{fiduprevisora}

INFORME CUATRIMESTRAL DEL ESTADO DE CONTROL INTERNO FIDUPREVISORA S.A. (Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011)	
Periodo Evaluado: 1de Noviembre 2013 a 28 de Febrero de 2014	**Fecha de Elaboración:** 7 de Marzo de 2014

En cumplimiento de lo dispuesto en al artículo 9 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), se publica el cuarto informe cuatrimestral del estado del control interno de FIDUPREVISORA S.A, para el periodo comprendido entre el 1de Noviembre 2013 y el 28 de Febrero de 2014, 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 de la Fiduciaria, operacionales del negocio, de reporte de información financiera y no financiera y de cumplimiento de las normas legales y regulatorias aplicables.

La Fiduciaria realiza continuamente esfuerzos en el fortalecimiento del SCI, por medio de la adopción de las mejores prácticas, en especial, las acciones realizadas para el mantenimiento constante de los elementos del Sistema de Control interno, en concordancia con lo estipulado en las Circulares Externas 014 y 038 de 2009 de la Superintendencia Financiera de Colombia, los criterios 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.
- Optimizar los controles a través de la automatización de procesos en el proyecto Retos y la disminución de actividades manuales.
- Culminar la implementación del aplicativo RETOS y sus diferentes funcionalidades en los procesos de la Fiduciaria, de manera que esto contribuya a mitigar el riesgo de errores a través de la automatización de actividades que actualmente se ejecutan manualmente.
- Continuar con el proceso de verificar los controles en la matriz de riesgos y cuales controles son clave frente al riesgo de fraude y corrupción.

- Medir el conocimiento que tienen los empleados de los canales disponibles para realizar denuncias.
- Fortalecer monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo.
- Evaluar el riesgo de fraude y corrupción y sus controles a nivel de procesos de la entidad.
- Continuar realizando autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, generando planes de acción.

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

Subsistema de Control Estratégico
Avances
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)** 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. **c)** Durante este cuatrimestre se realizó revisión y actualización del Estatuto de Presupuesto de Fiduprevisora con cambios importantes para la administración y control de los recursos. **d)** Capacitación de los colaboradores de la entidad en materia de Riesgo Operativo SARO
Oportunidad de Mejora **a)** Continuar con las capacitaciones periódicas a quienes manejan el plan de continuidad de negocio y recuperación de desastres. **b)** Fortalecimiento de la matriz de riesgo operativo en lo que respecta a los controles e identificación de nuevos riesgos que puedan generar posibles pérdidas a la fiduciaria.

Subsistema de Control de Gestión

Avances

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

b) Entró en producción el ERP del proyecto de renovación tecnológica Retos, cuyo objetivo principal es lograr procesos totalmente automatizados y convertir a Fiduprevisora en una entidad referente dentro del sector y de sus clientes.

c) Seguimiento de planes de mejoramiento individual que son acompañados por el jefe inmediato y la Dirección de Recursos Humanos.

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 permanente de los manuales relacionados con los diferentes procedimientos, principalmente, en políticas de anticorrupción y antifraude.

e) La entidad continúa en el proceso de revaluar los indicadores de gestión y su racionalización mediante el desdoblamiento por dependencias del Balanced Scorecard que permite mejorar los estándares de calidad de los procesos e impulsar los indicadores corporativos.

Oportunidades de Mejora

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.

b) Asegurar el proceso de estabilización y ajustes del nuevo sistema de información ERP y sus diferentes funcionalidades planeadas en los procesos de la Fiduciaria.

c) Fortalecer al interior de las áreas fuentes la calidad de la información, estadísticas, causas de quejas y reclamos para la toma de medidas correctivas y preventivas oportunamente.

d) La entidad continúe con la racionalización y análisis de los indicadores con el fin de asegurar:

- Su relevancia para la gestión (eficacia, eficiencia o efectividad)
- Su medición efectiva en cada periodo frente a las metas de la Entidad.
- Análisis del resultado y definición de acciones de mejora o correctivas.

Subsistema de Control de Evaluación
Avances
a) 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: La auditoría interna presentó durante este cuatrimestre 47 informes, de acuerdo con el alcance definido, los cuales responden al Plan Anual de Auditoría para 2013 y al inicio del plan de auditoría para 2014. **Auditorías a Inversiones:** Arqueos contra depósitos al cierre de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2013 y enero de 2014 para el 100% de los portafolios, arqueos aleatorios al 100% de portafolios en el tercer y cuarto trimestre de 2013 y valoración de portafolios para el tercer y cuarto trimestre de 2013 (4 portafolios en cada periodo). **Auditorías a Negocios Fiduciarios:** Auditoría a la gestión del manejo de 16 negocios fiduciarios administrados en Bogotá, auditoría a 2 Consorcios donde la Fiduciaria actúa como representante legal, auditoria al ISS en Liquidación con un enfoque especial en el proceso de enajenación de activos fijos, auditoria al FOMAG, y auditoria 5 patrimonios autónomos de remanentes y liquidaciones. Auditoria a Procesos específicos: La auditoría del periodo cubrió los siguientes aspectos: - Auditoria inicial y de seguimiento a las carteras colectivas con enfoque en el proceso de pagos. - Auditoria al proceso de cuentas por cobrar. - Auditoria inicial y de seguimiento al proceso contable de la Fiduciaria y negocios. - Auditoria al proceso de inversiones. - Auditoria Derivados. - Análisis sobre el comportamiento del portafolio. - Visitas de seguimiento en las oficinas Manizales, Barranquilla y Cartagena. - Auditoria procesos judiciales. - Auditoria procesos disciplinarios. - Auditoria Ley de protección de datos. - Auditoria proceso de contratación en las Regionales Antioquia, Santander y Valle del ISS en Liquidación. - Seguimiento sobre la implementación de planes de mejora correspondientes al IV, V y VI bimestre del año 2013, y enero de 2014. - Auditoria Circular Externa 042 de 2012.

Subsistema de Control de Evaluación

- Auditoria Sistemas de Administración de Riesgos: SARL, SARM, SARLAFT, SARO
- Fondos rotatorios y caja menor.
- Gastos de austeridad tercer trimestre de 2013.
- Informe sobre evaluación Sistema al Consumidor Financiero "SAC"

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. De otra parte, a partir del el año 2014 se implementó la calificación de los hallazgos identificados en el proceso auditor en armonía con la adecuación del nuevo COSO.

Oportunidad de Mejora

a) Fortalecer los controles manuales y de seguridad en los diferentes procesos para mitigar los riesgos mientras se obtiene la implementación de controles automatizados.

b) Asegurar la adecuada y oportuna implementación de controles automáticos con la entrada en vivo del nuevo sistema ERP.

c) Fortalecimiento de controles para la realización de pago.

d) Continuar avanzando en la implementación de las NIIF a través del consultor contratado.

e) Continuar con el fortalecimiento del cumplimiento de los controles generales de tecnología.

Componente Planes de Mejoramiento

a) Mensualmente la Gerencia Asesora de Gestión y Enlace con funciones de auditoría interna hace seguimiento al estado de implementación de Planes de Mejoramiento a nivel Institucional (Auditoría interna, Contraloría General de la República y Revisoría Fiscal), con el objetivo de asegurar el cierre oportuno de los mismos y el mejoramiento continuo de los procesos de la compañía.

Al cierre de enero de 2014, las acciones definidas en los diferentes planes de mejoramiento para superar los hallazgos identificados en los procesos auditores registraron un total de 172, a dicho corte estaban:

- 58 planes de mejoramiento implementados, que representan un grado de avance del 34%.

- 113 planes de mejoramiento en ejecución que representan el 66%.

Subsistema de Control de Evaluación

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

Oportunidad de Mejora

a) Mejorar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento en los plazos fijados, en algunas ocasiones los responsables los dejan vencer.

Estado General del Sistema de Control Interno

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

a) El Sistema de Control Interno (SCI) Fiduciaria de La Previsora se ha venido robusteciendo con la adecuación de la CE 038 de 2009 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el sostenimiento del 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 enero del presente año, se dieron a conocer en su oportunidad a la Administración y a los Comités de Auditoría y de Coordinación de Control Interno.

c) El Sistema de Control Interno cumple con las expectativas de la Entidad y le ha permitido en buena medida, contar con mecanismos de verificación y evaluación proporcionando un grado de seguridad razonable en la consecución de sus objetivos.

RECOMENDACIONES

a) Fiduprevisora debe continuar manteniendo como área puntual del Sistema de Control Interno, la Gestión Contable. Fortalecer supervisión del proceso contable.

Estado General del Sistema de Control Interno
b) Continuar prestando especial atención al proyecto de modernización tecnológica, conocido internamente como proyecto RETOS. Este proyecto se implementará y estabilizará durante el 2014, lo que permitirá automatizar gran parte de los 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 teniendo armonía con las funciones. **f)** Continuar con la identificación del universo de los procesos de la entidad de los riesgos de fraude y anticorrupción (Internos y Externos) aplicables a los procesos del negocio. **g)** Cumplir con el plan de Acción para la implementación de las NIIF. **h)** Fortalecer monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo. **i)** Contar con autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, promoviendo planes de acción.

2. Estado de Madurez de Control Interno.

De acuerdo con lo estableció por el Comité de Auditoría de Junta Directiva de lograr la calificación de 3,3, de la madurez del SCI al finalizar el primer semestre del año 2014, la cual indica la formalización de todas las mejores prácticas de control interno, se definieron las siguientes acciones:

- Medir la efectividad de los controles frente a los riesgos de fraude y de corrupción en todos los procesos.
- Medir el uso que los empleados hacen de los canales de denuncias.
- Maximizar número de actividades y controles automáticos en los procesos de la Fiduciaria.
- Fortalecer el cumplimiento de los controles generales de tecnología.
- Tener herramientas de monitoreo por parte de vicepresidentes, gerentes y directores, sobre el control interno de procesos a su cargo.
- Continuar realizando autoevaluaciones periódicas de control por parte de los dueños de los procesos, generando planes de acción.
- Medir la efectividad de las autoevaluaciones de control interno.
- Documentar y evaluar controles que los proveedores deben cumplir.
- Evaluar y mejorar el entendimiento del código de ética y de SCI en proveedores.

3. Auditoría Interna

El Plan Anual de Auditoría Interna para el presente cuatrimestre, 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 actualización periódicamente la matriz de riesgos de la entidad SARO, teniendo en cuenta nuevos riesgos identificados en el proceso auditor.

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

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