



Informe de auditoría

Fecha: 2025-12-11, 9:44

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Objetivo de la auditoría :                       | Evaluar el diseño y efectividad de los controles internos en los procesos y procedimientos de la Corporación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Alcance de la auditoría :                        | <p>Verificar el cumplimiento del Procedimiento PT.0510.10 Administración del portafolio de inversiones financieras de la Corporación en articulación con los elementos de la dimensión siete de MIPG, registros en el aplicativo financiero y normatividad vigente, durante el período 1 de noviembre de 2024 y el 31 de octubre de 2025.</p> <p>Realizar la verificación de las acciones correctivas y oportunidades de mejora formuladas, producto de auditorías de la Contraloría General de la República y las auditorías internas.</p> <p>Verificar la evaluación de los riesgos de gestión y corrupción en el procedimiento auditado.</p> <p>Verificar las actas del Comité General de Inversiones, las del Comité Operativo de Inversiones y las Alternativas de Inversión realizadas durante el período de la auditoría.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Criterios de auditoría o parámetros normativos : | Procedimiento Auditorías internas, PT.0610.03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Metodología :                                    | Auditoria presencial en la oficina del auditado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Desarrollo de la auditoría :                     | <p>El programa de auditoría para la vigencia 2025 fue aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno el 19 de febrero de 2025. La auditoría al Proceso Gestión Financiera fue comunicada mediante el aplicativo Daruma el 18 de noviembre de 2025.</p> <p>Rol de Liderazgo estratégico</p> <p>Se realizó verificación y seguimiento a las actividades de la caracterización del proceso, el procedimiento PT.0510.10 Administración del portafolio de inversiones financieras y a los manuales: Medición de Riesgos en las Inversiones Financieras según Resolución 0100 No. 0400 – 0789 del 13 de septiembre de 2022 y el de Inversiones Financieras según Resolución 0100 No. 0400 – 0790 del 13 de septiembre de 2022, evidenciándose el cumplimiento en la secuencia del proceso desde las entradas hasta la salida o producto de la gestión realizada.</p> <p>En la ejecución del plan de la auditoría interna definida en el objetivo y su alcance, se revisaron los siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Actas del Comité General de Inversiones</li><li>• Actas del Comité Operativo de Inversiones</li><li>• Alternativas de Inversión</li></ul> <p>En los documentos anteriormente mencionados, se evaluó el nivel de cumplimiento su ejecución con el procedimiento PT.0510.10 “Administración del portafolio de inversiones financieras de la Corporación”, versión 009 del 17 de octubre de 2023, aplicando la normatividad vigente y las políticas internas.</p> <p>Rol de Enfoque hacia la prevención</p> <p>Con el propósito de dar cumplimiento al rol de enfoque hacia la prevención y el autocontrol que efectúa la Oficina de Control Interno, se contextualizó a los funcionarios del Grupo de Tesorería y Gestión de Capitales que asistieron a la reunión sobre los siguientes temas:</p> <p>El proceso Asesoría y Verificación del Sistema de Control Interno con sus procedimientos, igualmente, se les manifestó que el objetivo de las auditorías es la mejora continua.</p> <p>Se recuerda que el autocontrol, trabajo en equipo, código de integridad, cumplimiento de las políticas, normatividad vigente, y cada una de las actividades desarrolladas en orden cronológico con los soportes que están plasmados en el procedimiento debidamente registrados en el archivo físico y digital. Se reitera el uso y actualización permanente de los aplicativos en la Corporación con la información generada por cada funcionario; igualmente, todas las actuaciones para atender dichas solicitudes se deben registrar en el aplicativo ARQ Utilities Documental a efectos de poder evidenciar la trazabilidad. Se recuerda la utilización de los formatos a través del aplicativo Daruma y cumplir con las políticas internas que se encuentran en los instructivos de los diferentes formatos.