



Sistema de Control Interno II semestre 2023

Febrero 2024

Contenido

1. **Objetivos, alcance y muestra de la auditoría**
2. **Contexto**
3. **Resumen de resultados del proceso auditor**
4. **Conclusiones**



Foto: edificio Findeter, sede Bogotá



Foto: intercambiador vial, Sabaneta, Antioquia.

1. Objetivo, alcance y muestra de auditoría

Sistema de Control Interno

Objetivos, alcance y muestras de auditoría

Equipo Auditor: Carolina Medina, Luisa Chávez, Stefania Triana– EY

Objetivos

- ▶ Evaluar y verificar la eficacia del proceso en el marco de los objetivos estratégicos de la Financiera, con enfoque sistemático y disciplinado basado en riesgos.
- ▶ Evaluar los riesgos asociados al proceso, así como la implementación y operación de los controles definidos para la mitigación de los riesgos.
- ▶ Verificar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y demás componentes definidos e implementados por la Entidad para el SCI.
- ▶ Validar el cumplimiento de la normatividad interna y externa aplicable al proceso.
- ▶ Verificar el cumplimiento de los indicadores de gestión y efectividad de los planes de acción definidos en la auditoría anterior.
- ▶ Identificar oportunidades de mejora y generar recomendaciones que permitan fortalecer el ambiente de control de la entidad.

Alcance

Presentar los resultados de la evaluación realizada al Sistema de Control Interno de la Financiera para el segundo semestre de 2023, contemplando las disposiciones definidas en el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 14 de la Ley 87 de 1993, considerando los siguientes aspectos:

- ▶ Análisis de la estructura de los procesos, políticas, procedimientos, manuales y otras herramientas diseñadas por la entidad para proporcionar seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos y metas detectando y corrigiendo los eventos de riesgo que pueden impactar el desarrollo de la operación de la entidad.
- ▶ Verificación de la existencia de canales de comunicación efectiva tanto interna como externa.
- ▶ Revisión y análisis del plan anticorrupción y de atención al ciudadano y su correspondiente socialización al interior de la Compañía.
- ▶ Verificación de la existencia del manual de funciones y requisitos establecidos por Findeter para garantizar la competencia de los funcionarios vinculados a la entidad.
- ▶ Validación de la suscripción de los planes de acción definidos para atender las observaciones y oportunidades de mejora emitidos por el equipo de auditoría interna, durante el segundo semestre de 2023.
- ▶ Verificación de las actas del Comité de Coordinación de Control Interno, Comité de Auditoría, Comité de Institucional de Gestión y Desempeño, y Comité de Riesgos.
- ▶ Revisión a la documentación y cumplimiento del modelo de las tres líneas establecido por la entidad como mecanismo de control interno.

Sistema de Control Interno

Objetivos, alcance y muestras de auditoría

Equipo Auditor: Carolina Medina, Luisa Chávez, Stefania Triana– EY



Muestras

Teniendo en cuenta la naturaleza de la evaluación realizada, los insumos utilizados en la auditoría fueron:

- ▶ Procesos, políticas y procedimientos de Talento Humano, Planeación Estratégica e Institucional, Gestión de Riesgos, Gestión de Tecnología, Gestión de Administrativa, Contratación, Seguridad de la información y Ciberseguridad, comunicación corporativa y gestión documental publicados en Isolucion.
- ▶ Programa de transparencia y ética pública (Antes Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano).
- ▶ Plan estratégico corporativo 2023-2026.
- ▶ 1 acta de Junta Directiva donde se aprobaron documentos y/o lineamientos para fortalecimiento del ambiente de control
- ▶ 6 actas de Comité de Riesgos sesionado durante el segundo semestre 2023.
- ▶ 2 acta del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno sesionado durante el segundo semestre 2023.
- ▶ 3 acta del Comité Institucional de Gestión y Desempeño sesionado durante el segundo semestre 2023.



