

Seguimiento y evaluación del diseño y efectividad de los controles de cumplimiento



**GRUPO
BICENTENARIO**
unidos transformamos vidas

DICIEMBRE DE 2024

Seguimiento y evaluación del diseño y efectividad de los controles de cumplimiento **GB DIC 24**



GRUPO
BICENTENARIO
unidos transformamos vidas

Objetivo:

Evaluar la eficacia del diseño y la implementación de los controles establecidos por las áreas clave para mitigar riesgos asociados a cumplimiento, los cuales incluyen controles asociados prevención y detección de lavado de activos, fraude y corrupción.

Alcance:

Evaluación de Controles ejecutados por los procesos de cumplimiento, legal y financiera en el año 2024.

Procedimientos realizados:

- Entrevistas
- Observación
- Validación
- Revisión

Metodología:

La evaluación del diseño y efectividad de los controles de cumplimiento se basa en revisar si están claramente definidos, alineados con riesgos específicos y normativas aplicables, cuentan con responsables asignados y procedimientos documentados. Para validar su efectividad, se analiza si los controles se implementan consistentemente, cumplen su propósito de mitigación de riesgos y generan evidencias verificables. Esto incluye la realización de pruebas prácticas, observación directa y análisis de evidencias documentales, estableciendo un plan de acción para abordar las oportunidades de mejora identificadas y asegurar la sostenibilidad del control en el tiempo.

Seguimiento y evaluación del diseño y efectividad de los controles de cumplimiento **GB DIC 24**



Conclusiones:

El análisis global de los controles analizados refleja un sistema robusto y bien estructurado, con un alto grado de madurez en cuanto al diseño y la efectividad. Todos los controles cumplen con criterios clave como su existencia, documentación, asignación de responsables y frecuencia apropiada, lo cual asegura su alineación con los objetivos organizacionales y normativos. Además, la calificación general como "Efectivos" respalda la funcionalidad y sostenibilidad del marco de control interno implementado.

- **Documentación Integral:** Todos los controles están adecuadamente documentados, lo que garantiza claridad en su aplicación y facilita su monitoreo. Documentos como el Código de Conducta, Transparencia y Ética Empresarial, que establece lineamientos específicos para prevenir actividades ilícitas y sancionar incumplimientos, la segregación de Funciones reduce significativamente el riesgo de errores o fraudes.
- **Cobertura y Frecuencia Adecuadas:** Los controles tienen una frecuencia bien definida y cobertura completa, lo que asegura su aplicabilidad y efectividad constante.
- El análisis muestra que el 78% de los controles son de naturaleza preventiva, mientras que el 22% son de naturaleza defectiva. Esto refleja un enfoque proactivo en la gestión de riesgos y el cumplimiento, con una adecuada proporción de controles diseñados para detectar y mitigar irregularidades de manera reactiva.

Seguimiento y evaluación del diseño y efectividad de los controles de cumplimiento **GB DIC 24**



Oportunidades de mejora:

- Aunque los controles evaluados muestran una excelente calificación, sería ideal incorporar herramientas tecnológicas que automaticen ciertas actividades clave, como el monitoreo transaccional o la generación de reportes, para mejorar la eficiencia operativa y reducir la complejidad manual en algunos procesos.
- Por otro lado, se hace necesario actualizar documentos de los procesos de Cumplimiento, Financiero y Jurídico, lo cual optimizará el diseño de los controles.