

**INFORME CUATRIMESTRAL DEL ESTADO DE CONTROL INTERNO
FIDUPREVISORA S.A.
(Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011)**

Periodo Evaluado: 1 de julio a 31 de octubre de 2014

Fecha de Elaboración: 06 de Noviembre de 2014

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), se publica el informe cuatrimestral del estado de control interno de FIDUPREVISORA S.A, para el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2014 y el 31 de octubre de 2014, por cada uno de los componentes de los dos (2) módulos y un (1) eje transversal que integran el Modelo Estándar de Control Interno “MECI” – Control Estratégico, Control de Gestión y Control de Evaluación, teniendo como punto de partida el informe anterior y los resultados de avances de autoevaluación del sistema de control interno.

1. Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno (en adelante SCI) hace parte del compromiso y responsabilidad social de Fiduprevisora, por generar confianza y seguridad razonable a sus accionistas y demás grupos de interés; así mismo busca el logro de sus objetivos estratégicos de la Fiduciaria, operacionales del negocio, de reporte de información financiera y no financiera y de cumplimiento de las normas legales y regulatorias aplicables.

La Fiduciaria realiza continuamente esfuerzos en el fortalecimiento del SCI, por medio de la adopción de las mejores prácticas, en especial, las acciones realizadas para el mantenimiento constante de los elementos del Sistema de Control interno, en concordancia con lo estipulado en las Circulares Externas 014 y 038 de 2009 de la Superintendencia Financiera de Colombia, los criterios actualizados del Modelo Estándar de Control Interno – MECI (Decreto 943 de 2014) y el Sistema de Gestión de Calidad. Así mismo, aplica las directrices definidas por el Comité de Auditoría, como órgano de apoyo de la Junta Directiva en materia de control interno.

Igualmente, Fiduprevisora está desarrollando las siguientes actividades con el propósito de continuar fortaleciendo el SCI:

- Asegurar el adecuado funcionamiento y estabilización del aplicativo RETOS (ERP) luego de su entrada en producción en abril de 2014, con el fin de fortalecer los controles que se venían ejecutando manualmente y así mitigar el riesgo operativo de errores a través de la automatización de actividades de control.
- Asegurar el ajuste de los riesgos y controles incluidos en la matriz SARO con base en las funcionalidades del nuevo aplicativo RETOS y la operatividad actual de los procesos.
- Fortalecimiento de la cultura de autocontrol y monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo.
- Continuar realizando autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, generando planes de acción.

A continuación se presenta el estado actual de los módulos de control:

Módulo de Control de Planeación y Gestión
Avances
<ul style="list-style-type: none">a) Fiduprevisora a finales del cuatrimestre redefinió su Direccionamiento Estratégico para el periodo comprendido de 2014-2018.b) Se adelanta ajustes en la matriz de riesgo operativo SARO con relación en los controles automáticos del nuevo aplicativo (ERP) RETOS.c) La administración dentro de las políticas de Gobierno Corporativo maneja una diversidad de comités internos que permiten el seguimiento continuo y cercano a todos los controles establecidos tanto por los reguladores externos como normas internas de funcionamiento.d) Mantenimiento continuo de los Sismas de Administración de Riesgos de conformidad con las normas emitidas por la SFC y los lineamientos de la Junta Directiva, así como actualización permanente de los manuales relacionados con los diferentes procedimientos, principalmente, en políticas de anticorrupción y antifraude.e) Seguimiento de planes de mejoramiento individual que son acompañados por el jefe inmediato y la Dirección de Recursos Humanos. <p>La entidad continúa en el proceso de reevaluar los indicadores de gestión y su racionalización mediante el desdoblamiento por dependencias del Balance Scorecard que permite mejorar los estándares de calidad de los procesos e impulsar los indicadores corporativos, así mismo efectúa seguimiento sobre los resultados obtenidos por dependencia.</p>
Oportunidad de Mejora
<ul style="list-style-type: none">a) Continuar con las capacitaciones periódicas a quienes manejan el plan de continuidad de negocio y recuperación de desastres.b) Culminar la actualización de la matriz SARO de la Fiduciaria de manera que refleje los procesos actuales a raíz de la implementación del proyecto RETOS.c) Continuar trabajando en el Modelo de Seguridad de la Información con base en la evaluación sistemática y coordinada de los riesgos en seguridad de la información.d) La entidad continúe con la racionalización y análisis de los indicadores con el fin de asegurar:<ul style="list-style-type: none">a) Su relevancia para la gestión (eficacia, eficiencia o efectividad)b) Su medición efectiva en cada periodo frente a las metas de la Entidad.c) Análisis del resultado y definición de acciones de mejora o correctivas.

Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento

oportunidades de mejora, así como para mitigar los riesgos operativos asociados a la gestión del negocio.

Componente Planes de Mejoramiento

a) Mensualmente la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace con funciones de auditoría interna hace seguimiento al estado de implementación de Planes de Mejoramiento a nivel Institucional (Auditoría interna, Contraloría General de la República y Revisoría Fiscal) y la Gerencia de Riesgos del Plan de la Superfinanciera de Colombia, con el objetivo de asegurar el cierre oportuno de los mismos y el mejoramiento continuo de los procesos de la compañía objeto de examen. Al cierre de septiembre de 2014, las acciones definidas en los diferentes planes de mejoramiento para superar los hallazgos identificados en los procesos auditores registraron un total de 784, a dicho corte estaban:

- 469 acciones de planes de mejoramiento implementados, que representan un grado de avance del 59,84%.
- 315 planes de mejoramiento en ejecución que representan el 40,16%.

b) La publicación de los Planes de Mejoramiento en el Sistema de gestión de Calidad (aplicativo Isolución) permite su conocimiento a todos los funcionarios y facilita el seguimiento y control de las medidas correctivas y preventivas producto de auditorías al Sistema de Control Interno. La Administración ha venido tomando acciones tendientes a implementar los planes de acción, actuación traducida en su disposición o receptividad a las recomendaciones de los Órganos de Control interno y externo, que permitirán fortalecer en mejor medida su operatividad y el Sistema de Control Interno.

Oportunidades de Mejora

- a) Fortalecer al interior de las áreas fuentes la calidad de la información, estadísticas, causas de quejas y reclamos para la toma de medidas correctivas y preventivas oportunamente, dirigidas a mejorar el servicio al cliente.
- b) Continuar con la valoración de controles automáticos del nuevo sistema de información (ERP) RETOS.
- c) Continuar gestionando las actividades definidas para la implementación de las NIIF a través del consultor contratado.
- d) Continuar con el fortalecimiento del cumplimiento de los controles generales de tecnología.
- e) Fortalecer los procedimientos de archivo documental de la Fiduciaria.
- f) Optimizar el cumplimiento de acciones de mejoramiento en los plazos fijados, dado que en algunas ocasiones los responsables los dejan vencer generando cumplimientos extemporáneos.

Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento

Avances

- a) Monitoreo permanente del Sistema de Gestión de Calidad que permite mantener el mejoramiento continuo.

Evaluación continua al Sistema de Control Interno de Fiduprevisora por la Auditoría Interna y presentación de resultados al Comité de Auditoría y de Coordinación de Control Interno para la toma de medidas correctivas:

La auditoría interna producto de su función presentó durante este cuatrimestre 29 informes, de acuerdo con el alcance definido, los cuales responden al Plan Anual de Auditoría para 2014:

Auditorías a Inversiones: Arqueos contra depósitos al cierre de mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014 para el 100% de los portafolios, arqueos aleatorios mensual al 100% de portafolios en junio, julio, agosto y septiembre de 2014, y valoración de portafolios para el segundo y tercer trimestre de 2014 (4 portafolios en el periodo). Adicionalmente se realizó auditoría al proceso de inversiones de la Fiduciaria y se evaluó el SARL.

Auditorías a Negocios Fiduciarios: Auditoría a la gestión del manejo de 15 negocios fiduciarios administrados en Bogotá, y los negocios Distrito Barranquilla, Distrito Cartagena de Indias y Patrimonio Autónomo PAVIP auditados en las vistas a las oficinas Barranquilla, Cartagena y Manizales respectivamente y cuyos resultados fueron incluidos en los informes de las visitas.

Auditoría a Procesos específicos: La auditoría del periodo cubrió los siguientes aspectos:

- Auditoría operativa a las oficinas Barranquilla, Cartagena y Manizales
- Seguimiento sobre la implementación de planes de mejora correspondientes al III y IV bimestre del año 2014, y septiembre de 2014.
- Auditoría a los fondos de inversión de carteras.
- Auditoría al Sistema SAC Primer semestre 2014.
- Informe comportamiento de gastos y austeridad.
- Revisión proceso SIGP movimiento personal III trimestre.
- Revisión a fondos de Caja mejor.
- Revisión sobre funcionamiento de Canales de Denuncias.

