquisición y mantenimiento de software. Control "Comité Global de Cambios"</p> <p>El Comité global de cambios, cada vez que se requiera (con cada solicitud de cambio de tipo normal y/o estándar en su primera iteración), aprueba los requerimientos de cambios solicitados por el Líder funcional y/o el Facilitador SAP y/o el Líder de aplicación crítica de negocio remitidos a la mesa de ayuda, validando el Formato de Requerimiento de Cambio - FRC y sus anexos.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta firmada del Comité global de cambios - Formato de Requerimiento de Cambio - FRC y anexos firmados por el Líder funcional y/o el Facilitador SAP y/o el Líder de aplicación crítica de negocio 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se evidenció la realización de un comité global de cambios el cual se realizó el día 7 de Abril del 2016.</p> <p>Se evidenció el acta realizada la cual se encuentra firmada por el Gerente de Tecnología, el Facilitador SAP y el Líder Funcional del modulo SAP.</p> <p>Adicionalmente se pudo evidenciar el FRC firmado por el líder funcional de modulo SAP y el Facilitador SAP.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
17	<ul style="list-style-type: none"> - Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Adquisición y mantenimiento de software. Control "Aprobación del ambiente de calidad al ambiente productivo"</p> <p>El Facilitador SAP o el Líder de aplicación crítica de negocio, cada vez que se requiera (con cada recepción del script de pruebas remitido por el Líder funcional), verifica que los cambios aplicados en el ambiente de calidad hayan sido validados y aprobados, revisando que este documento cuente con la firma del Líder funcional en constancia de la ejecución de las pruebas y del Dueño de proceso en constancia de la aprobación del paso del ambiente de calidad al ambiente productivo.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Script de pruebas firmado por el Líder funcional y el dueño de proceso y con el Visto Bueno del Facilitador SAP.</p> <p>Este control opera como está descrito a partir de julio de 2015.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se evidenció el script de pruebas el cual se encuentra firmado por el líder funcional de modulo SAP y el Facilitador SAP. Adicionalmente cuenta con la firma de la gerente de talento Humano quien es la dueña del proceso.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
18	<ul style="list-style-type: none"> - Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Adquisición y mantenimiento de software. Control "Cierre de Solicitudes"</p> <p>El Líder Funcional o el Líder de aplicaciones críticas, cada vez que se requiera (con cada confirmación del transporte del ambiente de calidad al ambiente productivo remitido por el Facilitador SAP o el equipo de la mesa de ayuda), verifica los cambios aplicados en el ambiente productivo, validando que se hayan transportado la totalidad de ordenes requeridas en el Script de pruebas.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Formato de cierre de requerimiento de cambio diligenciado y firmado por el Líder funcional o Líder de aplicación crítica y Dueño del proceso.</p> <p>Este control opera como está descrito a partir de 1 de julio de 2015.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se evidenció el acta de cierre del cambio el cual se encuentra diligenciado y firmado por el líder funcional de modulo SAP y el Facilitador SAP. Adicionalmente cuenta con la firma de la gerente de talento Humano quien es la dueña del proceso y el gerente de tecnología.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
19	<ul style="list-style-type: none"> - Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Adquisición y mantenimiento de software. Control "Comité de Emergencias"</p> <p>El Comité de Cambios de Emergencia, cada vez que se requiera (con cada cambio de emergencia ejecutado), verifica que los cambios aplicados se encuentren debidamente soportados, revisando que la documentación soporte se encuentre completa y aprobada de acuerdo con el procedimiento de Gestión del Cambio.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta del Comité de Cambios de Emergencia firmada con sus anexos: - Formato de Requerimiento de Cambio - FRC. - Script de pruebas. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se evidenció para el cambio realizado las siguientes evidencias firmadas: Acta de comité del cambio, Formato de requerimiento FRC, Script de Pruebas y el acta de cierre del cambio el cual se encuentra diligenciado y firmado por el líder funcional de modulo SAP y el Facilitador SAP.</p> <p>Adicionalmente cuenta con la firma de la gerente de talento Humano quien es la dueña del proceso y el gerente de tecnología.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>

20	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Adquisición y mantenimiento de software. Control "Script de pruebas para cambios"</p> <p>El Líder de proceso, cada vez que se requiera (con cada requerimiento de cambio), aprueba la configuración realizada por el Facilitador SAP o el equipo de la mesa de ayuda sobre el ambiente de calidad, según el requerimiento de cambio inicial, verificando el formato de script de pruebas elaborado por el Líder funcional o Líder de aplicaciones críticas donde se incluyen las pruebas realizadas como señal de ejecución y aseguramiento de la verificación realizada, previo a su instalación en el ambiente productivo.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formato del script de pruebas diligenciado y aprobado por el Dueño del proceso y el Líder funcional o el Líder de aplicaciones críticas <p>Este control opera como está descrito a partir del 1 de julio de 2015.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se evidenció el script de pruebas el cual se encuentra firmado por el líder funcional de modulo SAP y el Facilitador SAP. Adicionalmente cuenta con la firma de la gerente de talento Humano quien es la dueña del proceso.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
21	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Solicitud y autorización de acceso en SAP"</p> <p>El profesional de SAP, cada vez que se requiera, (con cada solicitud de creación o modificación de roles en SAP realizada en la herramienta de mesa de ayuda) verifica que la misma se encuentre aprobada según el procedimiento de seguridad, validando el resultado de la simulación efectuada en GRC y la aprobación del control mitigante, para los casos que presenten conflictos de segregación de funciones.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Registro del requerimiento en la herramienta de mesa de ayuda. 2. Log de solicitudes y aprobaciones de cuentas de acceso y roles, registrados en la plataforma SAP-GRC. 3. Procedimiento de Seguridad 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Se evidenció que el día 16 de Marzo, se solicitó la creación de un usuario en el sistema SAP la cual quedo registrada en la herramienta de mesa de ayuda con el número de incidente 18384.</p> <p>Se evidenció el log de autorizaciones para este caso de un rol básico el cual fue aprobado por el líder facilitador SAP.</p> <p>Se evidencia la existencia del procedimiento de Seguridad.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
22	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Monitoreo de Cuentas de usuario SAP"</p> <p>Los Líderes funcionales, trimestralmente, revisan el listado de los usuarios con acceso a SAP generado por el facilitador SAP, dejando como evidencia la aprobación del documento diligenciado "Formato de Revisión de Cuentas con Acceso a SAP", el cual contiene las acciones que se desarrollarán sobre las cuentas de usuario que deben ser bloqueadas, eliminadas o reactivadas. Este formato diligenciado es enviado por correo electrónico a la mesa de ayuda SAP, para su respectivo procesamiento y ajustes en el sistema.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formato de Revisión de Cuentas con Acceso a SAP, aprobado por los Líderes funcionales. - Correo enviado a la mesa de ayuda de SAP con el formato diligenciado por los Líderes funcionales (si se requirieron cambios) - Logs en GRC con los ajustes efectuados. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se evidenció que el 14 de Abril del 2016, generó el formato de revisión de cuentas SAP, en la cual se generó el listado de usuarios a ser eliminados los cuales fueron aprobados por cada uno los líderes funcionales de módulos SAP (CO, AM, FI-TX, FI-TR, MM, MA-Datos Maestros, HCM,CML, y PSM) y el líder facilitador SAP.</p> <p>Se evidenció el correo enviado por el gerente de Tecnología solicitando lo descrito en el formato a la mesa de ayuda y el Log de GRC de los ajustes ejecutados.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
