



# Sistema de Control Interno I semestre 2022

Agosto de 2022

*Comprometidos  
con Colombia*



## Contenido

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

# Sistema de Control Interno

## Objetivos, alcance y muestras de auditoría

**Equipo Auditor:** Carolina Medina, Luisa Chávez, Constanza Rodríguez (EY)

### Objetivo y alcance de la revisión

Presentar los resultados de la evaluación realizada al sistema de control interno de la Financiera para el primer semestre de 2022, considerando los lineamientos establecidos en formato/informe del Sistema de Control Interno dado por la Función Pública.

El alcance del trabajo estuvo enfocado en:

- ▶ Revisión y análisis de los elementos del Sistema de Control Interno.
- ▶ Análisis de procedimientos, manuales, políticas e instructivos para la evaluación de cada uno de los componentes de control interno.
- ▶ Validación de la aplicabilidad del código de ética y el código de buen gobierno.
- ▶ Revisión de la existencia de procedimientos para el proceso de talento humano, selección, ingreso, capacitación y permanencia del personal.
- ▶ Análisis y validación de la gestión de riesgos de la entidad, con el fin de prevenir la materialización de eventos que puedan afectar el desarrollo normal de las operaciones 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, requisitos y competencias generales.
- ▶ Verificación y análisis del diseño y ejecución de los controles para la mitigación de los riesgos de la entidad.
- ▶ Validación de la suscripción de los planes de acción de las observaciones y oportunidades de mejora emitidos por la auditoría interna, durante el primer semestre de 2022.
- ▶ Verificación de las actas del Comité de Coordinación de Control Interno, Comité de Auditoría, Comité, Comité de Institucional de Gestión y Desempeño, y Comité de Riesgos.
- ▶ Revisión de las líneas de defensa definidas por la entidad.

### Muestra

Teniendo en cuenta la naturaleza de la evaluación realizada, no se seleccionaron muestras de información.