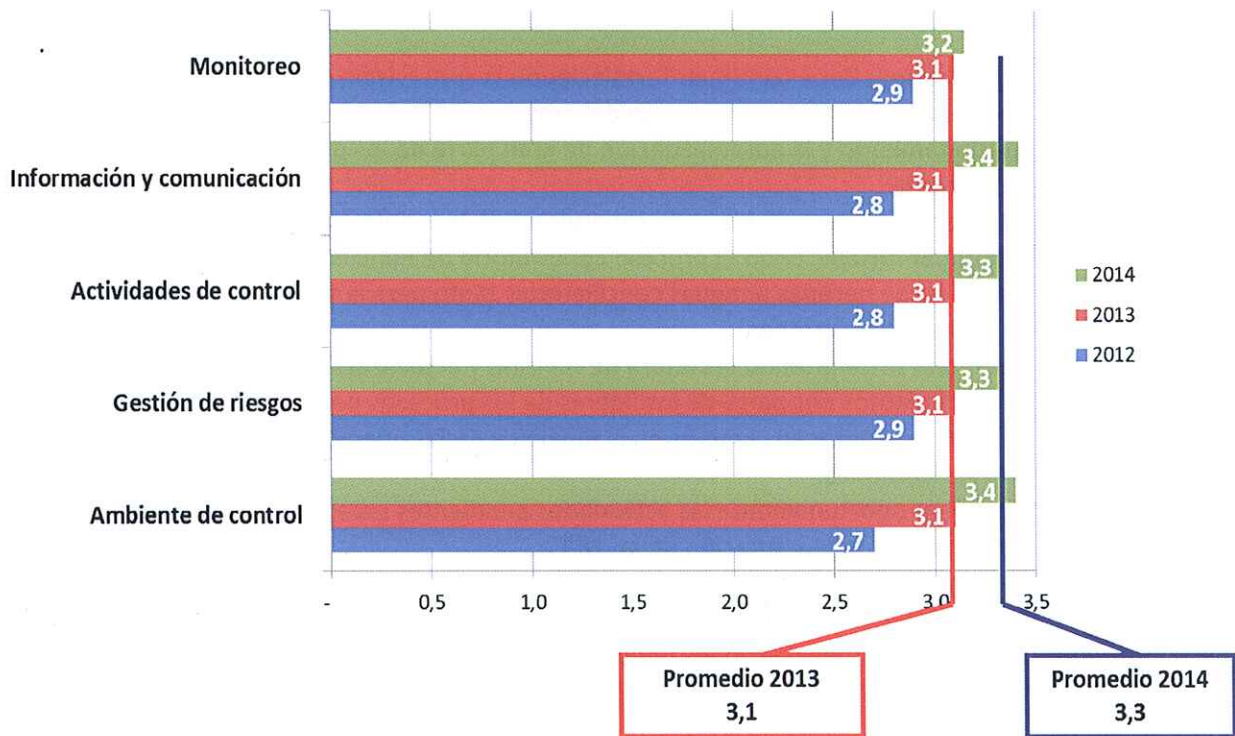
Las evaluaciones realizadas por la Auditoría Interna cubren los procesos que por su importancia e impacto en el negocio, son objeto de valoración continua para identificar

2. Estado de Madurez de Control Interno.

Al cierre del primer semestre de 2014, la Fiduciaria realizó un diagnóstico sobre el nivel de madurez de SCI, en el que se evaluaron los componentes relacionados con el ambiente de control de la entidad, el establecimiento de objetivos, gestión de riesgos, actividades de control, la información, comunicación y el monitoreo, elementos que son aplicados de manera transversal en la organización, con base en criterios que contemplan los elementos del sistema de control interno según el referente internacional del COSO versión 2013.

El resultado general del diagnóstico de la madurez del Sistema de Control Interno fue de 3.3, el cual se ubica en el cuadrante internacional “cumple estándares” y que indica un sistema de control interno definido, con una formalización de las mejores prácticas de control interno, alcanzando así la meta fijada de 3.3 de nivel de madurez por el Comité de Auditoría.

El Comité de Auditoría de Junta Directiva estableció lograr la meta de calificación 3,4 del nivel de madurez del SCI al finalizar el primer semestre del año 2015, es decir, el sostenimiento del sistema definido.



Estado General del Sistema de Control Interno

La entidad cuenta con un nivel avanzado de implementación del Sistema de Control Interno.

- a) El Sistema de Control Interno (SCI) Fiduciaria de La Previsora se ha venido robusteciendo con la adecuación de la CE 038 de 2009 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el sostenimiento del MECl.
- b) Los resultados obtenidos de los seguimientos a cada uno de los planes de mejoramiento sobre el grado de cumplimiento de avances de la Auditoría Interna, Revisoría Fiscal, Contraloría General de la República, Superintendencia Financiera y SARO, planes que conforman el Plan de Mejoramiento Institucional, derivados por las diferentes evaluaciones practicadas por Órganos de Control Interno y Externo, cuyos resultados en términos generales son satisfactorios, se dieron a conocer en su oportunidad a la Administración y a los Comités de Auditoría y de Coordinación de Control Interno.
- c) El Sistema de Control Interno cumple con las expectativas de la Entidad y le ha permitido en buena medida, contar con mecanismos de verificación y evaluación proporcionando un grado de seguridad razonable en la consecución de sus objetivos.

