

**INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON BASE EN EVALUACIONES
INDEPENDIENTES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - AÑO 2014**

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

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 7.5.6. y los subnumerales 7.7.1.4.2.2.5. y 7.7.1.4.2.2.7. de las Circulares Externas No. 014 y 038 de 2009 de la Superintendencia Financiera de Colombia, a continuación presentamos nuestro Informe de Gestión de Auditoría Interna en Fiduciaria La Previsora S.A (en adelante la 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 2014, 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 Gerencia Asesora de Gestión y Enlace - con funciones de control interno, el cual fue aprobado por el Comité de Auditoría en sesión de diciembre de 2013 y presentado ante el Comité de Coordinación de Control Interno compartiendo su aprobación.

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 la 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 la 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.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Como resultado de nuestro trabajo, no detectamos deficiencias materiales que valga la pena mencionar en este informe; los principales hallazgos y recomendaciones identificados fueron comunicados en informes separados dirigidos a la Administración sobre los cuales hemos efectuado seguimiento, observando que la 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 la Fiduprevisora.

Con base en los resultados de las pruebas ejecutadas durante el año 2014 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.



JORGE GOMEZ QUINTERO
Gerente Asesor de Gestión Enlace
Fiduprevisora S.A



WILMAR ARTURO CASTELLANOS
Socio
Deloitte Asesores y Consultores Ltda.

Bogotá, D.C. 02 de marzo de 2015

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

En este informe detallamos las actividades de Auditoría Interna que realizamos para la Fiduprevisora durante el año 2014, 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 la Circular Externa No. 038 de 2009 de la SFC.

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 2014, se ejecutó un total de 143 auditorías (Deloitte 123 y 20 por la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace), evaluaciones realizadas en los diferentes procesos de la Fiduprevisora como son Inversiones, Gestión de negocios, consorcios y patrimonios, 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 2014, evaluamos los diferentes elementos del Sistema de Control Interno, proceso en el cual concluimos lo siguiente:

1. Ambiente de Control

Evidenciamos que la Fiduciaria cuenta con una estructura organizacional y elementos de ambiente de control adecuados que le permiten fomentar al interior de ella sus principios y conductas esperadas. En ese sentido, existe una definición formal de principios que rigen la entidad los cuales incluyen los lineamientos de conducta de sus funcionarios, definición de funciones y responsabilidades de los mismos, así como políticas y prácticas de gestión humana. A través de este componente la entidad ha consolidado sus políticas y procedimientos necesarios para la implementación y desarrollo de un adecuado Sistema de Control Interno, que si bien en casos particulares hemos evidenciado requiere ajustes o actualización, facilita a la Fiduciaria el debido desarrollo de los demás componentes del Sistema.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Como parte de nuestras funciones de auditoría interna y a través del proceso de medición que realizamos sobre el nivel de madurez del sistema de control interno, identificado 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

A través de nuestras auditorías evidenciamos que la Fiduciaria cuenta con los sistemas de administración de riesgos que le corresponden de acuerdo con la normatividad de la Superintendencia Financiera de Colombia, los cuales se encuentran estructurados en las metodologías diseñadas para la gestión de riesgos del negocio. Estos sistemas continuamente se encuentran en proceso de mantenimiento y mejoramiento, si bien en nuestras auditorías identificamos algunas oportunidades de mejora en esta materia, estos sistemas han permitido a la entidad gestionar los riesgos propios del negocio.

Así mismo, la entidad ha incluido en su proceso de gestión de riesgos, los riesgos de fraude y corrupción con el fin de prevenir y mitigar la ocurrencia de los mismos. En ese sentido, la matriz de riesgos de la Fiduciaria incluye esta tipología de riesgos identificados por la entidad y los respectivos controles existentes como respuesta a estos riesgos, sobre los cuales a través de nuestras auditorías y en los casos que aplicara se realizaran las respectivas verificaciones.

