

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 2013

Fecha de Elaboración: 7 de Noviembre de 2013

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), se publica el tercer informe cuatrimestral del estado del control interno de FIDUPREVISORA S.A para la vigencia 2013, por cada uno de los componentes de los tres (3) subsistemas 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, 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 del Modelo Estándar de Control Interno – MECI (Decreto 1599 de 2005) 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, la Fiduciaria está desarrollando las siguientes actividades con el propósito de continuar fortaleciendo el SCI:

- Aseguramiento independiente de los riesgos de fraude y corrupción como parte del proceso auditor.
- Continuar con el proceso de verificar la aplicación de controles de la matriz de riesgos y cuales controles son clave frente al riesgo de fraude y corrupción.
- Fortalecer el rol de los empleados en el control interno, incrementar el entendimiento de los empleados acerca de la responsabilidad que tienen por ejecutar los controles asignados.
- Medir el conocimiento que tienen los empleados de los canales disponibles para realizar denuncias.
- Asegurar que la implementación del nuevo sistema de información integrará gran parte de la información de la Fiduciaria e intensificará los controles automáticos de los procesos de la entidad soportados por sistema.

{fiduprevisora}

- Fortalecer el monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo.
- Promover la realización de autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, generando planes de acción con el objeto de corregir desviaciones de los protocolos establecidos en los procesos.

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

Subsistema de Control Estratégico
Avances
<ul style="list-style-type: none">a) Actualización permanente de la matriz de riesgo operativo en lo que respecta a la calificación e identificación de nuevos riesgos que puedan generar posibles pérdidas a la fiduciaria, así como la documentación de los controles establecidos en los procedimientos para la mitigación de los riesgos.b) Se llevó a cabo Auditoría Interna de Calidad bajo las normas NTC ISO 9001:2008, NTC GP 1000:2009 y bajo los requisitos MECI:1000: 2005 para los procesos estratégicos, soporte y evaluación, seguimiento y control de gestión en las sedes Bogotá y Oficinas Regionales, obteniendo un resultado satisfactorio.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) La Fiduprevisora fue objeto de auditoría de calidad por el ICONTEC, obteniendo la certificación de ISO/IEC 27001:2005 de los proceso de Inversiones, Representación Legal de Tenedores de Bonos y Riesgos de inversión.e) Durante este cuatrimestre la Fiduciaria realizó revisión y actualización del plan estratégico 2011-2015, el cual define la misión, visión, valores y lineamientos estratégicos de la Entidad, como elementos que continúan guiando el trabajo de Fiduprevisora en los próximos años.f) Capacitación de los colaboradores de la entidad en materia de Riesgo Operativo SARO y SARLAF.g) La Fiduprevisora mantiene las mejores calificaciones de Riesgo de Crédito F AAA, por las calificadoras BRC Investor Services S.A., Value And Risk Rating S.A. y Fich Rating S.A.
Oportunidad de Mejora
<ul style="list-style-type: none">a) Capacitación periódica a quienes manejan el Plan de Continuidad de negocio y recuperación de desastres, con el objeto de fortalecer sus habilidades de gestionar el plan de continuidad cuando se requiera y de coordinar los diferentes recursos involucrados.

Subsistema de Control de Gestión
Avances
<p>a) Monitoreo permanente del Sistema de Gestión de Calidad que permite mantener el mejoramiento continuo.</p> <p>b) Avance del 98% en el proyecto de renovación tecnológica (ERP), cuyo objetivo principal es lograr procesos totalmente automatizados y convertir a Fiduprevisora en una entidad referente dentro del sector y de sus clientes.</p> <p>c) Seguimiento de planes de mejoramiento individual que son acompañados por el jefe inmediato y la Dirección de Recursos Humanos.</p> <p>d) Mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de conformidad con las normas emitidas por la SFC y los lineamientos de la Junta Directiva, así como actualización permanentemente de los manuales relacionados con los diferentes procedimientos, principalmente, en políticas de anticorrupción y antifraude.</p> <p>e) La Fiduciaria implementó la metodología para la evaluación de desempeño orientada a resultados (indicadores y criterios de desempeño).</p> <p>f) La entidad revaluó los indicadores de gestión y su racionalización mediante el desdoblamiento por dependencias del Balanced Scorecard que permiten mejorar los estándares de calidad de los procesos e impulsar los indicadores corporativos.</p> <p>g) La Fiduciaria ha avanzado en el proceso de conciliación bancaria a través del seguimiento realizado por el comité contable y tributario, así como el fortalecimiento del equipo de trabajo destinado para esa labor.</p> <p>h) La Fiduciaria ha avanzado en la implementación de las NIIF a través del consultor contratado para tal fin. Actualmente el proyecto está en la etapa de documentación de políticas y el avance está acorde con el cronograma establecido.</p>
Oportunidades de Mejora
<p>a) 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.</p> <p>b) Fortalecer al interior de las áreas, atacar las causas de quejas y reclamos para la toma de medidas correctivas y preventivas que las reduzcan sustancialmente.</p> <p>c) Generación de planes de acción como resultado del proceso de autoevaluación realizado por los dueños de los procesos.</p> <p>d) Asegurar la implementación de controles automáticos a través del proyecto RETOS que estará implementado al cierre de 2013.</p> <p>e) La entidad continúe con la racionalización y análisis de los indicadores con el fin de asegurar:</p> <ul style="list-style-type: none">• Su relevancia para la gestión (eficacia, eficiencia o efectividad)• Análisis del resultado y definición de acciones de mejora o correctivas.

Subsistema de Control de Evaluación	
Avances	
a)	<p>Evaluación continua al Sistema de Control Interno por la Auditoría Interna y presentación de resultados al Comité de Auditoría y de Coordinación de control interno para la toma de medidas correctivas:</p> <p>La auditoría interna presentó durante este cuatrimestre 24 informes producto de evaluaciones al SCI, de acuerdo con el alcance definido, los cuales responden al Plan Anual de Auditoría para 2013:</p> <ul style="list-style-type: none">- Auditorías a Inversiones: Arqueos contra depósitos al cierre de junio y julio para el 100% de los portafolios, arqueos aleatorios al 100% de portafolios en el segundo trimestre de 2013 y valoración de 4 portafolios para el segundo trimestre de 2013.- Auditorías a Negocios Fiduciarios: Auditoría a la gestión del manejo de 4 negocios fiduciarios administrados en Bogotá, auditoría al negocio PAR INURBE en Liquidación, auditoría ISS en Liquidación con un enfoque especial en el proceso de gastos II ciclo, auditoría a la DNE en Liquidación, auditoría al negocio especial Fondo Nacional de Calamidades y al Consorcio SAYP.- Auditoría a Procesos específicos: La auditoría del periodo cubrió los siguientes aspectos:<ul style="list-style-type: none">• Auditoría proceso de pagos Fondo Nacional de Calamidades subcuenta Colombia Humanitaria II ciclo.• Visita de auditoría en la regional Manizales.• Auditoría al proceso de liquidación de nómina• Auditoría de calidad II ciclo• Seguimiento sobre la implementación de planes de mejora correspondientes al III bimestre del año 2013.• Auditoría a controles generales TI.• Revisión Gastos Administrativos – Austeridad.• Presentación informe Seguimiento Servicio al Cliente – SAC. Primer semestre 2013• Cumplimiento cronograma de capacitación de Conducta Ética y conflicto de interés a Proveedores y Contratistas.• Evaluación funcionamiento Comité Primario Vicepresidencia Comercial.• Seguimiento aplicación de controles sobre bloqueo de accesos lógicos.• Verificación de información registrada en el aplicativo Sistema de Información y Gestión del Empleo Público SIGEP del DAFP. Decreto 2842 de 2010.• Seguimiento sobre el funcionamiento de los Mecanismos de denuncias anti fraude y anticorrupción• Informe Arqueo de Caja Menor.

{fiduprevisora)

Subsistema de Control de Evaluación
<p>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 oportunidades de mejora, así como para mitigar los riesgos operativos asociados a la gestión del negocio.</p>
<p>Oportunidad de Mejora</p> <p>a) Fortalecer los controles manuales y de seguridad en los diferentes procesos para mitigar los riesgos mientras se obtiene la implementación de controles automatizados del proyecto Retos.</p>
<p>Componente Planes de Mejoramiento</p> <p>a) Mensualmente la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace con funciones de control interno hace seguimiento al estado de implementación de Planes de Mejoramiento a nivel Institucional (Auditoría Interna, Contraloría General de la República y Revisoría Fiscal) y a las oportunidades de mejora, con el objetivo de asegurar el cierre oportuno de los mismos y el mejoramiento continuo de los procesos de la compañía.</p> <p>Al cierre de septiembre de 2013, las acciones definidas en los diferentes planes de mejoramiento para superar los hallazgos identificados en los procesos auditores registraron un total de 467, de las cuales el 54% (252) a dicho corte se encontraban implementadas en 100% y el 46% (215) están en ejecución dentro del término, lo que representan un grado de avance y un cumplimiento satisfactorio de los planes.</p> <p>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.</p>
<p>Oportunidad de Mejora</p> <p>a) Mejorar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento en los plazos fijados, en algunas ocasiones los responsables las dejan vencer.</p>

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 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 MECI.
- 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 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 fueron satisfactorios al cierre de septiembre del presente año, se dieron a conocer en su oportunidad a la Administración y al Comité de Auditoría.
- 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.

OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO

- a) Fiduprevisora debe continuar manteniendo como área puntual del Sistema de Control Interno, la Gestión Contable. Fortaleciendo la supervisión del proceso contable.
- b) Continuar prestando especial atención al proyecto de modernización tecnológica, conocido internamente como proyecto RETOS. Este proyecto habrá finalizado en 2013 con la implementación de sistema integral de información que permitirá automatizar procedimientos y controles, alcanzando un mejoramiento continuo del sistema de control interno.
- c) Mejorar y fortalecer la labor de supervisión de los contratos de servicios y bienes.
- d) Continuar fortaleciendo el proceso conciliatorio de Bancos y lograr la depuración de partidas antiguas conciliatorias tanto para la sociedad como para los negocios administrados.
- e) 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.
- f) Continuar a nivel institucional con el fomento de la cultura de control y de calidad.
- g) Continuar con la identificación del universo de los procesos de la entidad de los riesgos de fraude y anticorrupción (Internos y Externos) aplicables al negocio.
- h) Cumplir con el plan de Acción para la implementación de las NIIF.
- i) Contar con un sistema de información integral para el manejo y control de las

