



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.



Plan Anual de Auditoría Interna

**Sociedad de Activos
Especiales**

Año 2019.

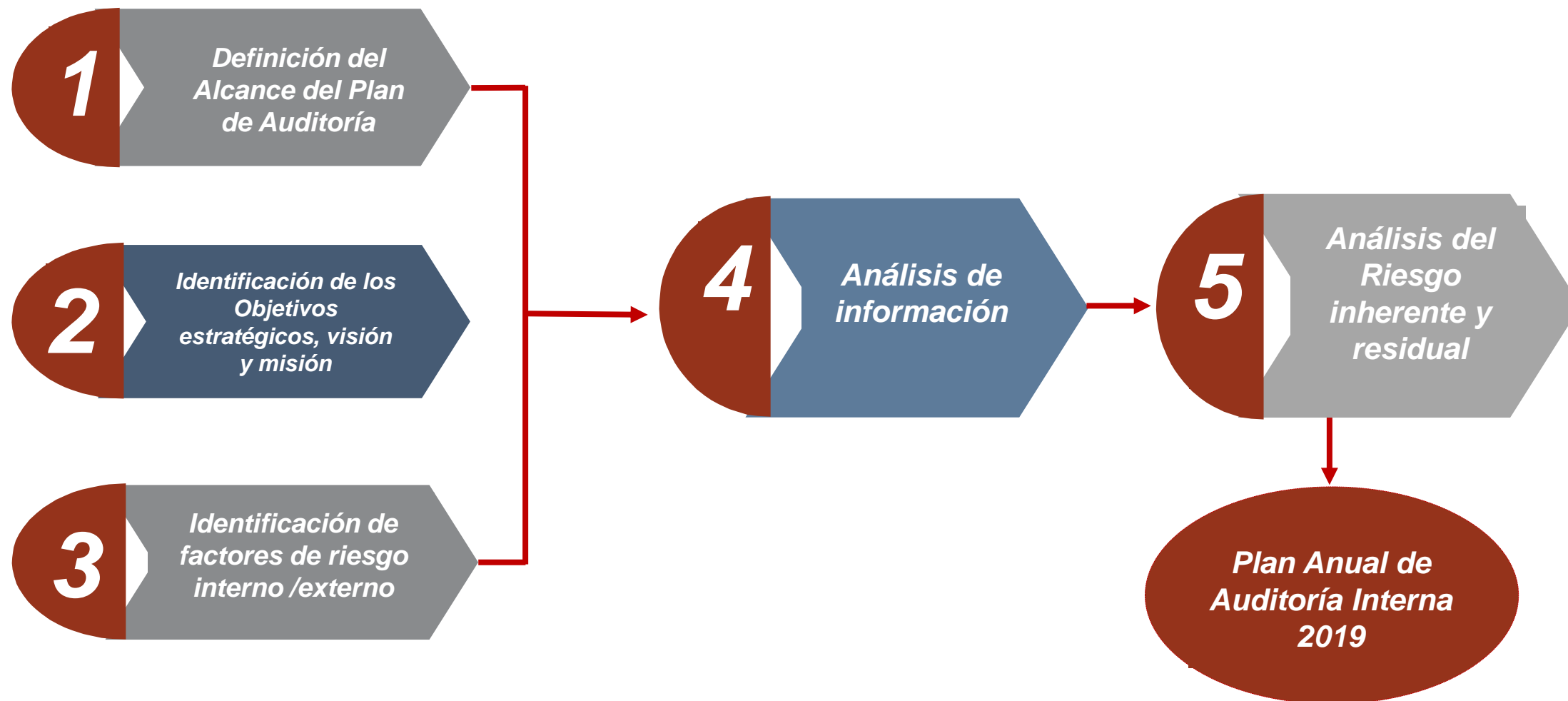
¿Cuál es el Propósito del Plan de Auditoria?

1. **Evaluar la efectividad del control interno** en los procesos del **modelo de operación de la entidad (Arquitectura)**, los procesos de tecnología de la información y las aplicaciones informáticas sobre las que se opera el negocio para **ayudar a determinar la capacidad de los controles** establecidos que **reduzcan los riesgos potenciales críticos** a niveles aceptables de riesgo residual;
2. **Verificar el cumplimiento de los controles para los riesgos críticos** a fin de determinar si presentan un nivel de efectividad apropiada, y comprobar que la información no resulte afectada.

