 <b>Superintendencia Financiera de Colombia</b>	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

# Sistema de Control Interno

## INFORME DE AUDITORÍA


Auditoria Normativa: Planes de Mejora  
por Procesos Origen OCI

**Distribuido a:** Doctores

Luz Angela Barahona  
Angelica Maria Osorio Villegas  
Patricia Caiza Rosero  
Josué Oswaldo Bernal Caviedes  
Jose Humberto Velez  
Carlos Arturo Vanegas Hernandez  
Juan Pablo Buitrago León

**Emitido por:** Antonio Gómez Carranza. Jefe de la Oficina de Control Interno

Fecha: Febrero 2022

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

Doctores

**Luz Angela Barahona**  
**Angelica Maria Osorio Villegas**  
**Patricia Caiza Rosero**  
**Josué Oswaldo Bernal Caviedes**  
**Jose Humberto Velez**  
**Carlos Arturo Vanegas Hernandez**  
**Juan Pablo Buitrago León**

Apreciados doctores:

En cumplimiento del Plan de Evaluación Independiente Basado en Riesgos aprobado para el año 2021, y con el propósito de evaluar el cumplimiento de las actividades de los planes de Mejora por Procesos Origen OCl, a continuación, presentamos el Proceso realizado y los resultados Finales obtenidos para el segundo corte 2021.


Nuestros procedimientos de auditoría se realizaron con base de pruebas selectivas; un procedimiento de esta naturaleza no puede identificar todas las desviaciones de control, sino únicamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada.

Finalmente, resulta pertinente anotar que las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno no son de obligatorio cumplimiento, sino una guía de asesoramiento; los dueños de proceso pueden, a través de un análisis de causas, establecer sus propias acciones frente a las observaciones del informe.

Cordialmente,


**Antonio Gómez Carranza**  
 Jefe Control Interno

Elaboró: Aníbal de Jesús Arango Franco

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

## Contenido

1. Objetivo y Alcance
2. Evaluación de Riesgos y Controles
3. Conclusión
4. Desarrollo de Pruebas
5. Compromisos Acordados
6. Anexos

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

## 1. Objetivo y Alcance

### Objetivo


Verificar los mecanismos de Gobierno implementados en la entidad y el estado de los planes de mejora formulados en el Sistema de Gestión Integrado - SGI - por los diferentes procesos producto de las auditorías de gestión realizadas por la OCI., para el período definido en el alcance.

Objetivo estratégico asociado: Gestión del Cambio Institucional

### Alcance

La evaluación incluye los siguientes aspectos:

- Gobierno: Verificar los procesos y estructuras implementados en la SFC para la toma de decisiones relacionadas con el cumplimiento de políticas definidas en la Entidad para la atención de objetivos y metas.
- Actividades de control:
  - Verificar el estado de los planes de mejora vigentes de acuerdo con el seguimiento realizado por los funcionarios de la OCI responsables de verificar su cumplimiento.
  - Verificar la efectividad para los Planes de Mejora en estado Cerrados de acuerdo con el seguimiento realizado por los responsables y jefe de la OCI

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

- Sistemas de Apoyo: Sistema de Gestión Integrado - SGI

Documentos:

Externos:

Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"

Modelo Integrado de Planeación y Gestión – Dimensión siete (7)

Internos:

Documentación relacionada - SGI - Planes de Mejora publicados

Manual de Funciones SFC, Actas de comité Institucional de Gestión y Desempeño y Actas de Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.


Periodo a evaluar: Enero a Diciembre 2021 (Primero y Segundo Semestre)

**Técnicas de Auditoría:** Cada etapa de la auditoría basada en riesgos (entendimiento del procedimiento, evaluación del riesgo y prueba de controles), las técnicas utilizadas fueron las siguientes:

- Inspección: Documentos publicados en la página WEB.
- Consulta: se realizan preguntas al responsable del proceso auditor, si aplica
- Comprobación: probar la validez de la información documentada o registrada.