23	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Monitoreo de roles SAP"</p> <p>Los líderes funcionales, trimestralmente, verifican el detalle de las cuentas de usuario y perfiles asignados en el sistema SAP suministrado por parte del Facilitador SAP y/o Gerente de TI, validando que los perfiles que contienen estas cuentas se encuentren asignados correctamente.</p> <p>Finalizada la revisión, los líderes de proceso confirman vía correo electrónico los ajustes que deben ser desarrollados, que garanticen la adecuada asignación de roles.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Correo electrónico enviado a los líderes de proceso por parte del Facilitador SAP y/o Gerente de TI con los usuarios SAP y roles asignados. - Confirmación vía correo electrónico por parte de los líderes de procesos sobre los ajustes que deben ser desarrollados en la estrategia de asignación de roles. - Logs en GRC con los ajustes efectuados. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se pudo evidenciar los correos enviados a cada uno de los líderes funcionales de SAP, donde se solicita la revisión de sus roles asignados, para garantizar que estos se encuentren asignados de manera correcta y si encuentre algún ajuste a realizar sea solicitado. De igual manera se evidenció la respuesta dada por cada uno de los líderes funcionales y para los casos donde se solicitó realizar ajustes se evidenció el log de GRC.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
24	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Monitoreo de Conflicto de Segregación de Funciones SAP"</p> <p>Los Líderes Funcionales, trimestralmente, validan el detalle de los conflictos de Segregación de funciones de los módulos a su cargo, suministrado por parte del Facilitador SAP o Gerente de TI, revisando los usuarios que presentan conflictos de segregación funcional y sus respectivos controles mitigantes.</p> <p>En casos de requerir un cambio en la descripción del control mitigante o eliminación del rol que genera el conflicto, el Líder Funcional gestionará estos cambios de acuerdo con el procedimiento de Seguridad de Reficar</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Confirmación vía correo electrónico por parte de los Líderes Funcionales sobre su revisión y solicitud de ajustes en caso que se requiera. - Correo electrónico enviado por parte del Facilitador SAP y/o Gerente de TI el detalle de conflictos de segregación funcional. - Logs en GRC con los ajustes efectuados. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la validación realizada se pudo evidenciar los correos enviados a cada uno de los líderes funcionales de SAP donde existía algún conflicto de SoD, donde se solicita la revisión del conflicto existe para definir los controles mitigantes del mismo. De igual manera se evidenció la respuesta dada por cada uno de los líderes funcionales.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
25	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	Alterar la configuración de los sistemas de información	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Seguimiento al Bloqueo o Eliminación de Accesos usuarios Reficar"</p> <p>El Gerente de TI, mensualmente, revisa el informe de bloqueo o eliminación de accesos de usuarios de Reficar, validando el listado de los usuarios bloqueados (SAP) o eliminados (demás sistemas de información) por parte de la mesa de ayuda o profesional de TI respectivamente, frente a la confirmación de retiro del personal enviada por el área de Talento Humano, con el fin de verificar que se haya realizado esta actividad dentro de las 48 horas hábiles siguientes, posterior a la notificación del área de Talento Humano, en caso de identificar que se exceda el plazo definido, validará la justificación descrita en el mismo informe.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe de Bloqueo o Eliminación de Accesos usuarios de Reficar firmado por el Gerente de TI con los soportes de notificación de retiro de personal de Reficar por parte del área de Talento Humano y los pantallazos del bloqueo de la cuenta en SAP o correo adjuntando el pantallazo de la eliminación de la cuenta en los demás sistemas de información. <p>Nota: Este control opera como está descrito a partir del 1 de julio de 2015 para los usuarios de SAP, gestionados por la mesa de ayuda, en lo relacionado a la revisión de usuarios de los demás sistemas de información operará a partir del 1 de Diciembre de 2015.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Con la colaboración del gerente de Tecnología, se obtuvo el informe de bloqueo y eliminación de usuarios de SAP y Directorio Activo donde se detalla las solicitudes recibidas y los bloqueos realizados, así mismo se evidencia la firma del gerente de Tecnología al final de informe</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>

26	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	<p>Alterar la configuración de los sistemas de información</p>	<p>Ver Matriz Gestión de TI - Seguridad de la Información. Control "Creación o modificación de cuentas de usuario en la red"</p> <p>El profesional de TI, cada vez que se requiera (Con cada solicitud de creación o modificación de cuentas de usuario en la red de Reficar), verifica que el requerimiento se encuentre aprobado por el dueño de proceso y el Gerente de Tecnología, validando el "Formato de novedad de funcionarios", para su posterior gestión de acuerdo con el procedimiento de seguridad y teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las cuentas de usuarios son solo creadas o mantenidas con base en el formato de novedad de funcionarios. - El usuario que habilita el acceso o realiza la modificación, no es el mismo que aprueba el requerimiento de acceso. <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Formato de novedad de funcionarios, firmado por el profesional de TI designado para la gestión requerida (creación o modificación) en la "Sección Para Uso Exclusivo de la Gerencia de Tecnología".</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Se evidenció el formato de novedad de funcionarios, para el ingreso de un funcionario el 1 de Abril del 2016. donde se especifica que se debe dar acceso a los servicios de red, cuenta de correo y al Sistema SAP.</p> <p>En la parte inferior del formato se evidenciaron las firmas del jefe inmediato del funcionario que ingresa, del vicepresidente, y del Gerente de Tecnología.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
27	<p>Vulnerabilidad en el proceso de cambio de los parámetros de los sistemas de información beneficio propio o de terceros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios no autorizados directamente sobre la fuente de información (base de datos) - Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción 	<p>Alterar la configuración de los sistemas de información</p>	<p>Actualización de la ficha técnica</p> <p>El Gerente de TI, cada vez que se requiera, (con cada cambio sobre la infraestructura centralizada de almacenamiento y procesamiento de Reficar), aprueba la ficha técnica del respectivo elemento modificado, verificando que se haya actualizado el control de versiones y la fecha del cambio sobre la ficha técnica desarrollada por el Coordinador de TI.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Ficha técnica actualizada de la infraestructura centralizada con número de versión y aprobada mediante firma por parte del Gerente de TI</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Se evidenció el formato de Ficha técnica de equipos de computo del 22 de Marzo del 2016 versión 1. donde se especifican las características del servidor RDCBCK01.</p> <p>En la parte superior del formato se evidenciaron las firmas del Gerente de Tecnología y del Profesional de Infraestructura y Telecomunicaciones.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
28	<ul style="list-style-type: none"> - Manipulación de registros contables - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Alteración de los estados financieros</p>	<p>Aprobación de la anulación de documentos contables MDTO</p> <p>Para la sociedad MDTO el Contador de Reportes y/o Analista de Contabilidad cada vez que se requiera una anulación, verifica que la anulación se encuentre aprobada por el Gerente de Contabilidad, dichas anulaciones son realizadas a través de las transacciones FB08 ó FBRA (según aplique).</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Correo electrónico de solicitud de la anulación y aprobación por parte del Gerente de Contabilidad. - Correo de respuesta por parte del Contador de Reportes y/o Analista de Contabilidad confirmando la anulación, con el número de anulación del sistema. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Se evidenciaron los correos enviados con la solicitud de anulación de los documentos seleccionados en la muestra, adicionalmente se evidenció correo de autorización por parte del Gerente de Tesorería. De acuerdo con lo conversado con el ejecutor del control el aprobador debe ser el Gerente responsable del área donde se origina la solicitud. Se recomienda ajustar la descripción del control.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
