



Sistema de Control Interno II semestre 2022

Febrero 2023

*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, Stefania Triana (EY)

Objetivo y alcance de la revisión

Presentar los resultados de la evaluación realizada al Sistema de Control Interno de la Financiera para el segundo semestre de 2022, considerando el Modelo Integrado de Planeación y Gestión a través de la 7a dimensión “Control Interno”

El alcance del trabajo estuvo enfocado en:

- ▶ Análisis de las acciones establecidas en los procesos, políticas, procedimientos u otras herramientas que permiten se lleven a cabo las instrucciones de la administración para mitigar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos, así como la verificación del diseño y ejecución de los controles para la mitigación de los mismos.
- ▶ 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 2022.
- ▶ 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 .

Muestra

Teniendo en cuenta la naturaleza de la evaluación realizada, no se seleccionaron muestras de información. 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 y Ciberseguridad de la información, publicados en Isolución.
- ▶ Política de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- ▶ Política de Gestión Documental en Isolución
- ▶ Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.
- ▶ Plan Estratégico Corporativo.
- ▶ Actas del Comité de Junta Directiva (segundo semestre 2022).
- ▶ Actas de Comité de Riesgos (segundo semestre 2022).
- ▶ Actas de Comité de Control Interno (segundo semestre 2022).
- ▶ Actas de Comité de Auditoría de Junta Directiva (segundo semestre 2022).
- ▶ Política de Comunicación Corporativa publicada en Isolución.