**Limitaciones de la Auditoría:** Ninguna


Se resalta el resultado satisfactorio de la auditoría

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

## 2. Evaluación de Riesgos y Controles

De conformidad con los resultados obtenidos, en el siguiente cuadro se presenta la metodología de evaluación; con sus respectivos comentarios que justifican la calificación del control:

	<p><b>RESULTADO SATISFAC TORIO</b></p> <p>Como resultado de la aplicación de las técnicas de auditoría, se evidencia que los controles evaluados se están ejecutando con efectividad (el diseño del control cumple con los elementos requeridos y está operando, la relación costo beneficio con relación al riesgo es adecuada y el control es apropiado para reducir o mitigar el riesgo). Existe un alto grado de observancia de las políticas, directrices, normas, estrategias y otros factores.</p>
	<p><b>RESULTADO ADECUADO CON OPORTUNIDADES DE MEJORA</b></p> <p>Como resultado de la aplicación de las técnicas de auditoría, se evidencia que la efectividad de los controles presentan oportunidades de mejora para fortalecer el cumplimiento de los objetivos y estrategias organizacionales.</p>
	<p><b>RESULTADO NO SATISFAC TORIO</b></p> <p>Como resultado de la aplicación de las técnicas de auditoría, se evidencia que, existe una desviación del control no gestionada que impacta o puede llegar a impactar el logro de los objetivos. Se evidencia un bajo grado de observancia de las políticas, directrices, normas, estrategias y otro factores.</p>


	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

Así mismo, para una mejor identificación de los aspectos evaluados en cada observación y/o fortaleza, se incluye la página del presente informe donde está el detalle para su consulta.


### Resumen Auditoria

El auditor consideró los riesgos que de acuerdo con su criterio está relacionados con el alcance de esta evaluación. Se evaluaron 3 riesgos, dando como resultado la siguiente evaluación:

Unidad Auditable	Evaluación de Controles		
	Resultado Satisfactorio	Resultado Adecuado con oportunidades de mejora	Resultado No Satisfactorio
Auditoría Normativa Planes de Mejora por Procesos Origen OCI	3	0	0
<b>Total</b>	<b>3</b>		

	<b>PROFORMA INTERNA</b>		<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>		<b>Versión 13</b>


### Matriz Evaluación de Riesgos


Riesgo	Conclusión/Observación	Resultado	Recomendación
<p><u>Gobierno:</u></p> <p>Posibilidad de ausencia en la definición y socialización de directrices, roles y responsabilidades frente a la toma de decisiones en la publicación de Planes de Mejora producto de auditorías de gestión.</p>	<p>Se observó que la SFC para el tema de Gobierno cuenta con la siguiente estructura:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Esquema de Gobierno: Liderado por el Superintendente Financiero.</li> <li>Dirección conformada por dos Líneas, la primera línea por los líderes de los procesos y la segunda por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y Comité de Calidad.</li> <li>Auditoría Interna de la cual hace parte la Oficina de Control Interno.</li> </ul> <p>Las anteriores instancias tienen establecidas funciones claras que operan de forma organizada, proporcionando controles adecuados para la gestión operativa y la toma de decisiones. Lo anterior, atendiendo los lineamientos generales en materia de control interno definidos por la Ley 87</p>		<p>No aplica</p> <p>A.1</p>




	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

	<p>de 1993 y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Así mismo, rige sus actividades según el Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008) versión 11, aprobado el 10 de febrero de 2022 por el Proceso de Evaluación Independiente.</p> <p>Resultado Satisfactorio</p> <p>Págs. 13 - 16</p>		
<p><u>Actividades de Control:</u></p> <p>Posible falta de mejoramiento en la gestión y en el cumplimiento de los objetivos del Proceso con alta probabilidad de materialización de los riesgos de acuerdo con las observaciones identificadas en las evaluaciones.</p>	<p>De acuerdo con la revisión se observa que se siguen atendiendo las recomendaciones sugeridas por el Proceso de Evaluación Independiente con la intención de generar valor agregado, lo que se refleja en las Oportunidades de Mejora desarrolladas por los procesos de la SFC y publicadas en el Sistema de Gestión Integrado – SGI, las cuales permiten seguir cumpliendo con los objetivos de cada uno de los procesos y en atención a los lineamientos definidos en el Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008 versión 11, aprobado el 10 de febrero de 2022. Todo lo anterior como mecanismo de control con el propósito de disminuir el riesgo de posible falta de mejoramiento en la gestión y en el</p>		<p>No aplica A.2</p>

