

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA CON BASE EN EVALUACIONES INDEPENDIENTES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - AÑO 2016

A los miembros de la Junta Directiva de Fiduciaria La Previsora S.A.:

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 4.6. y los subnumerales 6.1.4.2.2.5. y 6.1.4.2.2.7. del Capítulo IV del Título I de la Parte 1 de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia, a continuación presentamos nuestro Informe de Gestión de Auditoría Interna en Fiduciaria La Previsora S.A (en adelante Fiduprevisora).

Este informe está basado en evaluaciones independientes al Sistema de Control Interno e incluye el resumen de las principales actividades realizadas durante el año 2016, de acuerdo con el Plan de Auditoría Interna preparado y ejecutado tanto por Deloitte Asesores y Consultores Ltda - dentro de la estrategia de tercerización de dos (2) de los cinco (5) roles la auditoría interna, como por la Auditoría Corporativa, el cual fue aprobado por el Comité de Auditoría en sesión del 15 de diciembre de 2015.

La responsabilidad del diseño y funcionamiento del Sistema de Control Interno es de la administración de la Fiduciaria y de todos y cada uno de los funcionarios dentro de la organización, así como de la calidad en la entrega de información a la Auditoría Interna y la definición e implementación oportuna de los planes de acción para subsanar los hallazgos identificados en el proceso auditor; nuestra función como auditores internos es la de identificar y comunicar los hallazgos y recomendaciones sobre el sistema de control interno y de administración de riesgos, de acuerdo con el cumplimiento del plan de auditoría y con base en la información preparada y entregada por Fiduprevisora.

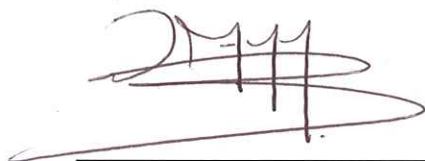
En nuestra ejecución del plan de auditoría, verificamos el cumplimiento de la normatividad, políticas y procedimientos establecidos por la entidad y su Junta Directiva, y las prácticas generalmente aceptadas que sobre control interno, administración de los riesgos y otros temas están disponibles en el mercado. El propósito de nuestro trabajo de Auditoría Interna fue evaluar si Fiduprevisora realiza sus operaciones de manera eficiente, segura y transparente, nuestra revisión se basa en pruebas selectivas, por lo cual, pudieran existir situaciones no detectadas ya que los resultados son obtenidos a partir de muestras seleccionadas aleatoriamente.

Como resultado de nuestro trabajo, identificamos hallazgos y recomendaciones que fueron comunicados en informes separados dirigidos a la Administración y sobre los cuales hemos efectuado seguimiento, observando que Fiduprevisora ha ido implementando las acciones de mejoramiento con base en nuestras recomendaciones en las fechas fijadas por los líderes de los procesos, salvo excepciones particulares de oportunidad, resultados que hemos comunicado oportunamente al Comité de Auditoría y a la Presidencia de Fiduprevisora.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Con base en los resultados de las pruebas ejecutadas durante el año 2016 y descritas en el informe adjunto, concluimos que Fiduciaria La Previsora S.A. cuenta con un Sistema de Control Interno efectivo. Es de indicar que, como en todo sistema de control interno, existen limitaciones inherentes sobre su efectividad, incluyendo la posibilidad de errores humanos, fraudes e incumplimiento de los controles y procedimientos.

De esta manera, aún con un sistema integral de control interno efectivo, éste sólo puede proveer seguridad razonable, más no absoluta, sobre el cumplimiento de las políticas, procedimientos, normas, objetivos y regulaciones relacionadas.



OSCAR ALBERTO CANO CASTRILLÓN
Auditor Corporativo
Fiduciaria la Previsora S.A



NELSON VALERO ORTEGA
Socio
Deloitte Asesores y Consultores Ltda.

Bogotá, D.C. 31 de enero de 2017

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

En este informe detallamos las actividades de Auditoría Interna que realizamos para Fiduprevisora durante el año 2016, así como las acciones de la Administración producto de los hallazgos que identificamos y las recomendaciones formuladas en el ejercicio de nuestra función:

I. PROCESO DE AUDITORIA INTERNA

El proceso de Auditoría Interna está alineado con el Sistema de Gestión de la Calidad de la entidad que incluye las actividades: Planeación, ejecución de pruebas, análisis de resultados y presentación de informes de los resultados obtenidos manera ascendente a la Administración, así mismo, las actividades propias de seguimiento a las medidas correctivas y preventivas adoptadas, en concordancia con lo establecido en el Capítulo IV del Título I de la Parte I de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia.

