

MANUAL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MACROPROCESO / PROCESO: ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	CÓDIGO: AGE-GRI	VERSIÓN: 1	PÁGINA 19 de 21
---	---------------------------	----------------------	---------------------------

Contenido

TÍTULO I.	DISPOSICIONES GENERALES	3
1	OBJETIVO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	3
1.1	OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	3
2	ALCANCE.....	3
3	MARCO LEGAL Y DE REFERENCIA	3
4	DEFINICIONES.....	4
TÍTULO II.	SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	7
5.	POLITICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	7
6.	PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	7
7.	COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE COLPENSIONES	8
8.	ROLES Y RESPONSABILIDADES.....	14
8.1.	MODELO DE LÍNEAS DE DEFENSA	15
8.2.	RESPONSABILIDADES ESPECIALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	16
10.	ÁREAS ESPECIALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	17
10.1.	CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN CONTABLE.....	17
10.2.	CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE LA TECNOLOGÍA.....	19
11.	DOCUMENTOS MÍNIMOS IMPLEMENTACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	20
12.	SENSIBILIZACIÓN Y PLAN DE SEGUIMIENTO	21
13.	REGISTRO E INFORME	21

TÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES

1 OBJETIVO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno de COLPENSIONES tiene como objetivo proporcionar una estructura de control que busque que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y de los recursos, se lleven a cabo de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la alta dirección y en atención a las metas u objetivos previstos, brindando así mayor seguridad a los diferentes grupos de interés que interactúan con la entidad.

1.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A través del Sistema de Control Interno se busca proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los siguientes objetivos específicos:

- a) Mejorar la capacidad de alcanzar las metas y/o resultados planteados por la entidad.
- b) Mejorar la capacidad de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.
- c) Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior de COLPENSIONES.
- d) Realizar una gestión adecuada de los riesgos
- e) Aumentar la confiabilidad y oportunidad en la Información generada por la organización.
- f) Dar un adecuado cumplimiento de la normatividad y regulaciones aplicables a la organización
- g) Conocer las responsabilidades y funciones de cada área y colaborador de Colpensiones, frente al esquema de las tres líneas de defensa en la gestión del Sistema de Control Interno en todos los niveles de la organización.
- h) Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua.

2 ALCANCE

Como guía de fortalecimiento y mejora, este manual de Sistema de Control Interno es responsabilidad de todos los grupos de interés internos públicos (servidores públicos, empleados, trabajadores oficiales, colaboradores y terceros) de Colpensiones, quienes deben cumplir sus lineamientos.

3 MARCO LEGAL Y DE REFERENCIA

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

Las normas aplicables en este manual en materia de Control Interno se establecen acorde al marco legal aplicable a Colpensiones, así:

- Ley 87 de 1993 expedida por el Congreso de la República de Colombia *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”*.
- Decreto 1083 de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”*,
- Decreto 1499 de 2017 en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG en el cual se reglamentó el alcance del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno; así mismo en la séptima dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG se incluyó el Modelo Estándar de Control Interno MECI, como herramienta de implementación.
- Circular Básica Jurídica Parte I (Instrucciones generables aplicables a las entidades vigiladas) Título I (aspectos generales) Capítulo IV (Sistema de Control Interno), de la Superintendencia Financiera de Colombia.

De igual forma, se tuvo como referente internacional y en línea con adoptar las mejores prácticas en gestión de procesos y riesgos, se consideraron los elementos del marco integrado de control interno propuesto por COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) el cual provee un enfoque integral y sirve como herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua.

4 DEFINICIONES

Actividades de Control: Son las acciones implementadas por la entidad a través de políticas, mecanismos, procesos y procedimientos que contribuyen al logro de los objetivos.

Actividades de Monitoreo: Permite que la entidad haga seguimientos oportunos por medio de evaluaciones al estado de la gestión de los riesgos y controles.

Ambiente de Control: Se refiere al conjunto de condiciones y directrices que brinda la alta dirección de la entidad con el fin de implementar y fortalecer el Sistema de Control Interno.

Autocontrol:

Es la capacidad de todos y cada uno de los colaboradores de Colpensiones, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades.

Autogestión: Capacidad de Colpensiones para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

Autorregulación: Capacidad de Colpensiones para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del Sistema de Control Interno, dentro del marco de las disposiciones aplicables.

Comunicación: Permite que los servidores comprendan y asuman sus roles y responsabilidades. Igualmente, promueve las buenas prácticas y sirve como medio para rendir cuentas.

Control: Es un mecanismo correctivo y preventivo que adopta la organización que permite la detección, corrección, ineficiencias y desviaciones en la ejecución de las acciones.

Control Interno: Conjunto de procesos diseñados por planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, para proporcionar confianza y seguridad sobre el logro de los objetivos.

Evaluación Independiente: Son evaluaciones que son realizadas como prácticas de buen Gobierno Corporativo por personas ajenas del proceso y se centran directamente sobre la efectividad del Sistema de Control Interno.

Evaluación del Riesgo: Proceso dinámico que permite a la organización identificar, evaluar y gestionar eventos tanto internos como externos que puedan afectar o impedir el logro de los objetivos.

Información: Es la base para conocer el estado de los controles, así como para conocer el avance de la gestión de la Entidad.

Información y Comunicación: Proceso mediante el cual se asegura que tanto la información como la comunicación sean efectivas para la adecuada operación.

Manual de Sistema de Control Interno: Documento que contiene lineamientos, estructura organizacional, procesos y procedimientos, estrategias y políticas aplicables en la implementación, desarrollo y seguimiento del Sistema de Control Interno.

Mecanismos de Control: Se refiere a las diferentes actividades que se ejecutan con el fin de mantener controlado y evitar riesgos en la entidad.

MECI: Modelo Estándar de Control Interno, basado en los modelos internacionales de Control Interno.

MIPG: Modelo Integrado de Planeación y Gestión como Marco de referencia Estándar que facilita a las Entidades Públicas dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión institucional.

Modelo de las tres líneas de defensa: Parte fundamental del control y la gestión de riesgos de la Organización donde se asignan y definen roles y responsabilidades específicas con el fin de

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

coordinar con eficacia y eficiencia y se entiendan los límites de responsabilidades y roles en la estructura general de riesgo y control de la Organización.

Organización: Grupo organizado de recursos, personas y actividades que trabajan para alcanzar objetivos y metas compartidas.

Riesgo: Es el efecto de la incertidumbre y dicha incertidumbre puede tener efectos positivos o negativos. Una desviación positiva que surge de un riesgo puede proporcionar una oportunidad, pero no todos los efectos positivos del riesgo tienen como resultado oportunidades.

Sistema de Control Interno: Conjunto de políticas, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la Junta Directiva, la alta dirección y demás funcionarios de Colpensiones para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

TÍTULO II. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

5. POLITICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno (SCI) de Colpensiones tiene como objetivo proporcionar una estructura de control que busque que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y de los recursos, se lleven a cabo de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la alta dirección y en atención a las metas y objetivos previstos, brindando así mayor seguridad a los diferentes grupos de interés que interactúan con la entidad.

Las estructura, desarrollo y mejora continua del SCI de Colpensiones, toma como referencia estándares nacionales e internacionales de alto reconocimiento, en especial el marco legal expedido por la Superintendencia Financiera, el modelo integrado de Planeación y Gestión – MIPG a través de su séptima dimensión y los elementos definidos en el Modelo Estándar de Control Interno MECI y el modelo integral de control interno definido por COSO en su última actualización.

A través del SCI, Colpensiones desarrolla una cultura organizacional fundamentada en principios, valores y conductas éticas, en el adecuado uso de la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua de la entidad. Esto hace que se cuente con personal que entiende y es consciente de la necesidad del control sobre los procesos y los riesgos a los cuales están expuestos.

6. PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Los principios del Sistema de Control Interno constituyen los fundamentos y condiciones imprescindibles para un efectivo funcionamiento de acuerdo con la naturaleza de las funciones, operaciones y características de la entidad. Es por esto que Colpensiones, en el diseño, implementación, revisión o ajustes del Sistema de Control Interno incluye y documenta con los soportes pertinentes para tenerlos a disposición de la Superintendencia Financiera de Colombia los siguientes principios rectores:

- **Autocontrol:** Es la capacidad de todos y cada uno de los colaboradores de Colpensiones, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades.

En este componente es importante destacar el deber de cada uno de los funcionarios que, en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades y aplicando los procesos operativos apropiados, deben pretender el cumplimiento de los objetivos trazados por la alta dirección.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

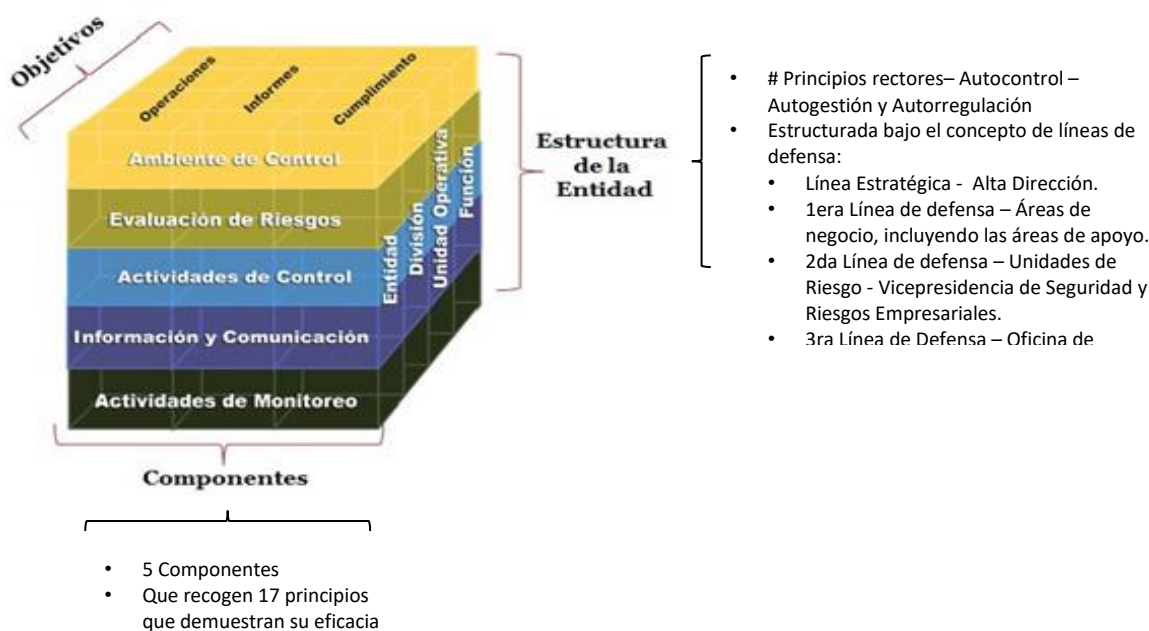
- **Autorregulación:** Capacidad de Colpensiones para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del Sistema de Control Interno, dentro del marco de las disposiciones aplicables.
- **Autogestión:** Capacidad de Colpensiones para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

7. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE COLPENSIONES

Se conoce por Sistema de Control Interno el conjunto de principios, políticas, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la Alta Dirección y demás funcionarios de Colpensiones con el fin de procurar que todas las operaciones y actividades se desarrollen de acuerdo a las normas legales incluidas en las políticas formuladas por la Alta Dirección encaminadas en los objetivos propuestos, dándole igualmente un grado de seguridad en la consecución de los mismos.

En este marco el modelo de control interno nos brinda la estructura para el fortalecimiento y evaluación del sistema, buscando el cumplimiento de los objetivos de la Entidad y determinando los parámetros necesarios de control al interior de Colpensiones.

Los componentes del modelo de control interno de Colpensiones recogen las obligaciones que en la materia ha definido la Superintendencia Financiera de Colombia, el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y el modelo de control interno propuesto por COSO 2013, así:



MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

7.1 Ambiente de Control

Colpensiones debe garantizar un ambiente de control que permita fomentar y disponer de unas condiciones mínimas para un correcto funcionamiento del control interno. Es por esto que todos los funcionarios de la Entidad deben comprometerse con los principios, valores y conductas orientadas hacia el control los cuales son promovidos por la Alta Dirección, la Oficina de Control Interno y La Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales.

Para garantizar un adecuado ambiente de control es de vital importancia que la Entidad inculque un sentido de integridad y concientización sobre el control, como también, contemplar los principios fundamentales del COSO 2013, relacionados al presente componente para una correcta estructuración del sistema, cumpliendo de esta manera con los siguientes elementos:

- Determinación formal por parte de la Alta Dirección de los principios básicos que rigen la Entidad, los cuales deben constar en documentos que se divulguen a toda la organización y a grupos de interés.
- Gobierno Corporativo respecto a los parámetros que permiten a la Junta Directiva y la Administración, llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión, que incluye el funcionamiento de los Comités de apoyo a la Junta Directiva y a la Presidencia.
- Manuales de procedimientos con las responsabilidades.
- Medidas para la vinculación de personal, evaluación de desempeño y esquemas de compensación como el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y el rigor aplicado a las medidas de evaluación de desempeño, y los esquemas de compensación.
- Contar con el código de ética y órganos o instancias competentes para hacer seguimiento al cumplimiento del código.
- Adoptar procedimientos que propicien que todos los funcionarios en todos los niveles de la organización cuenten con los conocimientos, habilidades y conductas necesarias para el desempeño de sus funciones. En este sentido, Colpensiones cuenta con estándares debidamente documentados de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de sus funcionarios e igualmente determinar las políticas y prácticas de gestión humana que la organización realiza en los procesos de selección, inducción, formación, capacitación, sistemas de compensación o remuneración y de evaluación del desempeño de sus empleados en todos sus niveles, los cuales deben ser diseñadas e implementadas para facilitar un efectivo control interno.
- Colpensiones establece objetivos claros que estén alineados con la misión, visión y objetivos estratégicos de la Entidad, ya que a partir de esto, se formula la estrategia y se determinan los correspondientes objetivos operativos de reporte y cumplimiento.
- Se divulgan en todos los niveles de la organización por parte de la Alta Dirección el compromiso y liderazgo de los controles internos y los valores éticos, involucrando así a todos y cada uno de los funcionarios para que asuman la responsabilidad frente al Sistema de Control Interno.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

7.2 Evaluación del Riesgo

Este componente hace referencia a un ejercicio efectuado bajo el liderazgo de la Vicepresidencia Seguridad y Riesgos Empresariales, el cual permite priorizar, identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales de riesgo tanto internos como externos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Para tal efecto se deben tener en cuenta, como mínimo, los siguientes procedimientos:

- Identificación, valoración y evaluación de riesgos y amenazas, tanto estratégicos, operativos, legales y presupuestales y de información financiera que pueda enfrentar la entidad.
- Medición de la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto sobre los recursos de la entidad, así como su credibilidad y buen nombre en caso de materialización.
- Colpensiones evalúa e identifica cambios que puedan impactar el Sistema de Control Interno.
- Actualización periódica del mapa de riesgos, permitiendo su visualización de acuerdo con la vulnerabilidad de Colpensiones a los mismos.
- Divulgar entre todos los funcionarios de Colpensiones que intervienen en los procesos respectivos, los mapas de riesgos y las políticas definidas para su administración.
- Por medio de los planes de mejoramiento Colpensiones define las acciones correctivas y preventivas provenientes del proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos.

Es fundamental reiterar que los sistemas de administración de riesgos específicos no son independientes de este Sistema de Control Interno, si no que por el contrario, forman parte integral del mismo; es por esto que la administración del riesgo es parte vital de los elementos principales del Sistema de Control Interno con el fin de lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones, así mismo en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y de calidad de la información que genera Colpensiones.

7.3 Actividades de Control

El tercer componente hace referencia a la implementación de controles, donde la Vicepresidencia Seguridad y Riesgos Empresariales (2ª línea de defensa), apoya a las áreas de negocio a valorar los mecanismos para poder así dar tratamiento de los riesgos identificados.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

Para el correcto desarrollo de este componente Colpensiones a través de políticas de operación, procesos y procedimientos establece lo que debe hacerse. Todas estas actividades están encaminadas a la determinación y prevención de los riesgos tanto potenciales como reales, errores, fraudes u otras situaciones que afecten la estabilidad del prestigio de la organización.

En este sentido, en todas las áreas, operaciones y procesos de Colpensiones se establecen las siguientes actividades:

- Desarrollo de controles generales sobre TI con el objetivo de apoyar la consecución de los objetivos que rigen en todas las aplicaciones del sistema y aseguren la continuidad y operación.
- Análisis de informes que solicite a Junta Directiva con el fin de estudiar y monitorear el progreso de la organización en cuanto a la consecución de los objetivos, identificando así deficiencias de controles, errores en los informes y aplicar los correctivos necesarios.
- Controles de aplicación, los cuales incluyen pasos a través de manuales de procedimientos ayudando a asegurar que los datos se capturen o generen en el momento de ser requeridos.
- Se implementan políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en materia de control.
- Difusión de todas las actividades de control.

7.4 Información y Comunicación

En este cuarto se busca asegurar que las políticas, directrices, mecanismos, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de Colpensiones, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, mostrar mejoras en la gestión y encaminar a que la información y comunicación sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y de interés.

Debido a que en gran medida la operación de la entidad depende a sus sistemas de información, es necesario generar controles de garanticen la calidad, cumplimiento y seguridad de la información generada.

De acuerdo a lo anterior, Colpensiones cuenta con un sistema que garantiza que la información cumpla con los criterios de seguridad en tanto a la confidencialidad, integridad y disponibilidad; calidad respecto a la efectividad, eficiencia y confiabilidad y cumplimiento para lo que se establecen controles generales para la entrada, procesamiento y salida de información.

En este marco Colpensiones:

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

- Genera y obtiene información oportuna, confiable, relevante y segura que brinde soporte al Sistema de Control Interno.
- Identifica la información que se recibe y su fuente.
- Asigna el responsable de cada información y las personas que pueden tener acceso a la misma.
- Diseña formularios y/o mecanismos que ayuden a minimizar errores u omisiones en la recopilación y procesamiento de la información, así como en la elaboración de informes.
- Diseña procedimientos para detectar, reportar y corregir los errores y las irregularidades que puedan presentarse.
- Establece procedimientos que permitan a la entidad retener o reproducir los documentos fuente originales, para facilitar la recuperación o reconstrucción de datos, así como para satisfacer requerimientos legales.
- Define controles para garantizar que los datos y documentos sean preparados por personal autorizado para hacerlo.
- Implementa controles para proteger adecuadamente la información sensible contra acceso o modificación no autorizada.
- Diseñar procedimientos para la administración del almacenamiento de información y sus copias de respaldo Establecer parámetros para la entrega de copias, a través de cualquier modalidad (papel, medio magnético, entre otros).
- Clasifica la información en pública, privada o confidencial según corresponda.
- Verifica la existencia o no de procedimientos de custodia de la información, cuando sea del caso, y de su eficacia.
- Implementa mecanismos para evitar el uso de información privilegiada, en beneficio propio o de terceros.
- Detecta deficiencias y aplicar acciones de mejoramiento.
- Cumple los requerimientos legales y reglamentarios.
- Colpensiones se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que podrían afectar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Siendo la confidencialidad uno de los elementos más importantes de la seguridad de la información la Vicepresidencia Seguridad y Riesgos Empresariales define políticas de seguridad de la información incluyendo el diseño, divulgación, educación y mantenimiento de estrategias y mecanismos para administrar la seguridad de la información.

Como parte fundamental de una adecuada administración de la comunicación y entendiendo que la entidad debe mantener una comunicación eficaz con un lenguaje sencillo para su mayor comprensión y que fluya en todas las direcciones a través de las áreas se deben tener identificados los siguientes elementos.

- Canales de comunicación.
- Responsabilidades de su manejo.
- Requisitos de la información que se divulga.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN /ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

- Frecuencia de la comunicación.
- Responsables y destinatarios.
- Actividades de control a los procesos de comunicación.

Para finalizar este componente se fortalece también a partir de la implementación de la dimensión de Información y Comunicación del MIPG de acuerdo a las siguientes interacciones:

En la utilización de información relevante la línea estratégica de Colpensiones garantiza la disponibilidad, confiabilidad, integridad y seguridad de la información requerida para llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno.

Por otra parte, en la comunicación interna y externa, igualmente la línea estratégica de la entidad asegura y garantiza que dentro de los procesos de información y comunicación se establezcan mecanismos claros de comunicación para facilitar el ejercicio de Control Interno, y asimismo los riesgos relacionados con el manejo de información clasificada y reservada.