	<b>PROFORMA INTERNA</b>		<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>		<b>Versión 13</b>

	<p>cumplimiento de los objetivos de los procesos.</p> <p>Resultado Satisfactorio</p> <p>Págs. 17 - 24</p>		
<p><u>Sistemas de Apoyo:</u></p> <p>Posibilidad de falta de disponibilidad del aplicativo SGI para el registro de actividades en las fechas programadas</p>	<p>Se observó que aplicativo Isolucion (SGI) se encuentra operando de forma normal disminuyendo el riesgo de posibilidad de falta de disponibilidad para el registro de actividades en las fechas programadas, todo lo anterior por el control previo definido a partir de la suscripción del contrato de actualización, soporte técnico y asistencia técnica para el aplicativo ISOLUCIÓN (SF.3-003-2021) suscrito entre la Superintendencia Financiera de Colombia y la firma ISOLUCION SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTION S.A. para el año 2021. Así mismo, se tiene establecidos dentro de los estudios previos, acuerdos de niveles de servicio que garantizan la disponibilidad para la continuidad de la operación. En temas de seguridad se tienen definidos roles para el acceso al mismo.</p> <p>Resultado Satisfactorio</p> <p>Págs. 25 - 26</p>		<p>No aplica</p> <p>A.3</p>

	<b>PROFORMA INTERNA</b>		<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>		<b>Versión 13</b>


--	--	--	--

### 3. Conclusión

A partir del análisis desarrollado y una vez aplicado el procedimiento correspondiente a la publicación de oportunidades de mejora como producto de las evaluaciones adelantadas por el Proceso de Evaluación Independiente, se pudo observar lo siguiente:


Frente a la toma de decisiones para el tema Planes de Mejora como producto de auditorías de gestión, la Superintendencia Financiera de Colombia cuenta con un esquema de gobierno que se encuentra integrado de forma estratégica por el Superintendente Financiero como representante legal y responsable del Sistema de Control Interno, hacen parte de este gobierno una dirección que la conforman como primera línea los líderes de los procesos quienes se encargan de aplicar los métodos y procedimientos para garantizar la calidad y eficacia del control interno y una segunda línea de la cual hacen parte los Comités Institucional de Gestión y Desempeño, de Institucional de Coordinación de Control Interno y de Calidad en donde se presenta el desarrollo y la dinámica en la evolución de las oportunidades de mejora publicadas en el Sistema Integrado de Gestión – SGI. Por último, se encuentra la Oficina de Control Interno que como evaluador independiente realiza los seguimientos correspondientes para garantizar el cumplimiento de las actividades definidas en cada una de las oportunidades de mejora y en conjunto con el jefe de la OCI determinan la eficacia o no de los mismos. Todo lo anterior permite identificar que se tienen funciones claras que operan de forma estructurada, proporcionando controles adecuados para la gestión operativa y la toma de decisiones que contribuyen a disminuir el riesgo de ausencia en la definición y socialización de directrices, roles y responsabilidades, todo lo anterior atendiendo los lineamientos generales en materia de control interno definidos por la Ley 87 de 1993, en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y dando cumplimiento al Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008).

De otro lado, como actividades de control y con el propósito de disminuir el riesgo de posible falta de mejoramiento en la gestión y en el cumplimiento de los objetivos del Proceso, se encontró la publicación de diecisiete (17) oportunidades de mejora de las cuales cuatro (4) se encuentran cerradas y que de acuerdo con la revisión y evaluación final por parte de los funcionarios de la Oficina de Control Interno responsables de realizar el seguimiento, han presentado resultado eficaz indicando que las actividades para dar cumplimiento a las éstas fueron desarrolladas como se tenía previsto, así mismo, de las actividades abiertas, cuatro (4) se encuentran en curso y dentro de los períodos de tiempo establecidos para el cumplimiento

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

de sus actividades. En este orden de ideas, las cuatro (4) Oportunidades de Mejora correspondientes al 23.53% que se encuentran reprogramadas, cuentan con la justificación necesaria que las soportan. Finalmente, se puede decir que se han tenido en cuenta los lineamientos definidos en el Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008) como aporte al cumplimiento de los objetivos de los procesos evaluados generan valor agregado en éstos.