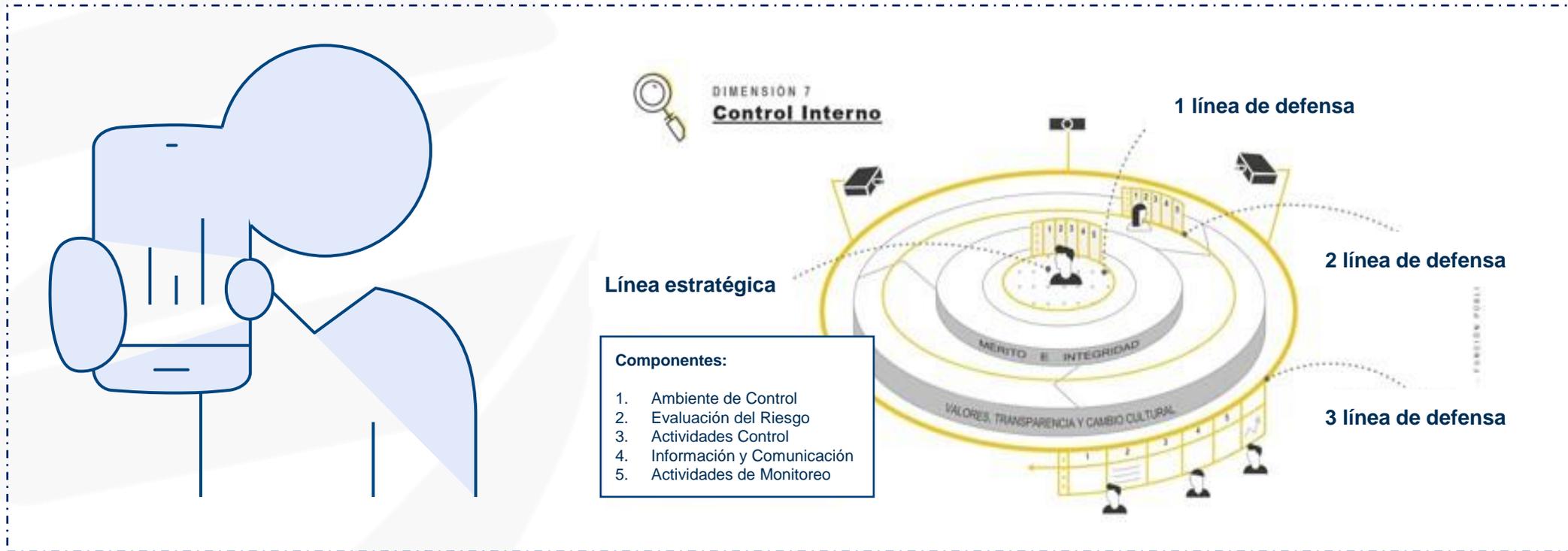


2. Contexto

Sistema de Control Interno

Contexto

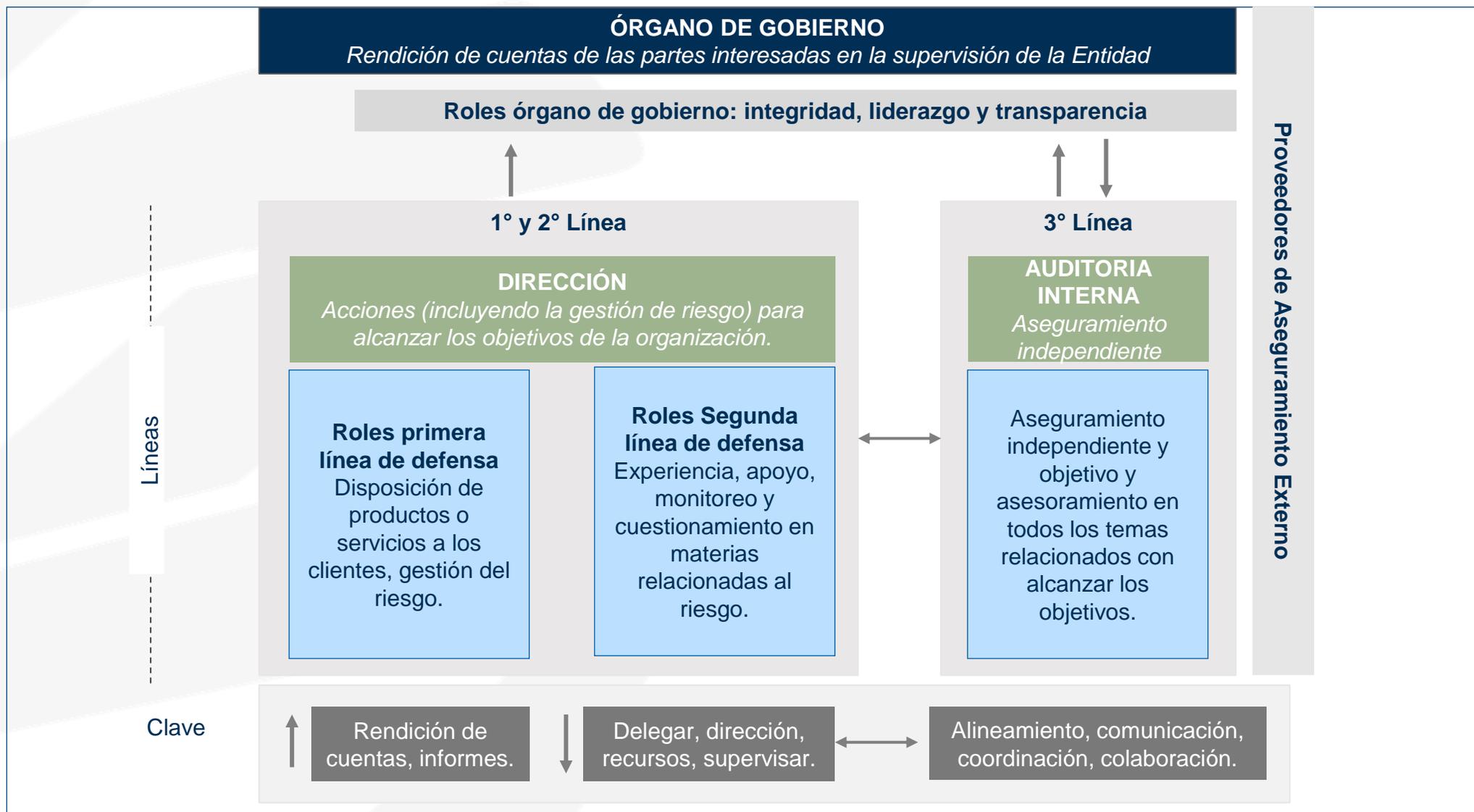
La Oficina de Control interno evaluó a través de la 7ª dimensión del modelo integrado de planeación y gestión – MIPG, los componentes del Control Interno como se muestra a continuación:



Sistema de Control Interno

Contexto

La Oficina de Control Interno utiliza como instrumento de gestión el modelo de las tres líneas implementado por el Instituto de Auditores, tal y como se muestra a continuación:





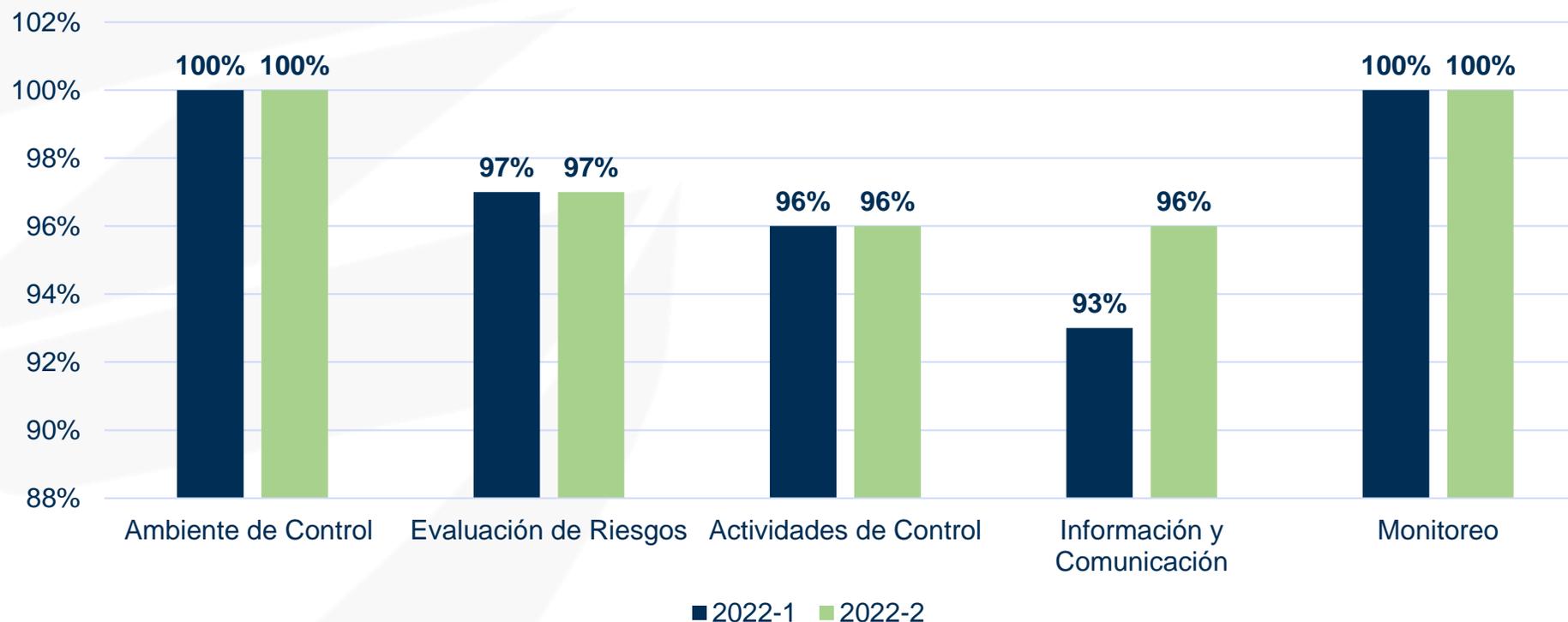
3. Resumen de Resultados

Sistema de Control Interno

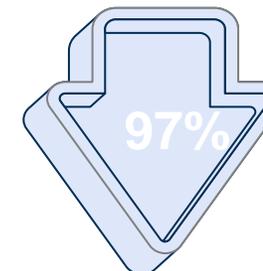
Resumen de resultados

A continuación se muestran los resultados comparativos del primer semestre 2022 y el segundo semestre de 2022, por componente del Modelo Estándar de Control Interno - MECI, los cuales fueron objeto de evaluación:

Componentes del Sistema de Control Interno



Calificación II
semestre 2022



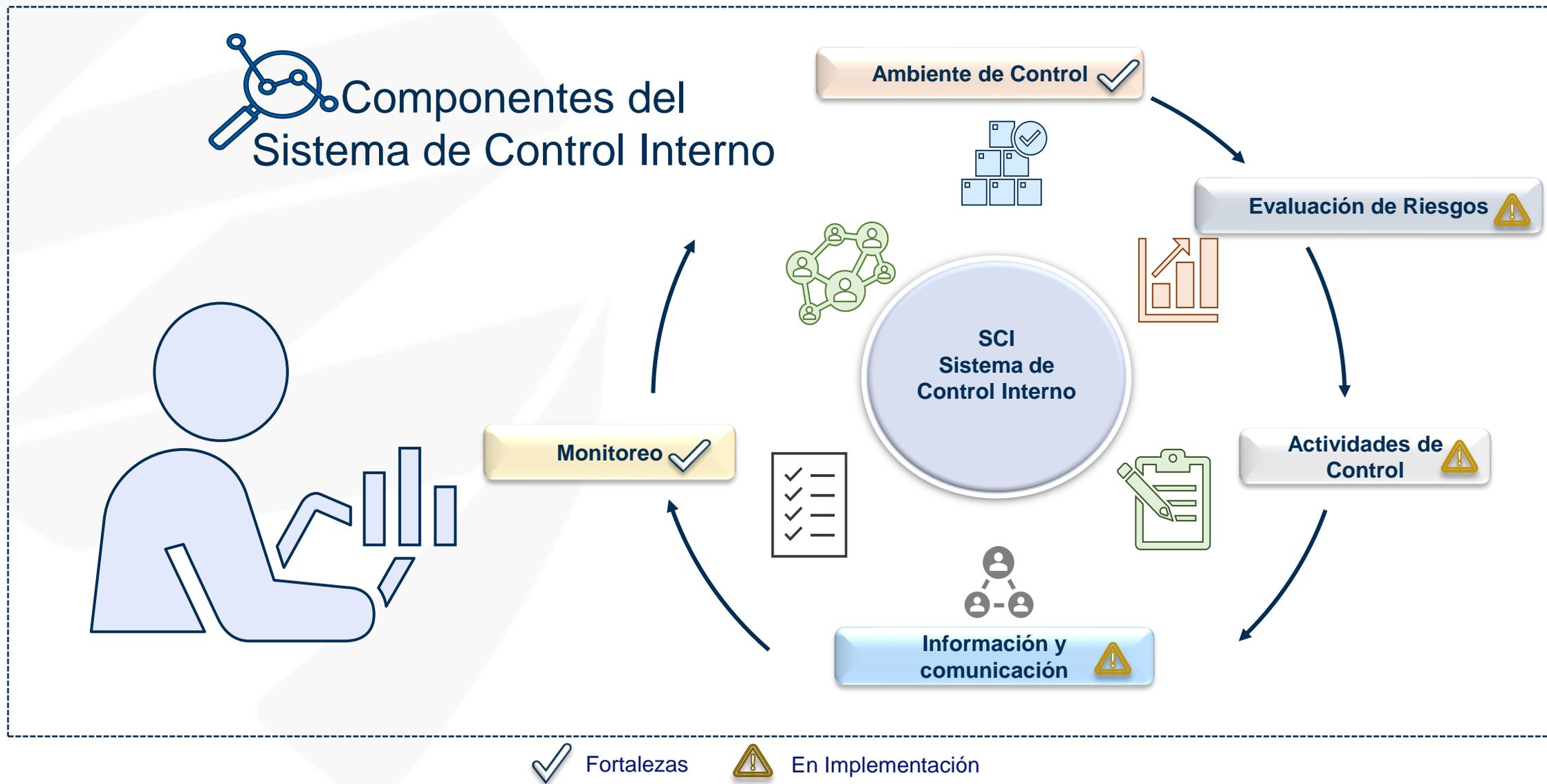
Calificación I
semestre 2022

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



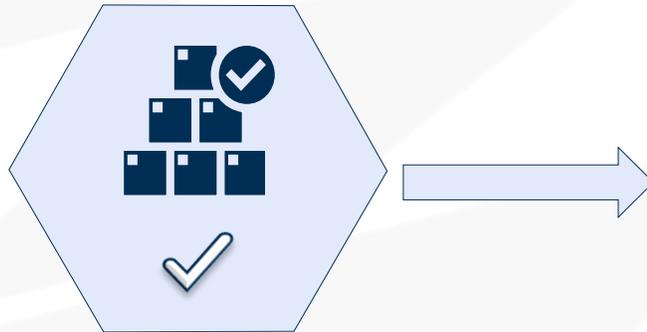
✓ Fortalezas

⚠ En Implementación

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

Ambiente de Control



Fortalezas:

- ▶ La entidad demuestra el compromiso con la integridad, valores y principios por medio del compromiso, liderazgo, y los lineamientos de la alta dirección y del comité institucional de coordinación de control interno.
- ▶ Se evidencia el establecimiento de mecanismos necesarios para la adecuada supervisión del Sistema de Control Interno mediante la ejecución del comité institucional de coordinación de control interno, documentación y definición del esquema de las líneas de defensa, y definición de líneas de reporte en temas clave permitiendo la oportuna toma de decisiones.
- ▶ Se identificó cumplimiento de la planeación estratégica teniendo en cuenta responsables, metas, seguimiento y aplicación de controles que garantizan la oportunidad y eficiencia de su cumplimiento
- ▶ La entidad ejecuta los sistemas de gestión de riesgos mitigando riesgos específicos bajo la oportuna supervisión de la alta gerencia.
- ▶ La entidad demuestra el compromiso con la competencia de todo el personal desplegando durante el ciclo de vida del servidor público (Ingreso, permanencia y retiro) actividades clave para su entrenamiento.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

