



Entidad: Refinería de Cartagena S.A.S – REFICAR
Periodo de seguimiento Primer seguimiento 2018
Fecha de emisión del seguimiento 16 de mayo de 2018
Preparado Gerencia de Control Interno y Cumplimiento – KPMG

Se validó la eficacia operativa a través de procesos de muestreo de los controles clasificados como “Anticorrupción”, incluidos en las matrices de riesgos y controles administradas por los dueños de proceso con corte al 30 de abril de 2018.

Los resultados de la evaluación por control se clasifican de la siguiente manera:

Efectivo: El control se ejecuta de acuerdo con lo descrito y presenta toda la evidencia, la cual es suficiente y competente.

Inefectivo: Se declara infectivo por alguna de las siguientes causas:

- El control no se realiza de acuerdo con su diseño por lo que no mitiga el riesgo.
- No se deja evidencia de la ejecución del control o esta no es suficiente.
- El diseño del control no es suficiente y su ejecución, tal como está descrito, no garantiza la mitigación de los riesgos identificados por la administración.

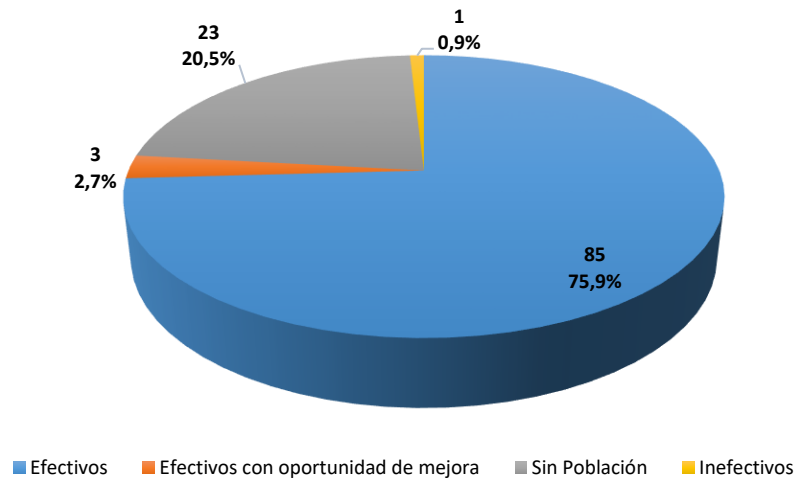
Con Oportunidad de Mejora: El control se ejecuta de acuerdo con lo descrito y presenta toda la evidencia; sin embargo, se identifican situaciones que pueden contribuir a su optimización.

Sin Población: Aunque el control está vigente, a la fecha de revisión no han existido operaciones que indiquen que este deba ser ejecutado; sin embargo, se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles.

Resumen ejecutivo de los resultados:

Tipo de Control	Efectivos	Efectivos con oportunidad de mejora	Sin Población	Inefectivos	Total
Anticorrupción	85	3	23	1	112

Resumen de resultados Controles Anticorrupción



Resultados detallados de la evaluación:

CONTROLES EFECTIVOS

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
1	Compras y Contratación Corporativo	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente / Realizar compras de bienes y servicios de manera incorrecta.	Manipulación de la información del proceso de contratación / Aprobación de necesidad de compras por parte de personas no autorizadas	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.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo a su descripción.
2	Compras y Contratación Corporativo	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente / Realizar compras de bienes y servicios de manera incorrecta /Realizar compras de bienes y servicios de manera inoportuna / Formalizar y legalizar el documento vinculante (contrato/ orden de compra) de manera	Omitir condiciones o requisitos técnicos, jurídicos, financieros establecidos en la selección de proveedores /Incorrecta elaboración de los términos de referencia y minutas de contrato (cláusulas ambiguas y/o ineficaces) / Falta de claridad en los términos de referencia y sus anexos / Errores en	Revisión de la Vicepresidencia Jurídica a los Términos de Referencia y Documentos de formalización comercial (Minuta, Contrato, Otrosies) El Abogado, para cada inicio de un proceso de selección, revisa los términos de referencia y documentos de formalización comercial (minuta de contratos) , validando 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 modificación. Para Contrataciones directas la revisión se realizara únicamente a los documentos de formalización comercial. Nota: Para las órdenes de Compra, los términos de referencia son	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo a su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		errada, incompleta y/o inoportuna	la elaboración documento vinculante (p.e. errores de las cantidades, especificaciones, términos de negociación).	estándar por lo que no requiere Vo.Bo. del área jurídica. Se deja como evidencia: - VoBo del abogado en los Términos de Referencia o correo electrónico confirmando su revisión (solo para Concursos). -Vo.Bo del abogado a los documentos de formalización comercial (Minuta de contratos) en el formato establecido o correo electrónico enviado por el Abogado confirmando su revisión.	
3	Compras y Contratación Corporativo	Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros / Realizar compras de bienes y servicios de manera incorrecta	Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio / Elaboración incorrecta del pedido en SAP	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).	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
4	Compras y Contratación Corporativo	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente / Realizar compras de bienes y servicios de manera inoportuna	Manipulación de la información del proceso de contratación / Documentación soporte suministrada por el oferente de manera incompleta	Verificación de propuestas recibidas El Profesional de Compras y Contrataciones en conjunto con el área solicitante, cada vez que se requiera (en Concursos y con cada recepción de ofertas), verifican que las propuestas hayan sido recibidas de acuerdo a la fecha y hora límite de recepción, que los proveedores que estén participando sean coherentes con los invitados. Con el fin de asegurar que no se incluyan proveedores que puedan viciar el proceso de selección. Dejando como evidencia documento "Registro de Apertura de Propuestas" firmada por los asistentes.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
5	Compras y Contratación Corporativo	Establecer relaciones comerciales con terceros involucrados con el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y/o soborno transnacional / Realizar compras con proveedores que no cumplan con los criterios establecidos	Vincular terceros reportados en listas restrictivas / Realizar compras con proveedores que se encuentren en listas restrictivas o que sean catalogados como no aptos	Consulta en listas restrictivas El Profesional de Compras y Contrataciones, cada vez que se requiera (con cada documento vinculante), revisa que el proveedor no se encuentre reportado en listas restrictivas o que el informe de pre evaluación sea apto, validando el pantallazo generado desde la plataforma de OFAC o herramienta para el servicio de búsqueda en listas restrictivas contratada por la Compañía o resultado del informe de Coface, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento para la Gestión de Compras y Contratación de Reficar. Dejando como evidencia: - Lista de verificación documental etapa precontractual firmada por el profesional de compras y contratación, y Firmada por el área de Control Documental. - Informe de Pre evaluación o Pantallazo de la consulta en la Lista Restrictivas.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
6	Compras y Contratación Corporativo	Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente /Realizar compras con proveedores que no cumplan con los criterios establecidos	Manipulación de la información del proceso de contratación / Falta/inadecuada evaluación de las ofertas / Omitir condiciones o requisitos técnicos, jurídicos, financieros establecidos en la selección de proveedores.	Evaluación de Ofertas El Comité evaluador, cada vez que se requiera (con cada contratación por concurso), revisa que el proveedor cumpla con los aspectos técnicos, económicos y documentales en su oferta, mediante la validación de la documentación soporte y los criterios de evaluación establecidos en los términos de referencia y sus anexos. Dejando como evidencia: El informe del comité evaluador.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
7	Compras y Contratación Corporativo	Establecer relaciones comerciales con terceros involucrados con el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y/o soborno transnacional / Realizar compras con proveedores que no cumplan con los criterios establecidos / Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente	Desconocimiento de los terceros a vincular(Dirección, teléfono, composición accionaria, entre otros) / Inadecuado conocimiento de la Contraparte / Manipulación de la información del proceso de contratación	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), revisa la completitud y consistencia del formulario de Registro de proveedor nacional o extranjero y que el proveedor no se encuentre vinculado en ninguna lista restrictiva, consultando el mismo en la herramienta de consulta de listas restrictivas contratada por la Compañía de acuerdo con lo establecido en el procedimiento para la Gestión de Datos Maestro de Terceros. Dejando como evidencia: - Imagen de pantalla del resultado de la validación en la herramienta de listas restrictivas. (Todos los proveedores). - Imagen de pantalla del resultado de la validación en pág. Procuraduría Gral. de la Nación y Policía Nacional. (Solo para proveedores Nacionales). - Formulario de registro de proveedores, con sus anexos. - Creación del proveedor en SAP.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
8	Compras y Contratación Corporativo	Formalizar y legalizar el documento vinculante (contrato/ orden de compra) de manera errada, incompleta y/o inoportuna / Contratación de bienes o servicios generando favorabilidad hacia un proponente	Ausencia de pólizas y/o garantías necesarias y/o pólizas no aprobadas / Omitir condiciones o requisitos técnicos, jurídicos, financieros establecidos en la selección de proveedores	Revisión de pólizas de seguros El Administrador del contrato, cada vez que se requiera (con la emisión de las pólizas de seguros requeridas contractualmente por Reficar), valida que estas pólizas se encuentren revisadas por el profesional de Seguros, para ello verifica que el formato de Revisión y Aprobación de Garantías se encuentre firmado por este funcionario. Nota: Este control aplica únicamente para contratos u órdenes 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 y Profesional de seguros. - Póliza Original. En Custodia del Profesional de Seguros.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
9	Compras y Contratación Corporativo	Gestionar y administrar contratos de manera incorrecta / Ejecución y	Liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o	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	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	servicio / Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio	<p>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 ML85 para Contratos o ML84 para Compras</p> <p>Dejando como evidencia: Liberación de la entrada de servicios en el sistema SAP. Dicha evidencia se puede consultar a través de la transacción ME23N (pedidos). El acta o documento que soporte el recibo del bien o servicio definido en el Manual para la Administración y Gestión de Contratos.</p>	Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
10	Compras y Contratación Corporativo	Gestionar y administrar contratos de manera incorrecta / Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Cerrar contratos de manera inoportuna y/o inadecuada / Recibir dádivas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	<p>Validación de que los contratos sean liquidados El Administrador del Contrato, cada vez que se requiera (con cada liquidación de contrato que requiera acta de liquidación según manual para la Administración y Gestión de Contratos), 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: 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>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
11	Compras y Contratación Corporativo	Gestionar y administrar contratos de manera incorrecta / Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Diferencias entre la orden de compra vs lo recibido/ facturado / Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio	<p>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 y/o valores mayores a los registrados 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.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
12	Compras y Contratación Corporativo	Gestionar y administrar contratos de manera incorrecta / Ejecución y cierre de contratos de forma irregular para beneficio propio o de terceros	Falta de seguimiento y control a la ejecución del contrato / Recibir dádivas para liberar entradas de compras o servicios sin haber recibido el bien o servicio	<p>Informe de Seguimiento y Control de Contratos REFICAR. El Gestor de Contrato, cada vez que se requiera (de acuerdo al Manual para la Administración y gestión de Contratos REFICAR), valida la ejecución del contrato, realizando un informe de seguimiento con destino al Administrador de Contrato.</p> <p>Dejando como evidencia: Informe de Seguimiento y Control con la firma del Gestor remitido al Administrador del Contrato.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
13	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Desalineación del comportamiento de los empleados con la cultura organizacional de Reficar	Desalineación del comportamiento de los empleados con la cultura organizacional de Reficar	<p>Revisión y divulgación del Código de Ética La Junta Directiva, cada vez que se requiera (con cada actualización solicitada por casa matriz y/o por requerimiento interno de la compañía) aprueba el Código de Ética, validando el resumen de los cambios propuestos por la administración y solicita divulgar al documento.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
				<p>La comunicación, divulgación y despliegue para toda la organización se realiza al menos una vez al año a través de los canales de comunicación corporativos existentes.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de la Junta Directiva aprobando el Código de Ética de Reficar y/o certificación del Secretario de la Junta Directiva donde se evidencia la aprobación de los temas mencionados anteriormente. - Código de ética publicado en la Intranet. - Divulgación del código de ética en la intranet en la ruta Intranet. - Firma de asistencia a las sesiones de capacitación por parte de los empleados si aplica. - Material soporte y los comunicados asociados a las campañas de divulgación y reforzamiento de los lineamientos éticos. 	
14	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Desalineación del comportamiento de los empleados con la cultura organizacional de Reficar	Ausencia o deficiencia de mecanismos para la detección de comportamientos que van en contravía de los principios y valores de la organización	<p>Disponibilidad de mecanismos para la recepción de casos o situaciones que se refieren a comportamientos anti éticos.</p> <p>Reficar tiene a disposición los siguientes mecanismos de recepción de denuncias asociadas a comportamientos anti éticos:</p> <p>1. Línea corporativa de Denuncias: Reficar (a través de Ecopetrol) dispone de una línea gratuita a nivel nacional e internacional con servicio 7/24/365, en la cual los grupos de interés pueden reportar situaciones que consideren anti éticas. Las llamadas son registradas en la herramienta de registro dispuesta por un tercero independiente las cuales generan una notificación de la asignación del caso, generando un número de radicado para el respectivo seguimiento.</p> <p>2. Formulario web: Reficar, (a través de Ecopetrol) dispone de un formulario web diseñado para que los grupos de interés puedan reportar situaciones que consideran anti éticas. En el momento del reporte se genera un número de radicado para identificar el respectivo seguimiento.</p> <p>Este formulario se encuentra disponible en la página web. El sitio web y la información es administrada por un tercero independiente para garantizar su confidencialidad.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Link en la página Web al canal de denuncias: http://www.reficar.com.co/codigo-de-etica-y-buen-gobierno. - Canal de denuncias del grupo Empresarial Ecopetrol: http://asuntoseticosecopetrol.alertline.com - LINEA INTERNACIONAL (Prefijo internacional sin costo) 01800 9121013 - LINEA NACIONAL EN BOGOTÁ 2343900 o EXTENSIÓN 43900 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
15	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Desalineación del comportamiento de los empleados con la cultura organizacional de Reficar	Ausencia o deficiencia de mecanismos para la detección de comportamientos	<p>Comité de Ética</p> <p>El Comité de Ética de la compañía, trimestralmente hace seguimiento a las actividades asociadas a ética y cumplimiento, validando el estado y resultados presentados por el Gerente de Control Interno y</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
			que van en contravía de los principios y valores de la organización	<p>Cumplimiento, de acuerdo a lo definido en el reglamento del comité de Ética.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de Comité de Ética firmada. - Reglamento Comité de Ética. 	
16	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Desalineación del comportamiento de los empleados con la cultura organizacional de Reficar / Incumplir las directrices de Código de Buen Gobierno.	Desconocimiento de los mecanismos de reporte/denuncia para situaciones éticas / Falta de alineación del Código de Ética con la estrategia y los valores de la compañía	<p>Divulgación del manual de procedimientos para la prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo, anticorrupción, antifraude, conflicto de intereses, regalos.</p> <p>El Oficial de Cumplimiento, cada vez que se requiera (con cada actualización de documento), divulga el manual de procedimientos para la prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo, anticorrupción, antifraude, conflicto de intereses, regalos., mediante socialización con los trabajadores y grupos de interés relevantes.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El material soporte de las campañas de socialización. - Las listas de asistencia a las sesiones de socialización. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