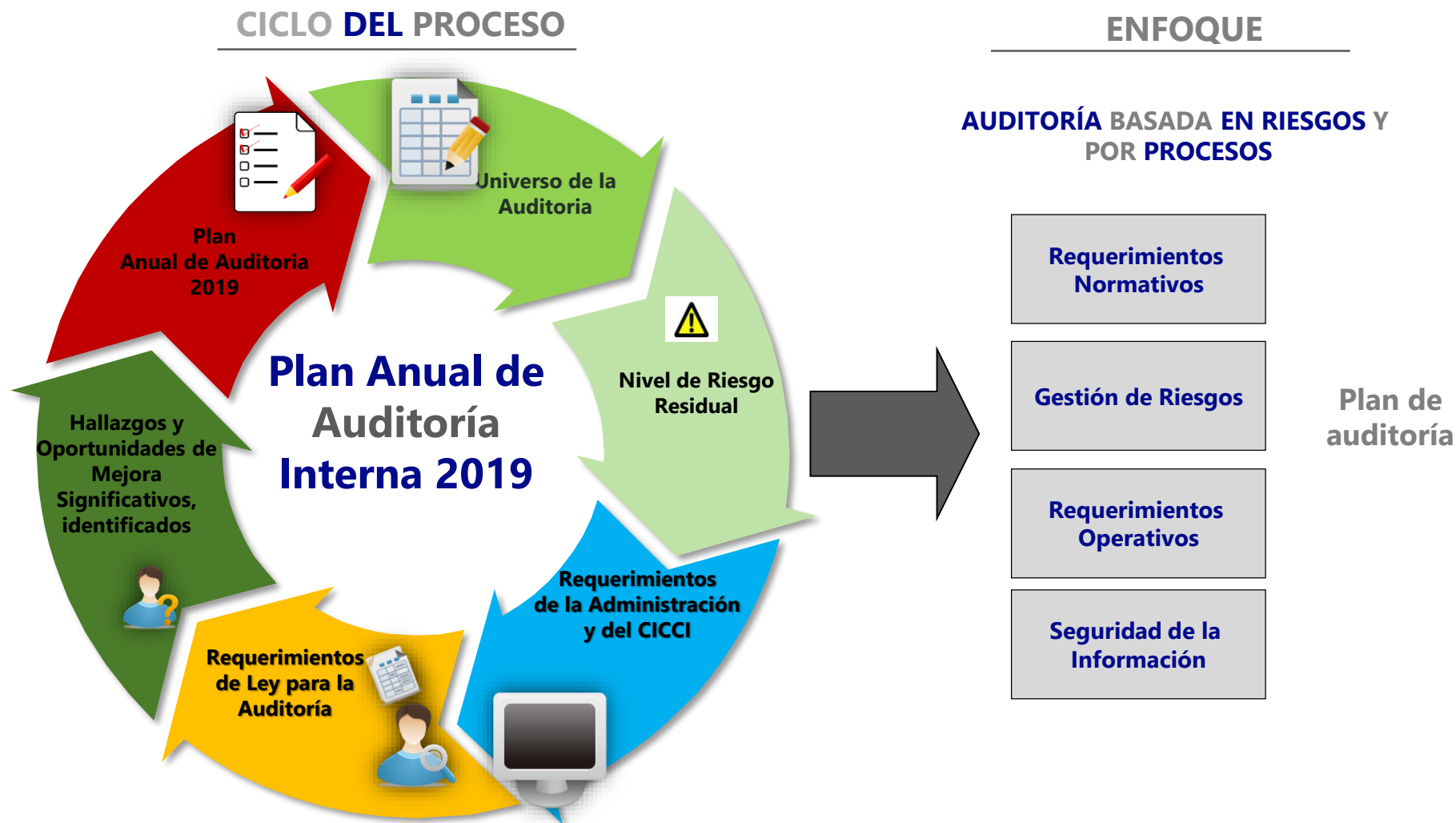
Objetivos PAAI 2019

- ☐ Realizar una **evaluación de los procesos** que tienen un **mayor grado de exposición para la materialización de riesgos**, desde la perspectivas de los riesgos y controles clave, así como desde el diseño y la efectividad de los mismos
- ☐ Apoyar a la administración en el **monitoreo de sus procesos**, así como en **la evaluación de sus controles**, contribuyendo a **fortalecer su ambiente de Control Interno**.
 - ☐ Hacer **seguimiento a la implementación efectiva de los planes de acción** establecidos por la Administración para las oportunidades de mejora identificadas.
 - ☐ Realizar **un análisis de la estructura con que cuenta cada proceso**, evaluando los niveles de segregación de funciones, así como de las atribuciones para las autorizaciones que deben ser otorgadas.

PLAN DE AUDITORÍA AÑO 2019



Plan Anual de Auditoría Vigencia 2019





Alcance 2019

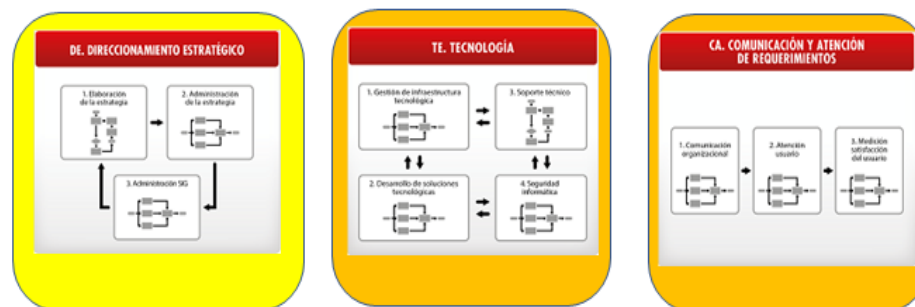
- ☐ El alcance del Plan de Auditoría considera a la SAE incluyendo Regionales, el FRISCO y Proyectos Especiales cubrimiento del Periodo de Enero a Diciembre del año 2019.
- ☐ Auditoria de Gestión; seguimiento a la Arquitectura Empresarial de la SAE, seguimiento a planes de mejoramiento (Interna e Institucional), Análisis, evaluación y elaboración de informes determinados por Ley, atención a entes de control externos de Control, elaboración de auditorías especiales a que haya lugar, acompañamientos a la administración en temas de veedurías, situaciones imprevistas que afecten el tiempo del plan, capacitaciones, asistencia a comités internos y externos, entre otros.
- ☐ La definición del Plan de Auditoría, consideró el análisis de la exposición de riesgo de cada uno de los procesos y/o subprocesos de la cadena de valor de la entidad establecidos en la Arquitectura, generando el siguiente resultado para cada uno de los macroprocesos:



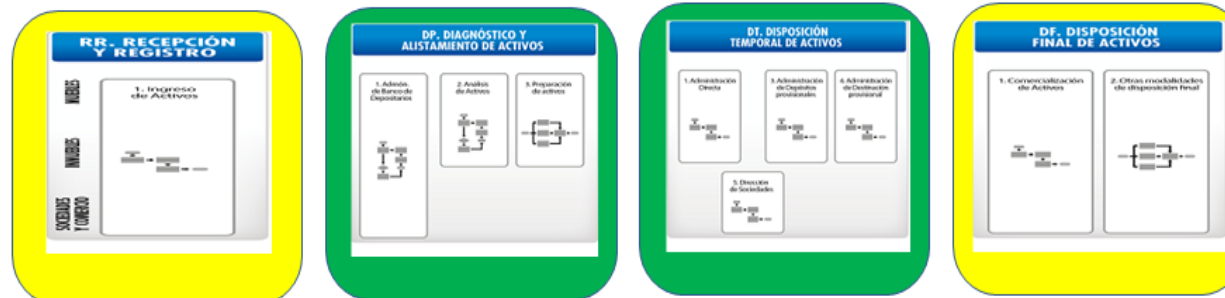
CADENA DE VALOR DE LA SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE SAS

(Resultado del Análisis de Riesgos del año a Auditar)

ESTRATÉGICO

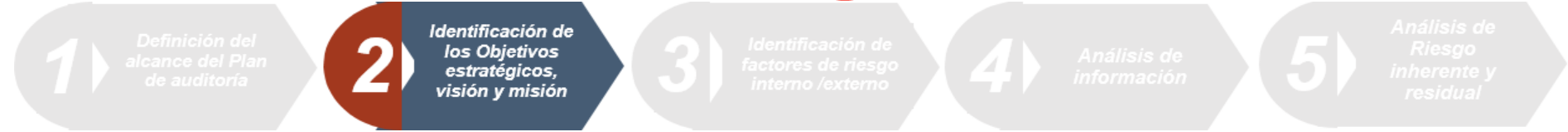


MISIONAL



APOYO





Visión

En el 2019 SAE será una empresa modelo en Latinoamérica como administrador de Activos Especiales, sostenible y generadora de recursos para el estado con un portafolio de servicios diversificado.

Misión

Somos un administrador eficiente de Activos Especiales orientado a la consecución de la productividad y rentabilidad de los mismos, generando recursos para la financiación y desarrollo de políticas públicas

Valores

Probidad
Compromiso
Confiabilidad
Respeto
Responsabilidad

Objetivos Estratégicos a impactar 2019

1. Potencializar la cantidad disponible de activos para administración y comercialización optimizando el diagnóstico y saneamiento
2. Contar con un portafolio de servicios y productos diversificados
3. Garantizar que las actividades desarrolladas sean transparentes enmarcadas en los valores empresariales y la normatividad
4. Gestionar los procesos orientándolos a la reducción del riesgo, la oportunidad de los resultados y uso eficiente de sus recursos
5. Normalizar la información y su utilización a través de la consolidación, desarrollo, uso y apropiación de tics y prácticas adecuadas de gestión documental
6. Contar con un modelo de administración de depositarios y liquidadores que genera valor para la empresa

Macroprocesos Impactados



100%



Resultado Evaluación Ambiente interno

- ✓ Cambios Tecnológicos (Contable, inventarios, nomina y documental)
- ✓ Cumplimiento de los procedimientos internos (actualización de los mismos).
- ✓ Implementación de políticas contables.