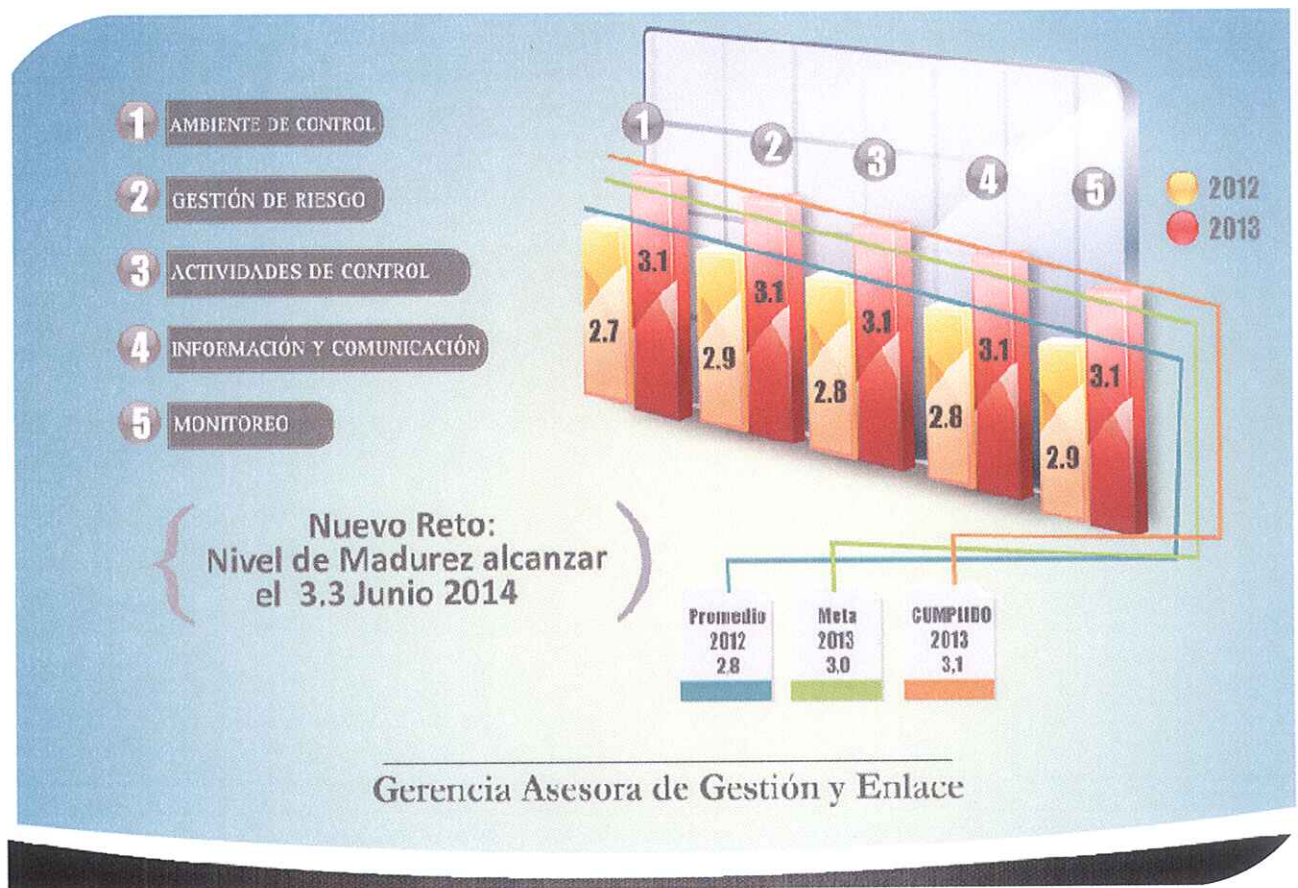
{fiduprevisora}

2. Estado de Madurez de Control Interno.

Al cierre del primer semestre de 2013, la Fiduciaria realizó un diagnóstico sobre el nivel de madurez del SCI, evaluando los componentes relacionados con el ambiente de control de la entidad, el establecimiento de objetivos, gestión de los riesgos, las actividades de control, la información y 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.

El resultado general del diagnóstico de la Madurez del Sistema de Control Interno fue de 3.1, que se ubica en el cuadrante internacional "Cumple Estándares", el cual indica un Sistema de Control Interno definido, debidamente formalizado, superando la meta fijada de 3.0 de nivel de madurez.

El Comité de Auditoría de Junta Directiva estableció lograr la meta de calificación 3,3, del nivel madurez del SCI al finalizar el primer semestre del año 2014, es decir, con una formalización de todas las mejores prácticas de control interno.



{fiduprevisora)

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

- Fortalecer las medidas de monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el desempeño del control interno de sus procesos dentro del ámbito de competencia de cada uno de ellos. En especial, supervisión del proceso contable.
- Culminar exitosamente la implementación del proyecto RETOS.
- Maximizar número de actividades y controles automáticos en los procesos de la Fiduciaria.
- Medir la efectividad de los controles frente a los riesgos de fraude y de corrupción en todos los procesos.
- Medir el grado de conocimiento en los empleados sobre los canales de denuncias.
- Contar con autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, generando planes de acción.
- Documentar los controles que los proveedores deben cumplir durante la prestación de sus servicios.
- Medir en los proveedores el entendimiento del código de ética y de su responsabilidad por el control interno.

3. Auditoría Interna

El Plan Anual de Auditoría Interna para el presente cuatrimestre de 2013, se cumplió de manera satisfactoria en un 100% 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.

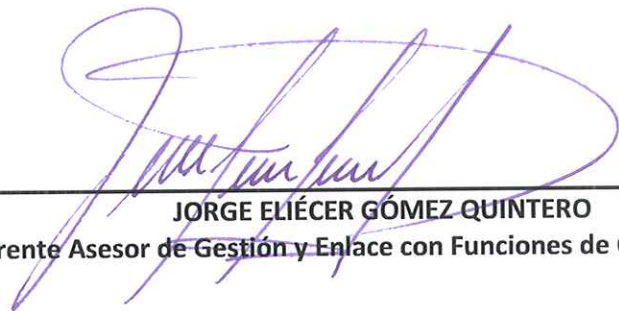
La implementación de estos planes de mejoramiento por parte de la Fiduciaria permite tener una seguridad razonable de la mitigación de los riesgos asociados a la evolución del negocio fiduciario.

Con base en la sinergia que mantiene la auditoría interna con el área de riesgos, contribuye a la actualización periódica de 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.

Los avances aquí reportados y los resultados de las evaluaciones realizadas a la estructura de control permiten reportar que, en términos generales, se evidencia adecuado avance del Sistema de Control Interno de Fiduprevisora, conforme al resultado del último ejercicio de autoevaluación, presentado al Departamento Administrativo de la Función Pública a comienzos del año, en el cual el estado general del Sistema Control Interno se encuentra en el nivel de cumplimiento apropiado.



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