17	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Desalineación del comportamiento de los empleados con la cultura organizacional de Reficar	Desconocimiento de los mecanismos de reporte/denuncia para situaciones éticas.	<p>Investigación y Seguimiento del reporte de prácticas de negocios no éticas</p> <p>El administrador de casos de línea ética de Reficar, cada vez que se requiera (con cada asignación con impacto en temas éticos) realiza una investigación y seguimiento a los casos de conductas o comportamientos no éticos reportados por terceros, tales como: Proveedores, clientes o autoridades, según los canales o mecanismos dispuestos por Reficar, siguiendo el procedimiento establecido en el Código de Ética para atención de estos casos.</p> <p>El total de las investigaciones son documentadas en la herramienta Corporativa por el investigador asignado y presentadas al Comité de Ética.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de casos asignados por Ecopetrol a Reficar a través de Navex en custodia del Administrador de Casos. - Informes de la investigación presentados al Comité de Ética, si aplica. - Acta del comité de ética en custodia del Administrador del caso, si aplica. - Documentación que soporta la atención y/o investigación de casos éticos en custodia del Administrador de Casos. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
18	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Realizar una gestión de riesgos incompleta o inadecuada que no se encuentra alineada con la estrategia y los objetivos de la organización	Desconocimiento de impactos de eventos sobre el marco estratégico y los objetivos de la organización / Planteamiento de riesgos y/o planes de tratamiento inadecuados o que se no se encuentren alineados con los objetivos de la compañía.	<p>Comité de Riesgos (Corporativo) El Comité de Riesgos Corporativo, trimestralmente, revisa el estado de la Gestión de Riesgos Empresariales, validando el estatus de los principales riesgos identificados, su priorización y recomienda cuando aplique, sobre los planes de tratamiento para su mitigación, mediante la presentación efectuada por el Gerente de Control Interno y Cumplimiento, de acuerdo con el reglamento de este comité.</p> <p>Dejando como evidencia: -Actas de los comités de riesgos corporativos firmados por el Presidente del Comité y secretario. -Lista de asistencia con los participantes al comité. -Reglamento del Comité de Riesgos Corporativo.</p> <p>Esta evidencia se encuentra en custodia del profesional de Gestión de Riesgos de Reficar.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
19	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Incumplir las directrices de Código de Buen Gobierno.	Desconocimiento del estado del Gobierno Corporativo	<p>Comité de Gobierno Corporativo El Comité de Gobierno Corporativo anualmente verifica el cumplimiento de los aspectos relacionados con Buen Gobierno en la organización, revisando el resultado del informe de Gobierno Corporativo presentado por la Administración.</p> <p>Dejando como evidencia: - Acta del comité o certificación del Secretario del Comité de Gobierno Corporativo donde conste los participantes y temas tratados. - Informe de Gobierno Corporativo presentado por la Administración.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
20	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Falta de estructura de gobierno y del personal requerido para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización / Uso inadecuado de los recursos y/o manipulación de la información de la compañía (Fraude y Corrupción)	Desconocimiento del resultado y del desempeño del personal / Debilidades en el sistema de gestión antifraude	<p>Monitoreo a Controles de Cumplimiento El Oficial de Cumplimiento, cada vez que se requiera, (con cada emisión de los Informes sobre las Pruebas de la efectividad en el diseño y/o operatividad de controles de Cumplimiento), aprueba el informe, revisando los hallazgos y oportunidades de mejora identificadas por el equipo auditor, así como la existencia de la formulación de los planes de acción y la suficiencia de los mismos.</p> <p>Dejando como evidencia: - Informe de los resultados con el Vo.bo. del Oficial de Cumplimiento. - Comunicación del Oficial de Cumplimiento a los Dueños de Proceso o a los responsables de los controles con observaciones (si aplica). Este Control Opera como esta descrito a partir de Diciembre de 2017.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
21	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar negociaciones con terceros que tengan problemas de solvencia, conflictos de interés, o se encuentran involucrados en	No identificar operaciones sospechas asociados con LAFT	<p>Validación de Operaciones Sospechosas El Oficial de Cumplimiento, mensualmente, valida que todas las áreas de Reficar hayan reportado las situaciones sospechosas, para ello verifica que los Dueños de Proceso certifiquen si durante el periodo evaluado, se presentaron operaciones sospechosas y que requieran algún tipo de investigación específica, o que no se presentaron.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		lavados de activos y/o financiación del terrorismo.		Posteriormente, con base en esta información se realiza un reporte en línea a la entidad competente. Dejando como evidencia: - Confirmación de cargue del reporte de operaciones sospechosas y/o inusuales del periodo respectivo por parte de la entidad competente. - Certificaciones mensuales enviados por los dueños de proceso.	
22	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Inadecuada asignación en los niveles de responsabilidad y autoridad.	Desconocimiento del manual de procedimiento para contratación	Revisión y Actualización del Manual de Procedimiento para Contratación La Junta Directiva, cada vez que se requiera (con cada actualización) aprueba el Manual de Contratación, mediante la validación de los cambios presentados en la reunión de Junta Directiva, el cual establece las normas de contratación aplicables cuando la compañía actúa como contratante en desarrollo de las actividades relacionadas con el giro ordinario de sus negocios, una vez aprobado este documento es divulgado y publicado en la intranet por la Dirección de Compras y Contratación. Dejando como evidencia: - Acta de Junta Directiva donde se menciona la aprobación del manual en su versión más actualizada. - Manual de procedimientos para contratación publicado en la intranet - Correo electrónico o comunicación de divulgación del Manual con las actualizaciones.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
23	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Uso inadecuado de los recursos y/o manipulación de la información de la compañía (Fraude y Corrupción)	Desconocimiento del manual de administración y la gestión de contratos	Revisión y Actualización del Manual para la Administración y la Gestión de Contratos El Presidente, cada vez que se requiera (con cada modificación que pueda presentar el documento), aprueba las actualizaciones al Manual para la Administración y la gestión de Contratos, mediante la revisión de la información preparada por el Director de Administración de Contratos, dicho manual establece los parámetros para realizar el seguimiento a la ejecución de los contratos desde el punto de vista técnico, administrativo y financiero. Dejando como evidencia: - Manual para la Administración y la Gestión de Contratos aprobado y publicado en la intranet.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
24	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Fuga, pérdida o acceso por personal no autorizado a la información secreta o relevante de la compañía	Administración inadecuada de los accesos a los sistemas de información	Plan Estratégico de Tecnología - PETI El Vicepresidente Administrativo, anualmente aprueba el Plan Estratégico de TI (PETI), validando las iniciativas de TI y su presupuesto asignado en función a la prioridad de los requerimientos del negocio. Dejando como evidencia: - Plan estratégico de TI aprobado por el Vicepresidente Administrativo.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
25	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Fuga, pérdida o acceso por personal no autorizado a la información secreta o relevante de la compañía	Manual y/o las políticas de comunicaciones institucionales desalineadas con las necesidades de la organización	Aprobación de la Directriz de Comunicaciones El Vicepresidente Administrativo, anualmente, aprueba la directriz de Comunicaciones de Reficar, validando la información clave o relevante a ser comunicada, el público objetivo, los canales de comunicación a ser utilizados y las estrategias de comunicación. Dejando como evidencia: - Directriz de Comunicaciones firmada por el Vicepresidente Administrativo Nota: Esta evidencia esta en custodia de la Dirección de Comunicaciones y Cambio Organizacional. Este control opera como esta descrito a partir del 1/julio/2017.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
26	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar un esquema de monitoreo desalineado con las necesidad de la compañía y/o que no abarque el alcance necesario.	Desconocimiento del estado actual de las operaciones de la Refinería y del Proyecto de Expansión	Revisiones por parte del Comité Directivo El Comité Directivo, mensualmente, revisa los temas gerenciales de la sociedad y establece los lineamientos a las diferentes áreas, mediante la discusión de temas como, pero sin limitar: compromisos de junta directiva, seguimiento al TBG y temas estratégicos de cada área, etc. Dejando como evidencia: - El formato de acta y/o certificación de la reunión en la cual se dejará constancia de los compromisos adquiridos, en custodia del Asistente de Presidencia - Reglamento del Comité Directivo	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
27	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar un esquema de monitoreo desalineado con las necesidad de la compañía y/o que no abarque el alcance necesario.	Selección de miembros del Comité de Auditoría que no cuenten con las competencias, experiencia o que no cumpla con las condiciones de independencia requeridas.	Selección de los miembros del Comité de Auditoría de la Junta Directiva La Junta Directiva cada vez que se requiera, valida que la selección de los miembros de Comité de Auditoría de la Junta Directiva cumpla con los requerimientos de competencias, experiencia, conocimiento e independencia de la administración de Reficar requeridos, a través de la evaluación de cada uno de los candidatos. Dejando como evidencia: - Acta de Junta Directiva con el nombramiento y perfil de los miembros del comité de auditoría custodiada de la Secretaría General. - Reporte de Situaciones Éticas y Reporte de Conflicto de Interés. Este control opera como esta descrito a partir del Noviembre de 2017	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
28	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar un esquema de monitoreo desalineado con las necesidad de la compañía y/o que no abarque el alcance necesario.	Plan de auditoría que no abarque el alcance adecuado / Desconocimiento de las debilidades del Sistema de Control Interno por el equipo directivo	Comité de Auditoría de la Junta Directiva El Comité de Auditoría de la Junta Directiva, trimestralmente, supervisa los aspectos relacionados con: La evaluación de los resultados financieros, el Sistema de Control Interno y los Riesgos Empresariales, auditoría Interna, entes Externos de Control, ética Empresarial, prevención del lavado de activos, entre otros, mediante la revisión de los temas presentados por la administración en la sesión del comité. Dejando como evidencia: - Actas de Comité de Auditoría de Junta Directiva, en custodia de la Gerencia de Auditoría Interna.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
				- Reglamento del Comité de Auditoría de la Junta Directiva que se encuentra publicado en la intranet de Reficar.	
29	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar un esquema de monitoreo desalineado con las necesidades de la compañía y/o que no abarque el alcance necesario.	Falta de independencia en la ejecución de las actividades de monitoreo	<p>Independencia de la Función de Auditoría El Comité de Auditoría de la Junta Directiva, anualmente verifica que la función de auditoría no haya tenido algún tipo de limitación funcional o jerárquica, a través de la validación de la declaración de independencia y conflicto de interés, presentada por el Gerente de Auditoría Interna de la compañía.</p> <p>Dejando como evidencia: -Acta del Comité de Auditoría de Junta Directiva donde se presenta la declaración de independencia y conflicto de interés por parte del gerente de Auditoría Interna.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
30	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar un esquema de monitoreo desalineado con las necesidades de la compañía y/o que no abarque el alcance necesario.	Ausencia de un presupuesto de Reficar	<p>Aprobación presupuesto La Junta Directiva, anualmente aprueba el presupuesto de la Compañía, validando que los costos, gastos, inversiones y necesidades de recursos estén alineados con los objetivos estratégicos. Nota: Adicionalmente, aprueba las adiciones y traslados intervigencias presentadas durante el año por la Administración.</p> <p>Dejando como evidencia: - Acta de la Junta Directiva de Reficar con la aprobación respectiva. - Presentación del presupuesto anual o presentación de adiciones y traslados intervigencias.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
31	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar en un periodo contable diferente al que sucedieron los hechos económicos / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Inoportunidad en la gestión de partidas conciliatorias (cuentas por pagar) / Alteración de la información soporte para pago / Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias)	<p>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.</p> <p>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/ConciliaciónCOLGAAP/AñoXXXX/Pasivo/CuentasPorPagar/Mes - Soporte Validación IPE</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
32	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar en un periodo contable diferente al que sucedieron los hechos económicos / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Inoportunidad en la gestión de partidas conciliatorias (EMRF) / Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados	<p>Revisión entradas de servicio</p> <p>El Analista de Cuentas por Pagar, mensualmente revisa el detalle de la cuenta EMRF a través del reporte generado por el sistema, validando que las entradas de servicio para las cuales no se ha recibido factura no superen 30 días de antigüedad.</p> <p>En caso de identificar partidas abiertas superiores a 30 días el analista envía un 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, en el siguiente periodo.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, 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). - Soporte IPE 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
33	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Registro por cuenta mayor en la transacción MIRO sin soporte / Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados	<p>Control de cargos posteriores</p> <p>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.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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". - Soporte de Validación IPE 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
34	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Registrar cuentas por pagar que no se encuentren debidamente aprobadas en el sistema por el administrador del contrato / Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados	Validación de Información y Causación de Facturas SAP R/3 El sistema SAP, cuando 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.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
35	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Registro de facturas (FI) sin autorización / Complicidad entre funcionarios involucrados en el proceso y terceros	Aprobación de causación de facturas El sistema SAP, cuando 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.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