Análisis Ambiente Interno

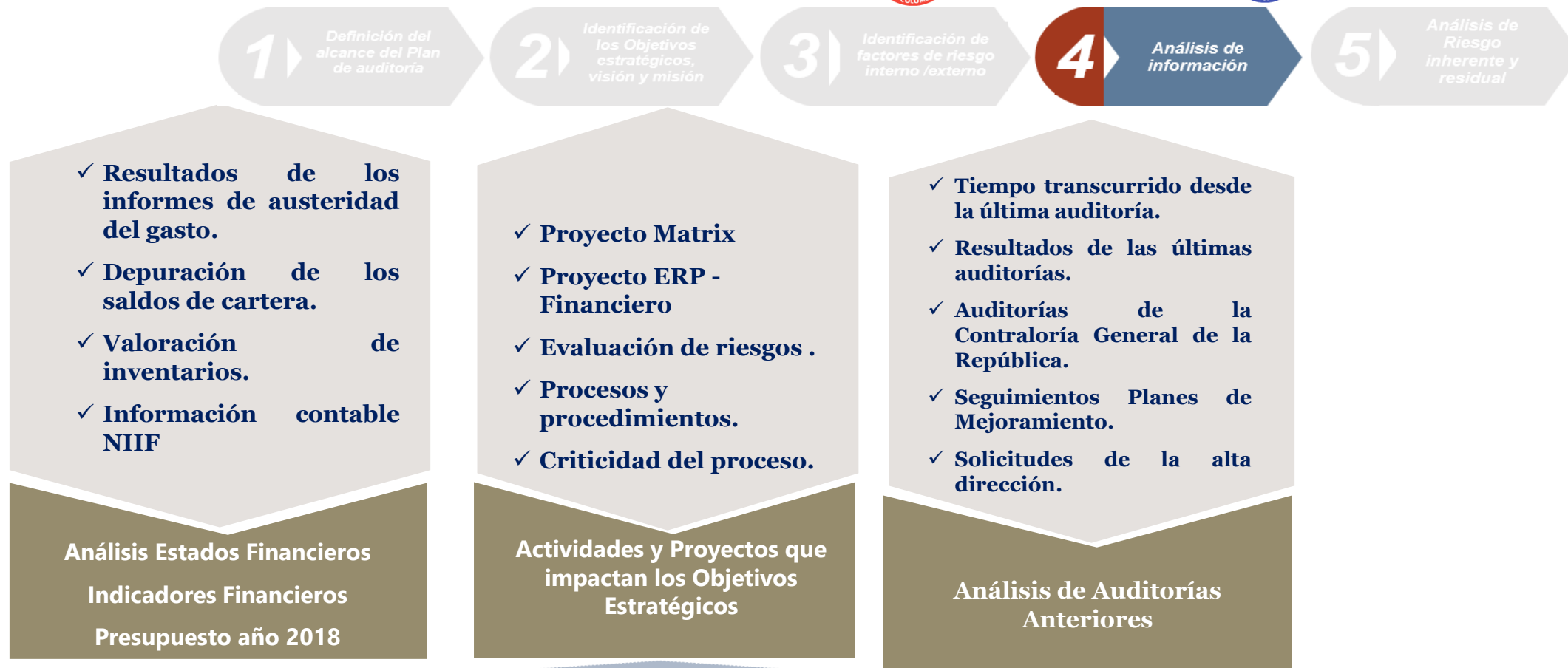
Resultado de Evaluación del Ambiente Externo

- ✓ Cambios de lineamientos de la Fiscalía.
- ✓ Cambios normativos.
- ✓ Cambio a normas internacionales de contabilidad pública.
- ✓ Resultados del procesos de negociación de las FARC.
- ✓ Cambios del Código de Extinción de dominio.

Análisis Ambiente Externo

Macroprocesos Impactados





Macroprocesos Impactados

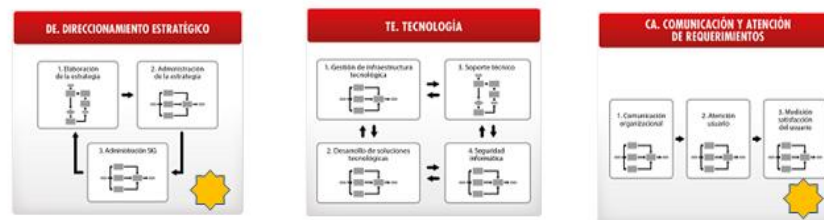


Políticas asociadas:

1. Control Interno
2. Control Interno Contable

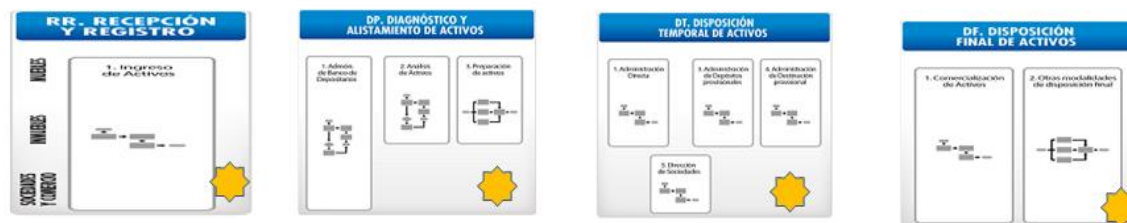


ESTRATÉGICO



RESULTADOS GENERALES DEL AÑO 2018

MISIONAL



APOYO



Macroprocesos con subprocesos auditados en el año 2018.

EL MODELO DE LAS TRES LINEAS DE DEFENSA

1 Línea de Defensa

(Líderes de Proceso) –

Identifica, evalúa, controla y mitiga Riesgos

Mantenimiento Efectivo de los controles, ejecutan procedimientos y control del día a día.

