



Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno		
¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si o en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	Los componentes, con el apoyo de los objetivos de negocio, definen y adoptan un plan estratégico, esto implica tener clara la visión, los valores corporativos y la estrategia, es decir, el rol del plan de acción para el logro de los objetivos, cuáles son las prioridades (inclusivos estratégicos), qué hacer y qué debe mejorar (ignición por procesos) por último que afecta la identidad y cómo se controla. Esto es la gestión de riesgos y el monitoreo continuo al sistema de control interno. Ahora bien, lo anterior implica generar alineación entre los objetivos, los componentes y los principios de Control Interno, así información se fundamenta en una estructura de valores, los valores de negocio, los valores de los objetivos de negocio, los valores de cumplimiento (operativos) y los valores del caso, los cuales se relacionan con los componentes de control (Informe de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión), estos se representan en forma de flujos que atraviesan de manera transversal las columnas del cubo, es decir los objetivos de control interno por áreas, segmentan las unidades de la organización, estas son: Identidad de su conjunto, una visión de la entidad, una unidad operativa o a nivel de empresa. Para que esta estructura funcione integralmente es necesario que la entidad desarrolle plataformas de monitoreo y todos sus elementos, en la actualidad la empresa realiza una reestructuración de dicha plataforma, así como de sus manuales de procesos y procedimientos y la identificación de riesgos que redundará en el logro de sus objetivos.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	Esta tanto no se adopte y desarrolle en su integridad el sistema de control interno, no podemos establecer efectividad del mismo
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	En la actualidad la entidad se encuentra en proceso de adopción del MFC establecido mediante decreto 1499 de 2017, por lo tanto no se han establecido institucionalmente las responsabilidades de las primeras líneas de defensa acorde a la estructura organizacional de la empresa.

Componente	¿se esta cumpliendo los requerimientos ?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas encontradas en cada componente
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	SI	92%	<p>Considerar cómo el ambiente de control se define como el conjunto de políticas, normas, procesos, procedimientos y estructuras, base del sistema de control interno de una compañía. Este componente incluye la integridad, los valores éticos y las normas de conducta, así como la estructura organizacional, la asignación de facultades y responsabilidades al personal, el proceso de diseñar, desarrollar y revisar procedimientos, políticas y el rigor aplicado a los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal.</p> <p>Respecto a la integridad y los principios, en cuanto a la empresa manifiesta el siguiente desarrollo:</p> <p>Respecto al principio la organización demuestra compromiso con la integridad y los valores, la Junta Directiva y la alta gerencia, aprobaron y respaldaron la resolución 151 de 2018 mediante la cual se definió el Código de Integridad para sus empleados, cuando permitieron realizar el mismo de manera voluntaria y cumplimentado en los términos del caso, los cuales se relacionan con los valores de conducta, los cuales deben ser divulgados e internalizados entre sus clientes internos y externos, además de contar con mecanismos de evaluación de estos normas y las correctivas ante no cumplimiento, sobre la Alta Dirección estableció, con la supervisión de la Junta Directiva, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. Bajo este principio, la Junta Directiva y la Dirección han tenido en cuenta, adoptar la estructura para el logro de la consecución de objetivos. Se han establecido líneas de comunicación e información interna y externa para la estructura de la organización, designando facultades y responsabilidades correspondientes y el flujo de información. La Junta Directiva y la Gerencia otorgan facultades, al igual que definen responsabilidades y asignan funciones en las diferentes unidades de la organización.</p> <p>La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización. En cuanto a este principio, se definen competencias y se fijan metas y se evalúan en cada uno de los niveles, se debe implementar un sistema de evaluación de competencias de dentro de la empresa y un proveedor de servicios externalizado en relación con las políticas y buenas prácticas. Se debe brindar capacitación continua de actualización a sus profesionales con el fin de atraer, desarrollar y retener personal y proveedores de servicios que respalden la consecución de los objetivos planteados.</p> <p>La organización define la responsabilidad de la persona a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. La Gerencia y la Junta Directiva deben:</p> <p>Establecer mecanismos para fomentar la conciencia y responsabilidad por la consecución de los objetivos de la organización, así como el desempeño de sus responsabilidades de control interno a todos los niveles de la organización e implementar medidas correctivas, establecer parámetros de desempeño, incentivos y otras recompensas oportunas con respecto a las responsabilidades adoptadas a todos los niveles de la organización, evaluar todas las dimensiones del desempeño y tenerlas como conductas esperadas, tomando en cuenta la consecución de los objetivos a corto y largo plazo; Alinear los incentivos y recompensas con el desempeño de las responsabilidades de control interno de cara a la consecución de los objetivos.</p>
<b>EVALUACION DEL RIESGO</b>	SI	65%	<p>En las organizaciones con independencia de tamaño, estructura, naturaleza o sector en el que operen, se enfrentan a riesgos. El riesgo se define como la posibilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente la consecución de los objetivos del negocio.</p> <p>El riesgo puede afectar la capacidad de la empresa para tener éxito, cumplir dentro de su sector, mantener estable financieramente y una reputación positiva, y además altos de calidad. Es cualquier escenario de la actividad económica que implique lograr o reducir el riesgo a pesar, por lo anterior la Junta Directiva y la Alta Dirección deben determinar cuánto riesgo deben aceptar (tolerar el riesgo).</p> <p>En términos financieros y contables, la tolerancia al riesgo se refiere al nivel de aceptación de incertidumbre, los aspectos como el cumplimiento, se puede medir en términos de nivel aceptable de variación de desempeño. Los parámetros de desempeño se utilizan para ayudar a una organización a operar dentro de un nivel de tolerancia al riesgo establecido.</p> <p>Tolerancia al riesgo:</p> <p>Es el nivel aceptable de la variación del desempeño con relación a la consecución de los objetivos. Operar dentro de un rango de tolerancia al riesgo, proporciona a la dirección mayor confianza de lograr sus objetivos.</p> <p>A continuación, teniendo en cuenta la anterior definición, bajo los principios para la evaluación del riesgo la Empresa debe considerar:</p> <p>La organización debe tener claro los objetivos con relación a la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p> <p>Bajo este principio la empresa debe definir sus objetivos operacionales y de información de la forma que permitan la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, entendidos por: Objetivos Operacionales. Estos reflejan las acciones dirigidas por la dirección de dentro de un negocio, acciones y actividades en el que opera.</p> <p>Objetivos de Información: Se refieren a la generación de información que cumple como mínimo las siguientes características: confiabilidad, oportunidad, transparencia o otros aspectos establecidos por el regulador, incluyendo la información financiera y sus intereses seculares.</p> <p>La información de referencia interna está relacionada por la norma, leyes y regulaciones del gobierno, el regulador u otros ente de normación. Por su parte, la información interna está motivada por las decisiones estratégicas de la entidad y por los requisitos regulatorios de información establecidos por la Dirección y la Junta Directiva.</p> <p>La organización debe identificar los riesgos que afectan la consecución de los objetivos y evaluarlos como base para determinar cómo se deben gestionar.</p> <p>La organización debe considerar la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p> <p>La organización debe identificar y evaluar los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.</p>
<b>ACTIVIDADES DEL CONTROL</b>	SI	60%	<p>Las actividades de control son acciones o medidas administrativas que se documentan en políticas y procedimientos, estas deben ser divulgadas e internalizadas por todo el personal de la organización para garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la Dirección y de esta forma mitigar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos del negocio.</p> <p>Las actividades de control se ejecutan de manera sistemática en todos los niveles de la organización así como en todos los procesos de negocio, tanto los como los de apoyo, abarcan un número importante de actividades como: Autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregaciones de funciones, indicadores de gestión, entre otros. Estas actividades pueden ser de tipo preventivo, detectivo y/o correctivo, y se ejecutan de manera manual o automática, así como a través de sistemas de información de la organización.</p> <p>Bajo esta definición, la empresa en cumplimiento al principio de esta, debe:</p> <p>Diseñar y desarrollar actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p> <p>Diseñar y desarrollar actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p> <p>Revisar las actividades de control a través de políticas que establezcan las líneas generales de control interno y procedimientos que lleven dichas políticas a la práctica.</p>
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>	SI	86%	<p>La información es requerida por la organización para el cumplimiento de sus responsabilidades de control interno y asegurar el logro de sus objetivos. La administración debe obtener, generar y utilizar información importante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas para el buen funcionamiento del Sistema de Control Interno.</p> <p>La comunicación, por su parte, es un proceso continuo de generar, compartir y obtener la información en su medio a través del cual la organización, a través de canales transversales en todas las direcciones internas, y asegurar el cumplimiento de las responsabilidades por parte de todos los colaboradores dentro de la organización.</p> <p>De otra parte, la comunicación interna permite que la información fluya de manera abierta y recíproca entre los diferentes niveles de la organización.</p> <p>Un sistema de información es un conjunto de actividades donde se involucran: personas, procesos, datos, tecnología, que permite a la organización - además de generar información - y comunicar transacciones de información para mantener la adecuada responsabilidad por la identificación, medir y monitorear el desempeño de la organización.</p> <p>Basados en esta definición y sus principios, la empresa debe:</p> <p>Obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.</p> <p>Comunicar la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.</p>
<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>	SI	65%	<p>Todo sistema de control interno debe ser evaluado de manera continua e independiente para asegurar que se está ejecutando de manera efectiva y que el mismo contribuye a la consecución de los objetivos estratégicos de la organización.</p> <p>Por lo anterior es un imperativo para la organización hacer la respectiva supervisión a cada uno de los componentes del sistema, así como a los principios que conforman cada uno de estos y asegurar que están presentes en funcionamiento.</p> <p>Las evaluaciones continuas que realiza la primera línea de defensa generan información necesaria y oportuna para que la segunda línea de defensa realice la supervisión del sistema de manera continua por parte de la Alta Dirección sobre las actividades de la actividad de control de la organización.</p> <p>De otra parte, la tercera línea de defensa realiza evaluaciones independientes periódicamente donde el alcance y frecuencia de la evaluación dependen del análisis de riesgo tanto estratégico como de cada uno de los procesos que conforman la cadena de valor de la organización, así como las características de las evaluaciones continuas u otros asuntos de gestión. Los resultados de dichas evaluaciones deben ser utilizados como insumos de un sistema de control de riesgos del sector y validados con la Alta Dirección, puesto en conocimiento del Consejo de Dirección y el área de Control de Auditoría.</p> <p>Es importante aclarar que una actividad de supervisión evalúa los controles de cada componente del sistema de control interno que se establecieron, mientras que una actividad de control responde a un riesgo específico.</p> <p>Partiendo de esta definición, y que se cuenta en la organización con un sistema de actividades de monitoreo debió debido a que están en revisión y aprobación el manual de procesos y procedimientos para definir responsabilidades, al igual que se publicó la definición de riesgo, la definición de puntos críticos en los procesos y la plataforma tecnológica de la empresa. La entidad debe considerar seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas e independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.</p> <p>Evaluar y comunicar las diferencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.</p>