36	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Registro de la misma factura más de una vez / Colusión para la Recepción duplicada de una misma factura (dos copias)	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.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
37	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Inconsistencias entre lo recibido contra las cantidades y valores facturados por el proveedor / Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados	<p>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.</p> <p>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.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
38	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Modificar comprobantes de causación sin la debida autorización / Registro de cuentas por pagar sobre servicios no prestados	<p>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.</p> <p>Dejando como evidencia el Log de autorizaciones realizadas en el sistema.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
39	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a anticipos de manera incorrecta y/o en un periodo contable diferente al que sucedieron / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Inoportuna e inadecuada autorización de pago de anticipos a trabajadores / Manipulación de la información de anticipos a terceros	<p>Autorización del pago de Anticipos a trabajadores 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: - Formato de la solicitud aprobada generada por el sistema de Gestión de Viajes - Aprobación del anticipo en el sistema SAP.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
40	Gestión Contable	Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero / Realizar ajustes manuales de manera incorrecta de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones" / Alteración de los estados financieros	Manipulación de la información de anticipos a terceros / Registro de información inconsistente / Registro sin documentación soporte y/o debida autorización / Manipulación de registros contables	<p>Aprobación Registro Comprobantes Manuales El funcionario responsable según el procedimiento de Control de Comprobantes Manuales y Anulaciones, cuando se requiera (ajustes o reclasificaciones manuales) aprueba el comprobante contable, validando el registro efectuado.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El comprobante generado por el aplicativo SAP, firmado por el Funcionario responsable según el Procedimiento de Control de Comprobantes Manuales y Anulaciones. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
41	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a valoración de inventarios de manera incorrecta / Alteración de los estados financieros	Inadecuado registro de la Provisión Inventario de Productos en la herramienta integrada / Subvalorar o sobrevalorar los activos o pasivos	<p>Verificar el correcto registro de la Provisión Inventario de Productos en SAP El Gerente de Contabilidad, mensualmente aprueba el cálculo y registro de la provisión de Inventarios de Productos en SAP bajo IFRS y COLGAAP, validando que los cálculos realizados para determinar el valor de la provisión de inventarios por parte del analista de contabilidad, se encuentren de acuerdo con la normatividad IFRS aplicable para manejo de inventarios, así como el correcto registro contable.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Correo de aprobación del cálculo por parte del Gerente de Contabilidad. - Comprobante Contable del registro firmado por el Gerente de Contabilidad. - Soporte IPE 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
42	Gestión Contable	Realizar ajustes manuales en un periodo contable diferente al que sucedieron los hechos económicos / Realizar el proceso de cierre de manera incompleta y/o inoportuna / Generar y/o reportar estados financieros y notas de manera errada, incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Inoportunidad en la ejecución de las tareas necesarias para el cierre contable / Ejecución incompleta de las tareas necesarias para el cierre contable / Inoportunidad en la ejecución de las tareas necesarias para el cierre contable / Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	<p>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.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
43	Gestión Contable	Realizar ajustes manuales en un periodo contable diferente al que sucedieron los hechos económicos / Alteración de los estados financieros	Inoportunidad en el cierre del periodo / Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	Validación cierre del periodo contable El Gerente de Contabilidad, mensualmente verifica el cierre contable del periodo en SAP para las sociedades CO02 y MDTO, mediante la revisión de los pantallazos que confirman el cierre del periodo, remitidos por parte del líder Funcional de FI. Dejando como evidencia: - Correo de Confirmación enviado por el Líder funcional de FI al Gerente de Contabilidad con los Pantallazo del sistema SAP.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
44	Gestión Contable	Realizar ajustes manuales de manera incorrecta de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones" / Alteración de los estados financieros	Registro de información inconsistente / Manipulación de registros contables	Verificación Subsidios Mandato El Gerente de Contabilidad, mensualmente revisa el saldo por concepto de subsidio, comparando el valor registrado en SAP frente al valor informado por el Profesional de Estrategia y Mercadeo con visto bueno del Jefe de Departamento de Estrategia y Mercadeo. Dejando como evidencia: - Archivo de revisión del saldo de Subsidio con la firma del Gerente de Contabilidad y Analista de Contabilidad (mensual). - Correo electrónico de la VSM (mensual), informando el valor a registrar, enviado por el Profesional de Estrategia y Mercadeo con visto bueno del Jefe de Departamento de Estrategia y Mercadeo. - Correo electrónico de la VSM (mensual), informado el valor del ajuste (si aplica), enviado por el Profesional de Estrategia y Mercadeo con visto bueno del Jefe de Departamento de Estrategia y Mercadeo.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
45	Gestión Contable	Realizar ajustes manuales de manera incorrecta de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones" / Alteración de los estados financieros	Registro sin documentación soporte y/o debida autorización / Manipulación de registros contables	Verificación de la aprobación de comprobantes manuales El Gerente de Contabilidad, mensualmente, revisa 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" verificando que cada uno de los comprobantes manuales detallados en el reporte generado del sistema SAP cuente con la firma del responsable de la aprobación del registro. Dejando como evidencia: - Listado Consecutivo de Comprobantes generados en el mes extraído del sistema SAP con el vo.bo del Gerente de Contabilidad. - Soporte IPE	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
46	Gestión Contable	Realizar ajustes manuales de manera incorrecta de	Inconsistencias en el proceso de anulación de	Aprobación de la anulación de documentos contables CO02 Para la sociedad CO02, el Líder Funcional de FI, cuando se requiera la	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones" / Alteración de los estados financieros	documentos contables / Manipulación de registros contables / Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes	anulación de un documento, verifica que se encuentre aprobada por el Gerente del área que la origina, de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones", mediante las transacciones FB08, FBRA y MR8M (según aplique). Dejando como evidencia: - 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.	Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
47	Gestión Contable	Realizar ajustes manuales de manera incorrecta de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones" / Alteración de los estados financieros	Inconsistencias en el proceso de anulación de documentos contables / Manipulación de registros contables	Aprobación de la anulación de documentos contables MDTO Para la sociedad MDTO, el Analista de Contabilidad cuando se requiera la anulación de un documento, verifica que se encuentre aprobada por el Gerente del área que la origina, de acuerdo con el "Procedimiento y control de comprobantes manuales y anulaciones", mediante las transacciones FB08 o FBRA (según aplique). Dejando como evidencia: - Correo electrónico de solicitud de la anulación y aprobación por parte del gerente del área que origina la anulación. - Correo de respuesta por parte del Analista de Contabilidad confirmando la anulación, con el número de anulación del sistema.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
48	Gestión Contable	Realizar el proceso de cierre de manera incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Registro de la depreciación / valoración en moneda extranjera efectuada por personal no autorizado. / Manipulación de registros contables / Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes	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.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
49	Gestión Contable	Realizar el proceso de cierre de manera incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Debilidades en la integración de saldos entre módulos (SD - FI) / Manipulación de registros contables / Registrar contablemente transacciones no autorizadas en periodos previamente cerrados	Revisión SD FI Mandato El Gerente de Contabilidad, mensualmente, revisa la conciliación entre el módulo de SD - Ventas y FI elaborada por el Analista de Contabilidad, verificando que los volúmenes y los montos tanto en pesos como en dólares sean iguales en SD y FI. En caso de existir diferencias estas serán gestionadas en el mismo mes de revisión. Dejando como evidencia: - Correo electrónico con pantallazo de confirmación del cierre de ventas. - Conciliación de ingresos nacionales y del exterior con sus respectivos soportes firmada por el Analista Contable y el Gerente de Contabilidad. - Soporte IPE Este control opera como está descrito a partir de octubre de 2017.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
50	Gestión Contable	Realizar el proceso de cierre de manera incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Uso de hojas de cálculo con debilidades en su configuración / Manipulación de registros contables	<p>Validación hojas de Cálculo- Excel. El Gerente de Contabilidad, cuando 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. Los archivos en Excel que requieren aprobación del Gerente de Contabilidad son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cargue del impairment en SAP - C7-Asignación % tarifa OM (MESXX) - Subsidio - Ajuste autoretenención - Provisión de inventarios en IFRS <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
51	Gestión Contable	Generar y/o reportar estados financieros y notas de manera errada, incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Diferencias materiales no identificadas (realidad económica frente a estados financieros) que afecten la integridad de los estados financieros / Manipulación de registros contables	<p>Revisión de Cuentas Corrientes Comerciales 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 al Gerente de Contabilidad. - Soporte IPE 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
52	Gestión Contable	Generar y/o reportar estados financieros y notas de manera errada, incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Errores en los registros manuales y/o automáticos / Manipulación de registros contables / Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes	<p>Revisión Presentación Estados Financieros El Gerente de Contabilidad, mensualmente (periodo Contable), revisa la presentación de los Estados Financieros, validando que los valores reportados correspondan a los saldo de la versión final del balance de prueba.</p> <p>Nota: Este control no aplica para el periodo Contable de Enero.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presentación Final en Power Point remitida a la Vicepresidencia Financiera por parte del Gerente de Contabilidad. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
53	Gestión Contable	Generar y/o reportar estados financieros y notas de manera errada, incompleta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	Errores en los registros manuales y/o automáticos / Manipulación de registros contables / Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes	<p>Revisión Informe Estados Financieros</p> <p>El Vicepresidente Financiero, mensualmente (periodo Contable), revisa la presentación de los estados financieros del periodo, mediante el análisis de las cifras reportadas de balance, estado de Resultados y demás información del negocio, a través de una reunión de validación en conjunto con la Gerente de Contabilidad. Una vez validada la información, remite la presentación a los miembros de la Junta Directiva. Nota: este control no aplica para el periodo contable de Enero. Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de Revisión firmada por el Vicepresidente Financiero y el Gerente de Contabilidad. - 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. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
54	Gestión de Propiedad, Planta y Equipo	Contabilizar incorrectamente y/o inoportunamente en las cuentas contables y/o centros de costo el resultado del proceso de depreciación, agotamiento o amortización / Registrar bajas y/o castigos de activos fijos de manera incorrecta / Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros / Sobrestimar o subestimar los activos fijos de Reficar	Registro inoportuno de bajas de activos / Inconsistencia en Bajas de activos fijos / Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) / Manipulación de los registros contables de activos fijos	<p>Verificar registro contable novedad de baja activo fijo Vs. Solicitud de baja (COLGAAP-IFRS).</p> <p>El Gerente de Contabilidad, cuando se requiera (con cada baja), verifica que el registro realizado por el Asistente Contable de Activos Fijos corresponda con la solicitud realizada por el Gerente del Área solicitante, validando que todas las transacciones sean registradas correctamente en el sistema y en el periodo en el cual son solicitadas.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobante Contable firmado por el Gerente de Contabilidad. - Acta de baja de Activos Fijos, firmada por el Jefe del área respectiva, el Asistente Contable de Activos Fijos, Gerente de Contabilidad y el Vicepresidente Financiero. <p>En custodia del Asistente Contable de Activos Fijos.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
55	Gestión de Propiedad, Planta y Equipo	Contabilizar incorrectamente y/o inoportunamente en las	Debilidades en la integración de saldos entre módulos (FI, AM) /	<p>Conciliación módulos AM y FI (COLGAAP-IFRS).</p> <p>El Gerente de Contabilidad, mensualmente, aprueba la conciliación de los módulos AM Vs. FI bajo COLGAAP (Pesos) e IFRS (Dólares, Pesos)</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		cuentas contables y/o centros de costo el resultado del proceso de depreciación, agotamiento o amortización / Registrar bajas y/o castigos de activos fijos de manera incorrecta / Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros / Sobrestimar o subestimar los activos fijos de Reficar	Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) / Manipulación de los registros contables de activos fijos / Omisión de cargos de depreciación, amortización y agotamiento para distorsionar la información financiera	realizada por el Asistente Contable de Activos Fijos, mediante la comparación de la conciliación con los reportes AM y FI- Balance General, con el fin de asegurar que los movimientos y saldos de las cuenta mayores (GL) reflejan los movimientos y saldos del libro auxiliar (AM). Dejando como evidencia: - Conciliaciones debidamente firmadas por el Asistente Contable de Activos Fijos y el Gerente de Contabilidad, en custodia del Asistente Contable de Activos Fijos. - Soporte Validación IPE.	Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