RECOMENDACIONES

- a) Fiduprevisora debe continuar fortaleciendo la supervisión del proceso contable en línea con la puesta en producción del proyecto RETOS, y así garantizar su adecuado funcionamiento y la automatización de gran parte de los procedimientos y controles del proceso.
- b) Mejorar y fortalecer la labor de supervisión de los contratos de servicios y bienes.
- c) Continuar fortaleciendo el proceso conciliatorio de Bancos y lograr la depuración oportuna de partidas antiguas conciliatorias tanto para la sociedad como para los negocios administrados.
- d) Continuar fortaleciendo la cultura de revisión y actualización de los Manuales de Procedimientos por parte de los líderes de los procesos por lo menos una vez al año y cuando se produzcan cambios en la dinámica de las operaciones teniendo armonía con las funciones.
- e) Gestionar oportunamente las actividades pendientes para concluir exitosamente el proyecto de implementación de las NIIF.
- f) Fortalecer monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo.
- g) Contar con autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, promoviendo planes de acción.

Para contribuir a mejorar la calificación del nivel de madurez del Sistema de Control Interno, el Comité de Auditoría autorizó las siguientes acciones:

- Definir mecanismos para medir cumplimiento de estándares de conducta en proveedores.
- Previo a la vinculación de proveedores, realizar un análisis de sus riesgos.
- Ante la entrada en producción de RETOS asegurar la existencia de actividades de control relevantes de gestión tecnológica, de seguridad y de adquisición de tecnología relevante, mantenimiento y desarrollo.
- Evaluar la existencia de controles débiles o mal diseñados que den la oportunidad a las personas de cometer fraude.
- Fortalecer las gestiones de autocontrol y supervisión a cargo de los líderes de proceso sobre las actividades del día a día.
- Contar con autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, generando planes de acción

Es de resaltar que la próxima medición sobre la madurez del SCI de la Fiduciaria será realizada con corte al 30 de junio de 2015, resultados que serán presentados al Comité de Auditoría en septiembre del mismo año.

3. Auditoría Interna

El Plan Anual de Auditoría Interna para el presente cuatrimestre, se cumplió de manera satisfactoria en un 99% de acuerdo con lo aprobado por el Comité de Auditoría de la Junta Directiva.

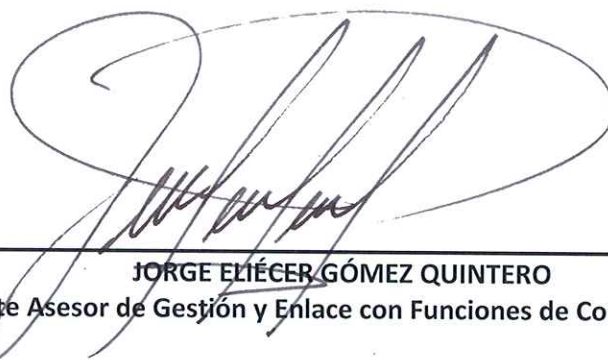
El plan cubre los procesos que por su importancia e impacto en el negocio son objeto de valoración permanente. La Auditoría Interna, con fundamento en el Plan, vela porque los procesos de Fiduprevisora mantengan un mejoramiento continuo y constante del Sistema de Control Interno–SCI, mediante la identificación y definición de planes de mejoramiento que optimizan los procedimientos y controles que soportan los procesos, los cuales son definidos conjuntamente con los líderes o responsables de cada proceso u operación objeto de evaluación.

La implementación de estos planes de mejoramiento por parte de la Fiduciaria permite tener una seguridad razonable de la mitigación de los riesgos asociados a la evolución del negocio fiduciario.

Con base en la sinergia que mantiene la auditoría interna con el área de riesgos, contribuye a actualización periódicamente la matriz de riesgos de la entidad SARO, teniendo en cuenta nuevos riesgos identificados en el proceso auditor.

{fiduprevisora)

La estrategia de tercerización de la Auditoría Interna de dos (2) de sus cinco (5) roles establecidos, permite contar con consultores expertos en la evaluación del Sistema de Control Interno de Fiduprevisora, con fundamento en la regulación vigente para cada proceso auditable, políticas definidas por la Entidad y la aplicación de buenas prácticas de auditoría dirigidas a agregar valor en el fortalecimiento del SCI, al tener profesionales especializados para cada uno de los procesos, tales como inversiones, tecnología, riesgos, legal, calidad, entre otros.



JORGE ELIÉCER GÓMEZ QUINTERO
Gerente Asesor de Gestión y Enlace con Funciones de Control Interno