

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA CON BASE EN EVALUACIONES INDEPENDIENTES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - AÑO 2015

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

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 4.6 “Evaluaciones Independientes” de la Circular Básica Jurídica 029 de 2014 Parte I – Título I - Capítulo IV – Control Interno, emitida por 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 2015, 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 2014 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 Fiduprevisora 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.

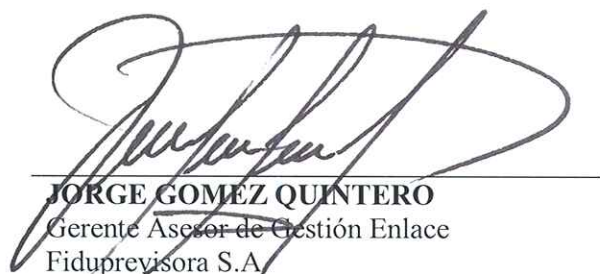
En nuestra ejecución del plan de auditoría, verificamos el cumplimiento de la normatividad, políticas y procedimientos establecidos por la entidad y su Junta Directiva, y las prácticas generalmente aceptadas que sobre control interno, administración de los riesgos y otros temas están disponibles en el mercado. El propósito de nuestro trabajo de Auditoría Interna fue evaluar si 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 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Como resultado de nuestro trabajo, no detectamos deficiencias materiales que valga la pena mencionar en este informe; las principales observaciones y recomendaciones identificadas fueron comunicadas en informes separados dirigidos a la Administración 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.

Con base en los resultados de las pruebas ejecutadas durante el año 2015 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. 15 de febrero de 2016

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

En este informe detallamos las actividades de Auditoría Interna que realizamos para la Fiduprevisora durante el año 2015, 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 de ascendente en los niveles de la Administración, así mismo, las actividades propias de seguimiento a las medidas correctivas y preventivas adoptadas, en concordancia con lo establecido en la Circular Básica Jurídica 029 de 2014 Parte I – Título I - Capítulo IV – Control Interno.

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 2015, el plan de auditoría incluyó un total de 127 auditorías (Deloitte 110 y 17 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 planeación estratégica, activos fijos, ejecución presupuestal, contable, contratos, entre otros.

II. EVALUACIONES INDEPENDIENTES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A través de las actividades de auditoría interna realizadas durante el año 2015, 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 propósito de facilitar un efectivo control interno entendiendo el recurso humano como un factor primordial en la entidad, se cuentan con políticas y procedimientos de gestión humana aplicables para las diferentes etapas de dicho proceso.

Respecto a las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de los funcionarios de la organización, si bien evidenciamos la existencia de estándares formalizados en dicha materia, existen algunas oportunidades de mejora en cuanto a la documentación y formalización de funciones a cargo de algunos perfiles en la organización.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Para el año 2015, a través de nuestro proceso de medición realizado sobre el nivel de madurez del sistema de control interno, nuevamente 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 auditoria año 2015, 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 Fiduprevisora cumple con los requerimientos normativos en dicha materia.

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 las funcionalidades del nuevo aplicativo PeopleSoft RETOS y la operatividad actual de los procesos, considerando que Fiduprevisora tiene previsto culminar esta actividad en el 2016.

Así mismo, como parte de su proceso de gestión de riesgos, la Entidad administra los riesgos de fraude y corrupción con el fin de prevenir y mitigar la ocurrencia de los mismos. Es por ello, que la matriz de riesgos de Fiduprevisora incluye esta tipología de riesgos identificados por la entidad y los respectivos controles existentes como respuesta a mitigarlos, sobre los cuales a través de nuestras auditorias y en los casos que aplica se realiza las correspondientes verificaciones.

De acuerdo con lo anterior observamos que Fiduprevisora 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 auditoria 2015, 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 Fiduprevisora en cada uno de sus procesos.

En nuestra evaluación, observamos que la 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 Fiduprevisora el desarrollo de los demás componentes del Sistema.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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.