56	Gestión de Propiedad, Planta y Equipo	Registrar bajas y/o castigos de activos fijos de manera incorrecta / Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros / Sobrestimar o subestimar los activos fijos de Reficar	Inconsistencia en Bajas de activos fijos / Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras) / Manipulación de los registros contables de activos fijos	Aprobación Bajas de Activos Fijos (COLGAAP-IFRS) El Vicepresidente Financiero, cuando se requiera (con cada solicitud de baja de Activos Fijos), aprueba la baja de activos fijos requerida por el área solicitante, validando en conjunto con el Gerente de contabilidad: - Que la solicitud sea realizada por el custodio del activo. - Que el activo exista en el Sistema. - y el valor contable en libros del activo a dar de baja. Dejando como evidencia: - Acta de bajas de Activos Fijos, firmada por el Gerente de Área (para la sociedad CO02) o jefe de departamento (para la sociedad MDTO), el Asistente Contable de Activos Fijos, Gerente de Contabilidad y el Vicepresidente Financiero. - Pantallazos soporte del sistema de los Activos a dar de baja. - Formato de Baja de Activos Fijos firmado por el responsable de los Activos, por el Gerente de Área (para la sociedad SO02) o jefe de departamento (para la sociedad MDTO). La evidencia se encuentra en custodia del Asistente Contable de Activos Fijos.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
57	Gestión de Propiedad, Planta y Equipo	Registrar bajas y/o castigos de activos fijos de manera incorrecta / Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros / Sobrestimar o subestimar los activos fijos de Reficar	Inconsistencia en Bajas de activos fijos / Uso de activos fijos para actividades no relacionadas con la operación de Reficar / Manipulación de los registros contables de activos fijos	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.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
58	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Establecer relaciones comerciales o mantener recursos en entidades financieras de manera inadecuada / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Creación de cuentas Bancarias no alineada con las disposiciones establecidas en el Contrato de Financiamiento / Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad	<p>Revisión Firmas Autorizadas. El Gerente de Tesorería, trimestralmente, revisa que el inventario de firmas autorizadas corresponda con las firmas registradas ante cada entidad financiera, validado la relación de funcionarios con firma registrada en la certificación emitida por las entidades financieras.</p> <p>Dejando como evidencia</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vo.bo del Gerente de Tesorería en el Reporte y/o inventario de Firmas autorizadas en las Entidades Financieras correspondiente al corte del periodo de validación. - Certificaciones emitidas por las Entidades Financieras correspondientes al corte del periodo a validar. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
59	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Errores en la preparación de la corrida de pagos / Manipulación de pagos	<p>Generación medio de pago MT101</p> <p>SAP está parametrizado para que cuando se requiera (con cada creación de un medio de pago MT101) ejecute solamente la información que está procesada en SAP a través de una corrida de pagos y valide lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que la información contenida en cada MT101 corresponda con la corrida de pagos ejecutada previamente - Los datos bancarios contenidos en cada pago no pueden ser modificados. <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MT101 en SAP o en centro de consulta de transmisión de mensajería - Corridas de pagos SAP 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
60	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Errores en la preparación de la corrida de pagos / Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad	<p>Validación envío Pagos vía SWIFT</p> <p>SAP está parametrizado para que cuando se requiera (con cada aprobación en la MT101) enviar pagos vía SWIFT, valide lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Log del sistema SAP 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
61	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Gestionar de forma inadecuada las comisiones y reciprocidades bancarias / Realizar inversiones de manera incorrecta (al margen de las políticas internas de la compañía y lo establecido en los contratos de financiamiento). / Subestimar o sobrestimar los rendimientos de las inversiones distorsionando la información financiera	Devoluciones del pago / Registrar transacciones bancarias de forma inadecuada / Registrar contablemente operaciones de inversión de manera incorrecta en Estados Financieros / Modificación indebida del registro contable / Inadecuada aplicación de los términos establecidos en la negociación por parte de la contraparte.	Validación de los registros de Tesorería a través de las Conciliaciones Bancarias e Inversiones 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. 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. - Soporte Validación IPE	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
62	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Errores en la elaboración de carta de instrucción o cargues en portal bancario	Validación envío de pagos vía NO SWIFT El Gerente de Tesorería, cuando 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, validando que los datos del beneficiario, monto a pagar, datos bancarios del beneficiario y cuenta a debitar correspondan a la corrida de pagos o en el caso específico de pagos SEBRA, las instrucciones del beneficiario. Las operaciones no SWIFT son: 1. Compra de divisas 2. Pago a través de PSE 3. Pago servicios públicos 4. Traslado entre cuentas propias por portal bancario. 5. Traslado entre cuentas propias de Fiducias 6. Pagos diferentes a los enunciados anteriormente, que no se hayan podido realizar a través de SWIFT Dejando como evidencia: - Vo.bo del Gerente de Tesorería en la corrida de pago y carta de instrucciones o soporte de cargue en el portal bancario. - Para el punto No.5.: Vo.bo del Gerente de Tesorería en la carta de instrucciones, no requiere corrida de pagos. Esta evidencia opera a partir del 1 de octubre de 2017	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
63	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Inadecuada asignación de roles en los portales / Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad	Monitoreo del acceso a los portales bancarios El Gerente de Tesorería, trimestralmente, verifica que los usuarios con acceso a los portales estén vigentes, validando: 1. Para Fiduciaria BBVA: la carta de usuarios autorizados frente a la certificación remitida por la Fiduciaria	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
				<p>2. Para HSBC Bank: Inventario de usuarios autorizados frente al LOG del portal bancario</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Documento de Revisión de usuarios (inventario) con acceso a los portales bancarios, con VoBo del Gerente de Tesorería - LOG extraído del portal bancario o certificación remitida por los bancos 	
64	Administración Tributaria	Registrar incorrectamente y/o inoportunamente el pasivo de impuestos (Renta, ICA, IVA, Retención en la Fuente y Nacional a la Gasolina y ACPM e Impuesto Nacional al Carbono) / Presentar incorrectamente y/o inoportunamente impuestos (renta, ICA, IVA, Nacional a la Gasolina y ACPM e Impuesto Nacional al Carbono) / Destinación a particulares de recursos previstos para el pago de impuestos / Evadir impuestos aplicables a Reficar según normatividad tributaria	Errores en el cálculo de la declaración de impuestos (Renta, ICA, IVA, Retención en la Fuente y Nacional a la Gasolina y ACPM e Impuesto al Carbono) / Errores en la elaboración del formulario de la declaración (Renta, ICA, IVA, Retención en la Fuente y Nacional a la Gasolina y ACPM e Impuesto Nacional al Carbono) / Desviación de recursos de la compañía para el pago de impuestos locales /nacionales a un particular.	<p>Revisión y Aprobación de los impuestos por parte del Gerente de Impuestos</p> <p>El Gerente de Impuestos, cuando 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.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Soporte Validación IPE <p>Nota: Para el impuesto al carbono el control aplica a partir de octubre de 2017</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
65	Determinación de costos	Errores / Inconsistencias en la información base para la corrida de costos	Registro incorrecto o inoportuno de los objetos de costos (datos maestros, centros de costos, ordenes internas, valores estadísticos, entre otros)	<p>Verificación de los requisitos para la Creación y/o Eliminación de datos maestros de Centros de Costos</p> <p>El Líder Funcional de CO, cuando se requiera (con cada solicitud de creación o eliminación de un Centro de Costo) valida que el formato de solicitud esté debidamente diligenciado y que se encuentre aprobado por los siguientes funcionarios, de acuerdo a lo establecido en la Guía para la Gestión de Datos Maestros de Costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jefe/Gerente del área solicitante - Líderes Funcionales de CO y Presupuesto - Gerente de Contabilidad <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formato para la Gestión de Datos Maestros de Centros de Costos, firmado por el funcionario solicitante y por los funcionarios que aprueban la solicitud. - Memorando de solicitud, firmado por el Jefe/Gerente de área - Correo de confirmación del Profesional de Costos, confirmando la creación/eliminación del Centro de Costos en SAP 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
				Las solicitudes de modificación o bloqueo o desbloqueo de Centros de Costo, se gestionarán en SAP a través de correo electrónico.	
66	Logística e Inventarios	Entrega de materiales fuera de las especificaciones contenidas en la orden de compra emitida por el comprador / Manipulación intencional de la información de cantidades y estados del inventario de materiales	Errores al momento de la selección del material a entregar / Errores en la clasificación del estado del materia / Vender un material en mal estado haciendo pasar como en buen estado para beneficio propio o de un tercero	Inspección de materiales para la Venta El Profesional DAL, cada vez que se requiera (con cada venta de material), verifica que el material seleccionado para la venta cumpla con las condiciones establecidas en la orden de compra emitida por el comprador así como su estado (si aplica), a través de una inspección física en sitio. Dejando como evidencia: Documento soporte de la inspección adelantada firmado por el Profesional DAL.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
67	Logística e Inventarios	Inexactitud en la información de Inventarios de Materiales / Manipulación intencional de la información de cantidades y estados del inventario de materiales	Fallas en el cargue y/o Salidas de la información de inventario / Alteración de la información soporte de cantidades para el registro de información de inventarios de materiales	Verificación de información cargada en el sistema SAP El líder de Logística e Inventarios, cada vez que se requiera (con cada cargue de inventarios de materiales) Revisa la conciliación del cargue de inventarios en el sistema SAP efectuado por el Líder Funcional WM , validando que la información cargada corresponda con el detalle presentado en el informe de levantamiento de inventarios el cual fue previamente validado por el Coordinador de Inventarios y presentado al Director de Abastecimiento y Logística . Dejando como Evidencia: Documento Conciliatorio firmado por el Líder de Inventarios y Líder Funcional WM. - Soporte IPE.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
68	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa. / 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	Definición incorrecta del alcance de las propuestas de inversión Social / Seleccionar irregularmente a comunidades para beneficio propio o de terceros	<p>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.</p> <p>Dejando como evidencia: Vo.bo de la Propuesta de Inversión Social Recibida por parte de los operadores.</p> <p>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.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
69	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / 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	Vincular operadores inadecuados / Desconocimiento de los operadores o aliados y/o sus subcontratistas que desarrollan los programas de responsabilidad social	<p>Validación de Operadores El Director de Responsabilidad Social Empresarial, cada vez que se requiera (con cada propuesta del operador), revisa que los operadores cumplan con la capacidad técnica y la experiencia necesaria para el desarrollo del proyecto y que cuenten con el dictamen de sus estados financieros del año anterior por parte de Revisor Fiscal sin salvedad, validando los documentos remitidos por el operador.</p> <p>Se deja como evidencia: Documento que soporta de capacidad técnica y experiencia del operador con el Vo.Bo del Director de Responsabilidad Social Empresarial. Dictamen de los Estados Financieros del año anterior por parte de Revisor Fiscal con el Vo.Bo. Del Director de Responsabilidad Social Empresarial en señal de su revisión.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
70	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al	Elaboración de las Fichas Técnicas de los proyectos no alineadas a la necesidades de los	<p>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,</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	proyectos aprobados / Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial	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.	
71	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	Desvío de recursos aprobados en el convenio / Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial	Validación Cargue de Gastos por Proyecto El Asistente del Área de Responsabilidad Social, mensualmente (posterior al recibido del informe de ejecución de cada proyecto), revisa las facturas relacionadas por el operador para cada proyecto corresponde con las actividades descritas en el informe de ejecución, validando lo siguiente: - Que la descripción del servicio corresponda con el objeto de las actividades del proyecto. - Que la fecha en que se prestó el servicio corresponda con la fecha en que se realizó la actividad. - Que el documento presentado corresponda a una factura o documento equivalente. - Que el valor relacionado en el reporte se ajuste con el detallado en la factura o documento equivalente. Dejando como evidencia: Acta de verificación firmada por el Asistente del área de Gestión Social. Relación de facturas cargadas por Proyecto remitido por el Operador en el Reporte mensual, debidamente firmado.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
72	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	Inadecuado seguimiento a la ejecución del proyecto / 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 dádivas para anticipar el proceso de liquidación sin el cumplimiento de los requisitos	Revisión Avance Proyectos 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. Dejando como evidencia: Reporte de avance por Proyecto firmado por el Profesional de Gestión Social y el Director de Responsabilidad Social Empresarial. Reporte de Avance Remitido por el Operador.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