29	<ul style="list-style-type: none"> - Manipulación de registros contables - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Alteración de los estados financieros</p>	<p>Aprobación de la anulación de documentos contables CO02</p> <p>Para la sociedad CO02 el Líder Funcional de FI, cada vez que se requiera anular un documento, verifica que se encuentre aprobada por el gerente del área que origina la anulación de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones", mediante las transacciones FB08, FBRA y MR8M (según aplique).</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Correo electrónico de solicitud de la anulación y aprobación por parte del Gerente que origina la anulación. - Correo de respuesta por parte del Líder Funcional de FI confirmando la anulación, con el número de anulación del sistema. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Se evidenciaron los correos enviados con la solicitud de anulación de los documentos seleccionados en la muestra, adicionalmente se evidenció correo de autorización por parte del Gerente de Tesorería.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
30	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Alteración de los estados financieros</p>	<p>Verificación de la correcta aprobación de comprobantes manuales</p> <p>El Gerente de Contabilidad, mensualmente, verifica que los comprobantes de contabilidad manuales provenientes de otras áreas se encuentren aprobados, por los niveles de Autorización respectivos de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones" para la sociedad CO02. Mediante la revisión del listado generado de SAP contra los documentos físicos</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobantes manuales con el Vo.Bo. del Gerente de Contabilidad. - Listado Consecutivo de Comprobantes generados en el mes extraído del sistema SAP. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para cada uno de los comprobantes de la muestra seleccionada se evidenció que se encuentra un documento impreso en el cual se observó el vobo del gerente de contabilidad.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
31	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Alteración de los estados financieros</p>	<p>Aprobación de ajustes y reclasificaciones</p> <p>Para la sociedad CO02: El Gerente de cada área, cada vez que se requieran (registros por ajustes o reclasificaciones), aprueba la realización de estos registros de acuerdo con lo establecido en el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones", mediante el visto bueno en el comprobante, en caso de requerirse un ajuste inusual se aprobará mediante memorando.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobante de ajuste generado por el aplicativo SAP, con los vistos buenos de elaboración del Profesional y el Gerente del área generadora del ajustes. - Memorando Firmado por el responsable del área solicitante, en custodia del Administrador del sistema. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para cada uno de los comprobantes de la muestra seleccionada se evidenció que se encuentra un documento impreso en el cual se observó el vobo del Gerente de Contabilidad y el Vobo del Profesional que elaboró.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
32	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Alteración de los estados financieros</p>	<p>Aprobación Registro Comprobantes Manuales</p> <p>El Gerente de Contabilidad, cada vez que se requiera (ajustes o reclasificaciones manuales) aprueba el comprobante contable, validando la imputación contable efectuada por el analista de Contabilidad.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El comprobante generado por el aplicativo SAP, firmado por el Gerente de Contabilidad y el Analista Contable . 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para cada uno de los comprobantes de la muestra seleccionada se evidenció que se encuentra un documento impreso en el cual se observó el vobo del Gerente de Contabilidad y el Vobo del Profesional que elaboró.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.</p>
33	<p>Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero</p>	<p>Alteración de la información soporte para pago</p> <ul style="list-style-type: none"> - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros 	<p>"Validación de Información y Causación de Facturas</p> <p>El Analista de Cuentas por Pagar, Cuando se requiera (al momento de la causación de una factura que está relacionada con una orden de pedido o contrato) valida la causación de la factura, mediante la verificación de las cuentas contables, los impuestos, cuentas bancarias, vías de pago (Proyecto = P y R ""cheque""; Admón. = T y V ""cheque""), fecha base de pago, que el valor de la factura sea igual a la entrada de servicios, y que el emisor de la factura concuerde con el titular del correspondiente contrato, a través de la transacción MIRO y/o módulo FI.</p> <p>Dejando como evidencia</p> <ul style="list-style-type: none"> - Log en Process Director "" Documentos contabilizados"", con el campo N° Doc factura diligenciado" 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la muestra solicitada se evidenció el log en procesos de documentos contabilizados se evidencia el doc factura diligenciado para el periodo auditado.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
34	<p>Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero</p>	<p>Alteración de la información soporte para pago</p> <ul style="list-style-type: none"> - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros 	<p>Autorización del pago de Anticipos a trabajadores</p> <p>El Funcionario autorizado según el Manual de Gestión Administrativa, cuando se requiera, autoriza el pago de anticipos a trabajadores, para lo cual valida el concepto y valor del mismo mediante el sistema de Gestión de Viajes y en el sistema SAP.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formato de la solicitud aprobada generada por el sistema de Gestión de Viajes - Aprobación del anticipo en el sistema SAP. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la muestra solicitada se evidenciaron los formatos de la solicitud de autorización en el sistema de gestión de viajes y evidenciamos aprobación del anticipo.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>

35	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	"Aceptación cesión de créditos o endoso de facturas El Analista de Cuentas por Pagar, cuando se requiera (cesión de créditos o endoso de facturas), verifica que estén debidamente autorizados mediante la revisión de los siguientes documentos: - Factura endosada a la compañía con la cual el proveedor realiza la negociación - Carta firmada por el Representante legal del proveedor autorizando la cesión a la Compañía con la cual se realizó la negociación. - Carta emitida por la Vicepresidencia responsable del contrato de aceptación del endoso para el tercero beneficiario del pago, en donde se establece que la única responsabilidad de Reficar es el pago de la factura y lo exime de cualquier perjuicio, daño e investigación. En el evento en que se presenten cesiones pactadas en los contratos, no se requieren las cartas mencionadas previamente teniendo en cuenta que dicho documento ha sido aceptado y firmado por Reficar y el proveedor. Existen algunos casos en los cuales el endoso es permanente para el pago de todas las facturas, en estos casos se emitirá una única carta de solicitud por parte del tercero y una única carta de aceptación de endoso permanente por parte de la Vicepresidencia encargada. Dejando como evidencia las cartas de solicitud del proveedor y la carta de aceptación de Reficar las cuales quedan anexas a la factura original, en custodia del proveedor de administración documental. Para el caso de las cartas de endoso permanente se guardan en la carpeta del contrato en custodia del proveedor de administración documental."	Efectivo	Efectividad del Control En la muestra solicitada evidenciamos las cartas emitidas por el Representante legal de las facturas endosadas y la carta emitida por la Vicepresidencia Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