3 Línea de Defensa

(Oficinas de Control Interno Efectividad del SCI y, Oper. 1ª y 2ª Línea De Defensa basado en riesgos)

Aseguramiento Independiente – Auditoría Interna



2 Línea de Defensa

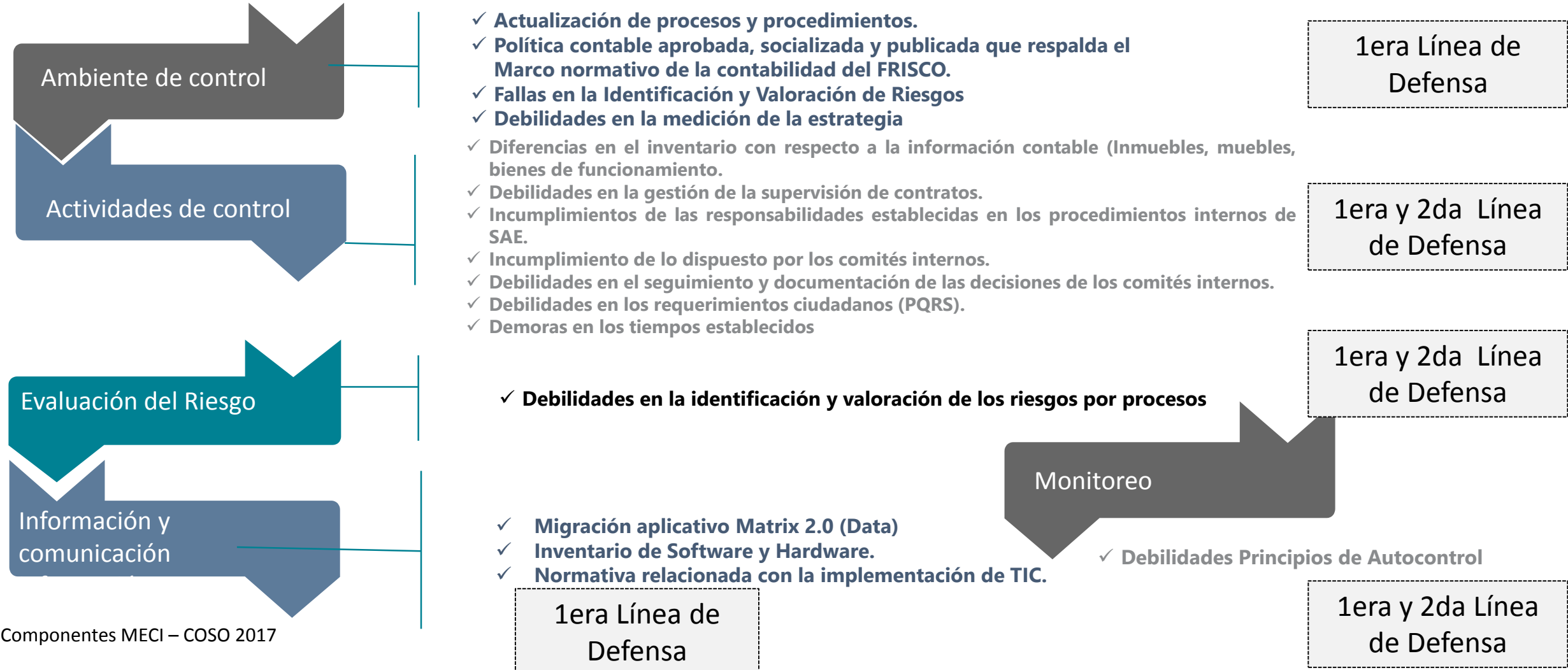
(Jefes de Planeación – Supervisores y Coordinadores de otros Sistemas)

Asegura que los Controles y procesos de gestión de la 1era sean apropiados y funcionen correctamente – Supervisión de los Riesgos

Adaptado de la Guía emitida por ECIIA/FERMA sobre la
8va Directiva de Derecho de Sociedades de la Unión Europea. artículo 41



SITUACIONES IDENTIFICADAS AÑO (2018)





Corte a 30 de Junio de 2018

Área o Proceso	O M	OB SR	Plan de Mejora Implementa do	Cerrado	% avance	Observaciones
Control Interno Contable SAE	4	0	0	0	SIN	Esta pendiente la formulación del Plan de Mejora de resultados 2016-2017
Control Interno Contable FRISCO	5	0	0	0	SIN	
Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	5	1	20	10	50%	La OGI reformuló las actividades pendientes para el 2019.
Caja Menor Centro Oriente	5	0	7	2	29%	Se debe revisar con la Gerencia Financiera las limitaciones en el manejo de los recursos que se presentan en la regional.
Caja Menor Presidencia	1	0	0	0	SIN	Se encuentra pendiente la formulación de las acciones de mejora
Caja Menor Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles	4	0	2	2	100%	Esta pendiente documentar plan de mejoramiento de (2) OP. Se comunicó al proceso
Caja Menor Proyectos Especiales	6	0	6	6	100%	Cerrado
Seguimiento Inmuebles Vendidos	1	0	0	139	26%	El GIT Aseguramiento de la información reporta en el mes de julio la marcación de 139 FMI de los 541 reportados
Acompañamiento Gerencia de Muebles	5	0	3	0	0%	El proceso realizó plan de mejora de 3 de las 5 oportunidades de mejora identificadas. Ejecución diciembre de 2018
Auditoría Sociedades en Liquidación	14	0	8	0	0%	El proceso realizó plan de mejora de 9 de las 14 oportunidades de mejora identificadas. Ejecución diciembre de 2018
Auditoría Comités	9	0	0	0	0%	Esta pendiente la formulación del plan de mejora.
Auditoría Ventas, Facturación Cartera	4	2	4	0	0%	La gerencia financiera formulo plan con ejecución dic 2018 -jun 2019. Esta pendiente formulación plan de regionales.
Seguimiento Actos Administrativos	0	3	0	0%	N/A	Corresponde a observaciones
Seguimiento Plan de Acción 2018	4	3	0	0%	0	Esta pendiente formulación del Plan de Mejora
Auditoría Transferencias	0	2	0	0%	N/A	Corresponde a observaciones
Auditoría Inmuebles	4	1	0	0%	SIN	Esta pendiente formulación del Plan de Mejora.
Auditoría Administración de bienes en funcionamiento.	4	1	0	0%	0	Esta pendiente formulación del Plan de Mejora dentro del termino
Auditoría Bienes Muebles	8	2	0	0%	0	Esta pendiente formulación del Plan de Mejora dentro del termino
TOTAL	83	15	50	20	40%	