7.5 Actividades de Monitoreo

Este último componente se realiza por medio de la supervisión continua de la Vicepresidencia Seguridad y Riesgos Empresariales (2ª línea de defensa), y la Oficina de Control Interno (3ª línea de defensa) por medio de las evaluaciones periódicas puntuales que realizan como auditoría interna.

Siendo el Sistema de Control Interno en Colpensiones un modelo dinámico y que se ajusta a nuevas situaciones del entorno, es primordial establecer controles tanto en los sistemas que se lleven en forma manual así o de igual manera con los digitalizados, de tal manera que continuamente se evalúe y valore la efectividad y calidad del Sistema de Control Interno, el nivel de ejecución y los resultados de la gestión con el fin de realizar acciones de mejoramiento, dicho monitoreo se realiza en todas las etapas de los procesos en el curso de las operaciones.

Por lo anterior para contar con un adecuado y efectivo componente de monitoreo se realizan las siguientes acciones:

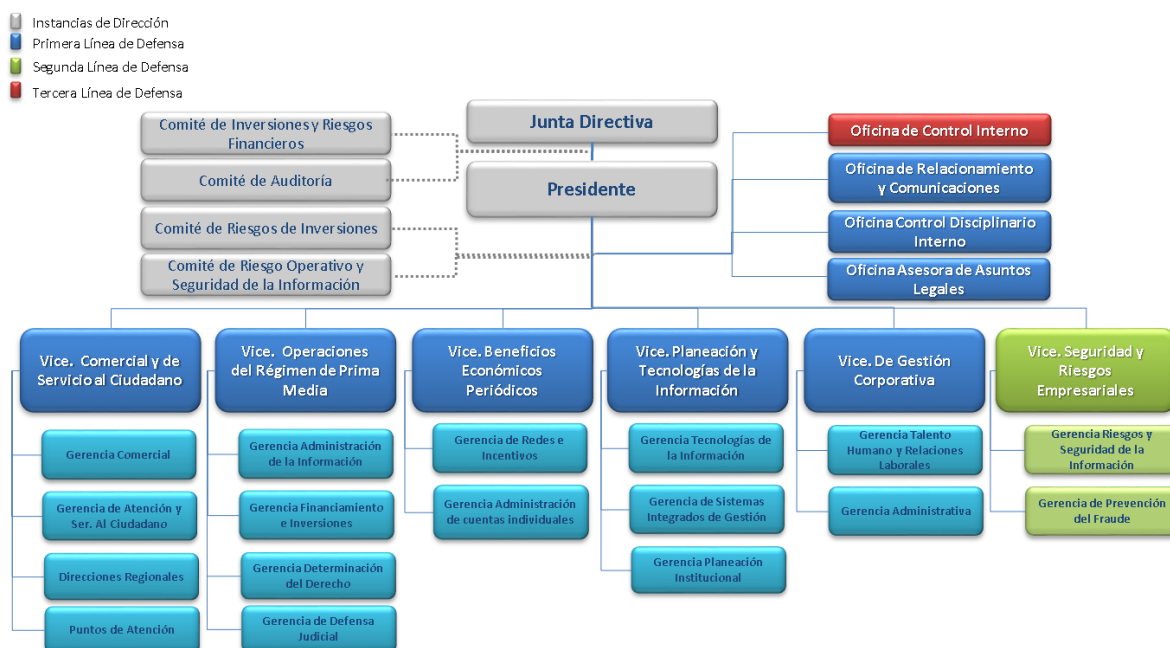
- La evaluación continua o autoevaluaciones realizada en Colpensiones comunica deficiencias del Sistema de Control Interno y lleva a cabo el monitoreo de la operación a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, procedimiento, proyecto o plan, teniendo en cuenta indicadores de gestión, el manejo de los riesgos y planes de mejoramiento.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

- Dicho lo anterior los líderes de proceso con su equipo de trabajo, verifican el desarrollo y cumplimiento de sus acciones y contribuyen al cumplimiento de los objetivos de la entidad, es por esto entonces que la autoevaluación le permite a Colpensiones medirse a sí misma y proveer la información necesaria para establecer si está funciona efectivamente.
- La Oficina de Control Interno periódicamente debe realizar evaluaciones, permitiendo determinar si se ha definido, puesto en marcha y aplicado los controles establecidos por la entidad de manera efectiva. Dichas evaluaciones a los componentes varían el alcance y frecuencia dependiendo de la importancia, respuesta del riesgo y de los resultados de las evaluaciones continuas.
- Dichas auditorías internas realizadas en la entidad constituyen una herramienta para Colpensiones en el sentido que realimenta el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismo promoviendo mejoras continuas, así mismo, forma una opinión sobre la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y control y de esta manera emite juicios de valor.

8. ROLES Y RESPONSABILIDADES

La estructura organizacional que soporta el Sistema de Control Interno de Colpensiones se basa en el modelo de líneas de defensa como se ilustra a continuación:



8.1. MODELO DE LÍNEAS DE DEFENSA

Línea estratégica

La línea estratégica esta conformada por la Alta Dirección y el Comité Institucional de Control Interno. Esta línea estratégica tiene como principal función analizar los riesgos y amenazas que puedan afectar el cumplimiento de los planes estratégicos, así como definir el marco general para la gestión de riesgos y el cumplimiento de los planes de la Entidad. Los aspectos claves a tener en cuenta por parte de la Línea Estratégica son los siguientes:

- Evaluación del funcionamiento del esquema de las tres líneas de defensa.
- Evaluación de la política de administración del riesgo.
- Evaluación de la política de gestión estratégica del Talento Humano.
- Fortalecimiento del Comité Institucional de Coordinación de Control.

1ª Línea de defensa: Áreas de negocio (procesos)

La “primera línea de defensa” se encuentra representada por la Vicepresidencia Planeación y Tecnologías de la Información, Vicepresidencia de Gestión Corporativa, Vicepresidencia Comercial y de Servicio al Ciudadano, Vicepresidencia de Operaciones del Régimen de Prima Media, Vicepresidencia Beneficios Económicos Periodicos y demás gerencias involucradas de cada área de negocio, responsables directos de:

- Formulación de planes de mejoramiento, su aplicación y seguimiento para resolver los hallazgos presentados.
- Seguimiento a los indicadores de gestión de los procesos institucionales.
- Identificar, medir y valorar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos.
- Garantizar la aplicación de políticas y estrategias a partir de la ejecución de controles e indicadores.
- Mantener un adecuado ambiente de control relacionado con las actividades desarrolladas.

2ª Línea de defensa: Vicepresidencia de Seguridad Y Riesgos Empresariales

La “segunda línea de defensa” está representada por la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales, con el apoyo de la Gerencia de Sistemas Integrados de Gestión en cuanto a la definición de los procesos, la Vicepresidencia es la responsable directa de:

- Consolidación y análisis de información sobre temas claves para la Entidad, base para la toma de decisiones y de las acciones preventivas necesarias para evitar materializaciones de riesgos.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

- Responsable de monitoreo y evaluación de controles de evaluación de riesgo.
- Difundir una cultura de riesgos y controles y propagar las políticas y mejores prácticas relacionadas con la gestión de riesgo operativo.
- Documentar y almacenar la información referente a las pérdidas asociadas del riesgo operativo.

3ª Línea de defensa: Oficina de Control Interno

La “tercera línea de defensa” representada por la Oficina de Control Interno, tiene como principales responsabilidades:

- Evaluación independiente de la efectividad del Sistema de Control Interno.
- Las debilidades resultado de esta evaluación y sus recomendaciones de mejoramiento, deben ser reportadas al Comité de Auditoría.
- Realizar seguimiento.
- Evaluar la suficiencia y efectividad de los controles de gestión y operativos sin perjuicio de la autoevaluación y el autocontrol que corresponden a cada funcionario de la organización
- Informar el resultado de las auditorías realizadas en desarrollo del Plan Anual de Evaluación y proporcionar recomendaciones de forma independiente.

8.2. RESPONSABILIDADES ESPECIALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno, tienen Vicepresidencias y Gerencias con responsabilidades especiales para asegurar su cumplimiento. Entre dichas áreas se encuentran:

- Vicepresidencia de Planeación y Tecnologías de la Información, a través de la Gerencia de Planeación Institucional, la Gerencia de Tecnologías de la Información y la Gerencia de Sistemas Integrados de Gestión.
- Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales a través de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información y la Gerencia de Prevención del Fraude.
- Vicepresidencia de Gestión Corporativa, a través de la Gerencia de Talento Humano y Relaciones Laborales y la Gerencia Administrativa.
- Oficina de Relacionamiento y Comunicaciones.
- Vicepresidencia Comercial y de Servicio al Ciudadano, a través de la Gerencia de atención y Servicio al Ciudadano.
- La Oficina de Control Interno.

La matriz de responsabilidades descrita en el Anexo 1 del presente documento, describe en detalle dichas responsabilidades.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

9. EVALUACIONES INDEPENDIENTES

Siendo estos procedimientos de seguimiento permanente y a su vez fundamentales para lograr en cada área una adecuada retroalimentación, es necesario realizar también evaluaciones independientes que se focalicen únicamente en la efectividad del Sistema de Control Interno, las cuales se realizan a través de la gestión desplegada para el efecto por auditores internos. En este marco, los auditores externos, la Revisoría Fiscal, la Contraloría General de la República y la Superintendencia Financiera de Colombia cumplen de igual forma con el requisito frente a estas evaluaciones en la medida que validan el alcance de aquellas respecto a que el control interno de Colpensiones tenga la cobertura y alcance requeridos por la guía de la SFC del Sistema de Control Interno.

Las debilidades resultado de este ejercicio y sus recomendaciones, se reportaran oportunamente a la Alta Dirección, informando sobre asuntos representativos al comité de auditoría y realizando su respectivo seguimiento.

10. ÁREAS ESPECIALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Comprendiendo este Sistema de Control Interno todas las áreas de Colpensiones y aplicando para cada una de ellas los componentes mencionados anteriormente, existen dos áreas que revisten especial importancia en el control interno de la entidad, como lo son la contable y tecnológica.

10.1. Control Interno de la Gestión Contable

Los objetivos de la información financiera están orientados a que esta sea además de útil, pertinente para la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de Colpensiones se enfocan en servir como instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten adecuadamente sus análisis de cara a lograr un efectivo control del riesgo, una toma adecuada de decisiones y a una completa y precisa rendición de cuentas, a fin de lograr y evidenciar una gestión pública eficiente y transparente, para lo cual es fundamental contar con los insumos necesarios que permitan revelar información adecuada que interprete y de cuenta de la realidad económica de la organización, atendiendo las normas, principios y reglamentos que le resulten aplicables.

En este sentido, Colpensiones adoptó el Procedimiento de Control Interno Contable como una de las herramientas que permitirá verificar la efectividad en los procedimientos de control y de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia, oportunidad y correpondan a una representación fiel de los principios y exigencias de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

Si bien para efectos de lo anterior, el suministro de la información depende y proviene de las áreas fuente y corresponde a un proceso a cargo del área financiera, la evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno, quien deberá adelantarla bajo criterios de independencia y objetividad y de conformidad con lo establecido en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014 y expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Para el cumplimiento de los requisitos y aplicación de los lineamientos en materia de control interno contable Colpensiones tiene establecidas políticas y procedimientos contables, enmarcadas en los siguientes aspectos:

- Supervisión de los procesos contables.
- Evaluaciones y supervisión de los aplicativos, accesos a la información y archivos, utilizados en los procesos contables.
- Presentación de informes de seguimiento.
- Validaciones de calidad de la información, revisando que las transacciones u operaciones sean veraces y estén adecuadamente calculadas y valoradas, aplicando principios de medición y reconocimiento.
- Comparaciones, inventarios y análisis de los activos de la entidad.
- Supervisión de los sistemas de información.
- Controles generales.
- Autorización apropiada de las transacciones por la alta dirección.
- Autorización y control de documentos.
- Autorizaciones y establecimiento de límites.

Además de las características cualitativas de la información financiera establecidas en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno, la contabilidad de la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones debe contar, como mínimo, con los siguientes elementos y actividades:

- a. Estructura del área contable y gestión por procesos
- b. Mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera
- c. Sistema documental y soportes documentales
- d. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones
- e. Actualización permanente y continuada
- f. Continuidad del proceso contable
- g. Sistemas de información
- h. Coordinación entre dependencias -áreas fuente de información contable
- i. Registro de la totalidad de las operaciones
- j. Individualización de bienes, derechos y obligaciones
- k. Reconocimiento de estimaciones
- l. Actualización de los valores
- m. Conciliaciones de información y presentación de informes

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

n. Depuración contable permanente y sostenible

De otro lado, La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones dispone de un aplicativo (ERP/SAP) para la administración de la información contable.

La información que se produce en las diferentes dependencias de Colpensiones es la base para reconocer contablemente los hechos económicos y se constituyen en áreas fuente de información contable, por lo cual, las bases de datos administradas por las diferentes áreas fuente se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables, de tal manera que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, no podrá exigirse que el detalle de la información que administran las áreas fuente se encuentre registrado en el aplicativo de administración de la información contable,.

En ese orden de ideas, es claro entonces que todos los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera de la Entidad, se constituyen en insumos del proceso contable y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos atendiendo los soportes documentales idóneos, y los lineamientos de la cultura de autocontrol, dado el rol de que como ejecutores del proceso contable desempeñan.

Así mismo, con el propósito de garantizar la integridad de la información contable contenida en el aplicativo, deberán realizarse periódicamente copias de seguridad de conformidad conforme las políticas definidas por la Vicepresidencia de Planeación y Tecnologías de la Información – Gerencia de Tecnologías de la Información.

De otra parte, y conforme con lo señalado en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable expedido por la Contaduría General de la Nación, el Jefe de la Oficina de Control Interno de Colpensiones evaluará el cumplimiento de las políticas y protocolos de seguridad en la instalación, operación y mantenimiento del aplicativo *Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP*, para efectos de garantizar en todo momento, el adecuado reporte de la información financiera a la Contaduría General de la Nación.

En cuanto a la administración de la información, se contemplan las actividades descritas en el numeral 7.4 Información y Comunicación.

10.2. Control Interno para la Gestión de la Tecnología

Para el cumplimiento de los objetivos y la prestación de los servicios en Colpensiones, la tecnología es imprescindible en condiciones de seguridad, calidad y cumplimiento. Siendo así, el diseño del Sistema de Control Interno para la gestión de la tecnología responde a las políticas, necesidades y expectativas, así como también, a las exigencias normativas respectivas. A su vez este sistema debe ser objeto de evaluación y mejoramiento continuo con el fin de contribuir al logro de los objetivos de la entidad.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

Es así como Colpensiones establece, documenta y comunica las políticas de tecnología definiendo los recursos, procesos, procedimientos, metodologías y controles necesarios para asegurar su cumplimiento. Las políticas y procedimientos deben ser revisados y orientados a cubrir los siguientes aspectos:

De acuerdo a esto Colpensiones desarrolla las siguientes condiciones mínimas:

- Plan estratégico de tecnología.
- Infraestructura de tecnología.
- Cumplimiento de requerimientos legales para derechos de autor, privacidad y comercio electrónico.
- Administración de proyectos de sistemas.
- Administración de la calidad.
- Adquisición de tecnología.
- Adquisición y mantenimiento de software de aplicación.
- Instalación y acreditación de sistemas.
- Administración de cambios.
- Administración de servicios con terceros.
- Administración, desempeño, capacidad y disponibilidad de la infraestructura tecnológica.
- Continuidad del negocio.
- Seguridad de los sistemas.
- Educación y entrenamiento de usuarios.
- Administración de los datos.
- Administración de instalaciones.
- Administración de operaciones de tecnología.
- Documentación.