En nuestras auditorías sobre los aspectos tecnológicos de la entidad, evidenciamos que Fiduprevisora debe continuar fortaleciendo sus controles generales de tecnología, y continuar trabajando en la estabilización del sistema People Soft para que éste provea a la Entidad del apoyo tecnológico que requiere en temas como:

- Reducir la ejecución de controles manuales implementando controles automáticos en la los diferentes procesos de la Entidad.
- Controles para asegurar la Integridad en el intercambio de información entre los diferentes módulos del sistema y con otros sistemas de información.
- Posibilidad de automatizar las interfaces de PeopleSoft con otros sistemas de información.
- Generación de estados financieros bajo el nuevo estándar internacional IFRS.
- Poblamiento base de datos de vinculados.
- Finalizar la implementación requerida para realizar la gestión de activos fijos en People Soft.
- Cálculo Automático de antigüedad de cartera y provisión de acuerdo con las políticas contables de la Fiduciaria.
- Fortalecer el proceso de gestión de problemas identificados en la funcionalidad de Peoplesoft para asegurar que las situaciones funcionales reportadas por las áreas usuarias sean resueltas de fondo a través de una adecuada identificación y tratamiento de la causa raíz.

Adicionalmente sugerimos 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.

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 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 la 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 disposición de canales de denuncias como mecanismo de control de anticorrupción y antifraude. De otra parte, la entidad 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 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.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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, Superintendencia Financiera de Colombia y Autorregulador del Mercado de Valores, planes que conforman el Plan Institucional.

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 de la entidad para mejorar y fortalecer los procesos actuales.

Si bien las diferentes áreas de la Fiduprevisora 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 las observaciones identificadas 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 la Fiduprevisora:

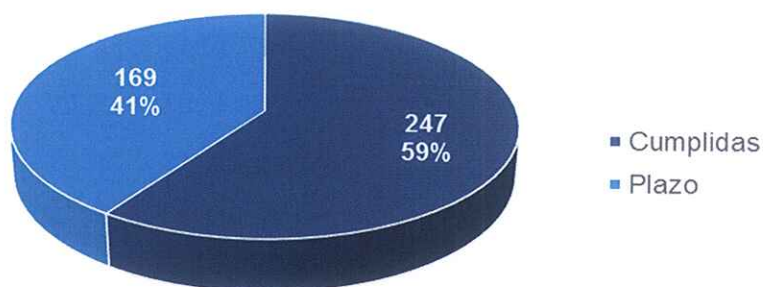
- Fiduciaria La Previsora cuenta con un SCI, soportado en la definición y documentación de políticas y procedimientos que abarcan los elementos mínimos para el control interno de sus procesos. Dada la dinámica y evolución de las actividades propias de la entidad, el sistema se mantiene en un proceso de mejora continua.
- Mediante las auditorías practicadas durante la ejecución del plan de trabajo de 2015, 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 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:

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

- Estabilización de RETOS y aseguramiento de controles en los diferentes procesos de la entidad, especialmente en la generación de estados financieros.
 - Fortalecer los procedimientos y mecanismos de control de procesos de FOMAG.
 - Asegurar la adecuada asignación de privilegios de acceso en el sistema PeopleSoft y sistemas usados en la administración de negocios fiduciarios.
 - Identificación y ajuste de las deficiencias en la funcionalidad de PeopleSoft.
 - 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
 - Continuar fortaleciendo el proceso de conciliaciones bancarias de sociedad y los negocios.
 - Fortalecer la calidad de información del aplicativo ORION que soporta la gestión
 - 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.
 - 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.
 - Continuar fortaleciendo la aplicación de medidas de autocontrol por parte de los líderes sobre el buen desempeño de sus procesos.
- Soportados en el resultado de las pruebas desarrolladas y en la revisión de la información suministrada, concluimos que del total de 416 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 2015 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.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

De otra parte, durante el periodo evaluado Deloitte y la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace identificaron 82 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 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 auditorías practicadas por la Auditoría Interna, la Revisoría Fiscal, la Contraloría General de la República, SARO, la Superintendencia Financiera de Colombia y el Autorregulador del Mercado de Valores, planes que integran el Plan Institucional, así:

El total de acciones de mejoramiento registradas a corte 31 de diciembre de 2015 del plan institucional 1.218, de las cuales el 51% (613) se cumplieron al 100% y el 49% (605) acciones que se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto.

Estatus discriminado por cada Plan de Mejoramiento:

Auditoría Interna

Total acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2015 416, de las cuales el 59% (247) se cumplieron al 100% y el 41% (169) en proceso de ejecución dentro del término previsto.