3. Actividades de Control

Fiduprevisora ha establecido políticas y los procedimientos para asegurar su adecuada operación y controlar los riesgos a los que está expuesto el negocio. En nuestras auditorías realizadas a los diferentes procesos de la entidad verificamos la correcta aplicación de los controles definidos, la asignación de responsabilidades a los colaboradores de la entidad y la definición de niveles de autoridad acordes con las actividades de control establecidas.

Así mismo verificamos la correcta aplicación de políticas y procedimientos implementados por la fiduciaria para asegurar su adecuada operación y mitigar los riesgos a los que está expuesto el negocio. Algunos de los principales aspectos que fueron objeto de nuestra revisión son: gestión de actividades propias de cada proceso, existencia de informes, controles generales, controles de seguridad física, indicadores, segregación de funciones y demás procedimientos de control.

Consideramos importante que ante la implementación del sistema PeopleSoft, la Fiduciaria focalice sus esfuerzos en la reducción de controles manuales, así como asegurar la adecuada asignación de privilegios de acceso a los funcionarios de acuerdo con las responsabilidades asignadas.

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 la Fiduprevisora en los respectivos memorandos de recomendaciones de cada proceso auditado.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

4. Información y Comunicación

La 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 oportuna de información y las labores sensibilización de temas relevantes a los colaboradores de la Fiduprevisora, así mismo permiten gestionar denuncias, quejas, sugerencias y recomendaciones al interior de la entidad y por parte de la ciudadanía, clientes, proveedores y demás interesados.

Fiduprevisora cuenta con sistemas 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 auditoria evidenciamos que la plataforma documental es robusta y suficiente para garantizar que se preserve 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.

Durante el año 2014, se presentó un cambio tecnológico importante que ha modificado la gestión de los procesos a través de la implementación del sistema PeopleSoft, el cual actualmente se encuentra en proceso de maduración y mejora. Así mismo, dado el alto impacto de este proceso y su etapa de estabilización, se requiere la actualización permanente de los documentos que soportan la operación tanto de tecnología como de los procesos de negocio.

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, sin embargo consideramos que esta debe ser 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 que se han establecido como resultado de nuestras auditorías, las evaluaciones realizadas por la Revisoría Fiscal, Contraloría General de la República y la

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Superintendencia Financiera de Colombia, planes que conforman el Plan Institucional. Así mismo durante nuestro proceso de auditoría identificamos oportunidades de mejora, las cuales si bien no corresponden a incumplimientos de procedimientos o de normatividad interna y externa, se constituyen como acciones de 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.

El software ISOLUCION, le ha permitido a la Fiduciaria reportar y controlar las deficiencias de control interno identificadas, así como documentar las acciones correctivas previstas para subsanarlas. Durante el año 2014 Fiduciaria realizó importantes ajustes sobre este software que respalda su gestión, los cuales consideramos deben ser eficientemente administrados.

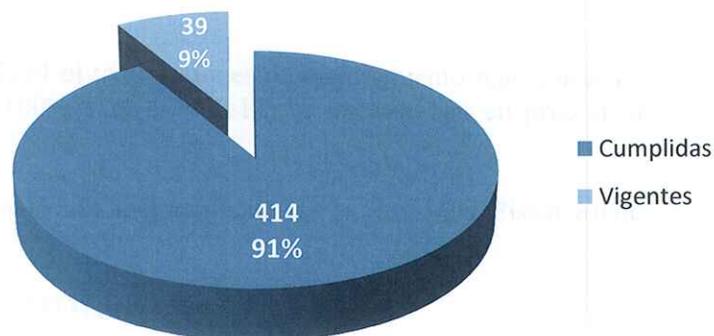
III. CONCEPTO GENERAL SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – SCI EN FIDUPREVISORA

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

- Fiduciaria La Previsora cuenta con un SCI adecuado, 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 2014, 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 Gerencia Asesora de Gestión y Enlace) y otros Órganos de Control 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:
 - Fortalecimiento del proceso de conciliaciones bancarias de sociedad y los negocios.
 - Estabilización de RETOS "ERP" y aseguramiento de sus controles.
 - Identificación y ajuste de las deficiencias en la funcionalidad de PeopleSoft.
 - Asegurar el ajuste de los riesgos asociados a los diferentes procesos y controles incluidos en la matriz SARO, con base en las funcionalidades del nuevo aplicativo PeopleSoft. De RETOS y la operatividad actual de los procesos.
 - Fortalecer el 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 la Fiduprevisora a garantizar el desarrollo de sus operaciones de forma transparente y eficaz.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

- Medir entendimiento del código de ética y de SCI en proveedores.
 - Medir el conocimiento de los empleados respecto a los canales de denuncias (antifraude y anticorrupción).
 - Maximizar número de actividades y controles automáticos en los procesos de la Fiduciaria y disminuir la proporción de actividades manuales.
 - Continuar gestionando las actividades pendientes para la implementación de las NIIF a través del consultor contratado.
 - Fortalecer los procedimientos de archivo documental de la Fiduciaria.
 - Optimizar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento en los plazos fijados, dado que en algunas ocasiones los responsables los dejan vencer generando cumplimientos extemporáneos.
- Soportados en el resultado de las pruebas desarrolladas y en la revisión de la información suministrada, concluimos que del total de 453 acciones de mejoramiento de los planes originados en nuestras auditorías al cierre de enero 2015, el estado es el siguiente:



- El trabajo adelantado por la Auditoría Interna en el año 2014 ha contribuido al fomento de la cultura de control interno, mediante el acompañamiento en la definición de planes de mejora derivados de hallazgos identificados y la realización de sesiones de capacitación sobre control interno.

De otra parte, durante el periodo evaluado Deloitte y la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace generaron 109 oportunidades de mejora en los diferentes procesos auditados, las cuales aunque no corresponden a incumplimientos de la norma o de los procesos internos, sí corresponden acciones que al ser implementadas contribuyen al fortalecimiento y mejora de los procesos que se ejecutan en la Fiduprevisora.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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 mejoramiento, en términos generales, fueron satisfactorios y los dimos a conocer en su oportunidad a la Administración y a los Comités de Auditoría y de Coordinación de Control Interno.

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 2014 del plan institucional 854, de las cuales el 77% (685) se cumplieron al 100% y el 32% (169) acciones que se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto.

Estatus discriminado por cada Plan de Mejoramiento:

Auditoría Interna (Vigencias 2013 – 2014)

Total acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2014 453, de las cuales el 91% (414) se cumplieron al 100% y el 9% (39) en proceso de ejecución dentro del término previsto.

Revisoría Fiscal

A 31 de diciembre de 2014 el total acciones de mejoramiento registraron 174, de las cuales el 36% (62) se cumplieron al 100% y el 64% (112) se encontraban en proceso de ejecución dentro del término previsto.

Es de anotar, que las acciones mejoramiento de la Revisoría Fiscal estaban conciliadas a 30 de septiembre de 2014.

C.G.R (Vigencia 2012 – 2013) Sociedad

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2014 180, de las cuales el 91% (163) se cumplieron al 100% y el 9% que corresponden a 17 acciones, se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto.

SARO

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre 7, de las cuales el 100% (7) se cumplieron dentro del término previsto.

Superfinanciera

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2014 40, de las cuales el 98% (39) se cumplieron dentro del plazo fijado y el 2% que corresponde a 1 acción, se encontraba en proceso de ejecución dentro del término previsto.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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 dos (2) sesiones de trabajo con la Revisoría Fiscal, con el objeto de coordinar las actividades a realizar en el año 2014 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.

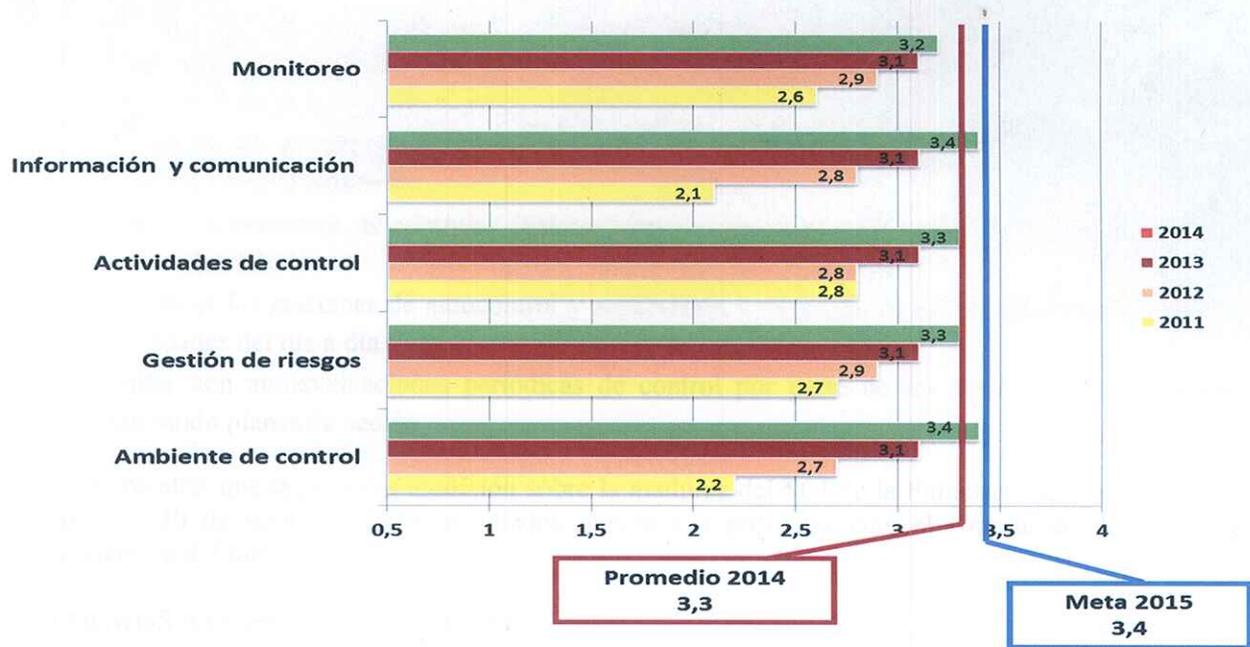
IV. MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – SCI EN FIDUPREVISORA.

A comienzo del segundo semestre de 2014, la Auditoría Interna realizó un análisis del estado de madurez del SCI, con el fin de calificar el SCI con base en criterios que contemplan los componentes 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 la Circular Externa 038 de 2009 de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- b. Promedio de autoevaluación de control interno. El diligenciamiento de la misma fue realizado por personal de la Gerencia de Gestión y Enlace 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 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

A continuación la representación gráfica de la evolución de resultados obtenidos desde el año 2011 hasta el 2014, el cual corresponde a la última medición realizada:



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

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

El resultado general del diagnóstico de la madurez del Sistema de Control Interno para el año 2014 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.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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 previstos a presentar ante el Comité de Auditoría en septiembre del mismo año.

V. LOGROS ALCANZADOS EN EL SCI

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. Auditorías a Negocios Fiduciarios:

- ✓ Mejoramiento en los procedimientos operativos asociados a negocios fiduciarios y adopción de medidas de control en los aspectos que a continuación detallamos:
 - Avances en la depuración de partidas conciliatorias.
 - Avances en el proceso de depuración de aportes por identificar.
 - Actualización de procesos judiciales en las bases de datos de la sociedad.
 - Fortalecimiento de controles en el ciclo de pagos.
 - Cumplimiento de obligaciones contractuales específicas para los negocios.

b. Auditoría a Regionales:

- ✓ Cumplimiento oportuno de todos los planes de mejoramiento formulados relacionados con:
 - Realización de arqueos se caja según periodicidad definida
 - Fortalecimiento de mecanismos para restringir el acceso físico a oficinas y servidores
 - Cumplimiento de obligaciones contractuales específicas

c. Auditoría Tecnológica:

- ✓ Formalización de procesos y fortalecimiento de la documentación en la gerencia de Tecnología de Información.
- ✓ Definición y monitoreo de indicadores de gestión y acuerdos de niveles de servicio de los procesos de la Gerencia de Tecnología e Información.
- ✓ Implementación del proyecto RETOS (ERP).

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

- ✓ Instalación de herramientas de control en los equipos de cómputo de Fiduprevisora.

- d. **Auditoría de Calidad:**
 - ✓ Sostenimiento del sistema frente al cumplimiento normativo
 - ✓ Fortalecimiento de la cultura de gestión de calidad
 - ✓ Generación de conciencia y compromiso de los niveles bajos e intermedios frente al sistema
 - ✓ Robustecimiento de la plataforma documental
 - ✓ Mejora significativa en los programas que brindan bienestar y componente humano
 - ✓ Mejoras en la infraestructura de las oficinas
 - ✓ Avance tecnológico con la implementación del sistema PeoplSoft.
 - ✓ Fortalecimiento de la cultura de solución de situaciones (eventos de riesgo, no conformidades en el desarrollo de los procesos y planteamiento de acciones de mejora)
 - ✓ Fortalecimiento de los mecanismos de control mediante las auditorías, seguimientos y mejora de controles.
 - ✓ Implementación del sistema de gestión ambiental.

- e. **Auditoría a Procesos específicos:**
 - ✓ **Procesos jurídicos:**
 - Fortalecimiento de los controles empleados por la Entidad para verificar los registros que son consignados en la herramienta jurídica Orión.
 - Ajustes a los contratos de prestación de servicios suscritos con los apoderados judiciales.
 - Definición de piezas procesales que deben contener las carpetas de los expedientes judiciales.
 - ✓ **Asuntos disciplinarios:**
 - Implementación de mecanismos que garanticen la gestión oportuna de la Entidad en los procesos de cobro coactivo a cargo de la oficina de control interno disciplinario.
 - ✓ **Contratación:**
 - Actualización de los procedimientos de contratación de empresa.
 - Implementación de controles para garantizar la gestión contractual de la Entidad.
 - Fortalecimiento de los controles empleados por la Entidad para la verificación y aprobación de pólizas.
 - ✓ **Sistemas de administración de riesgos (SARL- SARM –SARLAFT-SARO):**
 - Presentación a la Junta Directiva de la exposición de Fiduprevisora al riesgo de liquidez de la sociedad.
 - Inclusión en los informes de carteras colectivas sobre los días acumulados de sobrepaso al límite de concentración por adherente.
 - Actualización de Manuales de procedimientos
 - Documentación de informes de seguimiento del riesgo de liquidez y las características de su elaboración.
 - Fortalecimiento de controles para la generación de formatos regulatorios de riesgo de mercado.
 - Documentación de las señales de alarma frente al VeR interno, documentación de los informes de seguimiento del riesgo de mercado y su elaboración.
 - Continuidad en el proceso de actualización de la matriz de riesgos SARO

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2014
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

- ✓ **Auditoría al Ciclo de Inversiones:**
 - Actualización del Manuales de Procedimientos
 - Fortalecimiento de controles para la revisión del cálculo del riesgo de liquidez
- ✓ **Auditoría a los Instrumentos Financieros Derivados:**
 - Implementación del manual de procedimientos para la negociación de derivados y coberturas
- ✓ **Proceso contable y otros:**
 - Avances en la depuración de partidas conciliatorias de Bancos.
 - Fortalecimiento de controles en el ciclo de pagos y liquidación nómina.

VI. PRINCIPALES HALLAZGOS

Los principales hallazgos resultantes en estas revisiones fueron comunicados en informes separados dirigidos a la Administración de la Fiduciaria y en presentaciones llevadas a los Comités de Auditoría y Coordinación de Control interno y no detectamos deficiencias materiales que valga la pena mencionar en este informe sobre los cuales se establecieron planes de mejoramiento para subsanarlos.

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 2013. Para las auditorías efectuadas tomamos como base los riesgos registrados en la matriz de riesgo operacional diseñada por la Fiduprevisora así como aquellos identificados en el desarrollo de nuestras auditorías. Es preciso señalar que como resultado de nuestras auditorías, contribuimos en la identificación de nuevos riesgos que permitieron complementar dicha matriz.

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.