La ejecución del plan de auditoría incluyó la cobertura de los procesos que por su importancia e impacto en el negocio fiduciario, son objeto de valoración permanente, manteniendo un sostenimiento de mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno –SCI, mediante la implementación de mejoras a los procedimientos de control que contribuyan a mitigar los riesgos operativos asociados a la evolución del negocio fiduciario. En cumplimiento del plan anual de auditoría del 2016, Auditoría Corporativa realizó 16 informes a entes de control e informes de ley, 2 actividades de fomento a la cultura y un total de 108 auditorías de procesos (Deloitte 98 y 10 Auditoría Corporativa), evaluaciones realizadas en los diferentes procesos de Fiduprevisora como son Inversiones, Gestión de negocios, consorcios y patrimonios autónomos, sistemas de administración de riesgos, aspectos jurídicos y legales, tecnología, nómina, proceso de apoyo y contable, contratos, entre otros.

II. EVALUACIONES INDEPENDIENTES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A través de las actividades de auditoría interna realizadas durante el año 2016, evaluamos los diferentes elementos del Sistema de Control Interno, proceso en el cual concluimos lo siguiente:

1. Ambiente de Control

Evidenciamos que la Entidad cuenta con elementos de ambiente de control adecuados, en ese sentido, desde la Alta Dirección de la organización se han definido y divulgado los principios que rigen la entidad así como las pautas de conducta y comportamiento que se espera en sus funcionarios. Con el fin de facilitar un efectivo control interno entendiendo el recurso humano como un factor primordial en la Fiduciaria, la entidad cuenta con políticas y procedimientos de gestión humana aplicables para las diferentes etapas de dicho proceso.

La Fiduciaria creó en 2016 el denominado Grupo de Mejoramiento, impulsado por Auditoría Corporativa, conformado por líderes de las diferentes vicepresidencias y gerencias de Fiduprevisora, encargado de realizar seguimiento a la implementación de los planes de acción establecidos para subsanar las situaciones evidenciadas por las diferentes auditorías realizadas a la Fiduciaria.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Para el año 2016, a través de nuestro proceso de medición realizado sobre el nivel de madurez del sistema de control interno, corroboramos que los colaboradores de la entidad reconocen la existencia y aplicación de elementos relevantes de un ambiente de control, tales como los relacionados con integridad y ética, objetividad e independencia frente al control interno, manuales de funciones, gestión del talento humano, entre otros.

2. Gestión de Riesgos

Como parte de nuestro plan anual de auditoría año 2016, evaluamos los diferentes sistemas de administración de riesgos que le corresponden a la Entidad de acuerdo con la normatividad de la Superintendencia Financiera de Colombia. Al respecto evidenciamos que si bien existen algunos planes de mejora a cargo de la administración como resultado de las auditorías que realizamos sobre dichos sistemas, en términos generales la Fiduciaria cumple con los requerimientos normativos. Al respecto es importante que la Gerencia de Riesgos, en cooperación con las diferentes áreas de la Entidad, asegure el ajuste de los riesgos asociados a los diferentes procesos y controles incluidos en la matriz SARO, con base en la operatividad actual de los procesos.

De acuerdo con lo anterior observamos que la Fiduciaria ha definido las metodologías necesarias para la gestión de los diferentes riesgos del negocio.

3. Actividades de Control

A través de la ejecución de las diferentes auditorías incluidas en el plan anual de auditoría 2016, evaluamos la correcta aplicación de las actividades de control más relevantes existentes en cada uno de los procesos objeto de nuestra revisión. Algunos de los principales aspectos que fueron objeto de nuestra revisión son: existencia y actualización de políticas y los procedimientos, prácticas existentes de monitoreo y seguimiento al interior de los procesos, controles generales de tecnología, aspectos de seguridad de información y accesos, segregación de funciones, entre otros procedimientos de control definidos al interior de la Fiduciaria en cada uno de sus procesos.