</p> <p>Rol de la Evaluación de la gestión del Riesgo</p> <p>En lo pertinente al rol evaluación de la gestión del riesgo, se les recordó la ubicación de los riesgos de corrupción y de gestión en la intranet y la extranet, revisando cada uno de ellos a efectos de verificar que riesgos tienen identificados y cuales riesgos de los que tienen identificados, no se encuentran plasmados en el mapa de riesgos del proceso gestión financiera. Igualmente, se les informó sobre los riesgos fiscales y de seguridad de la información.</p> |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | <p>Se evidencia que los riesgos no se han identificado en su totalidad en el mapa de riesgos del proceso gestión financiera, conllevando a que no se han gestionado los riesgos, su valoración, controles, evaluación del control y el manejo de los riesgos.</p> <p>Rol de Evaluación y Seguimiento.</p> <p>Evaluación.</p> <p>Con base en la documentación aportada, se efectuó la verificación del grado de cumplimiento respecto del procedimiento PT.0510.10 "Administración del Portafolio de Inversiones Financieras de la Corporación", versión 09 del 17 de octubre de 2023, así como lo establecido en el Manual de Inversiones Financieras (Resolución 0100 No. 0400 – 0790 del 13 de septiembre de 2022) y Manual de Medición de Riesgos (Resolución 0100 No. 0400 – 0789 del 13 de septiembre de 2022). La verificación se realizó teniendo en cuenta la normatividad vigente y las políticas internas que regulan la gestión del portafolio de inversiones.</p> <p>Se evidenció el cumplimiento de las reuniones periódicas del Comité Operativo de Inversiones, realizadas para definir las estrategias de inversión, soporte que se encuentra documentado en doce (12) actas correspondientes a las fechas: 21/11/2024, 18/12/2024, 31/01/2025, 26/02/2025, 26/03/2025, 30/04/2025, 21/05/2025, 20/06/2025, 23/07/2025, 26/08/2025, 17/09/2025, 27/10/2025.</p> <p>Se verificó el cumplimiento en la conformación de comité de inversiones generales, teniendo en cuenta actas con sus respectivos soportes, de conformidad con lo establecido en el Manual de Inversiones Financieras.</p> <p>Se evidenció el cumplimiento del análisis de mercado realizado con las Firmas Comisionistas que administran el portafolio de inversiones financieras, conforme a lo establecido en el Manual vigente de Inversiones de la Corporación, soporte que se encuentra documentado en veinticuatro (24) actas correspondientes a las fechas: 27/11/2024, 28/11/2024, 11/12/2024, 12/12/2024, 29/01/2025, 31/01/2025, 13/02/2025, 27/02/2025, 13/03/2025, 26/03/2025, 25/04/2025, 30/04/2025, 15/05/2025, 29/05/2025, 19/06/2025, 26/06/2025, 29/07/2025, 31/07/2025, 21/08/2025, 27/08/2025, 26/09/2025, 29/09/2025, 27/10/2025, 30/10/2025.</p> <p>Se constató el cumplimiento de la evaluación y verificación de propuesta de inversión financiera presentada por las firmas comisionistas y por el comité Operativo de Inversión, soporte que se encuentra documentado en veintitrés (23) actas de alternativas de inversión correspondientes a las fechas: 21/11/2024, 27/11/2024, 12/12/2024, 24/01/2025, 14/02/2025, 20/02/2025, 14/03/2025, 20/03/2025, 21/03/2025, 28/03/2025, 31/03/2025, 11/04/2025, 16/05/2025, 28/05/2025, 30/05/2025, 12/06/2025, 20/06/2025, 25/06/2025, 23/07/2025, 19/08/2025, 29/09/2025, 16/10/2025, 20/10/2025.</p> <p>Se verificó el envío mensual al Grupo de Contabilidad, desde noviembre de 2024 hasta octubre del 2025, los valores que tiene el portafolio de inversiones locales, con base en el reporte generado a través de página de la Bolsa de Valores de Colombia y que posteriormente se valida con los datos que llegan en los respectivos extractos.</p> <p>En lo pertinente a los valores que se tienen en el portafolio del exterior se reportan con los datos que genera el aplicativo de cada Sociedad Comisionista de Bolsa en el exterior.</p> <p>Se verificó la liquidación de los intereses diarios en la página de la Bolsa de Valores de Colombia, donde están custodiados los activos del portafolio de la CVC. El valor identificado de los intereses a recibir, se le suministra al profesional especializado y a la coordinadora del grupo, para su análisis y definición del destino de estos recursos.</p> <p>En la verificación física de los títulos valores se evidenciaron los siguientes:</p> <p>Celsia Colombia S.A. 59.247.540 acciones, Corporación Financiera Colombiana S.A.158.715 acciones, Corporación de abastecimiento del Valle del Cauca S.A. 1.733.573 acciones, Centrales de Transportes S.A. 286.015 acciones, Sociedad Forestal Cafetera del Valle S.A. 938 acciones, Asociación Agroganadera del Valle del Cauca S.A. 364 acciones, Terminal de Contenedores de Buenaventura TCBUEN 796.461 acciones, Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. 1.706.071.367 acciones, Centro de Eventos del Valle del Pacífico S.A. 200.000 acciones, CELSIA S.A. 28.250.607 acciones.</p> <p>Seguimiento</p> <p>Acciones auditorías externas</p> <p>No se evidenciaron en los informes de las auditorías de la Contraloría General de la República, hallazgos sobre el portafolio de inversiones.</p> <p>Acciones auditorías internas</p> <p>En la auditoría interna realizada en la vigencia 2024, no se presentaron no conformidades ni oportunidades de mejora.</p> |
| <b>Análisis de riesgo :</b>                          | <p>Posibilidad de incumplimiento del auditado con la fecha de auditoría.</p> <p>Posibilidad de incumplimiento de los tiempos establecidos para el desarrollo de la auditoría.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Conclusiones, hallazgos y/o recomendaciones :</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>Se concluye que, en el Proceso Gestión Financiera, en la auditoría desarrollada al procedimiento PT.0510.10 "Administración del portafolio de inversiones financieras de la Corporación", versión 009 del 17 de octubre de 2023, se han realizado todas las actuaciones aplicando la normatividad vigente y las políticas internas, evidenciándose un proceso de mejora continua.</li></ul> <p>No se evidenciaron no conformidades u oportunidades de mejora. Se recomendó con base en los tips suministrados en la reunión del enfoque hacia la prevención, verificar y revisar cada una de sus actuaciones, con el objeto de dar cumplimiento a las políticas internas y a la gestión documental, en el diligenciamiento de los formatos corporativos, evidenciándose en esta auditoría el cumplimiento del autocontrol.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|          |                                                                  |
|----------|------------------------------------------------------------------|
| Firmas : | JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ - Jefe Oficina de Control Interno |
|----------|------------------------------------------------------------------|

| Firmas     | Nombre                         | Cargo                                                      | Fecha |
|------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|-------|
| Auditor    | ALBERTO ARENAS ALZATE          | PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO |       |
| Coodinador | JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ | JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ( C )                |       |
| Auditado   | ALEJANDRO OSPINA GOMEZ         | PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION FINANCIERA       |       |
| Auditado   | INGRID OSPINA REALPE           | DIRECTOR FINANCIERO                                        |       |
| Auditado   | CARLO GIOVANNI PINZON HINCAPIE | PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION FINANCIERA       |       |
| Auditor    | PAULA ANDREA POSSU CATACOLI    | PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO |       |
| Auditado   | XIMENA VICTORIA REYES GARCIA   | PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION FINANCIERA       |       |
| Auditado   | CLAUDIA LORENA VARELA PEREZ    | PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION FINANCIERA       |       |
| Auditor    | MIRIAM AIDE GIL VARGAS         | TECNICO ADMINISTRATIVO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO    |       |

ALBERTO ARENAS ALZATE @ 2025-12-11, 9:44:21