36	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Revisión de la correcta legalización de Anticipos - Trabajadores y Proveedores Los Analistas de Contabilidad, mensualmente verifica que se haya realizado la correcta legalización de anticipos hechos a trabajadores y proveedores, para lo cual se genera un reporte de anticipos pendientes de legalizar en el cual se analizan aquellos que presenten una antigüedad superior a 30 días para el caso de trabajadores y 60 días para proveedores y se efectúa gestión para su pronta legalización. Para los anticipos a trabajadores superiores a 30 días se realiza gestión administrativa de cobro y posteriormente se envía para descuento de nomina. Para los anticipos a proveedores se les envía correo electrónico a los gestores de los contratos para que expliquen la antigüedad de la partida. Dejando como evidencia: - Conciliación de la cuenta de trabajadores y proveedores con las firmas y fechas de elaboración por parte del Analista de Contabilidad y de revisión del Gerente de Contabilidad. - Documentación que soporte la gestión realizada a las partidas conciliatoria tales como correos, comunicaciones u observaciones en custodia del analista de contabilidad.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció la conciliación de las cuentas de trabajadores y la documentación que soporta la gestión de las mismas, para los meses seleccionados. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
37	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Autorización y Aplicación de Anticipos a Proveedores El Analista de Cuentas por Pagar, cuando se requiera (pagar un anticipo a proveedor), verifica la autorización y aplicación de anticipos a proveedores, mediante la validación de la cuenta de cobro aprobada por el gestor técnico del contrato u orden compra, y la verificación de que el valor corresponda con lo establecido en el contrato u orden de compra. Dejando como evidencia: - Log in Process Director " Documentos contabilizados", con el campo N° Doc factura diligenciado	Efectivo	Efectividad del Control En la muestra solicitada se evidenció el log en procesos de documentos contabilizados se evidencia el doc factura diligenciado Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
38	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Revisión entradas de servicio El Analista de Cuentas por Pagar, mensualmente realiza la conciliación de la cuenta EMRF, a través del módulo BW, identificando las entradas de servicio para las cuales no se ha recibido factura. En caso de identificar entradas que no se asocien a ninguna factura en el mes, se envía correo electrónico a los administradores del contrato para que efectúen la gestión ante el proveedor, para que éste facture y/o el administrador anule la entrada. Dejando como evidencia: - Conciliación impresa con las respectivas marcas de revisión y las firmas de elaboración del Analista de Cuentas por Pagar y de revisión del Gerente de Contabilidad y la cual se encuentra en custodia del analista de Cuentas por Pagar. - Correo electrónico enviado a los administradores del contrato para que efectúen la gestión ante el proveedor, para que éste facture y/o el administrador anule la entrada (si aplica). El archivo electrónico con la conciliación de la cuenta EMRF se encuentra en la siguiente ruta: http://intranet/Financiera/contabilidad/Conciliación COLGAAP/ AñoXXXX/ Pasivo/Cuenta EMRF/Mes	Efectivo	Efectividad del Control Para los meses seleccionados se evidenció las conciliaciones de cuentas por pagar con las firmas de elaborado y revisor. Adicional evidenciamos los correos de gestión con los diferentes administradores. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
39	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	"Control de cargos posteriores El Analista de Cuentas por Pagar, trimestralmente revisa partidas con movimientos débitos diferentes a la cuenta EMRF, mediante un análisis cruzado generando un reporte del movimiento contable efectuado a través de la transacción S_ALR_87101006 para el trimestre correspondiente, en caso de identificar partidas con movimientos débitos diferentes a la cuenta EMRF se solicitarán las explicaciones correspondientes. Dejando como evidencia: - Reporte impreso con las explicaciones descritas y las firmas de elaboración del analista de cuentas por pagar y aprobación por parte del Gerente de Contabilidad, almacenada en la carpeta de "Cargos posteriores". "	Efectivo	Efectividad del Control Para Se evidenció el reporte impreso que incluye las explicaciones descritas y las firmas de elaboración y revisor. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
40	Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	Manipulación de registros contables - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Verificación Subsidios Mandato El Gerente de Contabilidad, mensualmente verifica que el valor registrado por concepto de subsidio sea consistente con el valor informado por la Vicepresidencia de Suministro y Mercadeo - VSM, mediante la conciliación de la información de subsidios realizada por el Analista de Contabilidad. De existir diferencia el analista contable gestiona las mismas y solicita aprobación de los ajustes que se requieran. Dejando como evidencia: - Conciliación "Subsidio", archivada en la carpeta física en custodia del analista contable con la firma de quien elabora y quien revisa (mensual). - Correo electrónico de la VSM (mensual), informando el valor a registrar. - Correo electrónico de la VSM (mensual), informado el valor del ajuste (si aplica).	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció conciliación de los subsidios donde se incluye las partidas informadas por a Vsm para los valores a registrar y ajustar. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
41	Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	Manipulación de registros contables - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Revisión SD FI Mandato El Contador de Reportes y/o Analista de Contabilidad mensualmente, valida que el área de logística de Ecopetrol efectúe el cierre facturación de Reficar, verificando los pantallazos de los módulos SD,remitidos por correo electrónico por parte del área de logística. Dejando como evidencia: - Correo electrónico con pantallazo de confirmación del cierre de ventas.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció correo electrónico con el pantallazo de la confirmación de cierre de ventas. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.

42	Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Revisión de Cuentas Corrientes Comerciales</p> <p>El Analista de Contabilidad , mensualmente valida los saldos de la sociedad CO02 y Mandato referente a las Cuentas Corrientes Comerciales, mediante la comparación de los saldos registrados en ambas sociedades.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conciliación de los saldos de la sociedad CO02 y Mandato remitida por correo electrónico remitido al Contador de Reportes. 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para los meses seleccionados se evidenció la conciliación de los saldos de la sociedad Reficar emitida por el contador de Reportes y enviada al Gerente de Contabilidad.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
43	Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Revisión de las conciliaciones de Activos Fijos</p> <p>El Gerente de Contabilidad, mensualmente, revisa y aprueba las conciliaciones de activos fijos elaboradas por el Profesional de activos fijos, mediante la validación de saldos de las cuentas del módulo AM contra FI, en caso de presentar diferencias se realiza gestión sobre dichas partidas.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conciliación firmada por el Profesional de Activos fijos y por el Gerente de Contabilidad, la cual se encuentra en custodia del profesional. - Gestión a las partidas conciliatorias (si aplica). 	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para los meses seleccionados evidenciamos la conciliación firmada por quien la elaboro y reviso, no se identificaron partidas conciliatorias para los meses seleccionados.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
44	Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Cierre del Periodo Contable en SAP</p> <p>El Gerente de Contabilidad, mensualmente verifica el cierre contable del periodo en SAP para la sociedad CO02 - Reficar, mediante el envío del correo por parte del líder Funcional de FI con el pantallazo de SAP.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Correo enviado por el Líder funcional de IF al Gerente de Contabilidad. - Pantallazo del sistema SAP. <p>Nota: Actualmente existe un grupo de usuarios de contabilidad con privilegios de efectuar movimientos contables desde la fecha de cierre de cuentas por pagar hasta el cierre del periodo establecido en el calendario de cierre, esto con el fin de evitar movimientos en el módulo de MM que afecten las cuentas por pagar y por ende resultados y proyectos de la sociedad.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para los meses seleccionados se evidenció el correo enviado por el líder funcional de FI al Gerente de Contabilidad, en el cual se adjunta el pantallazo de la información resultante en SAP</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