## 2. Contexto

# Sistema de Control Interno

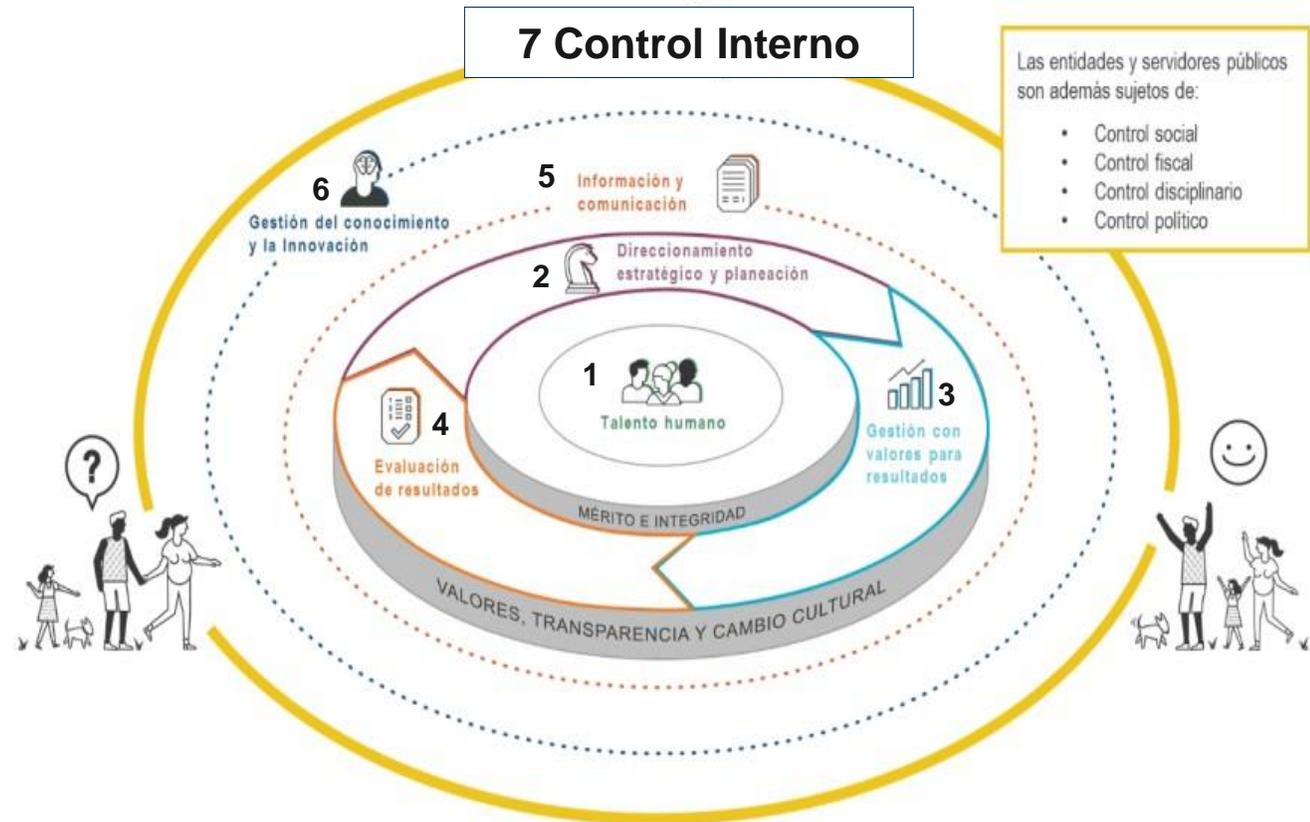
## Contexto

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG opera a través de 7 dimensiones operativas las cuales comprenden las políticas de gestión y desempeño institucional.