En nuestra evaluación, observamos que Fiduprevisora ha consolidado sus políticas y procedimientos para asegurar su adecuada operación, controlar los riesgos a los que está expuesto el negocio y el sostenimiento de un adecuado Sistema de Control Interno, que si bien en casos particulares hemos evidenciado requiere ajustes o actualización, facilita a la Fiduciaria el desarrollo de los demás componentes del Sistema.

Las desviaciones que evidenciamos en nuestro proceso de revisión a las diferentes actividades de control evaluadas en los diferentes procesos fueron comunicadas en su momento a la Administración de Fiduprevisora en los respectivos memorandos de recomendaciones de cada proceso auditado.

Por otro lado, la Fiduciaria durante el 2016 fortaleció el autocontrol, en cabeza de Auditoría Corporativa liderando el proyecto "Liga de Campeones", consistente en promover el mejoramiento continuo de la gestión institucional por medio de un modelo de autocontroles, el cual involucra a cada uno de los miembros de la entidad, permitiendo entender y gerenciar sus procesos, administrando

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

los riesgos y controles y promoviendo el mejoramiento para fortalecer el Sistema de Control Interno de Fiduprevisora.

4. Información y Comunicación

Fiduprevisora cuenta con canales formales de información y comunicaciones que le permiten el fortalecimiento de su sistema de control interno, y que a su vez son la base para la divulgación de políticas, manuales y procedimientos. Actualmente estos canales no solo permiten la divulgación de información y las labores de sensibilización de temas relevantes a los colaboradores de Fiduprevisora, igualmente facilita gestionar denuncias, quejas, sugerencias y recomendaciones al interior de la entidad y por parte de la ciudadanía, clientes, proveedores y demás interesados. Así mismo, la entidad cuenta con sistemas de información para la gestión documental y para la gestión de planes de acción, que posibilitan el mejoramiento continuo y el seguimiento de la Dirección al sistema de control interno.

A través de nuestra auditoría evidenciamos que la plataforma documental facilita el poder preservar el Know How de la entidad, permitiéndole a Fiduprevisora mantenerla y mejorarla de acuerdo con los cambios externos o internos. Consideramos necesario que la entidad mejore la documentación de las actividades que describen los procesos de manera que esto permita identificar actividades comunes y diferentes de manera transversal a los procesos y fortalezca la gestión documental.

En nuestras auditorías sobre los aspectos tecnológicos de la entidad, evidenciamos que Fiduprevisora debe continuar fortaleciendo sus controles generales de tecnología, reducir la ejecución de controles manuales y fortalecer continuamente el sistema de seguridad de la información, de manera que esto contribuya al mantenimiento de los elementos del SCI a través de la optimización en la conducción de sus operaciones.

5. Monitoreo

Fiduprevisora ha trabajado en fortalecer las actividades de autogestión y autoevaluación por parte de los dueños de proceso, lo cual constituye una labor continua que implica para los líderes controlar en mejor medida su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos oportunos para el adecuado cumplimiento de resultados de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen de acuerdo con las expectativas de la entidad y así contribuyan al fortalecimiento del sistema de control interno.

Como parte de nuestras funciones de Auditoría Interna, hemos monitoreado el funcionamiento efectivo del SCI de Fiduprevisora a través del seguimiento mensual sobre la implementación de los planes de mejoramiento y las oportunidades de mejoramiento que se han establecido como resultado de nuestras auditorías, las evaluaciones realizadas por la Revisoría Fiscal, Contraloría General de la República, la Superintendencia Financiera de Colombia, Superintendencia de Salud y el Autorregulador del Mercado de Valores, planes que conforman el Plan de Mejoramiento Institucional.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Se dio inicio a la actualización del Manual de Planes de Mejoramiento, de acuerdo con las características actuales de Fiduprevisora.

Así mismo durante nuestro proceso de auditoria hemos identificado oportunidades de mejora, las cuales si bien no corresponden a incumplimientos de procedimientos o de normatividad interna y externa, se constituyen como acciones que la entidad ejecutará para mejorar y fortalecer sus procesos actuales.

Si bien las diferentes áreas de la Fiduciaria han mejorado los tiempos para la implementación y reporte de planes de mejora, estas deben continuar fortaleciendo su capacidad para definir, implementar y realizar seguimiento sobre los mismos, con el objeto de subsanar y prevenir a futuro la ocurrencia de las diferentes situaciones que generaron los hallazgos identificados por la Auditoría Interna y demás entes de control a los diferentes procesos.