45	Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	<p>Manipulación de registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción 	<p>Aprobación Registro Operaciones No Rutinarias</p> <p>El Vicepresidente Financiero, cada vez que se requiera (Con cada identificación de transacciones no rutinarias), aprueba el memorando explicativo de la transacción, validando los antecedentes, efectos en los estados Financieros, conclusión y que cuente con la firma del Gerente del área origen de la transacción y Vo.bo. de Gerente de Contabilidad.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Memorando firmado por el Vicepresidente Financiero.</p> <p>Este control opera como esta descrito a partir del 1 de octubre de 2015.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Se evidenció correo del Gerente de Contabilidad donde se informa que no hubo operaciones no rutinarias para el periodo evaluado.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
46	Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros	<p>Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) Uso de activos fijos para actividades no relacionadas con la operación de Reficar</p>	<p>Conciliación módulos AM y FI (COLGAAP-IFRS).</p> <p>El Gerente de Contabilidad, mensualmente, aprueba las conciliaciones del módulo AM contra el módulo FI bajo COLGAAP (Pesos) e IFRS(Dólares,Pesos) mediante la comparación de los reportes AM y FI Balance General realizada por el analista de Activos Fijos, con el fin de asegurar que los movimientos y saldos de las cuenta mayores (GL) reflejan los movimientos y saldos del libro auxiliar (AM).</p> <p>Dejando como evidencia las conciliaciones debidamente firmadas por el Analista de Activos Fijos y el Gerente de Contabilidad, los cuáles se encuentran archivadas en la carpeta física "Activos Fijos" que está bajo la responsabilidad del Analista de Activos Fijos.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para los meses seleccionados evidenciamos la conciliación de los modulos AM-FI en dólares y pesos, la cual se encuentra firmada por quien la elabora y el revisor.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
47	Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros	<p>Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) Uso de activos fijos para actividades no relacionadas con la operación de Reficar</p>	<p>Verificación de Activo Fijos en poder de terceros.</p> <p>El Gerente de Contabilidad, trimestralmente verifica que las compras relacionadas como activos fijos reportadas por CIB , cumplan con las características de un Activo Fijo, mediante la revisión de la conciliación de los Activos Fijos en poder de terceros efectuado por el profesional de Activos Fijos, la cual contiene el cruce entre el detalle remitido por el contratista(CIB) vs los soportes de los gastos facturados como reembolsables suministrados el área de cuentas por Pagar de Reficar.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conciliación trimestral de los Activos Fijos en poder de terceros, firmada por el Profesional de Activos Fijos y el Gerente de Contabilidad (el soporte de esta conciliación se encuentra en medio magnético en la carpeta de Contabilidad en la Intranet). - El Procedimiento "PARA LA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE REFINERIA DE CARTAGENA EN PODER DE TERCEROS". <p>Este control opera como esta descrito a partir del 1 de noviembre de 2015.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>Para el trimestre seleccionado evidenciamos la conciliación de activos fijos firmada por el profesional de activos fijos y gerente de contabilidad.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>
48	Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros	<p>Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) Uso de activos fijos para actividades no relacionadas con la operación de Reficar</p>	<p>Verificación formato de Creación y/o Modificación de Activos fijos (COLGAAP-IFRS).</p> <p>El Analista de Activos Fijos, cada vez que se requiera (con cada solicitud de creación y/o modificación de un dato maestro de activos fijos), valida el formato de solicitud de datos Maestros- Propiedad Planta y Equipo verificando que la información contenida en este documento sea correcta que se encuentre debidamente firmado por el funcionario solicitante y el Gerente Respectivo.</p> <p>Nota: Para la creación de Datos Maestros de Pólizas estas serán aprobadas por el profesional de Seguros.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formato de solicitud de datos Maestros- Propiedad Planta y Equipo con el Vo.bo del Analista de Activos Fijos. - Log de Creación en el sistema SAP <p>La evidencia se encuentra en custodia del Analista de Activos Fijos.</p>	Efectivo	<p>Efectividad del Control</p> <p>En la muestra seleccionada evidenciamos el formato de solicitud de los datos maestros para la creación de activos fijos y los reportes generados del sistema.</p> <p>Análisis Causa / Riesgo / Control</p> <p>Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.</p>

49	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Ver Matriz Determinación de costos. Control "Aprobar la Creación y/o Eliminación de datos maestros (Objeto de Costos)" El Líder Funcional de Controlling, cada vez que se requiera (con cada recepción de solicitud de creación, modificación o eliminación de datos maestros Objeto de Costos) valida que el formato de solicitud se encuentre correctamente diligenciado y aprobado por el jefe del área solicitante, para efectuar las modificaciones de datos maestros en el sistema. Dejando como evidencia: - Formato de Creación, eliminación y/o actualización de datos maestros, firmado por el solicitante y su jefe inmediato, con el Vo.bo del Líder Funcional de Controlling. - Correo del Líder Funcional confirmando la actividad realizada al funcionario solicitante. Nota: Para modificaciones correspondientes a la descripción del nombre, Bloqueo o desbloqueo del Dato Maestro, los cambios en el sistema se realizarán soportados en correo electrónicos.	Efectivo	Efectividad del Control En la muestra seleccionada evidenciamos el formato de creación para datos maestros firmados por los funcionarios involucrados en el proceso y el correo de aprobación del líder funcional. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
50	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Análisis y Ajuste de partidas abiertas de cuentas por pagar El Analista de Cuentas por Pagar, mensualmente revisa el saldo de las cuentas por pagar, mediante la generación del reporte a través del módulo BW de SAP, revisa y realiza seguimiento a las partidas abiertas superiores a 30 días, registra los ajustes que se requieran. Se realiza una conciliación de las partidas abiertas con las facturas físicas y el archivo cash-flow (proyecto). Dejando como evidencia: - Conciliación impresa con las respectivas marcas de revisión y las firmas de elaboración por parte de los Analistas de Cuentas por pagar y de revisión del Gerente de Contabilidad, archivado en la carpeta de conciliaciones Cuentas por pagar. El archivo electrónico con la conciliación se encuentra en la siguiente ruta: http://intranet/Financiera/contabilidad/Conciliación COLGAAP/AñoXXXX/Passivo/CuentasPorPagar/Mes - Documento de Cash Flow del mes bajo revisión.	Efectivo	Efectividad del Control En los meses seleccionados se evidenció la conciliación impresa y firmadas por los involucrados en el proceso por parte del analista y el revisor de gerente. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
51	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Ver Matriz Tesorería. Control "Validación de los registros de Tesorería a través de las Conciliaciones Bancarias" El Gerente de Contabilidad mensualmente verifica la conciliación bancaria realizada por el Analista de Contabilidad, mediante la revisión de saldos iniciales, finales, débitos y créditos, según el cronograma de cierre. Adicionalmente se realizará el seguimiento a las partidas conciliatorias. Lo anterior con el fin de validar la razonabilidad de los saldos bancarios reflejados en los Estados Financieros de Reficar. Dejando como evidencia formato de conciliación y documentación soporte (extractos bancarios y saldos en SAP) con fecha y firma como señal de aprobación, estos son almacenados en carpeta física de conciliación por cada banco y es custodiada temporalmente por el Analista de Contabilidad para posterior entrega al proveedor de archivo y control documental. Este control opera como esta descrito a partir del cierre de Noviembre de 2014.	Efectivo	Efectividad del Control Para la muestra seleccionada se evidenció la conciliación de los bancos seleccionados la cual incluye la conciliación, extractos bancarios y libro auxiliar. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