### Sistema de Control Interno Articulado



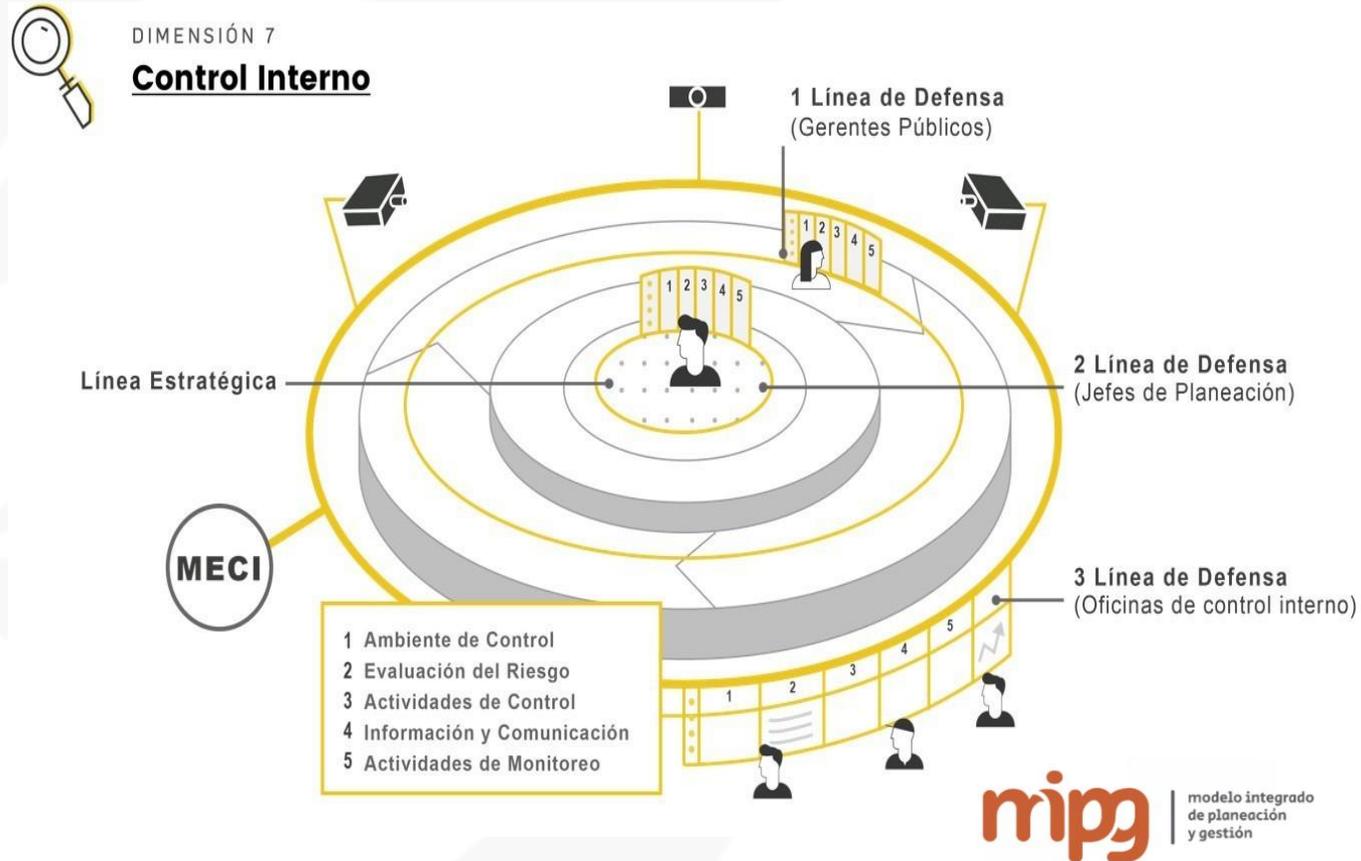
### Dimensiones Operativas del MIPG



# Sistema de Control Interno

## Contexto

El Control Interno es la dimensión No 7, la cual tiene la siguiente estructura



De acuerdo con el Marco General del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, el control interno comprende el “conjunto de prácticas, elementos e instrumentos que permiten a la entidad contar con una serie de pautas o directrices que le ayudan a controlar la planeación, gestión y evaluación de las organizaciones, a fin de establecer acciones de prevención, verificación y evaluación en procura del mejoramiento continuo de la entidad, involucrando a todos los servidores que laboran en ella”