73	Gestión TI	Impactar la confiabilidad y calidad de la operación	Información insuficiente para el entendimiento de	Comité Global de Cambios: El Comité global de cambios, cada vez que se requiera (con cada	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		debido a una inadecuada definición de los requerimientos técnicos y funcionales para desarrollar una solución automatizada y ausencia u omisión de procedimientos y metodologías en adquisición y desarrollo de software, generando pérdida de unicidad, completitud, consistencia, oportunidad y confidencialidad de la información. Alterar la parametrización de los sistemas de información en beneficio propio o de terceros	los requerimientos del usuario. Inadecuada definición de requerimientos funcionales y no funcionales de la solución a desarrollar/adquirir Diseño inadecuado de la solución a desarrollar Gestión inadecuada de cambio a los requerimientos Inadecuada definición de requerimientos funcionales y no funcionales Inadecuada comunicación entre las áreas del negocio y TI. Complicidad de funcionarios y/o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción	solicitud de cambio de tipo normal, estándar en su primera iteración), aprueba o rechaza los requerimientos de cambios presentados por el Líder funcional o el Profesional de tecnología remitidos a la mesa de ayuda, validando para cada solicitud de cambio: Cambios SAP: La justificación del requerimiento, a fin de determinar la pertinencia de los cambios en el sistema, que se encuentran en estado "Abierto" en SOLMAN Nota: Una vez aprobado el cambio, el Presidente del Comité global de cambios modifica el estado del requerimiento en SOLMAN a "Aprobado Comité Global de cambios" Cambios de Infraestructura: La justificación del requerimiento presentada en el Comité global de cambios y documentada en el Formato de Requerimiento de Cambio - FRC firmado por el Profesional de tecnología Dejando como evidencia: - Acta firmada del Comité global de cambios, conforme a lo definido en el Reglamento de Comité Global de cambios - Aprobación del Presidente del Comité Global de cambios en SOLMAN (Solo aplica para cambios sobre SAP) - Formato de Requerimiento de Cambio - FRC firmado por el Profesional de Tecnología (Solo aplica para cambios de infraestructura) Este control opera como está descrito a partir de Mayo de 2017.	Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
74	Gestión TI	Impactar la confiabilidad y calidad de la operación debido a una inadecuada definición de los requerimientos técnicos y funcionales para desarrollar una solución automatizada y ausencia u omisión de procedimientos y metodologías en adquisición y desarrollo de software, generando pérdida de unicidad, completitud, consistencia, oportunidad y confidencialidad de la información. Aplicaciones entregadas sin la documentación requerida (v.gr. Manual	Ausencia de aprobaciones al ambiente de producción. Incumplimiento al procedimiento desarrollo de software establecido Falta de actividades de verificación de calidad del proceso Desconocimiento del proceso establecido por Reficar para el desarrollo de software Ausencia de un plan de pruebas Falta de aceptación del usuario final sobre las pruebas realizadas Inadecuado plan de implementación	Aprobación del ambiente de calidad al ambiente productivo SAP: El Profesional de TI asignado, cada vez que se requiera (con cada solicitud de transporte de una orden al ambiente productivo), verifica que los cambios aplicados en el ambiente de calidad hayan sido previamente probados, validando que en el sistema SOLMAN se encuentre la confirmación de la ejecución de pruebas por parte del Líder funcional del módulo y la aprobación del Dueño del proceso impactado. Dejando como evidencia: - OK en el sistema SOLMAN del Profesional de TI asignado para aplicar las ordenes de transporte, en señal de su verificación - Cambio del estado del requerimiento en el sistema SOLMAN por parte del profesional de TI asignado en señal de la aplicación de las ordenes	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		técnico, de instalación, de usuario, etc.)	Manipular el resultado o ejecución de las pruebas de los requerimientos de cambio		
75	Gestión TI	Respuesta ineficiente/inefectiva a los cambios de emergencia. Alterar la parametrización de los sistemas de información en beneficio propio o de terceros	Afectación de la integridad y disponibilidad de las aplicaciones y el servicio por inadecuado tratamiento de cambios de emergencia. Complicidad de funcionarios y/o proveedores para cometer actividades de fraude o corrupción	<p>Cambios de Emergencias sobre SAP</p> <p>El Dueño de proceso del módulo impactado, cada vez que se requiera (con cada solicitud de emergencia requerida por el Líder funcional), autoriza la ejecución del cambio sobre el sistema, verificando que el cambio corresponde a una emergencia, de acuerdo a lo definido en el Procedimiento de gestión de cambios.</p> <p>Dejando como evidencia: Aprobación del Dueño del proceso en el sistema SOLMAN</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
76	Gestión TI	Afectación de la seguridad de la información del negocio Efectos adversos sobre la capacidad, desempeño y disponibilidad de la infraestructura de tecnología y aplicaciones que soportan al negocio. Alterar la parametrización de los sistemas de información en beneficio propio o de terceros	Las pruebas a los cambios no evidencian las acciones ejecutadas. Diseño de pruebas insuficientes para certificar el cambio (en alcance y profundidad) Manipular el resultado o ejecución de las pruebas de los requerimientos de cambio	<p>Ejecución de pruebas para cambios SAP</p> <p>El Líder funcional, cada vez que se requiera (con cada confirmación de la parametrización del cambio), aprueba la configuración realizada por la Mesa de ayuda SAP sobre el ambiente de calidad, según el requerimiento de cambio inicial, validando el resultado de la ejecución de los escenarios de pruebas cargados en el sistema SOLMAN, previo a la aprobación del Dueño del proceso y paso al ambiente productivo.</p> <p>Dejando como evidencia: Visto Bueno por parte del Líder Funcional del resultado satisfactorio de las pruebas en el sistema SOLMAN</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
77	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad y/o confidencialidad de la información.	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo.	<p>Solicitud y autorización de asignación de roles en SAP</p> <p>El Analista SAP, cada vez que se requiera (con cada solicitud de asignación o eliminación de roles en SAP realizada en la herramienta de mesa de ayuda), valida el resultado de la simulación efectuada en GRC y la aprobación del control mitigante, para los casos que presenten conflictos de segregación de funciones, y direcciona el flujo de aprobaciones conforme a lo definido en el procedimiento de seguridad de la información.</p> <p>Dejando como evidencia: - Logs en GRC de las solicitudes y aprobaciones de asignación de roles - Registro del requerimiento en la herramienta de mesa de ayuda</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
78	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo. Ausencia de monitoreo a los perfiles y privilegios	<p>Monitoreo de Cuentas de usuario SAP (Empleados Reficar)</p> <p>El Gerente de TI, trimestralmente, aprueba el reporte de Monitoreo de Cuentas de usuarios SAP (empleados Reficar), elaborado por el profesional de TI, validando el cruce entre el listado de los usuarios con acceso a SAP (activos e inactivos) generado por la mesa de ayuda SAP Vs. el reporte de personal activo remitido por el área de Talento</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		y/o confidencialidad de la información. Fraude por operaciones no autorizadas que alteren la información clave del negocio Detección inoportuna de operaciones inusuales o no autorizadas en el sistema de información	de las cuentas de usuario en los sistemas de información de Reficar. Ausencia de monitoreo a los perfiles y privilegios de las cuentas de usuario en los sistemas de información de Reficar.	Humano, con el fin de identificar algún usuario que no haya sido bloqueado previamente. Dejando como evidencia: - Reporte de Monitoreo de cuentas (Empleados Reficar) firmado por el Profesional de TI y aprobado por el Gerente de TI - Listado de los usuarios con acceso a SAP (activos e inactivos) generado por la mesa de ayuda SAP - Reporte de personal activo remitido por el área de Talento Humano - Soporte generación IPE	
79	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad y/o confidencialidad de la información.	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo.	Monitoreo de asignación de roles SAP (Empleados y Contratistas) El Líder funcional (asignado para cada módulo), trimestralmente, verifica la asignación de roles sobre las cuentas de usuario creadas en SAP, validando que los roles asignados a cada usuario se ajusten al perfil del cargo del funcionario. En caso de encontrarse algún usuario que requiera ajustes sobre los roles, el Líder funcional del módulo afectado, solicitará vía correo electrónico a la mesa de ayuda SAP, los ajustes requeridos. Dejando como evidencia: - Confirmación vía correo electrónico por parte del líder funcional que certifique su revisión y el requerimiento con los ajustes que deben ser desarrollados en la estrategia de asignación de roles - Soporte Generación IPE	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
80	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad y/o confidencialidad de la información.	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo.	Monitoreo de asignación de roles GRC y SOLMAN El Gerente de TI, mensualmente, revisa la asignación de roles sobre las cuentas con acceso a los ambientes productivos de en GRC y SOLMAN, validando que los roles asignados a cada usuario se ajusten al perfil del cargo del funcionario. En caso de identificarse algún ajuste, el Gerente de TI solicitará vía correo electrónico a la mesa de ayuda SAP, las modificaciones requeridas. Dejando como evidencia: - Acta de monitoreo de usuarios de GRC y SolMan, firmada por el Profesional de Gestión y aprobada por el Gerente de Tecnología. - Correo electrónico solicitando a la mesa de ayuda los ajustes sobre los perfiles de usuario que haya lugar para GRC y SolMan (Si Aplica) - Soporte Generación IPE Este control de ejecuta conforme a lo definido a partir del mes de Septiembre de 2017.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
81	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad y/o confidencialidad de la información.	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo.	<p>Monitoreo de Conflicto de Segregación de Funciones en SAP El Líder funcional (asignado para cada módulo SAP), trimestralmente, valida en GRC el detalle de los conflictos de segregación funcional del módulo a su cargo, revisando la adecuada asignación y versión de los controles que mitigan los riesgos presentados. En caso de requerir un ajuste a la estrategia de mitigación, el Líder funcional del módulo afectado, desarrolla los procesos de mitigación, asignando los controles vigentes, según los riesgos identificados y/o requerirán a la Mesa de ayuda SAP el retiro de roles, según corresponda, de acuerdo con el Procedimiento de seguridad de Reficar.</p> <p>Dejando como evidencia: - Confirmación vía correo electrónico por parte del Líder funcional que certifique su revisión y solicitud de ajustes (en caso que se requiera) - Logs en GRC con los ajustes sobre roles efectuados - Soporte generación IPE</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
82	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad y/o confidencialidad de la información.	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo.	<p>Seguimiento al bloqueo o eliminación de accesos usuarios Reficar El Gerente de TI, mensualmente, revisa el informe de bloqueo o eliminación de accesos de usuarios de Reficar, validando el listado de retiros remitido por el área de Talento Humano frente a la evidencia de bloqueo en SAP o eliminación en los demás sistemas de información, por parte de la Mesa de ayuda o Profesional de TI, respectivamente, con el fin de verificar que se haya realizado esta actividad dentro de las 48 horas hábiles siguientes, posterior a la notificación. En caso de identificar que se exceda el plazo definido, validará la justificación descrita en el mismo informe.</p> <p>Dejando como evidencia: - Informe de bloqueo o eliminación de accesos usuarios Reficar firmado por el Gerente de TI, con los soportes de retiro de personal 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 - Formato de Paz y Salvo del funcionario desvinculado con el Vo.Bo. del Gerente o Profesional de TI en el campo asignado a la dependencia de la Gerencia de Tecnología, el cual avala el desaprovisionamiento de sus cuentas de acceso en los sistemas de información (Esta evidencia aplica a partir de mayo de 2017) - Soporte generación IPE (Listado de retiros funcionarios Reficar)</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
83	Gestión TI	Afectación a la confiabilidad de la información de los procesos generando posibles pérdidas de integridad, disponibilidad	Permisos y/o privilegios mal configurados sobre las funcionalidades del aplicativo.	<p>Creación o modificación de cuentas de usuario en la red 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 responsable del área y demás responsables definidos, validando el "Formato de novedad de funcionarios", para su posterior gestión de acuerdo con el Procedimiento de seguridad y teniendo en cuenta lo</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		y/o confidencialidad de la información.		<p>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: 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>	
84	Gestión TI	Dificultad para rastrear y detectar eventos y responsables de incidentes que generen pérdida de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información / Detección inoportuna de operaciones inusuales o no autorizadas en el sistema de información	Ausencia de monitoreos sobre las configuraciones de seguridad en los sistemas de información de Reficar e infraestructura de TI / Ausencia de monitoreos sobre las configuraciones de seguridad en los sistemas de información de Reficar e infraestructura de TI.	<p>Análisis de Vulnerabilidades de Reficar El Gerente de TI, anualmente, aprueba el Informe de vulnerabilidades identificadas sobre la infraestructura de TI y la que se encuentra en modalidad de hosting, el plan de mitigación y el Informe final que contiene el desarrollo de los planes de acción, validando que a cada vulnerabilidad identificada se le haya asignado un plan de acción y que éste se encuentre dentro del informe final.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe de vulnerabilidades generado por el proveedor de servicios de seguridad aprobado por el Gerente de TI - Respuesta al informe de vulnerabilidad elaborado por el Profesional de TI y aprobado por el Gerente de TI - Informe final donde se confirma la ejecución de los planes de acción previamente aprobados, elaborado por el Profesional de TI y aprobado por el Gerente de TI 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.
85	Gestión TI	Dificultad para rastrear y detectar eventos y responsables de incidentes que generen pérdida de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información	Ausencia de monitoreos sobre las configuraciones de seguridad en los sistemas de información de Reficar e infraestructura de TI.	<p>Monitoreo de cumplimiento de controles de los servicios tercerizados El Gerente de TI, anualmente (una vez recibe el reporte ISAE3402 por parte del proveedor de servicios de SAP Hosting), valida que contenga las conclusiones sobre el diseño y operatividad de los controles establecidos para los servicios que presta a Reficar, acorde con lo definido en el dossier documental de SAP Hosting, verificando que el proveedor haya establecido controles para los diferentes servicios con sus respectivas conclusiones y planes de acción definidos para el cierre de brechas en caso que aplique.</p> <p>El Gerente de TI aprueba el acta donde se plasman las conclusiones y observaciones sobre los resultados del reporte ISAE3402 en señal de la verificación efectuada.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de verificación del reporte ISAE3402 firmada por el Gerente de TI. - Reporte ISAE3402 suministrado por el proveedor de servicios del SAP Hosting 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. Los atributos del control operan efectivamente de acuerdo con su descripción.