52	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Ver Matriz Gestión Presupuestal. Control "Análisis de variaciones y proyección del presupuesto ejecutado vs el planeado" El Gerente de Planeación Financiera o el Profesional de Planeación Financiera, trimestralmente, realiza seguimiento a la ejecución del presupuesto para ello analiza las variaciones presentadas y la proyección para el cierre de año, realizando la comparación entre el presupuesto ejecutado, el presupuesto planeado, el proyectado y la ejecución del año anterior. Dejando como evidencia: - Reportes trimestrales con la comparación de las cifras, aprobado por el Gerente de Planeación Financiera. Nota: Aplica a partir de julio de 2014	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció el reporte trimestral enviado por la Profesional de presupuesto en la cual se observa la comparación de cifras y variaciones en los principales rubros. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
53	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Aprobación de causación de facturas El sistema SAP, cada vez que se requiera (al momento de causar una cuenta por pagar directamente en el módulo FI), valida que el documento tenga asociado el código del funcionario Autorizado responsable de liberar el pago, registrado por el analista de Cuentas por Pagar según el Manual de Gestión Administrativa Dejando como evidencia el Log de autorizaciones realizadas en el sistema.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció el log de autorizaciones para la muestra seleccionada, donde se evidencia el funcionario autorizado. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
54	Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) - Uso de activos fijos para actividades no relacionadas con la operación de Reficar	Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros	Disposición de los Activos Fijos dados de baja. El Gerente de Contabilidad, trimestralmente, revisa el informe de seguimiento de disposición de los Activos Fijos dados de Baja, elaborado por Profesional de Activos Fijos, validando el cumplimiento de la disposición final del activo definida en el formato de baja de activos-APR Dejando como evidencia: Informe de Seguimiento de Disposición de activos fijos firmado por el Profesional de Activos fijos y el Gerente de Contabilidad. Este control opera como esta descrito a partir del 1 julio 2015	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció el informe trimestral de seguimiento de disposición Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
55	Manipulación de registros contables - Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados - Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos - Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes - Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Alteración de los estados financieros	Ejecución de procesos automáticos sólo por personal autorizado El sistema SAP R/3, mensualmente ejecuta los cálculos de los procesos automáticos de Valoración moneda extranjera para FI (Transacción FAGL_FC_VAL) y CML (Transacción TPM1) y Depreciación y amortización (Transacción AFAB), asegurando que la ejecución de estos procesos sea realizada únicamente por el personal autorizado. Dejando como evidencia: - Comprobantes contables de la ejecución de cada proceso, donde se identifica el ejecutor del proceso, fecha de ejecución y registros afectados.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció los comprobantes contables de ejecución de cada proceso donde se identifica el proceso, fecha de ejecución y registros afectados. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
56	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Entrada de Mercancía Vs Información de la Factura El sistema SAP, permanentemente, impide contabilizar una factura presentada con cantidades o valores diferentes a los reflejados en la entrada de mercancía, mediante el mensaje de error en el sistema SAP en el momento en que se intenta causar una factura con un valor y/o cantidad diferente a la entrada de servicio. Dejando como evidencia: - Parametrización del sistema. - Correo electrónico enviado por el analista de cuentas por pagar al administrador y o el soporte de la devolución de la factura cuando se modificó el valor de la entrada por un valor diferente.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció la parametrización del sistema y el correo electrónico para la muestra seleccionada. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.

57	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Generación automática de autorizaciones para modificar comprobantes de causación. El sistema SAP, permanentemente, genera una nueva aprobación al modificarse los siguientes campos: - Concepto y receptor de pago - Cuenta bancaria asociada Dichas modificaciones solo podrán ser aprobadas por el funcionario autorizado de acuerdo con el manual de gestión administrativa. Dejando como evidencia el Log de autorizaciones realizadas en el sistema.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció el log de autorizaciones del sistema cada vez que se solicite modificaciones en los campos al momento de registrar una factura. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra alineada con el riesgo y el control.
58	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Restricción automática de causación de facturas El sistema SAP, permanentemente impide contabilizar a un mismo proveedor más de una factura con el mismo número, moneda, sociedad, fecha de documento de factura, importe bruto de la factura, mediante el mensaje de error en el sistema en el momento cuando se intenta causar una factura más de una vez. Dejando como evidencia la parametrización del sistema.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció la parametrización del sistema cada vez que se solicite modificaciones en los campos al momento de registrar una factura. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
59	Alteración de la información soporte para pago - Manipulación de la información de anticipos a terceros - Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados - Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias) - Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Validación de Información y Causación de Facturas SAP R/3 El sistema SAP, cada vez que se requiera (contabilizar una factura), valida que la hoja de entrada se encuentre debidamente liberada por el administrador del contrato designado en SAP, de lo contrario no permite realizar su contabilización. Dejando como evidencia la parametrización del sistema.	Efectivo	Efectividad del Control Se evidenció para la muestra seleccionada que es necesario que se encuentra liberada por el administrador para poder ser contabilizada. Análisis Causa / Riesgo / Control Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
60	Complicidad de funcionarios o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción	Ingreso y utilización de la información de los sistemas de información para beneficio propio o de terceros	Ver Matriz Compras y contratación del Corporativo. Control "Aprobación evaluación desempeño proveedores" El Administrador del Contrato, cada vez que se requiera (cuando se ha completado el trabajo por parte de los proveedores), aprueba la evaluación del proveedor realizada por el Gestor, esto mediante la aplicación del procedimiento de evaluación de desempeño de REFICAR. Dejando como evidencia: Evaluación firmada por el administrador y gestor en la carpeta de ejecución del contrato en custodia del área de control documental	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: El control no se relaciona con la causa y riesgo
61	Vincular terceros reportados en listas restrictivas Desconocimiento de los terceros a vincular(Dirección, teléfono, composición accionaria, entre otros) Presentación de documentación falsa por parte del tercero	Establecer relaciones comerciales con terceros involucrados con el lavado de activos y financiamiento del terrorismo	Consulta en listas restrictivas El Profesional de Compras y Contrataciones, cada vez que se requiera (con cada documento vinculante), verifica la preevaluación del proveedor relacionado a Cumplimiento, validando que el proveedor no se encuentre reportado en listas restrictivas o que el informe de preevaluación sea apto, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento para la Gestión de Compras y Contratación de Reficar. Dejando como evidencia: - Informe de Pre evaluación o Pantallazo de la consulta en la Lista Restrictivas , con el Vo.Bo. del Profesional de Compras y Contratación.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