Por último, y para dar cumplimiento a los objetivos del Proceso de Evaluación Independiente, se tiene al interior de la Superintendencia Financiera de Colombia como sistema de apoyo para la publicación y seguimiento de las oportunidades de mejora, el Sistema de Gestión Integrado – SGI que de acuerdo con este seguimiento se pudo establecer que en general funcionando de forma normal. Para garantizar lo anterior se tienen definidos acuerdos de niveles de servicio y mantenimientos periódicos con un contrato suscrito entre la Entidad y la firma ISOLUCION SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTION S.A lo que ha permitido disminuir el riesgo de falta de disponibilidad en la operación del mismo.

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

## Desarrollo de pruebas de Auditoría

1. **Riesgo:** Posibilidad de ausencia en la definición y socialización de directrices, roles y responsabilidades frente a la toma de decisiones en la publicación de Planes de Mejora producto de auditorías de gestión.



(A.1)

### Técnica de auditoría:


A continuación, se detalla el desarrollo de las pruebas realizadas que llevaron a determinar la conclusión:

### Pruebas realizadas:

#### Inspección:

Se observó que se cuenta con una Política del Sistema de Control Interno, que se incorpora al MIPG, como elemento transversal a todas las actividades, procesos, procedimientos, políticas asociadas con la gestión, de manera tal que, a través de todos los componentes del Modelo, sea posible valorar la efectividad de la estructura de control interno. Específicamente para el tema de la formulación de planes de Mejora (oportunidades de Mejora) como producto de las evaluaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, se aborda este tema refiriéndonos a la dimensión 7 del Modelo que “agrupa un conjunto de políticas, o prácticas e instrumentos que tienen como propósito permitirle a la organización realizar las actividades que la conduzcan a lograr los resultados”. Se revisó, además, el Esquema de las líneas de Defensa como eje articulador donde se definen las responsabilidades frente al control.

En este orden de ideas se tuvo en cuenta la Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” que también define las responsabilidades en las entidades frente al tema del control interno.

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

Por último, se revisaron las actas del último semestre de 2021 de los Comités: Institucional de Gestión y Desempeño, Institucional de Coordinación de Control Interno y de Calidad.

### **Consulta:**

Consultada la Ley 87 de 1993 y específicamente el artículo 6° se establecen las responsabilidades del representante legal del establecimiento y desarrollo del sistema de Control Interno y de la aplicación de métodos y procedimientos por parte de los líderes de los procesos.

En cuanto al Modelo integrado de Planeación y Gestión se definen cada una de las líneas (para nuestro caso el esquema de Gobierno, Dirección y Auditoría Interna y su articulación al momento de la toma de decisiones. Igualmente se establece la responsabilidad de formular oportunidades de mejora frente a las observaciones resultantes de los ejercicios de auditoría.

Se consultaron las actas de los Comités Institucional de Gestión y Desempeño, Institucional de Coordinación de Control Interno y de Calidad donde se trataron entre otros temas el relacionado con el seguimiento a las oportunidades de mejora publicadas en el SGI como producto de las auditorías realizadas por la Oficina de Control interno.

Por último, se tuvo en cuenta el Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008) versión 11, aprobado el 10 de febrero de 2022.


### **Comprobación:**

De acuerdo con la documentación revisada y una vez identificadas las responsabilidades frente al tema de Oportunidades de mejora, se encontró la siguiente clasificación:

## **ORGANISMO DE GOBIERNO**

### **Superintendente Financiero:**

Según el Artículo 6° de la Ley 87 de 1993. el establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. Así mismo, según el

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

artículo 8º. de la misma Ley, como parte de la aplicación de un apropiado sistema de control interno el representante legal en cada organización deberá velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión.

Por otra parte, de acuerdo con el Manual de Funciones de la SFC, le corresponde al Superintendente Financiero como función la de Organizar grupos internos de trabajo, comités, comisiones e instancias de coordinación internas para el mejor desempeño de las funciones de la Entidad, entre otras.

## **DIRECCION**

### **Primera Línea:**

Líderes de procesos: Les corresponde la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos. (artículo 6º Ley 87 de 1993)

Según la Ley 87 de 1993, "el ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando".

### **Segunda Línea:**

Comité Institucional de Gestión y Desempeño: Instancia del más alto nivel jerárquico, encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, de obligatoria conformación para todas las entidades estatales. (Decreto 1499 de 2017).

SFC: Resolución 1565 de 2017

El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICC: Instancia del más alto nivel jerárquico, creado como órgano asesor e instancia decisora en los asuntos de control interno, de obligatoria conformación para todas las entidades estatales. (Ley 87 de 1993, art 13 y Decreto 648 de 2017).

Comité de calidad: Mediante Resolución 1128 DE 2020 del 16 de diciembre de 2020, Por la cual se regulan las funciones, roles y responsabilidades del Comité de Calidad y se dictan otras disposiciones, con las siguientes funciones: Promover el compromiso de la Alta Dirección en el desarrollo y mejoramiento del Sistema, Aprobar programas de auditorías internas de

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

calidad que presente a su consideración el Representante de la Dirección para el Sistema de Gestión Integrado y/o el Jefe de la Oficina Asesora de Planeación, Evaluar y aprobar los cambios estructurales en los procesos, Revisar el Sistema de Gestión Integrado por lo menos una vez al año para asegurar su conveniencia, adecuación, eficacia y alineación continuas con la planeación estratégica de la Entidad.

## **AUDITORIA INTERNA**

### **Tercera Línea:**

La Oficina de Control Interno: Desarrolla su rol a partir del diseño del Plan de Evaluación Independiente Basado en Riegos y aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, evalúa la efectividad de los controles asociados con los riesgos definidos por la primera línea de defensa y verifica la gestión adelantada.

**Evidencias asociadas:** CIGD Acta N°21 - 29/07/2021 Acta N°.39 - CICC I 23/09/2021, Acta N°.40 - CICC I 15/12/2021, Acta N°.51 - CC 27/07/2021, Acta N°.52- CC 23/09/2021 y Acta N°.53 - CC 09/12/2021

### **Resultado Satisfactorio.**


**Conclusión:** Se observó que la SFC para el tema de Gobierno cuenta con la siguiente distribución:

- Esquema de Gobierno: Representado por Superintendente Financiero.
- Dirección conformada por dos Líneas, la primera línea por los líderes de los procesos y los Comités Institucional de Gestión y Desempeño, de Institucional de Coordinación de Control Interno y de Calidad.
- Auditoría Interna de la cual hace parte la Oficina de Control Interno.

Las anteriores instancias tienen establecidas funciones claras que operan de forma estructurada, proporcionando controles adecuados para la gestión operativa y la toma de decisiones. Lo anterior, atendiendo los lineamientos generales en materia de control interno definidos por la Ley 87 de 1993 y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Así mismo, rige sus actividades según el Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008) versión 11, aprobado el 10 de febrero de 2022 por el Proceso de Evaluación Independiente.

**Recomendación:** No Aplica



	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

- 2. Riesgo:** Posible falta de mejoramiento en la gestión y en el cumplimiento de los objetivos del Proceso con alta probabilidad de materialización de los riesgos de acuerdo con las observaciones identificadas en las evaluaciones.



**(A.2)**

#### **Técnica de auditoría:**

A continuación, se detalla el desarrollo de las pruebas realizadas que llevaron a determinar la conclusión:


#### **Técnica de auditoría:**

##### **Inspección:**

Se identificó en el Sistema de gestión Integrado (SGI) la publicación de los Planes de Mejora (Oportunidades de Mejora) como producto de las evaluaciones realizadas por la Oficina de Control Interno encontrándose para el período evaluado un total de diecisiete (17) Oportunidades de Mejora de las cuales trece (13) se encuentran abiertas y cuatro (4) cerradas


##### **Consulta:**

Una vez finalizado el proceso de inspección, se consultó en el Sistema de Gestión Integrado el detalle de cada oportunidad de Mejora por Proceso donde se pudo verificar la siguiente información:

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

### Oportunidades de Mejora Abiertas

Número de Oportunidad de Mejora	Fecha de Creación	Proceso
690	31/dic./2021	Gestión de Tecnología
689	24/dic./2021	Defensa Jurídica
688	22/dic./2021	Gestión Contractual
681	03/nov./2021	Gestión Recursos Físicos
680	26/oct./2021	Gestión del Talento Humano
670	07/oct./2021	Autorizaciones
669	28/sep./2021	Gestión Contractual
658	05/ago./2021	Evaluación Independiente
653	27/jul./2021	Gestión Documental
650	13/jul./2021	Consumidor Financiero y Control del ejercicio Ilegal de la Actividad Financiera
624	19/abr./2021	Seguimiento
597	25/nov./2020	Gestión de Tecnología
493	10/oct./2019	Gestión de Tecnología

	<b>PROFORMA INTERNA</b>		<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>		<b>Versión 13</b>


En cuanto a la información publicada y relacionada con los planes (Oportunidades de Mejora) cerradas se encontró lo siguiente:

Número de Oportunidad de Mejora	Fecha de Creación	Proceso	Eficacia	Fecha de Cierre
665	16/sep./2021	Gestión Recursos Físicos	SI	05/nov./2021
612	25/feb./2021	Seguimiento	SI	13/oct./2021
572	13/ago./2020	Gestión de Tecnología	SI	13/oct./2021
529	17/mar./2020	Gestión del Talento Humano	SI	13/oct./2021

### Comprobación:

Una vez identificadas Oportunidades de mejora y revisada su dinámica y evolución, como resultado se muestra a continuación:

En el período evaluado fueron suscritos diecisiete (17) planes de acción (oportunidades de mejora) en atención a las recomendaciones producto de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno. Del universo de los planes se evaluó el 100%, quedando distribuidos en los procesos como se muestra en la tabla siguiente:

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

### Estado de Planes Definidos en el Alcance


Tabla N°1 Estado de Planes

PROCESOS	Acciones de Mejora	ESTADO			
		FINALIZADO	REPROGRAMADO	EN CURSO	TOTAL
Seguimiento	2	1	1		2
Autorizaciones	1		1		1
Consumidor Financiero	1			1	1
Defensa Jurídica	2	1		1	2
Gestión Contractual	2			2	2
Gestión Talento Humano	1			1	1
Gestión Documental	1			1	1
Gestión Recursos Físicos	2	1		1	2
Gestión de Tecnología	4	1	2	1	4
Evaluación Independiente	1			1	1
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>17</b>

Fuente: Sistema de Gestión Integrado

En el transcurso de la evaluación y verificación de las acciones planteadas en los planes por cada proceso, se establecieron como criterios las siguientes definiciones:

- Finalizado: Las acciones fueron cumplidas en la fecha acordada.
- En curso: Las acciones se encuentran dentro del período de tiempo para ser cumplidas.
- Reprogramados: Se establecen nuevas fechas de inicialmente se habían establecido en el plan, para el cumplimiento de ciertas o todas las actividades.
- Efectivo: Las acciones apuntan directamente a la causa del hallazgo. Se mide observando que las actividades registradas en el plan o la acción se hayan cumplido y el problema durante el período evaluado fue superado.
- No efectivo: Las acciones no solucionan la causa del hallazgo y persisten.

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

De acuerdo con el análisis efectuado, de las diecisiete (17) oportunidades de mejora evaluadas, el 52.94% correspondientes a nueve (9) se encuentran en curso mientras que el 47.06% restantes se encuentran reprogramadas o finalizadas como lo muestra la siguiente ilustración:

Gráfico N°1 Estado planes de acción




Fuente: Sistema de Gestión Integrado

Una vez analizada la gráfica anterior, podemos indicar que, para el alcance establecido en este corte, las actividades para dar cumplimiento las oportunidades de mejora fueron desarrolladas en el tiempo que se tenían proyectadas y se encuentran finalizadas, así mismo, las que encuentran abiertas, están dentro de los períodos de tiempo para el cumplimiento de sus actividades de acuerdo con las fechas inicialmente establecidas. En este orden de ideas, las cuatro (4) Oportunidades de Mejora correspondientes al 23.53% que se encuentran reprogramadas, cuentan con la justificación necesaria que las soportan.

Las cuatro (4) oportunidades de mejora que se encuentran en estado reprogramadas obedecen a las siguientes justificaciones:


- **Oportunidad de mejora 670 (Autorizaciones):** Mediante consecutivo N°4130, se solicitó extender el plazo del 31/12/2021 para el 30/03/2022 de la actividad que se cita a continuación "Observación OCI (4) Remitir correo electrónico a recursos humanos a fin de recomendarles asignar lo antes posible las vacancias actuales del Grupo de autorizaciones"

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

- **Oportunidad de mejora 624 (Seguimiento):** Mediante consecutivo N°4134, se solicitó la reprogramación de la Actividad 10, dentro de la cual se describe: "1.) Coordinar con las áreas el cruce de la información registrada en los siguientes reportes; i) el remitido por el Subdirector de Desarrollo Digital respecto de funcionarios que tienen acceso al aplicativo MIS, con identificación de Roles y entidades a las que tiene acceso, ii) el remitido por el Coordinador de Servicio al Ciudadano respecto de funcionarios con acceso a información de los trámites asociados al proceso de Seguimiento, iii) el reporte actualizado de Entidades por Analista; Núcleos de Supervisión e Integradores. 2.) De requerirse, solicitar al Subdirector de Desarrollo Digital, los ajustes requeridos, respecto de accesos al aplicativo MIS. 3.) De requerirse, solicitar al Coordinador de Servicio al Ciudadano los ajustes requeridos, respecto de accesos a los trámites del proceso de Seguimiento, en el aplicativo SOLIP. ENTREGABLE: Conclusiones del cruce de la información y, de existir diferencias, solicitudes de ajustes formuladas", para el 31 de marzo del 2022. Esto en vista de que aún no se cuenta con todos los reportes necesarios emitidos por las áreas respectivas para poder realizar el cruce de información e identificar los funcionarios que deben tener acceso a los trámites del proceso de seguimiento. De otra parte, se solicita cambiar la fecha de reprogramación de la Actividad #11 "Revisión y evaluación de la oportunidad de mejora, por parte de la Oficina de Control Interno", para el 29-Abr-2022, porque erróneamente se registró la fecha del 31-Mar-2022 en la solicitud # 4123 radicada el 20-Dic-2021. Lo anterior porque es una tarea de seguimiento por parte de la OCI, para evaluar la eficacia de la Oportunidad de Mejora.
- **Oportunidad de mejora 597 (Gestión de Tecnología):** Mediante consecutivo N°3805, se solicitó reprogramar la actividad "Revisión y cierre del Plan de Mejoramiento", del 31 de julio de 2021 para el 31 de mayo 2022 por lo que se incluyó una nueva actividad en el plan relacionada con Oficializar el borrador del procedimiento de incidentes recurrentes (Gestión de problemas) cuyo entregable es el documento oficializado.
- **Oportunidad de mejora 493 (Gestión de Tecnología):** Mediante consecutivo N°4064, se solicitó la reprogramación para el 30 de abril de 2022 de la actividad relacionada con "Adelantar evaluaciones heurísticas del sitio web para conocer el impacto que tiene en los usuarios la misma y guardar los respectivos reportes. Así mismo se plantea la revisión cierre de la Oportunidad de Mejora para el 30 de junio de 2022.

De otra parte, en cuanto a las cuatro (04) oportunidades de mejora finalizadas correspondientes al 23.53%, presentaron una evaluación eficaz en relación con los objetivos planteados inicialmente y las actividades definidas para su cumplimiento.