83 O.M

15 OBV

**SITUACIONES
IDENTIFICADAS AÑO (2018)**



Valoración del Riesgo de la Entidad

Macroprocesos	Observación	No. Riesgos	No. de Controles	Numero de Riesgos Residuales por calificación de Impacto y Probabilidad de Ocurrencia por controles					Ponderación de Riesgos del Proceso
				Extremo	Alto	Moderado	Bajo	Total	
Direccionamiento Estratégico	(1)	2	2			2		2	Moderado
Gestión de la Infraestructura Tecnológica	(2)	7	11		3	2	6	11	Moderado
Proceso Soporte Técnico		1	2				2	2	Bajo
Administración de desarrollo de soluciones tecnológicas	(3)	2	5		2	1	2	5	Alto
Comunicación y Atención de Requerimientos	(4)	4	3		2	1	2	5	Alto
Recepción y Registro	(5)	15	39		2	20	17	39	Moderado
Diagnóstico y Alistamiento de Activos		1	2				2	2	Bajo
Disposición Temporal de Activos	(6)	2	13			2	11	13	Bajo
Disposición Final de Activos	(7)	4	10		2	6	2	10	Moderado
Adquisición de Bienes y Servicios	(8)	3	6			2	4	6	Bajo
Administración de Bienes de Funcionamiento	(9)	3	5		1	2	2	5	Moderado
Gestión Documental	(10)	5	20		4	2	14	20	Bajo
Gestión Jurídica	(11)	2	8				8	8	Bajo
Gestión Financiera	(12)	5	10		1	3	6	10	Moderado
Gestión del Talento Humano	(13)	4	8				8	8	Bajo
Evaluación y Control		3	5			2	3	5	Moderado
Riesgos de Corrupción-Todos los procesos	(14)	24	71		9	23	39	71	Moderado

METODOLOGÍA DE GESTIÓN DEL RIESGO

G-DE2-001 Versión 3 de Sep 08 de 2016

PROBABILIDAD	CASI SEGURO			
	PROBABLE			
	POSIBLE			
	IMPROBABLE			
	RARO			
		MODERADO	MAYOR	CATASTRÓFICO
		IMPACTO		





Riesgos de mayor impacto que afectan los objetivos estratégicos del año (2019 – año a auditar)

Comunicación y Atención de Requerimientos

1

Se cuenta con sistema de gestión documental, donde se definen alertas para el cumplimiento de los tiempos. Alertas previas diarias, semanales y quincenales de los vencimientos de plazo. Comunicaciones a través de correo, teléfono y Skype empresarial

1

PROBABILIDAD	CASI SEGURO			
	PROBABLE			
	POSIBLE			
	IMPROBABLE			
	RARO			
		MODERADO	MAYOR	CATASTRÓFICO
		IMPACTO		

Factores de riesgo:

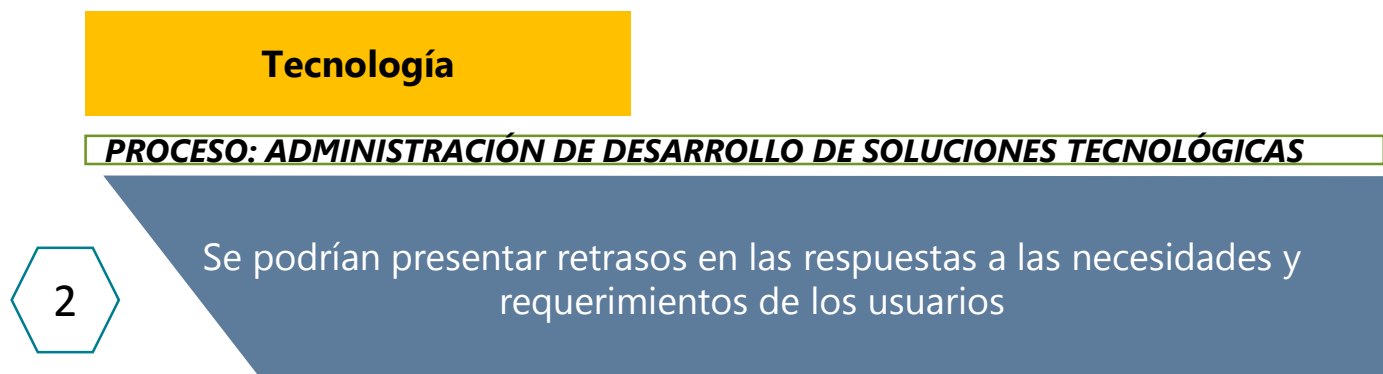
1. Debido a la no disponibilidad de información de manera oportuna
2. Debido a la dispersión de la información
3. Debido a la gran cantidad de información en medio físico
4. Debido a la falta de seguimiento dentro de las áreas misionales a los requerimientos