62	Recibir dádivas para la selección de proveedores Manipulación de la información y/o procesos de contratación Omitir condiciones o requisitos técnicos, jurídicos, financieros establecidos en la selección de proveedores	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente	Verificación de documentación soporte de la necesidad de compras y/o contratación El Profesional de Compras y Contrataciones, cada vez que se requiera (con cada necesidad de compra o contratación), revisa la solicitud cargada en el sistema, validando el formato diligenciado e información adjunta en el portal de Compras y Contratación según aplique, previa suscripción del contrato. Dejando como evidencia la aceptación y/o observaciones del profesional en el portal de Compras y Contratación.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
63	Recibir dádivas para la selección de proveedores Manipulación de la información y/o procesos de contratación Omitir condiciones o requisitos técnicos, jurídicos, financieros establecidos en la selección de proveedores	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente	Revisión de la Vicepresidencia Jurídica a los Términos de Referencia y Documentos de formalización comercial (Minuta, Contrato, Otrosíes) El Abogado cada vez que se requiera (con cada emisión de Términos de Referencia y Documentos de formalización comercial (Minuta, Contrato y Otrosíes), revisa que las cláusulas jurídicas cumplan con las normas legales, efectuando análisis a cada uno de los documentos suministrados, en caso de identificar ajustes estos serán informados al profesional de compras y contratación para su corrección. Nota: Para las ordenes de Compra, los terminos de referencia son estandar por lo que no requiere Vo.Bo. del area jurídica. Se deja como evidencia: - VoBo del abogado y del área solicitante en los Términos de Referencia y Documentos de formalización comercial (Minuta, Contrato y Otrosíes) en el formato establecido para ello o Correo electrónico enviado por el Abogado y área solicitante.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
64	Recibir dádivas para la selección de proveedores Manipulación de la información y/o procesos de contratación Omitir condiciones o requisitos técnicos, jurídicos, financieros establecidos en la selección de proveedores	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente	Revisión de pólizas de seguros El Administrador del contrato, cada vez que se requiera (con la emisión de las pólizas de seguros requeridas por Reficar) , valida que estas pólizas se encuentren revisadas por el profesional de Seguros y Gestor del Contrato, para ello verifica que el formato de Revisión y Aprobación de Garantías, se encuentre firmado por estos funcionarios. Nota: este control aplica únicamente para contratos u ordenes de compras con empresas nacionales a los que se les ha requerido pólizas. Dejando como evidencia: - Formato de aprobación de pólizas firmado por el Administrador, Gestor del contrato y Profesional de seguros. - Póliza Original. En Custodia del Profesional de Seguros. Este Control opera como esta descrito a partir del 1 abril de 2015.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
65	Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio Recibir dádivas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Revisar y liberar el Pedido y/o Contrato Marco en SAP El Funcionario autorizado, cada vez que se requiera (con cada liberación), basado en la estrategia de liberación definida en SAP, y al Manual de Gestión Administrativa, revisa y libera el pedido en el sistema por medio de la transacción ME29N y/o libera pedidos colectivamente por la transacción ME28. De manera similar para la liberación de Contratos Marco, se realiza a través de la transacción ME35K. Dejando como evidencia: Registro del Pedido y/o Contrato Marco liberado en SAP, quedando la evidencia de la liberación en el sistema. Dicha evidencia se puede consultar a través de la transacción ME23N (pedidos) y ME33K (contratos marco).	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
66	Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio Recibir dádivas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Parámetros de tolerancia en SAP para recibo de bienes El Sistema SAP R/3, permanentemente, no permite que se realicen recibos de bienes y/o servicios, por cantidades mayores a las registradas en los pedidos. Con el fin de asegurar que las entradas de bienes y servicios realizadas por las transacciones MIGO y ML81N correspondan a bienes y/o servicios recibidos conforme a lo estipulado en el contrato u orden de compra. Dejando como evidencia mensaje de error del sistema.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
67	Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio Recibir dádivas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Revisión a la ejecución servicio o recibo del bien de documentos de Órdenes de Compras/contrato cargados en SAP El Administrador del Contrato, cada vez que se requiera, (para cada pago a un proveedor), revisa el cumplimiento a satisfacción de los bienes y/o servicios recibidos, validando lo estipulado en la Orden de Compra/Contrato, en caso de no encontrar observaciones, libera la entrada de servicios en SAP, mediante la transacción M85 para Contratos o ML84 para Compras Dejando como evidencia: Liberación de la entrada de servicios en el sistema SAP El acta y/o documento que soporte el recibo del bien o servicio en custodia del Gestor del Contrato.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
68	Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio Recibir dádivas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Validación de que los contratos sean liquidados El Administrador del Contrato, cada vez que se requiera (con cada liquidación de contrato), revisa el acta de liquidación entregada por el Gestor del contrato, validando que este documento este acorde con la ejecución real del contrato. Se deja como evidencia: Acta de liquidación final del contrato firmada por el administrador, la cuales son archivadas en la carpeta del contrato en custodia del área de Control Documental.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.

69	Vincular terceros reportados en listas restrictivas Desconocimiento de los terceros a vincular (Dirección, teléfono, composición accionaria, entre otros) Presentación de documentación falsa por parte del tercero	Establecer relaciones comerciales con terceros involucrados con el lavado de activos y financiamiento del terrorismo	Verificación del cumplimiento de los requisitos para creación de proveedores a nivel de la maestra de proveedores El profesional de Datos Maestros, cada vez que se requiera (con cada solicitud de creación de un proveedor), verifica la información suministrada por el proveedor en los formatos de registro de proveedores nacional o extranjero con sus anexos según le aplique y su documentación soporte (RUT, Certificado de Cámara de Comercio, cédula del representante legal y certificación bancaria en el caso de proveedores nacionales, y el tax ID en el caso de proveedores extranjeros), validando si existen coincidencias del Nombre o razón social del proveedor en la lista OFAC. Dejando como evidencia: Imagen de pantalla del resultado de la validación de la lista OFAC. Formulario de registro de proveedores, con sus anexos. Creación del proveedores en SAP Este control aplica como esta descrito a partir del 1 de octubre de 2014.	Efectivo	Efectividad del Control: Para el periodo evaluado se realizaron 73 creaciones de nuevos proveedores, de las cuales se evaluaron 21 de ellas como resultado del muestreo estadístico, el 100% de la muestra cumple con lo definido en el control definido, teniendo como evidencias documentación soporte (RUT, Certificado de Cámara de Comercio, cédula del representante legal y certificación bancaria en el caso de proveedores nacionales, y el tax ID en el caso de proveedores extranjeros), validando si existen coincidencias del Nombre o razón social del proveedor en la lista OFAC. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
70	Alterar la información y registro de nómina (Adición de vacaciones otorgadas, modificación de horas extras, ajustes salariales no autorizados, entre otros)	Alteración de la nómina para beneficio propio o de terceros	Aprobación Ajuste Novedades Periodos Anteriores. El Vicepresidente Administrativo, mensualmente, aprueba los ajustes de novedades de nómina de periodos anteriores, validado el reporte de novedades de periodos anteriores elaborado por el Profesional de Talento Humano, previo vo.bo de la Gerente de Talento Humano. Dejando como evidencia Reporte de Novedades de Periodos anteriores firmado por el Profesional de Talento Humano, Gerente de Talento Humano y Vicepresidente Administrativo. Este control opera como esta descrito a partir de la nómina de Junio de 2015	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