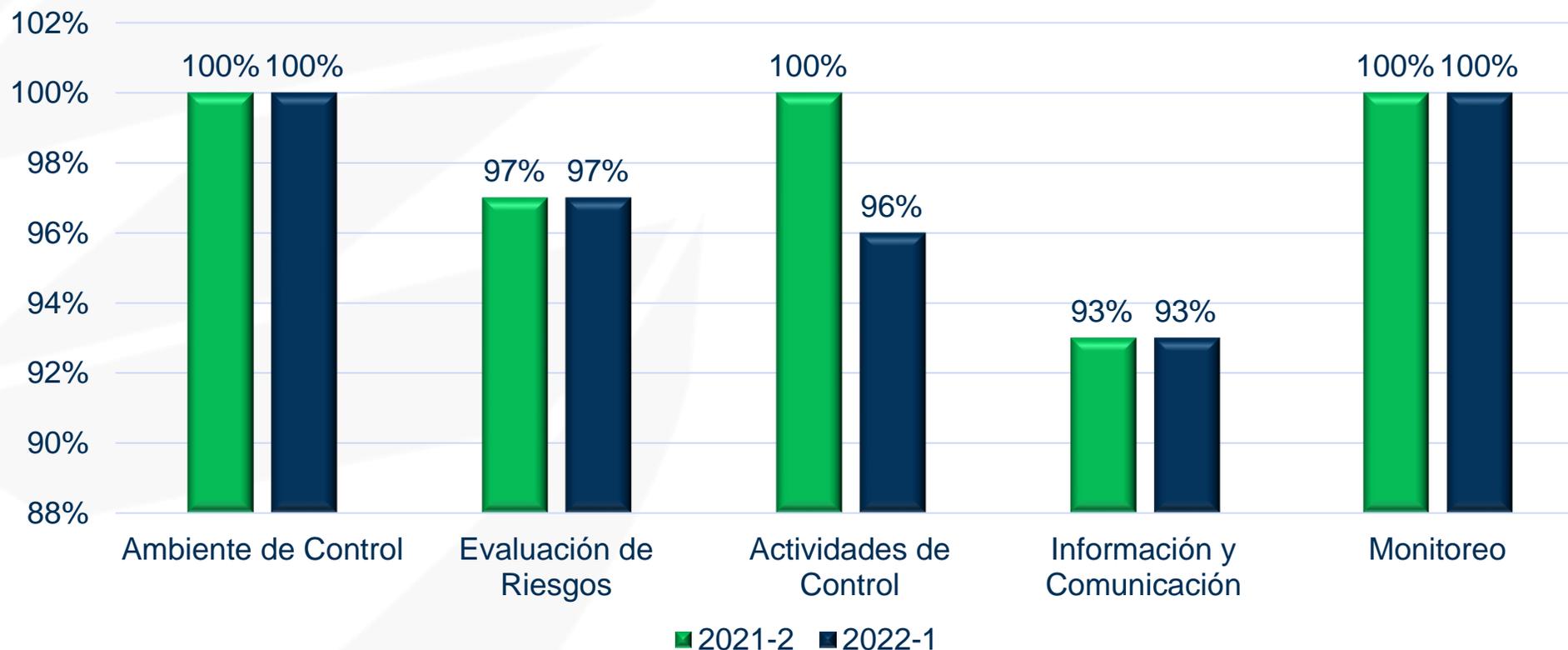
## 3. Resumen de Resultados

# Sistema de Control Interno

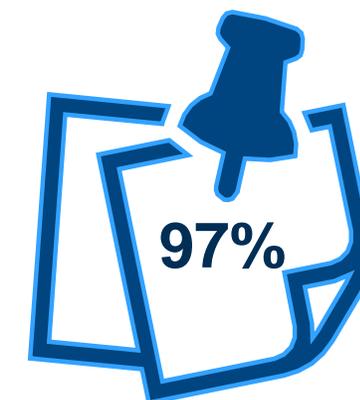
## Resumen de resultados

A continuación se muestran los resultados comparativos del segundo semestre 2021 y el primer semestre de 2022, por componente, los cuales fueron objeto de evaluación:

### Comparativo por componente (\*)



Calificación promedio



\* Información tomada de las conclusiones publicadas del formato pormenorizado del modelo integrado de planeación y gestión para el primer semestre de 2022.

# 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:

### Componentes Sistema de Control Interno



Fortalezas

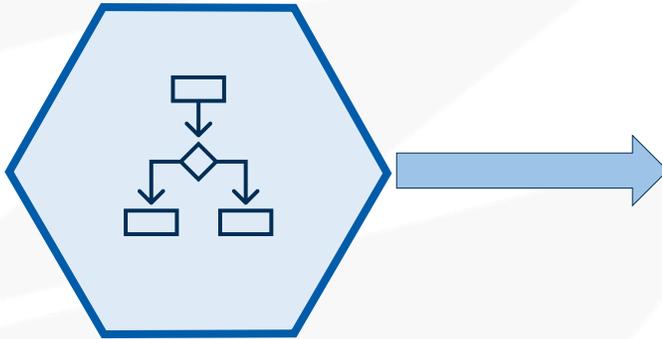


En Implementación

# Sistema de Control Interno

## Resumen de resultados

### Ambiente de Control



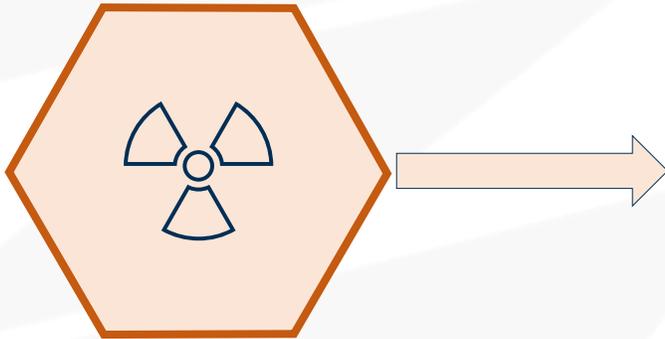
#### Fortalezas:

- Se evidencia adecuada definición y establecimiento de las líneas de defensa, así como el establecimiento de las líneas de reporte del Sistema de Control Interno.
- Implementación y divulgación del Código de Ética e Integridad y el Código de Buen Gobierno.
- Se cuenta con el establecimiento y funcionamiento adecuado de los comités de Auditoría e Institucional de Coordinación de Control Interno.
- Cumplimiento de la totalidad de lineamientos internos definidos para el ingreso y retiro de personal, fortalecimiento en la definición, ejecución y seguimiento del plan institucional de capacitación.
- La entidad cuenta con la Política Antifraude y Corrupción, debidamente documentada y aprobada, así como con canales para la recepción de denuncias, los cuales se encuentran documentados.
- La entidad cuenta con el Manual de políticas de seguridad y ciberseguridad, el cual se encuentra documentado, aprobado y publicado en Isolución, como parte de la gestión del riesgo de TI y seguridad de la información.

# Sistema de Control Interno

## Resumen de resultados

### Evaluación de Riesgos



#### Fortalezas:

- Se observa una adecuada identificación y definición de los riesgos.
- Se ejecuta monitoreo periódico de los riesgos por parte de la alta dirección, a través del comité de riesgos.
- Se ejecuta mayor capacitación y formación a los funcionarios de la entidad a fin de garantizar la adecuada identificación, evaluación, monitoreo y seguimiento de los riesgos la entidad.
- La Vicepresidencia de Riesgos como segunda línea de defensa ha mapeado en la matriz de riesgos y controles, aquellos riesgos asociados a las regionales y los tercerizados.
- Para los riesgos identificados, son asociados los factores internos y externos, con el fin de considerar los cambios que pueden presentarse de cara el perfil de riesgo inherente y residual de la Entidad.



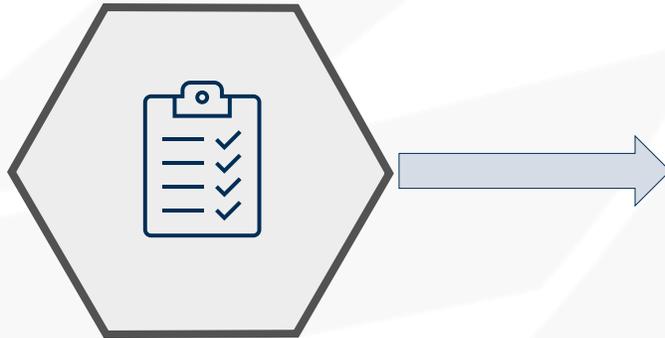
#### En implementación:

Durante el primer semestre de 2022 se han generado recomendaciones a la alta dirección respecto del monitoreo de riesgos en SARO, para las cuales se han definido los respectivos planes de acción para su implementación.

# Sistema de Control Interno

## Resumen de resultados

### Actividades de Control



#### Fortalezas:

- La entidad tiene documentadas actividades de control relacionadas con la infraestructura tecnológica, gestión de seguridad y procesos de adquisición de tecnologías.
- La entidad se encuentra de forma permanente realizando validaciones y actualizaciones al mapa de procesos de la entidad y matrices de riesgo y controles de los procesos.
- La Entidad cuenta con controles de aplicación que ayudan a asegurar el registro de los datos necesarios para la operación.
- Los sistemas de gestión de calidad, ambiental, seguridad de la información y seguridad y salud en el trabajo, se articulan e integran con el Sistema de Control Interno.