Revisoría Fiscal

A 31 de diciembre de 2015 el total acciones de mejoramiento registraron 137, que se encuentran en proceso de revisión en su ejecución con motivo de cierre de ejercicio de 2015, de acuerdo con los plazos fijados.

Es de anotar, que las acciones mejoramiento de la Revisoría Fiscal estaban conciliadas a 30 de octubre de 2015.

C.G.R (Vigencia 2012 – 2013) Sociedad

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2015 155, de las cuales el 91% (141) se cumplieron al 100% y el 9% que corresponden a 14 acciones, se encontraban en proceso de ejecución dentro del plazo previsto.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

SARO

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 5, de las cuales el 20% (1) se cumplió dentro del término previsto y el 80% correspondientes a 4 en proceso de ejecución dentro del plazo establecido.

Superfinanciera

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 2015 de 61, de ellas el 15% (9) se cumplieron en el plazo fijado y el 85% (52) se encontraban en proceso de ejecución dentro del término previsto.

Autorregulador de Mercado de Valores – AMV

El total de acciones de mejoramiento a 31 de diciembre de 50 de las cuales el 6% (3) se han cumplido dentro del plazo y el 94% (47) restante está en ejecución dentro del plazo 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 dos (2) sesiones de sinergia con la Revisoría Fiscal, con el objeto de coordinar las actividades a realizar en el año 2015 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 2015, la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace, 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 versión 2013. 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 Básica Jurídica 029 de 2014 Parte I – Título I - Capítulo IV - Control Interno de la Superintendencia Financiera de Colombia.

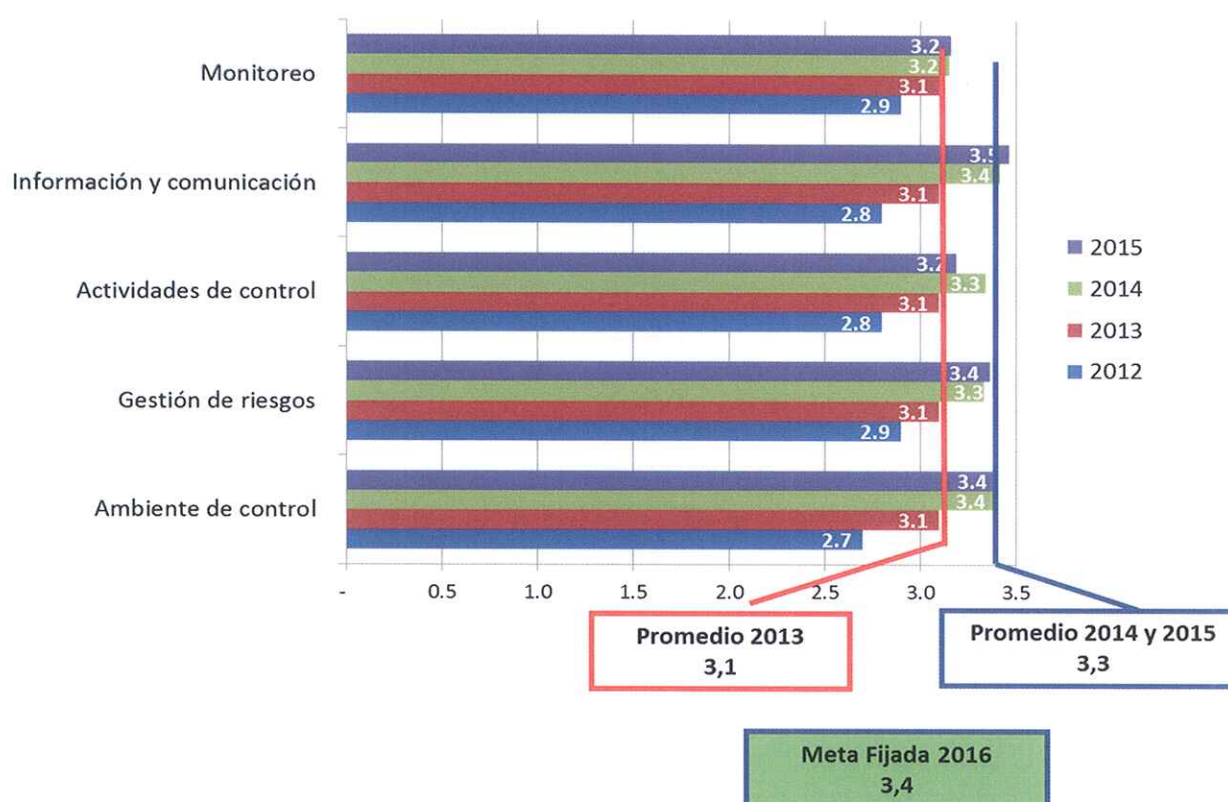
INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