11. DOCUMENTOS MÍNIMOS IMPLEMENTACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en Colpensiones, la Superintendencia Financiera de Colombia podrá exigir manuales, formatos, procedimientos, planes, programas, código de conducta, documentos de socialización, metodologías y herramientas, mapa de riesgos, políticas, estrategias, incluso actas de trabajo.

Es por esto que la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales, a través de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información, ha realizado acciones pertinentes de divulgación asegurando que la información respectiva al Sistema de Control Interno sea de fácil acceso y se encuentre disponible con el fin de garantizar su debido funcionamiento tanto operativo como normativo.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

En este sentido, Colpensiones cuenta con los documentos correspondientes a la implementación, divulgación, definición y monitoreo de los componentes del Sistema de Control Interno, explicados en el presente manual.

12. SENSIBILIZACIÓN Y PLAN DE SEGUIMIENTO

La Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales, y la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información, son responsables del diseño, desarrollo, implementación y mejoramiento del Sistema de Control Interno, en cuanto al diseño se abarcan los objetivos, alcance, procedimientos, recursos, grupos de interés y cronogramas. Por su parte, en la etapa de desarrollo se define la matriz de seguimiento como herramienta a utilizar y posteriormente, en la fase de implementación las áreas impactadas desarrollan los programas establecidos en las fechas del cronograma, culminándose con la fase de mejoramiento en donde se evalúan los resultados obtenidos y se plantean diferentes oportunidades de mejora.

El marco del plan de seguimiento del Sistema de Control Interno se desarrolla en cuatro etapas en donde se articulan con las líneas de defensa de la siguiente manera:

- **Autoevaluación (1ª línea de defensa):** Encargada de ejecutar las autoevaluaciones de control y riesgos, resultados de los indicadores y los planes de mejoramiento.
- **Plan Anual de Monitoreo: (2ª línea de defensa):** realiza el seguimiento a los indicadores, evaluación de la gestión de los riesgos, monitorea terceros esenciales del negocio y desarrolla los informes y planes de mejoramiento.
- **Evaluación Independiente (3ª línea de defensa):** encargada de efectuar evaluaciones independientes en desarrollo del Plan Anual de Evaluación basado en riesgos, aprobado por el comité de Auditoría.
- **Entes Externos:** Revisoría Fiscal, Contraloría General de la República, Superintendencia Financiera de Colombia y las evaluaciones del FURAG.

13. REGISTRO E INFORME

El SCI debe garantizar que la toda la información correspondiente a su aplicación y cumplimiento se encuentre disponible y sea divulgada periódica y adecuadamente, asegurando el funcionamiento de sus propios procedimientos y el cumplimiento de los requerimientos normativos.

En este sentido, anualmente se debe adelantar la estrategia de comunicación y consulta considerando las necesidades de sus grupos de interés, así:

- Ciudadanos y Empleadores
- Junta Directiva y Representante Legal
- Equipo Directivo (Vicepresidentes, Jefes de Oficina, Gerentes, Asesores y Directores)

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN / ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21

- Colaboradores de Colpensiones (Trabajadores Oficiales, en misión, prácticas, aprendices SENA y contratistas)
- Órganos de Supervisión y Control.

A continuación se encuncian los reportes que se establecen en un plan de comunicación para el manejo de la información:

Reportes Internos

La Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales se orienta en la difusión de la información generada al interior de la Entidad para una clara identificación de los objetivos, planes, estrategias y actividades encaminadas a la gestión de las operaciones hacia los cuales se enfoca el accioanar de la entidad. A continuación se evidencia cómo se lleva a cabo esa gestión a través de las siguientes acciones y elementos:

- ✓ Informe de gestión con periodicidad, mínimo semestral, que contiene los datos a través de los cuales se evalúan los resultados alcanzados, contra las metas establecidas.
- ✓ Manual: que contiene las instrucciones detalladas y precisas para realizar de forma adecuada y sistemática las políticas, objetivos, funciones y procedimientos.
- ✓ Capacitaciones como medio de transmisión de toda la información correspondiente al Sistema de Control Interno.

En este marco, la cultura que debe mantenerse y fortalecerse constantemente dentro de toda la entidad, implica que se genere una constante exigencia a todos y cada uno de los colaboradores, sin importar su rol o cargo desempeñado al interior de la entidad, consistente en identificar de forma precisa y clara sus responsabilidades para afrontar a través de un adecuado control, dedicación y responsabilidad, la mitigación de los riesgos y el acatamiento de los principios rectores en los que se fundamenta éste sistema, sin perjuicio de la implementación constante de las mejores prácticas que se demanden.

MACROPROCESO / PROCESO:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA
ASEGURAMIENTO DE LA GESTIÓN /ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN	AGE-GRI	1	19 de 21