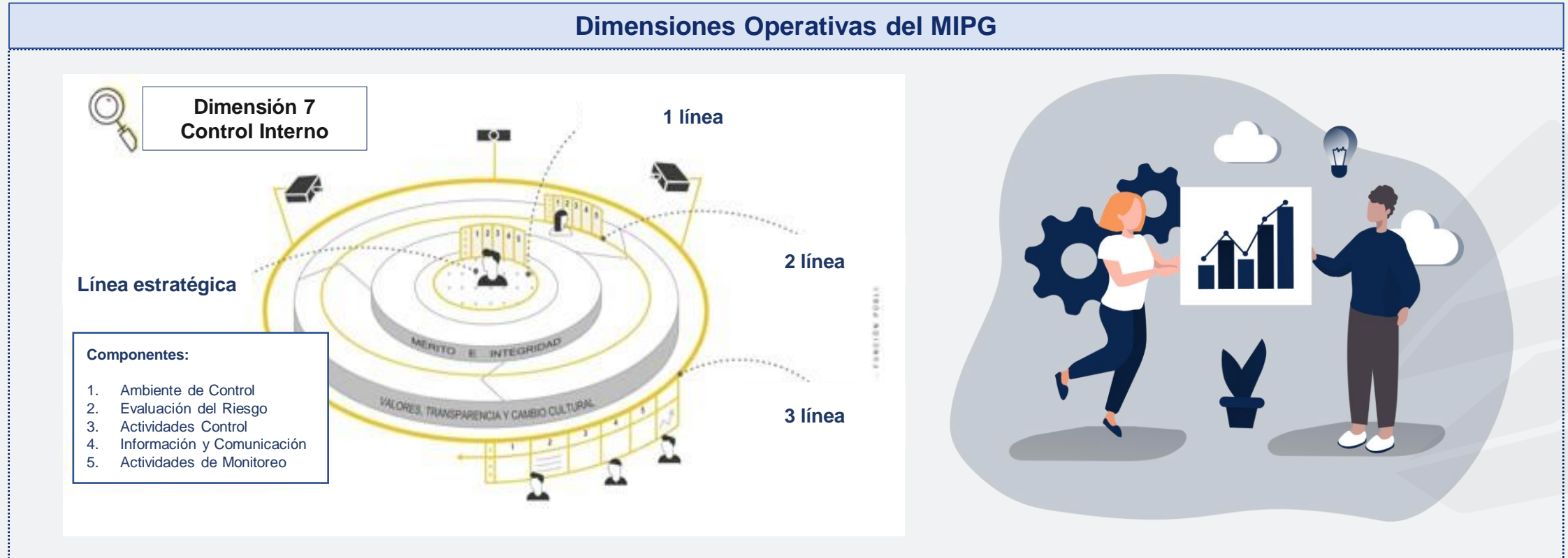
Foto: intercambiador vial, Sabaneta, Antioquia.

2. Contexto

Sistema de Control Interno

Contexto

La Oficina de Control interno evaluó a través de la 7ª dimensión del modelo integrado de planeación y gestión – MIPG, los componentes se muestran a continuación:

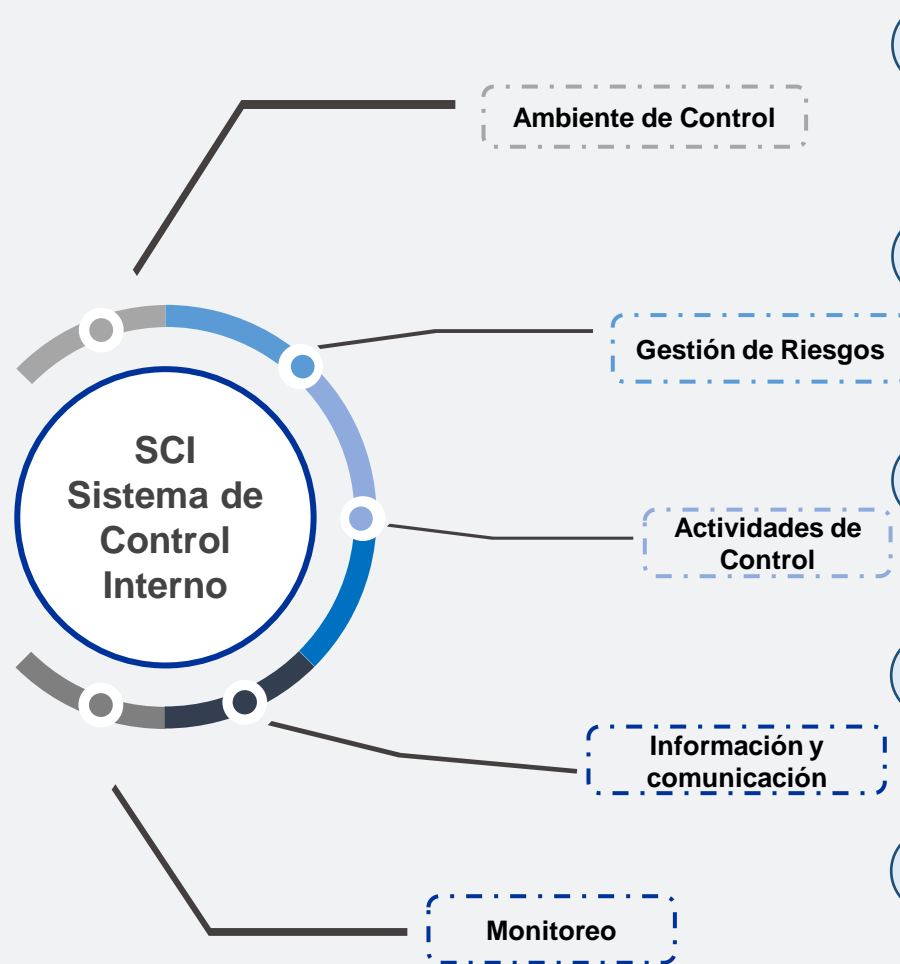


Fuente: La información aquí presentada fue tomada del Marco General del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del Manual Operativo Sistema de Gestión MIPG - Departamento Administrativo de la Función Pública.

Sistema de Control Interno

Contexto

A continuación, se relacionan los componentes evaluados:



- ✓ El propósito principal es crear un ambiente de control que asegure que la entidad disponga de los fundamentos esenciales para la implementación de un control interno eficaz. Este proceso requiere un compromiso firme, un liderazgo sólido y orientaciones claras de parte tanto de la alta dirección como del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- ✓ El proceso de identificación, evaluación y gestión de riesgos se desarrolla con la participación de todos los integrantes de la entidad. Este procedimiento permite identificar, evaluar y gestionar posibles eventos, tanto internos como externos, que podrían incidir en el logro de los objetivos de la financiera.
- ✓ Las actividades de control desempeñan un rol fundamental en respaldar y potenciar la consecución de los objetivos, integrándose en los procesos de la Financiera. Este respaldo tiene el propósito de supervisar los riesgos previamente identificados, aportando así al logro de los objetivos que la entidad ha establecido.
- ✓ Este componente facilita la identificación, captura y transmisión de información relevante, con el objetivo de que los miembros del equipo puedan desempeñar sus funciones de manera efectiva. Es crucial utilizar métodos apropiados y garantizar que la información se comparta en el momento adecuado.
- ✓ Este componente permite llevar a cabo actividades de supervisión constante, también conocidas como controles permanentes, además de evaluaciones periódicas, (V.gr *autoevaluación, auditorías*). Estos mecanismos facilitan la evaluación de la efectividad del control interno de la entidad, así como la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y los resultados de la gestión.