III. CONCEPTO GENERAL SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – SCI EN FIDUPREVISORA

A continuación relacionamos nuestro concepto sobre el Sistema de Control Interno - SCI de Fiduprevisora:

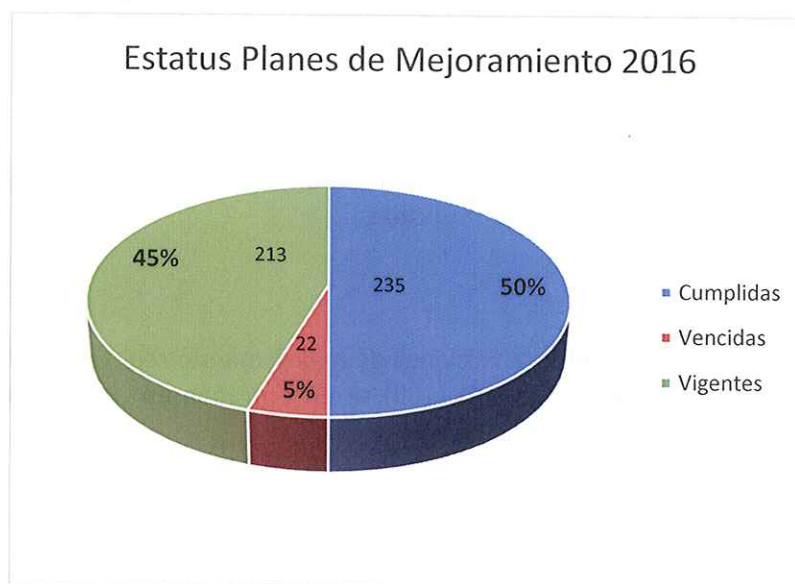
- Fiduciaria La Previsora cuenta con un SCI soportado en la definición y documentación de políticas y procedimientos que abarcan los elementos mínimos para el control interno de sus procesos. Dada la dinámica y evolución de las actividades propias de la entidad, el sistema se mantiene en un proceso de mejora continua.
- Mediante las auditorías efectuadas durante la ejecución del plan de trabajo de 2016, analizamos las políticas establecidas por Fiduprevisora relacionadas con el SCI. Las recomendaciones relativas a las políticas, fueron informadas por la Auditoría Interna (ejercida por Deloitte Asesores y Consultores Ltda. y la Auditoría Corporativa) y otros Órganos de Control y Regulación y han venido siendo implementadas por la Administración de acuerdo con las acciones en curso, definidas por los líderes y responsables de cada proceso.
- Fiduprevisora está desarrollando las siguientes actividades con el propósito de continuar fortaleciendo el SCI:
 - Aseguramiento de controles en los diferentes procesos de la entidad.
 - Fortalecimiento de los procedimientos y mecanismos de control de procesos de FOMAG.
 - Aseguramiento de la adecuada asignación de privilegios de acceso en los sistemas PeopleSoft, Orion, Flexifon y sistemas usados en la administración de negocios fiduciarios.
 - Identificación y ajuste de las deficiencias en la funcionalidad de PeopleSoft.
 - Ajuste de los riesgos y controles incluidos en la matriz SARO con base en la operatividad actual de los procesos
 - Fortalecimiento de la calidad de la información del aplicativo ORION que soporta la gestión de procesos judiciales.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

- Monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo de manera que la cultura del auto-control ayude a Fiduprevisora a garantizar el desarrollo de sus operaciones de forma transparente y eficaz.
 - Actualizar y probar el Plan de Continuidad del Negocio
 - Asegurar la participación de los dueños de proceso en el control de cambios de los sistemas de información.
 - Aseguramiento de la gestión contractual.
 - Aseguramiento de protección de datos y acceso a la información.
- Soportados en el resultado de las pruebas desarrolladas y en la revisión de la información suministrada, concluimos que del total de 470 planes de mejora originados en nuestras auditorías con corte a 31 de diciembre de 2016, el estado es el siguiente:



- El trabajo adelantado por la Auditoría Interna en el año 2016 ha contribuido al fomento de la cultura de control interno, mediante la retroalimentación a los planes de mejora definidos por la Administración de la Fiduciaria derivados de los hallazgos identificados y la realización de sesiones de capacitación sobre control interno.

De otra parte, durante el periodo evaluado Deloitte y la Auditoría Corporativa generaron 81 oportunidades de mejora en los diferentes procesos auditados, las cuales aunque no corresponden a incumplimientos de la norma o de los procesos internos, si corresponden acciones que al ser implementadas contribuyen al fortalecimiento y mejora de los procesos que se ejecutan en Fiduprevisora. Generando igualmente valor agregado a los procesos de la organización.

De igual forma, consideramos importante mencionar que los resultados obtenidos de los seguimientos mensuales al grado de avance en la implementación de cada uno de los planes de

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

mejoramiento, en términos generales, fueron satisfactorios y los dimos a conocer en su oportunidad a la Administración y al Comité de Auditoría.

Estos planes son originados como resultado de la labor de la Auditoría Interna, la Revisoría Fiscal, la Contraloría General de la República, SARO y la Superintendencia Financiera de Colombia, planes que conforman el Plan Institucional, así:

El total de acciones de mejoramiento registradas a corte 31 de diciembre de 2016 del plan institucional son 1.599, de las cuales el 64% (1.031) se cumplieron al 100%, 34% (540) acciones se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto y 2% (28) se encuentran en estado vencido.

Estatus discriminado por cada Plan de Mejoramiento:

Auditoría Interna (Vigencia 2016)

Total acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2016: 757, de las cuales el 60% (454) se cumplieron al 100%, el 36.4% (276) se encuentran en proceso de ejecución dentro del término previsto, y el 3.6% (27) se encuentran vencidas.

Revisoría Fiscal

A 31 de diciembre de 2016 el total acciones de mejoramiento registraron 207, de las cuales el 47% (97) se cumplieron al 100%, el 52.5% (109) se encontraban en proceso de ejecución dentro del término previsto y 1 (0,5%) se encuentra vencida.

Contraloría General de la República

El total de acciones de mejoramiento para Sociedad (Vigencia 2012 – 2013) a 31 de diciembre de 2016 son 45, de las cuales el 98% (44) se cumplieron al 100% y el 2% que corresponde a 1 acción, se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto.

El total de acciones de mejoramiento para FOMAG (Vigencia 2012, 2013 y 2014) a 31 de diciembre de 2016 son 309, de las cuales el 63% (195) se cumplieron al 100% y el 37% que corresponden a 114 acciones, se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto.

Sistema de Administración de Riesgo Operativo

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre 2016 son 3, de las cuales 1 (33%) se encuentra cumplida y 2 (67%) se encuentran en proceso de ejecución dentro del término previsto.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Superintendencia Financiera de Colombia

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2016 son 123, de las cuales el 73% (90) se cumplieron dentro del plazo fijado y el 27% que corresponde a 33 acciones, se encontraban en proceso de ejecución dentro del término previsto.

Auto regulador Mercado de Valores

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre 2016 son 50, de las cuales 46 (92%) se encuentran cumplidas y 4 (8%) se encuentran en proceso de ejecución dentro del término previsto.

Así mismo, fueron satisfactorios los resultados de los seguimientos efectuados a la ejecución de las tareas recomendadas por el Comité de Auditoría y a las instrucciones dadas por la Junta Directiva.

Así las cosas, la Administración ha venido tomando acciones tendientes a implementar los planes de mejoramiento, actuación traducida en su disposición o receptividad a las recomendaciones de los Órganos de Control, que permitirán fortalecer en mejor medida su operatividad y el Sistema de Control Interno.

La Auditoría Interna convocó y realizó una (1) sesión de trabajo con la Revisoría Fiscal, con el objeto de coordinar las actividades a realizar en el año 2016 con base en los planes de trabajo anual de ambos entes, a fin de mantener sinergias e integrar las auditorías a realizar al sistema de control interno.

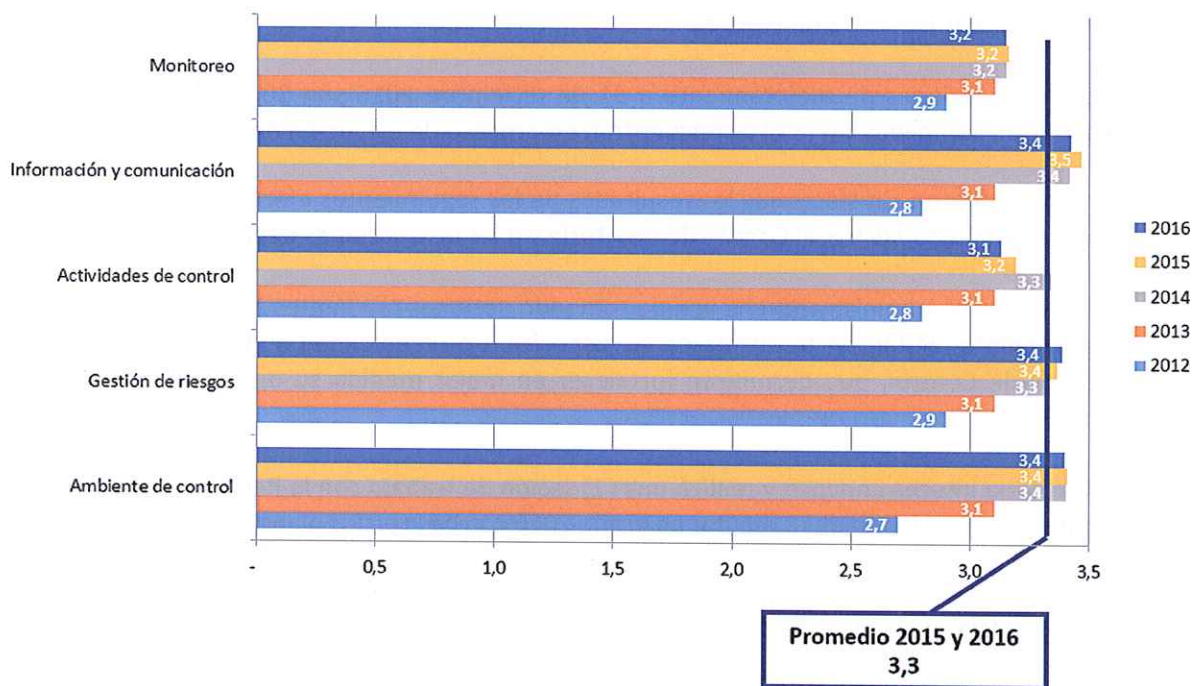
IV. MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – SCI EN FIDUPREVISORA.

Con corte anual al primer semestre de 2016, la Auditoría Corporativa, en conjunto con Deloitte, 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 COSO. La calificación del estado de madurez fue obtenida como resultado de dos procedimientos realizados:

- a. Promedio de calificación obtenida con base en la respuesta de los diferentes niveles de la entidad a una encuesta. El objetivo principal de la encuesta fue tener una percepción del control interno en la Compañía por medio de respuestas de los funcionarios a preguntas cerradas relacionadas con cada uno de los componentes del sistema de control interno de conformidad COSO y en concordancia con el Capítulo IV del Título I de la Parte I de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- b. Promedio de autoevaluación de control interno. El diligenciamiento de la misma fue realizado por personal de la Auditoría Corporativa y por personal de la firma de Auditoría Interna, los resultados fueron analizados y promediados para obtener una única calificación. El objetivo principal de la autoevaluación es tener una percepción del control interno en la Compañía por medio de respuestas a preguntas predefinidas en cuestionarios diseñados por Deloitte.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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. Este resultado se mantiene en el mismo nivel al alcanzado en el año 2015.



A continuación detallamos la calificación del nivel de madurez del sistema de control interno de Fiduprevisora obtenida durante los últimos seis años:

Año	Calificación
2011	2,4
2012	2,8
2013	3,1
2014	3,3
2015	3,3
2016	3,3

El Comité de Auditoría de Junta Directiva había establecido como meta una calificación de 3,4 del nivel de madurez del SCI al finalizar el primer semestre del año 2016, es decir, el sostenimiento del nivel de madurez obtenido el año pasado.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

V. LOGROS ALCANZADOS EN EL SCI A TRAVÉS DE LA DEFINICIÓN DE PLANES DE MEJORA

A continuación incluimos algunas de las acciones de la Administración, entre otras, producto de los hallazgos identificados y recomendaciones formuladas por la Auditoría Interna:

a. Auditoría a Regionales:

- Fortalecimiento de políticas de seguridad en servidor de Directorio Activo y Fileserver
- Fortalecimiento de mecanismos para restringir el acceso físico a oficinas.
- Reducción de costos para mejora de la rentabilidad de la regional Manizales
- Fortalecimiento de controles para garantizar la integridad de los archivos de pagos recibidos
- Porte de la identificación que acredita a funcionarios de la Fiduciaria

b. Auditoría al proceso de pagos

- Actualización de manuales e instructivos que hacen referencia al proceso de pagos
- Fortalecimiento de la calidad de información relacionada con pagos, incluida en la aplicación Peoplesoft
- Fortalecimiento de los mecanismos de custodia y acceso a imágenes digitalizadas de las tarjetas de firmas para la autorización de pagos
- Fortalecimiento del proceso para ejecución de pagos masivos
- Mejora en la oportunidad de los pagos
- Fortalecimiento de la segregación de tareas en portales bancarios

c. Auditoría Tecnológica:

- Definición de controles adicionales para la revisión y administración de las aplicaciones instaladas en los servidores, dadas las debilidades evidenciadas en los controles sobre software instalado.
- Actualización de la herramienta Bitácora para la gestión de cambios en la infraestructura tecnológica en general.
- Aseguramiento de rutas en las cuales se almacena temporalmente los archivos de pagos.
- Implementación de gestión de problemas en herramienta Aranda.

d. Auditoría al sistema de Gestión de Calidad:

Corrección y fortalecimiento de inconsistencias y debilidades para los aspectos que a continuación detallamos:

- Información relacionada en la caracterización de procesos
- Control de riesgos operativos relacionados con PQRS
- Control de actualización y análisis de los indicadores de gestión de los procesos
- Control de actualización de documentos del sistema de gestión

e. Auditoría al Sistema de Gestión Ambiental:

Corrección y fortalecimiento de inconsistencias y debilidades para los aspectos que a continuación detallamos

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

- Definición de los objetivos y metas, en su medición y en las actividades definidas por la entidad para lograrlos
- Conocimiento y recordación de los funcionarios de la entidad frente a su responsabilidad de gestión ambiental
- Definición del plan de preparación y respuesta ante emergencias con impacto ambiental
- Definición de los objetivos y metas, en su medición y en las actividades definidas por la entidad para lograrlos

f. Auditoría al Sistemas de Seguridad de la Información:

Corrección y fortalecimiento de inconsistencias y debilidades para los aspectos que a continuación detallamos

- Definición de criterios para realizar valoraciones de riesgos de seguridad de la información
- Actualización del inventario de activos de información con la participación de los líderes de los proceso de Inversiones y Gestión de Inversión
- Definición de criterios y de ejecución de controles para realizar el seguimiento a la gestión de seguridad de proveedores clave de servicios de tecnología
- Riesgos por encima de un nivel aceptable para los que no se ha ejecutado el proceso de tratamiento de riesgos de la seguridad de la información

g. Auditoría a Sistemas de Administración de Riesgos (SARLAFT- SARO):

- Fortalecimiento del proceso de conciliación de eventos de riesgo operativo que generaron pérdidas a la fiduciaria, entre las Gerencias de Contabilidad y de Riesgos
- Continuidad en el proceso de actualización de la matriz de riesgos SARO y ajuste de la metodología.
- Aseguramiento de que el proceso de capacitación en SARO para nuevos funcionarios sea oportuno.
- Alineación entre los parámetros establecido en el manual de políticas del SARO y SARLAFT con el Código de Buen Gobierno Corporativo
- Ejecución de pruebas para la verificación de la eficacia operativa de los controles del SARO
- Poblamiento de la base de datos de clientes
- Inclusión de estado “fallecido” en la perfilación de clientes
- Actualización de manual SARLAFT conforme a los cambios normativos
- Fortalecimiento de controles en el proceso de SARLAFT con la implementación del sistema VIGIA y su integración con People Soft.

h. Auditoría a Negocios Especiales

• PAR CAJA AGRARIA EN LIQUIDACIÓN

- Mejoramiento de la calidad de la información relacionada con los procesos judiciales a cargo del patrimonio autónomo
- Mejora en la oportunidad de los pagos

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

- **COLCIENCIAS**
 - Mejora en la oportunidad de entrega de informes al fideicomitente
 - Fortalecimiento del proceso de cálculo de comisiones