- b. Promedio de autoevaluación de control interno. El diligenciamiento de la misma fue realizado por personal de la Gerencia Asesora 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 de la Entidad por medio de respuestas a preguntas predefinidas en cuestionarios diseñados por la firma Deloitte.

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 2014.



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
2015	3,3

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

El Comité de Auditoría de Junta Directiva estableció 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 sistema definido y alcanzando un avance frente a los logros del año 2014 y 2015.

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

- Mejorar proceso de conciliaciones bancarias de sociedad y los negocios
- Estabilización del sistema RETOS y el aseguramiento de sus controles
- Definir programas de actualización y entrenamiento oportuno en el uso de aplicaciones
- Fortalecer los controles de acceso a las aplicaciones y seguridad de información de interfaces entre aplicativos
- 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 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.
- Medir el entendimiento del código de ética y de SCI en proveedores.
- Medir el conocimiento de los empleados respecto a los canales de denuncias.
- 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.

Es de mencionar que la próxima medición sobre la madurez del SCI de la Fiduciaria será realizada con corte al 30 de junio de 2016, resultados que serán presentados al Comité de Auditoría en septiembre del mismo año.

V. PRINCIPALES PLANES DEFINIDOS POR LA ENTIDAD COMO RESULTADO DE LAS EVALUACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA

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

a. Auditorías a Negocios Fiduciarios:

- ✓ Adopción de medidas de control y fortalecimiento de las existentes, para los aspectos que a continuación detallamos:
 - Extemporaneidad en la presentación de informes de gestión y rendiciones de cuenta.
 - Extemporaneidad y debilidades en la realización de pagos.
 - Partidas conciliatorias con deficiencias de gestión para regularización.
 - Asegurar el cumplimiento de obligaciones contractuales específicas de algunos negocios
 - Seguimiento periódico a la titularidad de inmuebles de negocios fiduciarios

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

b. Auditoría a Regionales:

- Fortalecimiento de controles para la restricción de accesos
- Fortalecimiento de mecanismos para restringir el acceso físico a oficinas.

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 en servidores.
- Implementación de la herramienta TrendMicro para controlar el software en uso, dado que evidenciamos algunos equipos con software no autorizado.

d. Auditoría de Calidad y ambiental:

Adopción de medidas de control y fortalecimiento de las existentes, para los aspectos que a continuación detallamos:

- Debilidades en la documentación y formalización de las funciones a cargo del personal
- Desactualización y falta de vigencia de procedimientos publicados ISOLUCION
- Para los procesos misionales de la entidad (Ingresos, Pagos, Prestaciones Económicas, Nomina Prestaciones) no se ha establecido una herramienta o método formal para realizar la planeación de sus actividades operativas
- El sistema de gestión ambiental no se ha integrado a la documentación de la entidad
- Falta de definición de la matriz de aspectos e impactos ambientales de los proveedores o terceros que brindan un servicio a la organización.
- Ausencia de un presupuesto para realizar actividades de sostenimiento del sistema ambiental.
- Desactualización del plan de emergencias ambientales
- Falta de documentación de los procedimientos normalizados de emergencia
- Ausencia de un procedimiento para el seguimiento al desempeño ambiental.

e. Auditoría a Procesos específicos:

- ✓ Sistemas de administración de riesgos (SARL- SARO):
 - Continuidad en el proceso de actualización de la matriz de riesgos SARO y ajuste de la metodología.
 - Asegurar que el proceso de capacitación en SARO para nuevos funcionarios sea oportuno.
 - Fortalecer los controles sobre los eventos de riesgo operativo registrados con el fin de garantizar que estos sean de carácter confidencial.
 - Actualización de cuentas contables que de acuerdo con el nuevo PUC bajo NIIF deben ser monitoreadas por la URO.
 - Fortalecer los controles que permitan asegurar que los eventos de riesgo que generaron pérdida y en consecuencia fueron registrados en estados financieros, se encuentren clasificados como tipo A en la base de eventos de riesgo operativo. Esto teniendo en cuenta que evidenciamos eventos de este tipo que no tenían dicha clasificación.