CONTROLES CON OPORTUNIDAD DE MEJORA

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
1	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a anticipos de manera incorrecta y/o en un periodo contable diferente al que sucedieron / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Inoportuna e inadecuada legalización de anticipos a trabajadores y proveedores / Manipulación de la información de anticipos a terceros	<p>Revisión de la correcta legalización de Anticipos - Trabajadores y Proveedores</p> <p>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 nómina. Para los anticipos a proveedores se les envía correo electrónico a los gestores de los contratos para que expliquen la antigüedad de la partida.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Soporte IPE 	<p>Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles.</p> <p>Los atributos del control cuentan con una Oportunidad de Mejora respecto a su operatividad.</p>
2	Talento Humano	Liquidar de forma errada los aspectos relacionados con: devengado, deducciones y apropiaciones de nómina / Alteración de la nómina para beneficio propio o de terceros / Entregar la nómina con inconsistencias o de forma extemporánea al proceso de Manejo de Caja y Bancos para su pago	Errores y/o omisiones en la captura o registro de novedades / Alterar la información y registro de nómina (Adición de vacaciones otorgadas, modificación de horas extras, ajustes salariales no autorizados, entre otros) / Errores y/o omisiones en la captura o registro de novedades	<p>Revisión de la nómina por parte del Gerente de Talento Humano</p> <p>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.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Firma de aprobación por parte del Gerente de Talento Humano en:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 (si aplica) <p>En custodia del profesional del Talento Humano.</p>	<p>Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles.</p> <p>Los atributos del control cuentan con una Oportunidad de Mejora respecto a su operatividad.</p>
3	Talento Humano	Liquidar de forma errada los aspectos relacionados con: devengado, deducciones y apropiaciones de nómina /	Errores y/o omisiones en la captura o registro de novedades / Alterar la información y	<p>Revisión de la nómina por parte del Vicepresidente Administrativo</p> <p>El Vicepresidente Administrativo, mensualmente aprueba la nómina definitiva, validando:</p>	<p>Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles.</p>