Plan de Auditoría

1. Evaluación semestral a la atención de Peticiones, Quejas y Reclamos.



Riesgos de mayor impacto que afectan los objetivos estratégicos del año (2019 – año a auditar)



PROBABILIDAD	CASI SEGURO			
	PROBABLE			
	POSIBLE		1	
	IMPROBABLE			
	RARO			
		MODERADO	MAYOR	CATASTRÓFICO
		IMPACTO		

Factores de riesgo:

- ✓ No tener claro ni documentado los procesos del área solicitante.
- ✓ Falta de conocimiento / capacitación en el uso de los servicios de IT

Plan de Auditoría

1. Auditoría de Gestión.
2. Informe Anual Derechos de Autor.

Resultado de la “matriz de análisis del plan de auditoría”.

94



32



40



7



15



**Nivel Central
Regional Norte
Regional Occidente
Regional Centro
Oriente
Regional Sur
Occidente
Proyectos Especiales**

**Total Actividades a
Desarrollar en el
Plan Anual de
Auditoria Interna
2019**

AUDITORÍAS	ENERO	FEBR	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST	SEPT	OCTUB	NOV	DIC
1. Avalúo de bienes Inmuebles Saneamiento Físico Catastral de Bienes Inmuebles.												
2. Procedimiento de Comisiones y Pagos												
3. Auditoria TI												
4. Procedimiento de Supervisión e interventoría y liquidación de contratos												
5. Seguimiento a Planes de Mejoramiento Auditoria Internas												
6. Arqueos de caja menor y caja (s) fuerte (s); Revisión Aleatoria Asignación de Depositarios, ,												
7. Informes Normativos												
8. Informes de la Admón. con apoyo de la OCI												
9. Rol ente control externo de la OCI												
10. Asesoría y acompañamiento, Fomento cultura de control y capacitaciones												
11. Planeación 2020												

Plan Anual de Auditoria 2019 Ejecutivo

Comités de Coordinación de Control Interno



Comités de Auditoria Interna



APROBACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA AÑO 2019

Solicitud de la aprobación del Plan Anual de Auditoria (PAAI) vigencia 2019 por parte de los miembros del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

ANEXOS

MACROPROCESO	ACTIVIDADES A DESARROLLAR BASADAS EN ANALISIS DE RIESGOS	Meta	MACROPROCESOS			CRONOGRAMA TRIMESTRAL												LIDER DEL PROCESO AUDITADO	RESPONSABLE OCI
			Estratég	Misional	Transv	Ene-mar			Abr-jun			Jul-sept			Oct-dic				
Diagnóstico y Alistamiento	Avalúo de bienes Inmuebles Saneamiento Físico Catastral de Bienes Inmuebles	1		X														Gerente Técnico Gerentes Regionales GIT de Aseguramiento de la Información	Carolina Palacios Ana Martínez Guido Martínez
Gestión del Talento Humano Gestión Financiera	Procedimiento para autorización de comisiones de servicios o desplazamientos y reconocimiento de viáticos. Procedimiento de Pagos	1			X													Gerente Talento Humano Gerente Financiera	Paola Blandón Alejandra Perdomo Guido Martínez
Tecnología	Planeacion, Implementacion, Seguimiento a: Planeacion y Gestión de la Continuidad del Negocio Accesibilidad Portal SAE GEL Aplicación del SGSI Implementacion y Funcionalidad Matrix 2.0 Pruebas de HE, Carga y Estrés / Mitigación de Vulnerabilidades	1	X															Jefe Oficina de Sistemas	Guido Martínez
Adquisición Bienes y Servicios	Procedimiento de Supervisión e interventoría y liquidación de contratos	1			X													Todos los líderes de procesos	Alejandra Perdomo Paola Blandón Ana Martínez Carolina Palacios Guido Martínez
Evaluación y Control	Seguimiento a los planes de mejoramiento auditorías internas.	2	X	X	X													Todos los líderes de Procesos	Equipo OCI
Gestión Financiera. Recepción y Registro	Arqueos de caja menor y caja (s) fuerte (s). Aplica para las 7 cajas fuertes en funcionamiento. Revisión Aleatoria Asignacion de Depositarios	8		X	X													Presidencia Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles Gerencias Regionales Proyectos Especiales Grupo de Gestion de Depositarios y Liquidadores	Equipo OCI
Evaluación y Control	Asistencia y/o preparación de Comités internos y externos.	12	X	X	X													Oficina de Control Interno	Equipo OCI
Evaluación y Control	Capacitaciones (Internas y externas)	6	X	X	X													Oficina de Control Interno	Equipo OCI
Todos los Macroprocesos.	Las demás que la Oficina de Control Interno y la Presidencia de SAE consideren, de acuerdo a los roles de Control Interno.		X	X	X													Todos los líderes de Procesos	Equipo OCI