Evaluación de Riesgos



Fortalezas:

- ▶ La entidad cuenta con la definición de objetivos que la claridad necesaria para identificar y evaluar los riesgos estratégicos, operativos, legales, presupuestales, de información financiera y no financiera relacionados con el desarrollo de la operación del negocio.
- ▶ Se evidenció identificación y análisis de riesgos, detallando los niveles aprobados por la dirección y estableciendo los controles necesarios para mitigación de los mismos.
- ▶ La entidad identifica y analiza periódicamente los riesgos de fraude y corrupción en cumplimiento de lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.

En implementación:

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

Nota: Esta recomendación se presentó en la auditoría realizada al proceso de Operaciones Financieras y será subsanada con la adquisición de un nuevo servicio para la admiración integral de riesgos con fecha de cierre estimada en julio de 2023.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

Actividades de Control



Fortalezas:

- ▶ La entidad integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos teniendo en cuenta la implementación de actividades facilitando la segregación de funciones.
- ▶ Se identificó la ejecución de controles generales de tecnología de la información apoyando la consecución de los objetivos de la entidad.
- ▶ La entidad cuenta con la asignación de responsabilidades sobre la ejecución de políticas y procedimientos, asegurando de esta manera la aplicación de medidas correctivas cuando sea necesario.