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		Alteración de la nómina para beneficio propio o de terceros / Entregar la nómina con inconsistencias o de forma extemporánea al proceso de Manejo de Caja y Bancos para su pago	registro de nómina (Adición de vacaciones otorgadas, modificación de horas extras, ajustes salariales no autorizados, entre otros)	<p>a) Que el reporte de nómina haya sido validado previamente por la Gerente de Talento Humano.</p> <p>b) Que las variaciones superiores al 10% de la nómina general se encuentren debidamente justificadas en el reporte de variaciones de nómina.</p> <p>c) La justificación de la aplicación de novedades de periodos anteriores en el reporte de nómina si Aplica.</p> <p>Los reportes o informes que soportan esta revisión son elaborados por el profesional de Talento Humano y previamente validando por el Gerente de Talento Humano.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Firma de la nómina definitiva por parte del Vicepresidente Administrativo con el vo.bo de la Gerente de Talento Humano. - Reporte Variación de Nómina. -Reporte de Novedades de Periodos Anteriores para los casos que aplique. - Soporte de Validación IPE (aplica a partir de la nómina de julio de 2017) 	Los atributos del control cuentan con una Oportunidad de Mejora respecto a su operatividad.

CONTROLES SIN POBLACIÓN

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
1	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Incumplir las directrices de Código de Buen Gobierno.	Falta de alineación del Código de Ética con la estrategia y los valores de la compañía	<p>Revisión del Código de Buen Gobierno La Junta Directiva, cada vez que se requiera (con cada cambio en el direccionamiento estratégico del negocio) aprueba el Código de Buen Gobierno, y las modificaciones o actualizaciones realizadas a este, lo anterior mediante el análisis de la información y justificación presentadas en la reunión de la Junta Directiva, posteriormente será divulgarlo en la organización y grupos de interés. Dejando como evidencia: - El Acta de Junta y/o la certificación del Secretario de la Junta mediante la cual se indica la aprobación del Código de Buen Gobierno. - Publicación en la intranet del documento y correo de divulgación. - Publicación en la página WEB de Reficar.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
2	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Falta de estructura de gobierno y del personal requerido para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización	Estructura organizacional y sistema de compensación desalineados con la estrategia de Reficar	<p>Aprobación a la estructura organizacional de la Sociedad La Junta Directiva, cada vez que se requiera (con cada cambio solicitado por la administración) aprueba las modificaciones a la Estructura Administrativa de la Sociedad que implique cambios en nivel 1 (presidente) y nivel 2 (vicepresidentes), validando que la estructura propuesta soporte el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la compañía. Nota: Los demás niveles de cargos son aprobados por el Comité de Talento Humano. Dejando como evidencia: - Las actas de Junta Directiva en los casos que aplique y los documentos soporte de la explicación detallada del tema, en custodia de la Secretaría General.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
3	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Falta de estructura de gobierno y del personal requerido para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización	Desconocimiento de los roles y las responsabilidades de los cargos asignados	<p>Aprobación procedimiento de selección y contratación de personal El Vicepresidente Administrativo cada vez que se requiere (con cada modificación al procedimiento asociado con la selección y/o contratación de personal), revisa y aprueba los cambios a que haya lugar, mediante la validación de los cambios sugeridos en el documento a aprobar. Dejando como evidencia: - Procedimientos de selección y contratación de personal actualizado, firmado por el Vicepresidente Administrativo. Estos documentos quedan custodiados por el área de Talento Humano.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
4	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar negociaciones con terceros que tengan problemas de solvencia, conflictos de interés, o se encuentran involucrados en lavados de activos y/o financiación del terrorismo.	No identificar operaciones sospechas asociados con LAFT	Validación informe presentado por el Oficial de Cumplimiento El Comité de Auditoría de la Junta Directiva, semestralmente, verifica el informe de gestión presentado por el Oficial Cumplimiento, para ello se validan temas relacionados con los resultados de la gestión desarrollada, el cumplimiento que se ha dado en relación con el envío de los reportes a las diferentes autoridades, la efectividad de los mecanismos e instrumentos establecidos durante el periodo que se reporta, los resultados de las acciones que hayan sido ordenadas por el Comité de Auditoría. Se deja como evidencia: - El informe presentado por el oficial de cumplimiento. - Acta del comité de auditoría donde se evidencia la validación.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
5	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Inadecuada asignación en los niveles de responsabilidad y autoridad.	Incumplimiento de las responsabilidades del Manual Administración y la Gestión de Contratos	Aprobación del Manual de Gestión Administrativa El presidente, cada vez que se requiera (con cada cambio en los estatutos de la sociedad que lo impacte o por necesidad interna de la compañía), revisa y aprueba el Manual de Gestión Administrativa, mediante la validación de los cambios propuestos, presentados por la Vicepresidencia Administrativa. Dejando como evidencia: - Manual de Gestión Administrativa aprobado por el Presidente publicado en la intranet de Reficar. Este control Opera como esta descrito a partir de noviembre de 2017	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
6	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Uso inadecuado de los recursos y/o manipulación de la información de la compañía (Fraude y Corrupción)	Desconocimiento de la política antifraude de Reficar	Revisión y Actualización del Manual del Sistema de Autocontrol y Gestión del riesgo del lavado de activos y financiación del terrorismo, SARLAFT y procedimientos anticorrupción, antifraude, conflicto de interés y regalos La Junta Directiva, cada vez que se requiera (la emisión y/o actualización de éste documento), aprueba el Manual del Sistema de Autocontrol y Gestión del riesgo del lavado de activos y financiación del terrorismo, SARLAFT y procedimientos anticorrupción, antifraude, conflicto de interés y regalos y sus correspondientes actualizaciones según requerimientos de casa matriz o de la normatividad legal vigente, mediante la validación de los cambios presentados en reunión de Junta Directiva, que define las medidas necesarias para prevenir, detectar y dar respuesta a riesgos o incidentes de fraude o corrupción. Dejando como evidencia: - Acta de Junta Directiva donde se menciona la aprobación del manual en su versión más actualizada. - Manual de Procedimientos para la Prevención de Lavado de Activos / Lucha contra la Financiación del Terrorismo, Anticorrupción, Antifraude, Conflicto de Interés y Regalos. Publicada en la intranet.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
7	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Realizar una gestión de riesgos incompleta o inadecuada que no se encuentra alineada con la	Desconocimiento de los procedimientos y políticas de Gestión de Riesgos	Revisión y Actualización de la Política de Gestión de Riesgos La Junta Directiva, cada vez que se requiera (con cada cambio en la política, requerido por la Casa Matriz o necesidades internas de la compañía) revisa y aprueba la Política de Gestión de Riesgos, para lo	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		estrategia y los objetivos de la organización		<p>cual valida los lineamientos del Sistema de Gestión de Riesgos y su aplicación para la empresa.</p> <p>La Política y sus cambios son socializados a la organización a través de los canales de comunicación corporativos existentes.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de Junta Directiva donde se aprueba la nueva versión de la Política de Gestión de Riesgos de Reficar. - Política de Gestión de Riesgos de Reficar aprobada. - Soporte socialización de la nueva versión y publicación en la Intranet de la Política de Gestión de Riesgos. 	
8	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Inadecuado relacionamiento con los grupos de interés	Desconocimiento de las necesidades de los grupos de interés	<p>Aprobación de la Política de Responsabilidad Social</p> <p>El Presidente, cuando se requiera (con cada modificación de la política), aprueba la Política de Responsabilidad Social y las actualizaciones a que haya lugar, validando que los cambios presentados en el documento fueron previamente revisados por el Vicepresidente Administrativo y el comité de Gobierno Corporativo.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El documento debidamente firmado por el Presidente y publicado por la Dirección de Responsabilidad Social Empresarial, en la intranet. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
9	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Fuga, pérdida o acceso por personal no autorizado a la información secreta o relevante de la compañía	Desconocimiento del modelo de seguridad de la información	<p>Aprobación Manual de Seguridad de la Información</p> <p>El Presidente, cada vez que se requiera (con cada actualización sobre el Manual de Seguridad de la Información), aprueba el documento, validando que contenga los lineamientos que soportan los esquemas de seguridad de la información para la organización, incorporados en la versión final del mismo.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <p>Manual de seguridad de la información publicada en la intranet corporativa, preparada por el Gerente de TI, revisada por el Vicepresidente Administrativo y aprobada por el Presidente</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
10	ELC - Controles a Nivel de Entidad	Ejecutar un esquema de monitoreo desalineado con las necesidades de la compañía y/o que no abarque el alcance necesario.	Desconocimiento del estado actual de las operaciones de la Refinería y del Proyecto de Expansión	<p>Seguimiento Cierre General del Proyecto de Expansión</p> <p>El Comité de Seguimiento del Cierre del Proyecto, semanalmente valida la ejecución del cronograma de cierre, a través del monitoreo a los compromisos establecidos en el plan de trabajo construido de acuerdo con los lineamientos de la directriz 13 de Ecopetrol, y el estándar de close out para el cierre de proyectos de Shell.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta del Comité de Seguimiento firmada por el Presidente del comité y Secretario. - Presentación realizada al comité y Lista de asistencia. - El reglamento del comité. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
11	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a cuentas por pagar y obligaciones financieras de manera incorrecta / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Debilidades (ausencia, errores) en los soportes de la cesión de créditos o endosos de facturas / Alteración de la información soporte para pago	<p>Aceptación cesión de créditos o endoso de facturas</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Para el caso de las cartas de endoso permanente se guardan en la carpeta del contrato en custodia del proveedor de administración documental.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
12	Gestión Contable	Registrar transacciones contables asociadas a anticipos de manera incorrecta y/o en un periodo contable diferente al que sucedieron / Registrar contablemente obligaciones inexistentes para beneficio propio o para favorecer a un tercero	Inoportuna e inadecuada legalización de anticipos a proveedores / Manipulación de la información de anticipos a terceros	<p>Autorización y Aplicación de Anticipos a Proveedores</p> <p>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.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Log en Process Director " <input type="checkbox"/> Documentos contabilizados", con el campo N° Doc. factura diligenciado 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
13	Gestión Contable	Realizar el proceso de cierre de manera incompleta y/o inoportuna	Acceso no autorizado a la información en carpetas compartidas	<p>Control de acceso a carpetas compartidas de Contabilidad</p> <p>El Gerente de Contabilidad, semestralmente revisa que sólo el personal autorizado cuente con privilegios para acceder a la información que se</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		/ Alteración de los estados financieros / Elaborar revelaciones a los estados financieros de manera incorrecta y/o inoportuna / Alteración de los estados financieros	del área contable / Suplantación de identidad para hacer registros contables inexistentes	<p>almacena en las carpetas compartidas de Contabilidad, validando el listado de los usuarios que acceden a dichas carpetas suministrado por el Gerente de Tecnología.</p> <p>En el evento en el que se identifique personal no autorizado, el Gerente de Contabilidad envía correo electrónico al Gerente de Tecnología para su depuración.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Correo electrónico enviado por el Gerente de Contabilidad al Gerente de Tecnología, confirmando los usuarios y/o informando alguna novedad. - Correo electrónico enviado por el Gerente de Tecnología al Gerente de Contabilidad confirmado los cambios solicitados (según aplique). 	Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
14	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Inadecuada asignación de roles en los portales / Inadecuada asignación de roles o usuarios que aprueban pagos. / Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad	<p>Asignación de perfiles en portales y usuarios aprobadores de envío de pagos MT101</p> <p>El Vicepresidente Financiero, cuando se requiera actualizar perfiles de usuarios de los portales bancarios o incluir o eliminar usuarios que aprueban el envío de mensajes MT 101 en SAP, aprueba las novedades de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Para portales bancarios: aprueba vía correo electrónico o mediante carta física para que el (los) administrador(es) de los portales cree(n) o modifique(n) los perfiles requeridos. 2. Para MT101 SAP: aprueba vía correo electrónico o mediante memorando dirigido a la mesa de ayuda de Reficar, la asignación en SAP de usuarios en la Tabla de Autorizados para enviar pagos MT101, para asegurar la correcta asignación de roles en SAP. <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para portales bancarios: correo electrónico o carta física de la aprobación del Vicepresidente Financiero - Para MT101 SAP: memorando firmado por el Vicepresidente Financiero y la confirmación de la mesa de ayuda de Reficar indicando que la actualización se realizó en SAP 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
15	Tesorería y Administración del Riesgo Financiero	Efectuar pagos de manera incorrecta y/o inoportuna / Emitir de forma irregular pagos desde cuentas de Reficar para beneficio propio o de terceros	Inadecuada asignación de roles en los portales / Falsificación de firmas electrónicas o físicas / Suplantación de identidad	<p>Asignación de usuarios que firman Cartas de Instrucciones</p> <p>El Representante Legal, cuando se requiera incluir o eliminar un autorizador en las entidades bancarias, aprueba la modificación de las firmas, a través de la firma de la carta de solicitud y/o formato del banco.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Copia digital de las tarjetas de firmas o cartas aprobadas por el Representante Legal. 	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
16	Talento Humano	Liquidar de forma errada los aspectos relacionados con: devengado,	Errores y/o omisiones en la captura o registro de novedades / Alterar	<p>Aprobación Ajuste Novedades Periodos Anteriores.</p> <p>El Vicepresidente Administrativo, cada vez que se requiera (con cada novedad de periodos anteriores diferentes a retroactivos por</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		deducciones y apropiaciones de nómina / Alteración de la nómina para beneficio propio o de terceros	la información y registro de nómina (Adición de vacaciones otorgadas, modificación de horas extras, ajustes salariales no autorizados, entre otros)	incrementos salariales para toda la compañía), 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. - Soporte IPE (esta evidencia aplica a partir de julio de 2017).	Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
17	Logística e Inventarios	Inexactitud en la información base para la venta directa o subasta (condiciones / Precio) / Elaboración de estrategia de venta direccionada a fin de favorecer a un tercero	Errores en la determinación de las condiciones para subasta / Acción intencional de funcionarios para direccionar el proceso de venta para beneficio propio	Validación de las condiciones para la subasta El Líder de Logística e Inventarios, cada vez que se requiera (con cada proceso de subasta programada) valida las condiciones de la subasta detalladas en la presentación en para el Comité de Abastecimiento, a través de una sesión de trabajo con el coordinador de logística inversa donde se revisar, condiciones generales, términos de referencia, precio base. Dejando como evidencia: - Acta de revisión firmada por el Coordinador de Logística Inversa y por el Líder de Logística e Inventarios. - Presentación remitida al Comité de Abastecimiento.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
18	Logística e Inventarios	Inexactitud en la información de Inventarios de Materiales / Manipulación intencional de la información de cantidades y estados del inventario de materiales	Errores en las actividades de conteo, clasificación y categorización de los ítems del inventario de materiales / Vender un material en mal estado haciendo pasar como en buen estado para beneficio propio o de un tercero	Revisión Informe levantamiento de Inventario a Recibir El Coordinador de Materiales, cada vez que se requiera (con cada recepción de un área de almacenamiento) revisa el informe de entrega del área de almacenamiento realizado por el operador de inventarios de Reficar, a través de una selección de una muestra equivalente al 5% del total de los ítems. En caso de observar diferencias se solicita la revisión completa al operador de inventarios. Dejando como evidencia: Informe firmado con el Vo.Bo del Coordinador de Materiales. Formato de Conteo de la muestra seleccionada para revisión firmado por el Coordinador de Materiales y el funcionario del Operador de Inventarios que participa en la revisión.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
19	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / Establecer relaciones contractuales con	Definición incorrecta de los compromisos con los grupos de interés (Líneas de Inversión). / Seleccionar irregularmente a comunidades para beneficio propio o de terceros	Validación de Programas y Proyectos El Vicepresidente Administrativo, anualmente, valida los proyectos que se ejecutarán en cada línea de inversión para cada año, verificando que estos proyectos correspondan con las líneas de inversión social definidas en la Política Sostenibilidad y Responsabilidad Social de Reficar. Se deja como evidencia: Acta de validación de los Programas o Proyectos firmada. Presentación de Proyectos de inversión Social.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		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		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.	
20	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / 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	Desalineación del proyecto o programa de Inversión Social con la política de RSE de la Compañía / Seleccionar irregularmente a comunidades para beneficio propio o de terceros	<p>Aprobación de proyectos</p> <p>El Presidente anualmente, aprueba los proyectos presentados por el Director de Responsabilidad Social Empresarial, validando la pertinencia del proyecto y presupuesto del mismo.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de validación de los Programas o Proyectos firmada. - Presentación de Proyectos de inversión Social. <p>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.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
21	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / 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	Debilidades en la selección de los beneficiarios de los proyectos de Inversión / Sobornos al funcionario del operador o aliado para la selección de los beneficiarios	<p>Validación Selección Beneficiarios Proyectos</p> <p>El Profesional de Gestión Social, cada vez que se requiera (con el inicio de cada proyecto) genera una muestra con un nivel de confianza del 95% de los beneficiarios directos seleccionados por el operador, verificando que los beneficiarios de la muestra cumplan con los criterios de selección establecidos en la ficha de cada proyecto.</p> <p>Nota: En caso que evidenciar algún incumplimiento notifica al operador solicitando la revisión del 100% de beneficiarios seleccionados, y se realiza una nueva muestra igual a la primera.</p> <p>Dejando como evidencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formato de verificación firmado por el Profesional de Gestión Social con la documentación soporte de los beneficiarios validados. - Documento impreso con el cálculo de la muestra. - Comunicación al operador (Si Aplica). <p>Este Control opera como esta descrito a partir del 01 de enero de 2018.</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).
22	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de	Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial	<p>Aprobación Traslados entre Proyectos</p> <p>El funcionario autorizado, cada vez que se requiera (modificaciones a la asignación presupuestal de un proyecto a otro), aprueba los cambios en los rubros presupuestales de los proyectos, verificando la razonabilidad de la justificación descrita en el memorando elaborado por el profesional de Gestión Social y con el Vo.Bo del Director de Responsabilidad Empresarial (para los casos que este no actúe como</p>	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
		influencia directa / Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros		funcionario autorizado). La Asignación del funcionario autorizado se realiza de acuerdo con el manual de Gestión Administrativa de Reficar. Dejando como evidencia: Memorando firmado por el funcionario Autorizado. Otrosí al Convenio marco firmado por el funcionario Autorizado.	
23	Responsabilidad Social Empresarial RSE	Incumplir con la ejecución de programas y proyectos de inversión social destinados al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades ubicadas dentro del área de influencia directa / Ejecución y cierre irregular de los programas de responsabilidad social para beneficio propio o de terceros	Cambios en la ejecución de los proyectos sin la aprobación de Reficar / Gastos no relacionados con la ejecución de los programas de responsabilidad social empresarial	Aprobación Traslados entre Rubros de un mismo Proyecto. El Director de Responsabilidad Empresarial cada vez que se requiera (con cada solicitud de modificación a la asignación presupuestal de un rubro a otro, dentro de un mismo proyecto), aprueba los cambios en los rubros presupuestales, verificando la razonabilidad de la justificación descrita en el formato de modificación de ficha técnica, elaborado por el profesional de Gestión Social. Dejando como evidencia: Formato de modificación firmado por el Director de Responsabilidad Empresarial.	Se evidenció alineación entre las causas, los riesgos y el control declarado en la Matriz de Riesgos y Controles. El control no operó para el cuatrimestre objeto de revisión (enero a abril de 2018).

CONTROLES INEFECTIVOS

No.	Proceso	Riesgo	Causa	Descripción del Control	Observaciones/Hallazgos
1	Gestión de Propiedad, Planta y Equipo	Registrar incorrectamente novedades (actualización o creación) de datos maestros / Asignación irregular de activos fijos para beneficio propio o de terceros	Errores en creación y/o modificación de activos fijos bajo COLGAAP - IFRS / Manipulación de la información de los activos fijos (Estado, valor, bajas de activos en operación, entre otras)	<p>Revisión creación y/o modificación de datos maestros de Activos Fijos (COLGAAP-IFRS).</p> <p>El Profesional de Activos Fijos, cuando se requiera (con cada solicitud de creación y/o modificación de un dato maestro de activos fijos), revisa la creación y/o modificación de datos maestros de activos fijos realizada por el Asistente Contable de Activos Fijos, verificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que el formato de "Solicitud de datos maestros - Propiedad, Planta y Equipo" se encuentre debidamente firmado por el funcionario solicitante y aprobado por el Director o Gerente del área o el Líder del respectivo proyecto. - Que el dato maestro haya sido creado o modificado de acuerdo al formato de "Solicitud de datos maestros - Propiedad, Planta y Equipo". <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 o correo electrónico para el proyecto de expansión con el Vo.bo del Asistente Contable de Activos Fijos y del Profesional de Activos Fijos - Log de Creación en el sistema SAP (esta evidencia aplica para creación o modificación de datos maestros de manera individual). <p>La evidencia se encuentra en custodia del Asistente Contable de Activos Fijos.</p> <p>Este control opera como esta descrito a partir de abril de 2017</p>	Los atributos del control no operan efectivamente de acuerdo con su descripción, sin embargo, no se evidenció materialización del riesgo asociado.