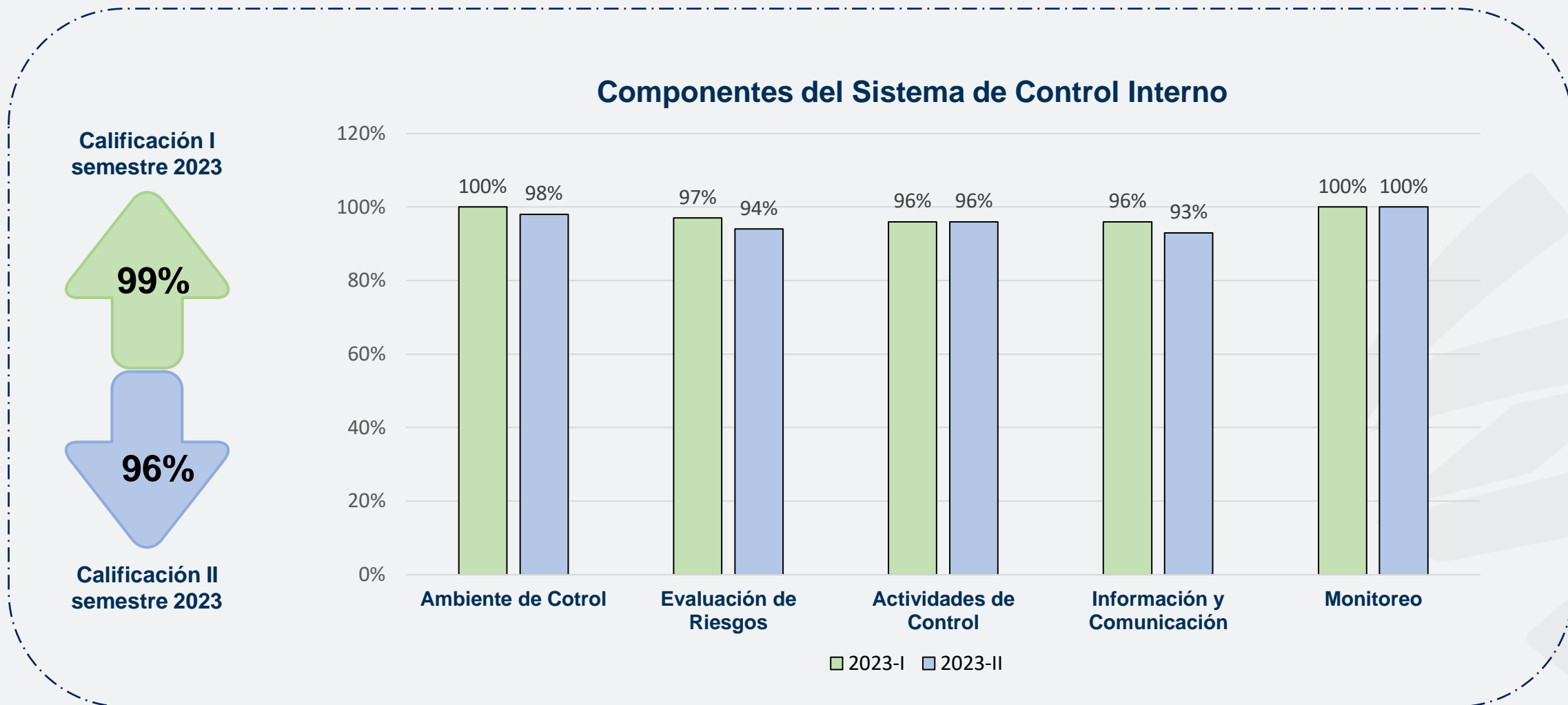
Foto: intercambiador vial, Sabaneta, Antioquia.

3. Resumen de resultados

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

A continuación, se muestran los resultados comparativos del primero y segundo semestre de 2023, por componente del Modelo Estándar de Control Interno - MECI, los cuales fueron objeto de evaluación:



* Información tomada de las conclusiones publicadas en el formato pormenorizado del modelo integrado de planeación y gestión para el segundo semestre de 2023.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

A continuación, se muestran gráficamente los componentes que fueron objeto de evaluación en la auditoría de acuerdo con los resultados del informe pormenorizado de la función pública:



● Fortalezas ● Plan en Implementación

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados



Fortalezas

- ▶ Los procedimientos de la entidad reflejan una definición adecuada y el establecimiento del modelo de las tres líneas, junto con la implementación eficiente de vías de reporte para el Sistema de Control Interno.
- ▶ Los códigos de Ética e Integridad y Buen Gobierno se han implementado y divulgado eficazmente, demostrando un compromiso con la buena conducta y la toma de decisiones responsables.
- ▶ Los Comités de Auditoría e Institucional de Coordinación de Control Interno están debidamente establecidos y en pleno funcionamiento, evidenciando una gestión de riesgos y de supervisión interna eficaces.
- ▶ En cuanto a la gestión del personal, se cumplen todos los lineamientos internos ya establecidos para el ingreso y retiro del mismo. Adicionalmente, el Plan Institucional de Capacitación ha sido fortalecido en su definición, ejecución y seguimiento, mejorando así las habilidades y competencias de los trabajadores.
- ▶ La Política Antifraude y Anticorrupción de la entidad está documentada y aprobada, de igual forma, los canales para la recepción de denuncias están establecidos, documentados y en funcionamiento.
- ▶ El Manual de Políticas de Seguridad y Ciberseguridad se encuentra debidamente documentado, aprobado y publicado en ISOLUCION, lo que refleja la dedicación de la entidad a la gestión del riesgo de TI y la seguridad de la información.

Durante el segundo semestre de 2023, se emitieron recomendaciones a la alta dirección respecto a la incorporación de nuevas actividades en los procedimientos, permitiendo el fortalecimiento continuo en la entidad. Las anteriores situaciones fueron socializadas en las auditorías del SIAR (Sistema Integrado de Administración de Riesgos), SARO (Gestión de Riesgos Operativos), Gestión Administrativa y GES (Gestión de Servicios).

Dado lo anterior, en respuesta a estas recomendaciones, se articularon planes de acción con la finalidad de implementar las mejoras sugeridas.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados



Fortalezas:

- ▶ La entidad ha demostrado competencia en la identificación y definición adecuada de los riesgos que enfrenta, lo cual es esencial en la gestión de riesgos y control.
- ▶ La alta dirección lleva a cabo un monitoreo constante de los riesgos, principalmente a través del Comité de Riesgos, asegurando que estos sean revisados y gestionados efectivamente.
- ▶ Se han ejecutado planes de formación y capacitación de los empleados de la entidad en relación con la identificación, evaluación, monitoreo y seguimiento de los riesgos, lo que fortalece la capacidad de la entidad para mitigar estos riesgos.
- ▶ La Vicepresidencia de Riesgos, actuando como segunda línea, ha integrado los riesgos asociados a las regiones y tercerizados en la matriz de riesgos y controles, aportando una visión más completa y precisa de la exposición al riesgo de la entidad.
- ▶ Cabe destacar el enfoque de la entidad de asociar los riesgos identificados con factores internos y externos. Esto asegura que se consideren los posibles cambios que pudieran afectar el perfil de riesgo inherente y residual de la entidad.

Durante el segundo semestre de 2023, se emitieron recomendaciones a la alta dirección respecto del elemento evaluado en cuanto a la documentación de lineamientos del Marco de Apetito de Riesgos y actualizaciones en la infraestructura tecnológica de BINAPS que permite el monitoreo de los indicadores en la gestión de riesgos. Las anteriores situaciones fueron socializadas en las auditorías del SIAR (Sistema Integrado de Administración de Riesgos), y SARO (Gestión de Riesgos Operativos).

Dado lo anterior, en respuesta a estas recomendaciones, se articularon planes de acción con la finalidad de implementar las mejoras sugeridas.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados



Fortalezas:

- ▶ La entidad ha demostrado una efectiva integración de las actividades de desarrollo de controles con la evaluación de riesgos, incluyendo acciones que facilitan la segregación de funciones.
- ▶ Hemos identificado la ejecución de controles generales de tecnología de la información que respaldan el logro de los objetivos de la entidad.
- ▶ La entidad garantiza la asignación de responsabilidades en relación con la ejecución de políticas y procedimientos. Esto asegura la aplicación oportuna de medidas correctivas cuando sean necesarias.
- ▶ Los sistemas de gestión de calidad, ambiental, seguridad de la información y seguridad y salud en el trabajo, se articulan e integran de manera efectiva con el Sistema de Control Interno.

Durante el segundo semestre de 2023, presentamos recomendaciones a la alta dirección en relación con el elemento evaluado respecto al fortalecimiento de las pruebas de recorrido gestionadas por la Vicepresidencia de Riesgos.