En implementación:

Durante el segundo 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:

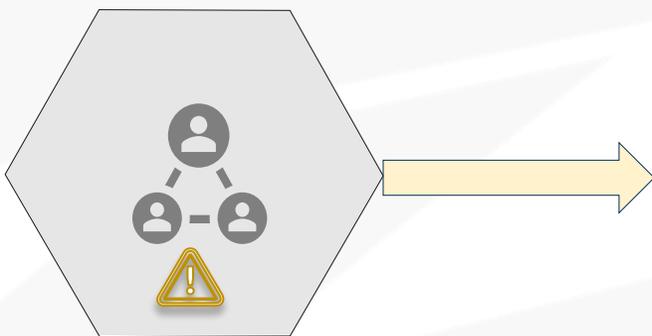
- ▶ Segregación de funciones en los aplicativos Levin Assets y el sistema de información Dynamics AX para la actualización de los saldos en libros.

Nota: Esta recomendación se presentó en la auditoría realizada al proceso de Gestión Administrativa y será subsanada con un desarrollo tecnológico que permita el ingreso al aplicativo sea realizado desde el directorio activo de Findeter, con fecha de cierre estimada en marzo 2023.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

Información y Comunicación



Fortalezas:

- ▶ Se evidenció la oportuna identificación de requisitos de información y utilización de fuentes de datos internas y externas garantizando la oportuna atención y respuesta.
- ▶ La entidad cuenta con mecanismos que permiten dar a conocer los objetivos y metas estratégicas a todo el personal de la entidad.

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:

- ▶ Continuar el proyecto de gestor de identidades.
- ▶ Fortalecimiento de BIA, responsabilidades del SCN y plan de capacitaciones en continuidad.
- ▶ Fortalecimiento del cronograma de pruebas de continuidad de negocio sobre la operación general de la Entidad.
- ▶ Ampliación del plan de mejoramiento continuo de la compañía.

Nota: Esta observación se presentó en la auditoría realizada al proceso Gestión de Tecnología, el plan de acción se encuentra abierto con fecha de cierre estimada en diciembre de 2023.

Sistema de Control Interno

Resumen de resultados

Monitoreo



Fortalezas:

- ▶ Se evidencia ejecución de evaluaciones continuas que determinan la correcta ejecución del Sistema de Control Interno en la entidad.
- ▶ Se evidencia evaluación y comunicación de debilidades identificadas y seguimiento a las acciones correctivas implementadas.

4. 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 II semestre 2022, concluimos lo siguiente:

- Findeter cuenta con políticas y procedimientos necesarios para la adecuada supervisión del Sistema de Control Interno por las diferentes instancias de la entidad, permitiendo la oportuna toma permitiendo el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Findeter cuenta con procesos, políticas, procedimientos y otras herramientas que le permite llevar a cabo las instrucciones de la administración para mitigar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos, así como la verificación del diseño y ejecución de los controles para la mitigación de los riesgos de la entidad.
- La entidad cuenta con la existencia de canales de comunicación efectiva tanto interna como externa permitiendo la oportuna divulgación de información a las partes interesadas
- Findeter cuenta con el establecimiento y funcionamiento adecuado de los Comités de Auditoría y Coordinación de Control Interno.
- La entidad da cumplimiento a 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 identifica y analiza los riesgos que podrían impactar el desarrollo del negocio, detallando los niveles aprobados por la dirección y estableciendo los controles necesarios para la mitigación de los mismos.
- La entidad identifica y analiza periódicamente los riesgos de fraude y corrupción en cumplimiento de lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.
- Findeter realizó la suscripción de los planes de acción referentes a las observaciones y oportunidades de mejora emitidos por la auditoría interna, durante el segundo semestre de 2022.
- 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 de la Financiera.
- La entidad da cumplimiento a las políticas del Sistema de Control Interno, esquema de líneas de defensa y mecanismos de monitoreo.

Para finalizar, en la evaluación realizada a los componentes del Sistema de Control Interno se observó que la Findeter tiene un cumplimiento del 98%.

Gracias

www.findeter.gov.cov

 @findetercol  @findetercol

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



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda