

5.1. Aseguramiento

La ejecución de los estudios de auditoría promueven el cumplimiento de los objetivos estratégicos y cumplimiento normativo, la identificación de riesgos emergentes y la atención de las expectativas de las partes interesadas relevantes.

Figura 23. Eficacia Plan Anual de Aseguramiento



La figura 23 muestra la eficacia de la Auditoría de BN Valores del 108% con respecto al plan COVID-19, donde se planificaron un total de 25 estudios de aseguramiento y se ejecutaron 27 estudios. El anexo 1 enlista los proyectos ejecutados.

5.1.1. Principales hallazgos

La figura 24 muestra los 48 hallazgos comunicados durante el 2020, de los cuáles el 48% (23) corresponden a aspectos positivos y el 52% (25) corresponden a oportunidades de mejora.

Figura 25. Distribución de hallazgos



La ejecución y comunicación de los estudios de aseguramiento genera como resultado la siguiente distribución: el 76% de las oportunidades de mejora de impacto alto (A), el 16% de impacto medio (B) y 8% de impacto bajo (C).

5.2. Seguimiento de Recomendaciones

La tabla 18 muestra que al cierre del 2020, la cantidad de recomendaciones emitidas es de 9 y presenta una disminución del inventario vigente del 80% al cierre de año, con respecto a los resultados presentados al inicio del período.

Tabla 18. Inventario de Recomendaciones al 31/12/2020.

Estado	2020		Total
	I Sem	II Sem	
Inicial	10	4	
Emitidas	7	2	9
Inventario Inicial	17	6	
Seguimiento semestral			
Cumplidas	13	4	17
En Proceso	4	14	18
Incumplidas	0	0	0
Subtotal	17	18	35
Vigentes	4	2	
Seguimientos	ND	18	18

La ejecución de la actividad de seguimiento genera como resultado cambios en los estados de las recomendaciones, con la siguiente distribución: 17 recomendaciones cambiaron a estado “cumplida” y 18 a estado “en proceso”. La eficacia del seguimiento durante el segundo semestre fue del 22%.

Las dos recomendaciones vigentes son de nivel de riesgo medio (B), una corresponde al período 2019 y la otra del 2020. Ambas se encuentran en estado “En Proceso”

Tabla 19. Estado de las recomendaciones externas al 31/12/2020.

Estado		Total
Cumplida	20	80%
En proceso	5	20%
Pendiente	0	0%
Total		25
Total		100%

La Auditoría BN Valores mantiene control de las recomendaciones y/o disposiciones emitidas por lo entes externos, cuyo estado de atención por parte de la Administración durante el 2020 se resume en la tabla 19.