Dado lo anterior, en respuesta a estas recomendaciones, se han articulado y desarrollado planes de acción adecuados con vistas a su implementación.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados



Fortalezas:

- ▶ La entidad tiene implementados canales internos efectivos para presentar denuncias de forma anónima y posee mecanismos para su manejo y seguimiento.
- ▶ La entidad ha establecido controles para la comunicación externa, los cuales se adaptan según la información a divulgar y son conocidos por toda la organización.
- ▶ La entidad dispone de un inventario detallado de información relevante, tanto interna como externa. Además, posee mecanismos relacionados con la transparencia y el acceso a la información, que son verificados regularmente por la Oficina de Control Interno.
- ▶ A través de la Oficina de Seguridad de la Información y la implementación de diversas políticas, la entidad garantiza la integridad, seguridad y disponibilidad de la información.

Durante el segundo semestre de 2023, se emitieron recomendaciones a la alta dirección en relación con el elemento evaluado referentes al fortalecimiento de la comunicación con la línea de atención 01-8000-116622 utilizada para reporte de incidentes de fraude y corrupción, así como en la ejecución de pruebas integrales sobre el plan de continuidad de negocio y ejercicios o simulacros de gestión de crisis.

Dado lo anterior, en respuesta a esto, se han desarrollado planes de acción correspondientes para su implementación

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados



Fortalezas:

- ▶ Las políticas que rigen el Sistema de Control Interno, el esquema de las líneas y los mecanismos de monitoreo están claramente documentados y evidenciados.
- ▶ La Oficina de Control Interno ejecuta el plan anual de auditorías de gestión de acuerdo con lo aprobado por la instancia pertinente, los resultados de las evaluaciones son informados a la Junta Directiva y al Comité de Auditoría.
- ▶ Se ejecuta seguimiento constante del cumplimiento de los planes de mejora. Así mismo, cada proceso dentro de la entidad tiene indicadores establecidos en Isolución, lo que permite un seguimiento efectivo del logro de las metas.
- ▶ Finalmente, la Oficina de Control Interno genera y comunica recomendaciones durante las auditorías a los responsables de los procesos. Esto facilita la creación de planes de acción dirigidos a mejorar y fortalecer continuamente los procesos.



Foto: intercambiador vial, Sabaneta, Antioquia.

5. Conclusiones

Sistema de Control Interno

Conclusiones

De acuerdo con la evaluación realizada a los lineamientos establecidos en formato/informe del Sistema de Control Interno dado por la Función Pública para el segundo semestre 2023, concluimos lo siguiente:

- ▶ Findeter cuenta con un Sistema de Control Interno sólido, que se fundamenta en políticas, procedimientos, instructivos y manuales debidamente documentados y publicados. Estos se aplican y operan de manera efectiva en todas las áreas de la entidad.
- ▶ La entidad dispone de canales eficaces de comunicación interna, permitiendo la divulgación oportuna de información a las partes interesadas
- ▶ La entidad cuenta con órganos de dirección, administración y control. A través de estos se cumple con la normatividad aplicable y se realiza el monitoreo del control interno.
- ▶ Findeter identifica y analiza los riesgos que podrían impactar el desarrollo del negocio, detallando los niveles autorizados por la dirección y estableciendo los controles necesarios para mitigar estos riesgos.
- ▶ Durante el segundo semestre de 2023, Findeter suscribió los planes de acción en respuesta a las observaciones y oportunidades de mejora emitidas por la auditoría interna.
- ▶ La Oficina de Control Interno realiza auditorías a los procesos y presenta los resultados obtenidos a través de informes a la Junta Directiva, al Comité de Auditoría y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. En estas instancias se socializan los informes, se destacan las fortalezas del sistema y se dan a conocer las recomendaciones orientadas hacia la mejora y fortalecimiento de los procesos de la entidad.
- ▶ La entidad cumple con las políticas del Sistema de Control Interno, el esquema de líneas y los mecanismos de monitoreo.

Para finalizar, en la evaluación realizada a los componentes del Sistema de Control Interno se observó que Findeter tiene un cumplimiento del 96%.

Gracias

Oficina de Control Interno

www.findeter.gov.co

 @findetercol  @findetercol

 @findeter  [linkedin.com/company/findeter](https://www.linkedin.com/company/findeter)