71	Alterar la información y registro de nómina (Adición de vacaciones otorgadas, modificación de horas extras, ajustes salariales no autorizados, entre otros)	Alteración de la nómina para beneficio propio o de terceros	Revisión de la nómina por parte del Gerente de Talento Humano El Gerente de Talento Humano, mensualmente verifica el listado de nómina definitivo, validando el listado de nómina preliminar, el reporte de variaciones de planta y listado de totales por conceptos. Dejando como evidencia: Firma de aprobación por parte del Gerente de Talento Humano en: -Listado de Nomina definitivo, junto con la firma de elaborado por parte del Profesional de Talento Humano. -Reporte de variaciones de Planta y listado de totales por conceptos -Reporte de Novedades de Periodos Anteriores(esta evidencia aplica a partir de la nómina de junio 2015).	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
72	Alterar la información y registro de nómina (Adición de vacaciones otorgadas, modificación de horas extras, ajustes salariales no autorizados, entre otros)	Alteración de la nómina para beneficio propio o de terceros	Revisión de la nómina por parte del Vicepresidente Administrativo El Vicepresidente Administrativo, mensualmente aprueba la nómina definitiva, revisando el reporte Comparativo Valores de Nomina, cual contiene el detalle de las variaciones superiores al 10% de la nomina a cancelar frente la nomina del mes anterior, elaborado por el profesional de Talento Humano y previamente validando por el Gerente de Talento Humano. Dejando como evidencia - Firma de la nómina definitiva por parte del Vicepresidente Administrativo - Documento adjunto del análisis de variaciones con respecto a la nómina del mes anterior elaborado y custodiado por el profesional del Talento Humano. -Reporte de Novedades de Periodos Anteriores. Este Control opera como esta descrito a partir del mes de noviembre de 2015.	Ver nota 1	Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
73	Manipulación de registros contables Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Alteración de los estados financieros	Verificar el correcto registro de la Provisión Inventario de Productos en SAP El Gerente de Contabilidad, mensualmente aprueba el calculo y registro de la provisión de Inventarios de Productos en SAP bajo IFRS y COLGAAP, validando la hoja de Excel que soporta el calculo realizado por el Contador de Reportes. Dejando como evidencia: - Correo de aprobación del calculo al Contador de Reportes por parte del Gerente de Contabilidad. - Comprobante Contable del registro firmado por el Contador de Reportes y el Gerente de Contabilidad.	Efectivo	Efectividad del Control: Se evidenció que el Gerente de Contabilidad, mensualmente aprueba el calculo y registro de la provisión de Inventarios de Productos en SAP bajo IFRS y COLGAAP, validando la hoja de Excel que soporta el calculo realizado por el Contador de Reportes. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
74	Manipulación de registros contables Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Alteración de los estados financieros	Cronograma de actividades de cierre El Gerente de Contabilidad, mensualmente, verifica que las áreas hayan ejecutado las actividades asignadas en el Cronograma de Cierre divulgado por correo electrónico, mediante la revisión y aprobación de la lista de chequeo de actividades de cierre efectuada por el Analista Contable. Dejando como evidencia: - Cronograma de cierre, con las marcas de revisión y su correspondiente fecha. Firmada por parte del Gerente de Contabilidad. - Correo electrónico enviado por el Gerente de Contabilidad, informando calendario de cierre.	Efectivo	Efectividad del Control: Se evidenció que el El Gerente de Contabilidad, mensualmente, verifica que las áreas hayan ejecutado las actividades asignadas en el Cronograma de Cierre divulgado por correo electrónico, mediante la revisión y aprobación de la lista de chequeo de actividades de cierre efectuada por el Analista Contable. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
75	Manipulación de registros contables Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Alteración de los estados financieros	Validación hojas de Cálculo- Excel. El Gerente de Contabilidad, cada vez que se requiera(para cada registro contable proveniente de un cálculo realizado a través de un archivo en Excel) valida el cálculo directamente desde la hoja de Excel, mediante la aprobación del archivo por correo electrónico. Dejando como evidencia: - Correo electrónico enviado por el responsable del registro adjuntando el archivo (hoja de cálculo). - Correo electrónico de respuesta Vo.bo. por parte del Gerente de Contabilidad.	Efectivo	Efectividad del Control: Se evidenció que el Gerente de Contabilidad cada vez que se requiera(para cada registro contable proveniente de un cálculo realizado a través de un archivo en Excel) valida el cálculo directamente desde la hoja de Excel, mediante la aprobación del archivo por correo electrónico. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
76	Manipulación de registros contables Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Alteración de los estados financieros	Revisión Informe Estados Financieros El Vicepresidente Financiero, mensualmente, revisa la presentación de los estados financieros del periodo para su envío a los miembros de la Junta Directiva, mediante el análisis de la información del negocio, incluyendo las variaciones de la ejecución mensual versus el presupuesto. Dejando como evidencia: - Correo electrónico remitiendo la presentación de los estados Financieros enviado por la Vicepresidencia Financiera al secretario de la junta directiva. - Presentación de los estados financieros archivada en la siguiente ruta de la intranet: http://financiera/contabilidad/estados financieros colgaap/año/presentación junta directiva .	Efectivo	Efectividad del Control: Se evidenció que el Vicepresidente Financiero, mensualmente, revisa la presentación de los estados financieros del periodo para su envío a los miembros de la Junta Directiva, mediante el análisis de la información del negocio, incluyendo las variaciones de la ejecución mensual versus el presupuesto. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.
77	Manipulación de registros contables Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes Complicidad de funcionarios para cometer fraude o corrupción	Alteración de los estados financieros	Revisión Informe Estados Financieros Gerente de Contabilidad, mensualmente, revisa la presentación de los Estados Financieros, en conjunto el Gerente de Planeación Financiera, mediante el análisis de las cifras del periodo contable y sus variaciones. Dejando como evidencia: - Presentación Final en Power Point remitida a la Vicepresidencia Financiera por parte del Gerente de Contabilidad	Efectivo	Efectividad del Control: Se evidenció que el Gerente de Contabilidad, mensualmente, revisa la presentación de los Estados Financieros, en conjunto el Gerente de Planeación Financiera, mediante el análisis de las cifras del periodo contable y sus variaciones. Análisis Causa / Riesgo / Control: Se verificó que la causa se encuentra relacionada con el riesgo y el control.

Alcance Definido:

El seguimiento correspondiente al primer corte (Enero 1 - Abril 30), se efectuó teniendo en cuenta la frecuencia del control y la fecha de publicación de la matriz de riesgos de corrupción (31 de marzo de 2016). De acuerdo con lo anterior, de un total de 103 controles existentes en la matriz de riesgos de corrupción, se realizó seguimiento a 77 controles que han operado según el alcance anteriormente descrito (75% del total de controles existentes en el mapa de riesgos de corrupción de Reficar).

Nota al Pie 1:

Dada la publicación de la matriz de riesgos de corrupción en Reficar el 31 de Marzo de 2016, el periodo de operatividad de los controles exigidos por la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República al 30 de Abril de 2016, y el requerimiento de evaluación y reporte de los mismos en los primeros 10 días hábiles del mes de Mayo de 2016, Auditoría Interna, no recibió de la entidad la información y/o evidencia soporte de la operatividad de 26 controles según su frecuencia establecida (correspondiente al 34% de los 77 controles objeto de evaluación), razón por la cual no se pudo evaluar la efectividad de los mismos.