Plan Anual de Auditoria 2019 Ejecutivo

Auditorias de Gestión

Plan Anual de Auditoria 2019 Ejecutivo

Informes Normativas

MACROPROCESO	ACTIVIDAD	Meta	MACROPROCESOS			CRONOGRAMA TRIMESTRAL												LIDER DEL PROCESO	RESPONSABLE OCI
			Estratég	Misional	Transv	Ene-mar			Abr-jun			Jul-sept			Oct-dic				
Evaluación y Control	Informe Ejecutivo Anual, sobre el avance del Sistema de Control Interno de cada vigencia	1	X	X	X													Todos los procesos	Ana Martínez
Evaluación y Control	Informe Control Interno Contable, Estados Financieros SAE y FRISCO.	2			X		28-feb											Gerente Financiera	Carolina Palacios
Evaluación y Control	Informe sobre cumplimiento de normas en materia de derechos de autor sobre software. Verificación del cumplimiento Decreto 415 de 2016.	1	X				16-mar											Oficina Gestión de la Información	Guido Martínez
Evaluación y Control	Informe resultado Rendición de Cuentas	1	X	X	X			30-mar										Todos los procesos	Ana Martínez
Evaluación y Control	Informe pormenorizado del estado del control interno de la entidad. (Seguimiento a la implementación de medidas en contra de la Corrupción)	3	X	X	X			12-mar				12-jul				12-nov		Arquitectura SAE	Ana Martínez
Evaluación y Control	Informe sobre posibles actos de corrupción a la Presidencia de la República.																		
Evaluación y Control	Informe Austeridad en el Gasto Público	8			X													Vicepresidente Administrativa y Financiera	Carolina Palacios Paola Blandón
Evaluación y Control	Ejecución Presupuestal SAE y FRISCO	8			X													Vicepresidente Administrativa y Financiera	Carolina Palacios Paola Blandón
Evaluación y Control	Informe a la Administración de la Entidad sobre la Gestión de Quejas, Sugerencias y Reclamos	2	X	X		31-ene						31-jul						Oficina de Comunicaciones y de Atención al Usuario Áreas a las que les llega PQRS.	Guido Martínez Paola Blandón
Evaluación y Control	Informe procesos judiciales. Sistema e-KOGUI	2			X		28-feb						31-ago					Gerente de Asuntos Legales	Alejandra Perdomo
Evaluación y Control	Seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la CGR	4	X	X	X	23-ene			30-abr			28-jul			31-oct			Todos los procesos	Equipo OCI
Evaluación y Control	Seguimiento al Plan anticorrupción y de Atención al Ciudadano	3	X	X	X	16-ene				15-may				14-sep				Todos los procesos	Paola Blandón Ana Martínez
Evaluación y Control	Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción	3	X	X	X	16-ene				15-may				14-sep				Todos los procesos	Paola Blandón Ana Martínez
Evaluación y Control	Seguimiento al cumplimiento Ley de Transparencia	2	X	X	X	31-ene						31-jul						Todos los procesos	Paola Blandón Ana Martínez

Plan Anual de Auditoría 2019 Ejecutivo

Informes
Admón.
apoyado por CI

Acompañamiento
OCI



MACROPROCESO	ACTIVIDAD	Meta	MACROPROCESOS			CRONOGRAMA TRIMESTRAL												LIDER DEL PROCESO	RESPONSABLE OCI
			Estratég	Misional	Transv	Ene-mar			Abr-jun			Jul-sept			Oct-dic				
Direccionamiento Estratégico.	Informe Cuenta Anual Consolidado para la Contraloría General de la República. Publicados en el SIRECI "Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes.	1	X	X	X				13-abr									Oficina Asesora de Planeación Oficina de Comunicaciones y de Atención al Usuario Gerente de Talento Humano Gerente Financiera Gerente de Asuntos Legales	Ana Martínez
Direccionamiento Estratégico.	Suscripción del Plan de Mejoramiento con la CGR-SIRECI.		X	X	X													Procesos responsables de Hallazgos	Ana Martínez
Evaluación y Control.	Avances del plan de mejoramiento CGR-SIRECI (Consolidado SAE-FRISCO).	2	X	X	X	23-ene						28-jul						Procesos responsables de Hallazgos	Ana Martínez
Adquisición de Bienes y Servicios.	Presentación de la Gestión Contractual en el Sistema de Información de Rendición Electrónica de Cuenta e Informe SIRECI a la CGR.	4			X	17-ene			25-abr			18-jul			17-oct			Gerente de Contratos	Alejandra Perdomo

MACROPROCESO	ACTIVIDAD	Meta	MACROPROCESOS			CRONOGRAMA TRIMESTRAL												LIDER DEL PROCESO	RESPONSABLE OCI
			Estratég	Misional	Transv	Ene-mar			Abr-jun			Jul-sept			Oct-dic				
Administración de SAE	Acompañamientos a las Vicepresidencias y Gerencias en sus diferentes requerimientos.	10	X	X	X												Todos los procesos	Equipo OCI	
	Acompañamiento a los Entes de Control en sus diferentes requerimientos.	5	X	X	X												Todos los procesos	Alejandra Perdomo Guido Martínez	
	Las demás que la Oficina de Control Interno y la Presidencia de SAE consideren, de acuerdo a los roles de Control Interno.		X	X	X												Todos los procesos	Equipo OCI	