En relación con los planes de acción por tipo de procesos (Misionales, Apoyo y Control) el comportamiento en cada uno de ellos en el cumplimiento de las acciones planteadas ha sido el siguiente:

	<b>PROFORMA INTERNA</b>		<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>		<b>Versión 13</b>

### Comportamiento de planes de acción por tipo de procesos

Gráfico N°3 Procesos Misionales



Fuente: Sistema de Gestión Integrado

Gráfico N°4 Procesos Apoyo



Fuente: Sistema de Gestión Integrado


	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

Gráfico N°5 Procesos de Control



Fuente: Sistema de Gestión Integrado

De los gráficos anteriores se puede deducir que, el mayor número de oportunidades publicadas corresponden a los Procesos de Apoyo, en atención al Programa Anual de Auditorías presentado en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

**Evidencias asociadas:** Oportunidades de Mejora (Abiertas y cerradas) publicadas en el Sistema de Gestión Integrado - SGI

**Resultado Satisfactorio.**

**Conclusión:**


Se identificó que se siguen atendiendo las recomendaciones sugeridas por el Proceso de Evaluación Independiente con la intención de generar valor agregado, lo que se refleja en las Oportunidades de Mejora desarrolladas por los procesos de la SFC y publicadas en el Sistema de Gestión Integrado – SGI, las cuales permiten seguir cumpliendo con los objetivos de cada uno de los procesos y en atención a los lineamientos definidos en el Procedimiento de Auditoría OCI (C-PR-CIN-008) versión 11, aprobado el 10 de febrero de 2022.

Resultado Satisfactorio

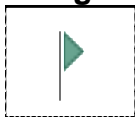
**Recomendación:**

No aplica



	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

**3. Riesgo:** Posibilidad de falta de disponibilidad del aplicativo SGI para el registro de actividades en las fechas programadas



(A.3)

#### **Técnica de auditoría:**

A continuación, se detalla el desarrollo de las pruebas realizadas que llevaron a determinar la oportunidad de mejora y la recomendación.

#### **Pruebas realizadas:**

**Inspección:** Se investigó en el aplicativo ORION la existencia del contrato Suscrito entre la Superintendencia Financiera de Colombia y la firma ISOLUCION SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTION S.A. cuyo objeto es Actualización, soporte y asistencia técnica para el software ISOLUCION con plazo de ejecución de hasta once (11) meses, contados a partir de la suscripción del acta de inicio previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del mismo, inició el 19 de febrero de 2021 sin exceder el quince (15) de diciembre de dos mil veintiuno (2021).


#### **Comprobación:**

Se realizó reunión con Supervisor del Contrato por parte de la Oficina Asesora de Planeación con quien se consultó aplicativo ORION para revisar el proceso de contratación SF.3-003-2021: Se verificaron los Estudios Previos, acuerdos de niveles de servicio y Manual Sistema de Gestión Integrado (E-MN-PLA-002) donde se definen entre otros temas el establecimiento de roles de acceso como parte de la seguridad del sistema.

Se verificó la operación del Aplicativo SGI

#### **Conclusión:**

Este Sistema de Apoyo (SGI) se verificó en la auditorías normativas Mapa de Riesgos de Corrupción y Sistema de control Interno. Por lo anterior para la realización de la prueba solo se consultó el contrato descrito en la etapa de inspección. Sin embargo, para disminuir el riesgo de posibilidad de falta de disponibilidad del aplicativo SGI para el registro de actividades en

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

las fechas programadas se verificó que para este año se tiene adjudicado el contrato de mantenimiento SF.3-003-2021 con la firma Isolucion, con plazo de ejecución 15 de diciembre 2021, con derecho a las actualizaciones liberadas. Así mismo, se tiene definido dentro de los estudios previos, acuerdos de niveles de servicio (numeral 5. Cumplir con los acuerdos de servicio de soporte definidos a continuación) que garantizan la disponibilidad para la continuidad de la operación. En temas de seguridad se tienen definidos roles para el acceso al mismo.


De acuerdo con lo anterior se verificó que el aplicativo Isolucion (SGI) se encuentra operando de forma normal disminuyendo el riesgo de posibilidad de falta de disponibilidad para el registro de actividades en las fechas programadas, todo lo anterior por el control previo definido a partir de la suscripción del contrato de soporte y mantenimiento SF.3-003-2021 entre la Superintendencia Financiera de Colombia y la firma ISOLUCION SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTION S.A. para el año 2021.

#### **Recomendación:**

No aplica

## **4. Compromisos Acordados**

## **5. Anexos**

	<b>PROFORMA INTERNA</b>	<b>C-PI-CIN-006</b>
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Versión 13</b>

Elaboró: Aníbal de Jesús Arango Franco  
Revisó y aprobó: Antonio Gomez Carranza