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

✓ ***Protección datos personales:***

Realizar las gestiones necesarias para el cumplimiento de la Ley 1581 de 2012 – Ley de Protección de Datos Personales, en los siguientes aspectos:

- Implementar el manual general de privacidad, así como un programa integral de gestión de datos personales.
- Realizar un diagnóstico de los terceros encargados del tratamiento de la información personal y elaborar un inventario de bases de datos con esta información.
- Implementar un procedimiento para la gestión y supervisión de los encargados de tratamiento de información.
- Diseñar un procedimiento que acredite la debida diligencia para la contratación y/o formalización de cualquier vínculo con terceros que ostenten la condición de terceros encargados del tratamiento de información
- Implementar un procedimiento de atención de consultas y reclamos para el tratamiento de datos personales
- Implementar los modelos y/o formatos de solicitud de autorización para el tratamiento de datos personales
- Elaborar un inventario de datos con información personal

f. Auditoría Negocios Especiales

✓ ***FOMAG:***

- Las acciones de mejoramiento definidas en la auditoría a la liquidación y pago de la “Mesada 14” se dirigieron a implementar mecanismos de revisión aleatoria previo al pago, a fortalecer los niveles de autorización existentes a lo largo del proceso, desarrollar reportes en la aplicación FOMAG I como herramienta de validación sobre los cálculos realizados por dicha aplicación respecto a la liquidación de la nómina de pensionados y complementar el manual de Nómina de pensionados, documentando los procedimientos alternos necesarios para liquidar y pagar las nóminas de pensionados, el detalle de revisiones y aprobaciones, indicar todos los factores y criterios que aplican para la liquidación y pago de las nóminas, documentos o formatos que soporten cada una de las validaciones, ajustes y aprobaciones correspondientes.

Respecto a medidas de control de cambios en los sistemas de información, se definió la necesidad de establecer niveles únicos autorizados para solicitarlos y aprobarlos establecer políticas de gestión de tecnología de manera específica para aprobar las pruebas y aceptar los entregables.

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

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

económicas de regiones específicas, asegurar la oportunidad de informes de supervisión de contratos suscritos para la representación judicial del FOMAG, entre otros aspectos.

- **CONSORCIO COLOMBIA MAYOR**

Los planes de mejoramiento pretenden fortalecer el sistema de información del consorcio, mejorar la configuración de políticas de seguridad de los servidores y controles de accesos, asegurar la suspensión de pagos a beneficiarios que no cumplen con la condición de cobro permanente, actualizar algunos manuales de procedimientos y actualizar documentación relacionada con Continuidad del Negocio.

- ✓ **ISS EN LIQUIDACIÓN**

Las acciones de mejoramiento definidas en esta auditoría se dirigieron a fortalecer las condiciones del Plan de Retiro Consensuado adelantando por el Instituto de Seguros Sociales, mediante el registro contable de la provisión por concepto de pagos para cubrir la seguridad social de los trabajadores oficiales acogidos al PRC de 2014, con el fin de entregar los recursos requeridos al PAR que se constituyó para tal fin.

VI. PRINCIPALES AVANCES OBSERVADOS DURANTE EL AÑO 2015

En línea con el estatus final presentado por la Auditoría Interna al Comité de Auditoría, a continuación presentamos los principales avances que observamos en el sistema de control interno de la Fiduciaria durante el año 2015:

- Mejoramiento en la oportunidad de realización de pagos
- Avances en la depuración de partidas conciliatorias de Bancos.
- Reducción aportes por identificar en FICs y Colombia Humanitaria
- Sostenimiento del Sistema de Gestión de Calidad frente al cumplimiento normativo

VII. PRINCIPALES OBSERVACIONES

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

VIII. 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

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA AÑO 2015
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

nuestras auditorías, contribuimos en la identificación de nuevos riesgos que permitieron complementar dicha matriz.

IX. 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 las observaciones 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.

X. 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.