#### En implementación:

Durante el primer semestre de 2022 se han generado recomendaciones a la alta dirección respecto del elemento evaluado, para las cuales se han definido los respectivos planes de acción para su implementación, así:

- Seguridad en los sistemas – Gestión de usuarios y líneas base de seguridad.
- Administración de cambios

# Sistema de Control Interno

## Resumen de resultados

### Información y Comunicación



#### Fortalezas:

- La entidad tiene canales de información internos para denuncias anónimas y cuenta con mecanismos para su manejo y seguimiento.
- La entidad facilita controles para la comunicación externa, según la información a divulgar, la cual es conocida por toda la organización.
- La entidad dispone de un inventario de información relevante interna y externa, además cuenta con mecanismos asociados a la transparencia y acceso a la información, los cuales son verificados por la Oficina de Control Interno.
- A través de la Oficina de seguridad de la información y el establecimiento de diferentes políticas la entidad vela por la integridad, seguridad y disponibilidad de la información.



#### En implementación:

Durante el primer semestre de 2022 se han generado recomendaciones a la alta dirección respecto del elemento evaluado, para las cuales se han definido los respectivos planes de acción para su implementación: así:

- Seguridad en los sistemas – Gestión de usuarios y líneas base de seguridad.
- Mantenimiento de software de aplicaciones
- Administración de cambios
- Aprobación de la estrategia de comunicación externa por parte del Gerente de Comunicaciones.

# Sistema de Control Interno

## Resumen de resultados

### Monitoreo



#### Fortalezas:

- La entidad cuenta con políticas relacionadas al Sistema de Control Interno, esquema de líneas de defensa y mecanismos de monitoreo.
- La Oficina de Control Interno realiza el seguimiento y cierre de las auditorías de gestión, y este seguimiento es presentado en Junta Directiva y en los Comités de auditoría.
- Se realiza seguimiento de manera periódica al cumplimiento de los planes de mejoramiento.
- Para cada uno de los procesos, la entidad cuenta con indicadores definidos, los cuales se encuentran establecidos en el aplicativo Isolucion, el cual permite realizar seguimiento al cumplimiento de las metas.
- La Oficina de Control interno tiene establecido un plan de auditoría anual, en el cual están definidas las diferentes auditorías para cada uno de los procesos de la entidad. De estas auditorías, se generan informes que luego son presentados al Comité de Auditoría y a la Junta Directiva.
- La Oficina de Control Interno genera recomendaciones en las auditorías que realiza, las cuales son informadas a los dueños de los procesos para el establecimiento de planes de acción, los cuales van encaminados a la mejora y fortalecimiento de los procesos.



## 4. Conclusiones

# Sistema de Control Interno

## Conclusiones

De acuerdo con la evaluación realizada a los componentes del Sistema de Control Interno para el primer semestre de 2022, concluimos lo siguiente:

- Se cuenta con un Sistema de Control Interno robusto basado en políticas, procedimientos, instructivos y manuales documentados y publicados, los cuales son aplicados y funcionan para cada una de las áreas de la entidad.
- Existen órganos directivos, administrativos y de control, por medio de los cuales se da cumplimiento a la normativa aplicable y se ejerce monitoreo sobre el control interno.
- La entidad cuenta con matrices de riesgos y controles establecidas para cada uno de los procesos de la entidad, en donde se observa una adecuada identificación y definición de riesgos.
- Se encuentran establecidas matrices de información primaria y secundaria para cada uno de los procesos, las cuales permiten identificar el flujo de información generado, así como matrices RACI en donde ese establecen las actividades de cada proceso, roles y responsabilidades, que permiten delimitar los niveles de elaboración, aprobación, autorización y comunicación.
- Desde la Oficina de Control Interno se realizan auditorías a los procesos y los resultados obtenidos son presentados a través de informes a la Junta Directiva, Comité de Auditoría y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en donde se socializan, se resaltan las fortalezas del sistema y se dan a conocer las recomendaciones con miras a la mejora y fortalecimiento de los procesos de la entidad.

En general, en la evaluación realizada a los componentes del Sistema de Control Interno se observó que la Findeter tiene un cumplimiento del 97%.

Gracias

[www.findeter.gov.cov](http://www.findeter.gov.cov)

 @findetercol  @findetercol

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



El emprendimiento  
es de todos

Minhacienda