- **FOMAG:**
 - Las acciones de mejoramiento definidas en la auditoría al proceso de restitución de descuentos practicados a pensionados por concepto de aportes a salud se dirigieron a implementar mecanismos de conservación de las sentencias judiciales que ordenaban tales restituciones, así como a segregarse en la aplicación FOMAG el cargue de los pagos que deben realizarse por ese concepto.
 - Adicionalmente, en la revisión realizada al proceso de trámite y pago de cuentas médicas de alto costo y cápita se definieron acciones dirigidas al establecimiento de controles que mitigue la existencia de errores, así como a la conservación de la documentación y/o bases que soportan estos pagos.
 - De otra parte, resultado de la auditoría realizada sobre otros procesos, se originaron planes dirigidos a definir mecanismos de seguimiento que permitan asegurar la calidad de las auditorías externas de cuentas de Alto Costo, disminuir la manualidad en el proceso de verificación de afiliados para cuentas de alto costo, definición de mecanismos para la consolidación de glosas resultado de las auditorías médicas, optimizar los tiempos de revisión para el reconocimiento de prestaciones económicas, subsanar fallas técnicas que no permiten el trámite de prestaciones económicas de regiones específicas, asegurar la oportunidad de informes de supervisión de contratos suscritos para la representación judicial del FOMAG, entre otros aspectos.

- **FONCONTIN**
 - Corrección y de datos y mejora en la oportunidad de entrega de informes al fideicomitente
 - Correcciones y mejoras en la manera del registro contable de los aportes al negocio fiduciario
 - Aclaración de aspectos confusos del contrato para la fiduciaria
 - Corrección y fortalecimiento del cálculo y distribución de rendimientos financieros
 - Fortalecimiento del proceso de formalización de actas de comité fiduciario

- **CAPRECOM EN LIQUIDACIÓN**

Las acciones de mejoramiento definidas en esta auditoría se dirigieron a fortalecer el proceso de reconocimiento y graduación de acreencias en el sentido de agilizar las revisiones internas con el fin de mejorar la oportunidad en la notificación de los actos administrativos que califican y gradúan las solicitudes de reconocimiento de acreencias y a soportar de manera adecuada el proceso de notificación en la herramienta Orion, dispuesta por la entidad en liquidación para estos fines.

Adicionalmente, se establecieron acciones dirigidas a fortalecer la ejecución de los controles para la eliminación e inactivación de las cuentas de usuarios establecidos por Caprecom para

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2016
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

los sistemas de información SIGELE y Orion y la configuración de parámetros de seguridad en las bases de datos SQL que soportan las aplicaciones SIGELE y Orion.

VI. PRINCIPALES HALLAZGOS

Los hallazgos resultantes en estas revisiones fueron comunicados en informes separados dirigidos a la Administración de la Fiduciaria y los temas relevantes fueron presentados a los Comités de Auditoría.

VII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN APLICADOS

Como criterios de evaluación, la auditoría interna aplicó la metodología desarrollada por la firma Deloitte Asesores y Consultores Ltda, la cual fue expuesta al Comité de Auditoría y a la Administración de Fiduprevisora al cierre del año 2015. Para las auditorías efectuadas tomamos como base los riesgos registrados en la matriz de riesgo operacional diseñada por Fiduprevisora así como aquellos identificados en el desarrollo de nuestras auditorías.

VIII. OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS Y SOPORTE TÉCNICO DE LAS CONCLUSIONES

Las auditorías practicadas contaron con el aval de los líderes de proceso o responsables de cada una de las áreas objeto de auditoría, quienes dispusieron de la información necesaria solicitada por los auditores y participaron en la definición de planes de mejoramiento para los hallazgos previamente analizados con ellos.

En todos los casos obtuvimos la información necesaria para el cumplimiento de nuestras funciones y llevamos a cabo las actividades de auditoría, de acuerdo con las normas para el ejercicio de la auditoría interna y directrices impartidas por la Superintendencia Financiera.

IX. LIMITACIONES PARA REALIZAR LAS EVALUACIONES Y TENER ACCESO A INFORMACIÓN

En el desarrollo de nuestras auditorías no tuvimos limitaciones relevantes relacionadas con el suministro de información para el desarrollo de nuestro trabajo.