



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.



GOBIERNO
DE COLOMBIA



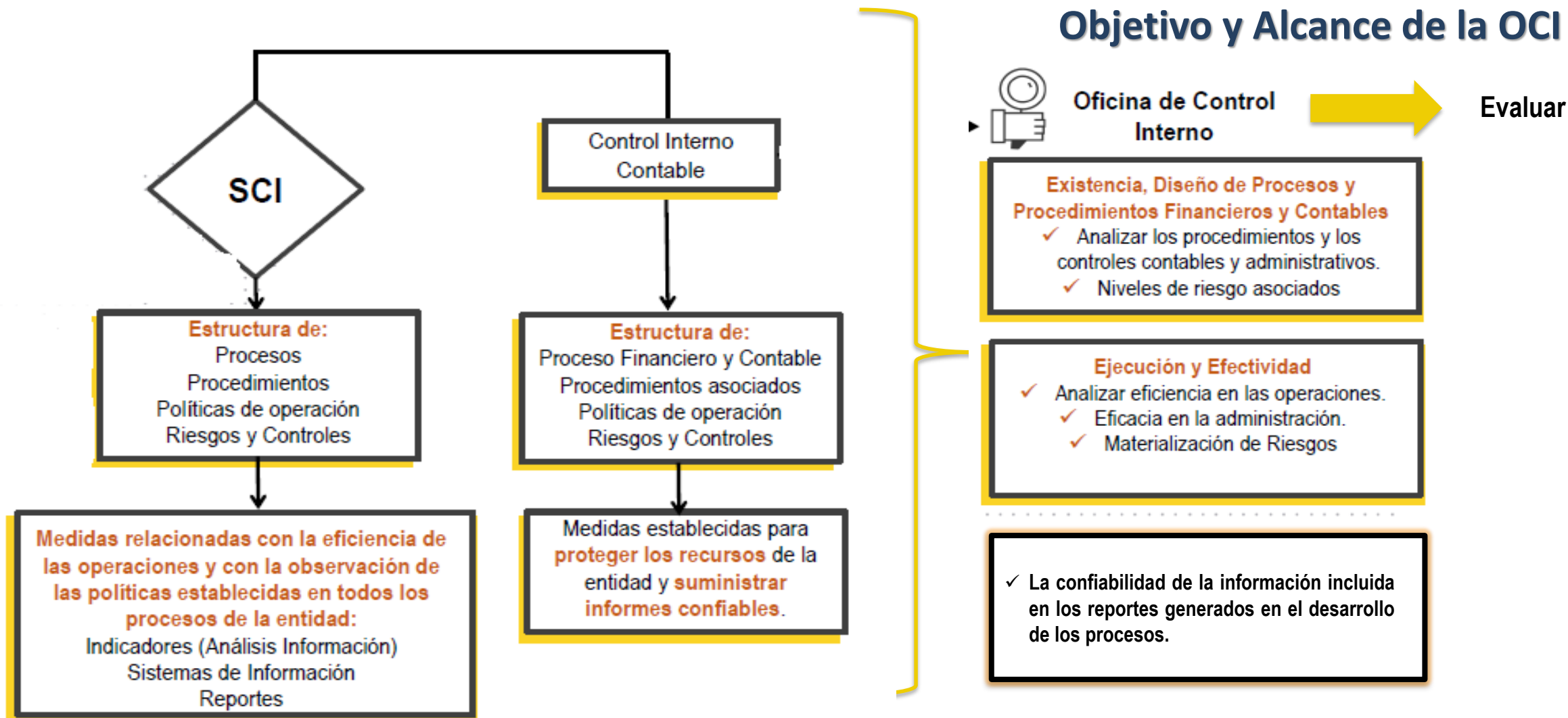
MINHACIENDA

COMITÉ DE AUDITORIA No. 3

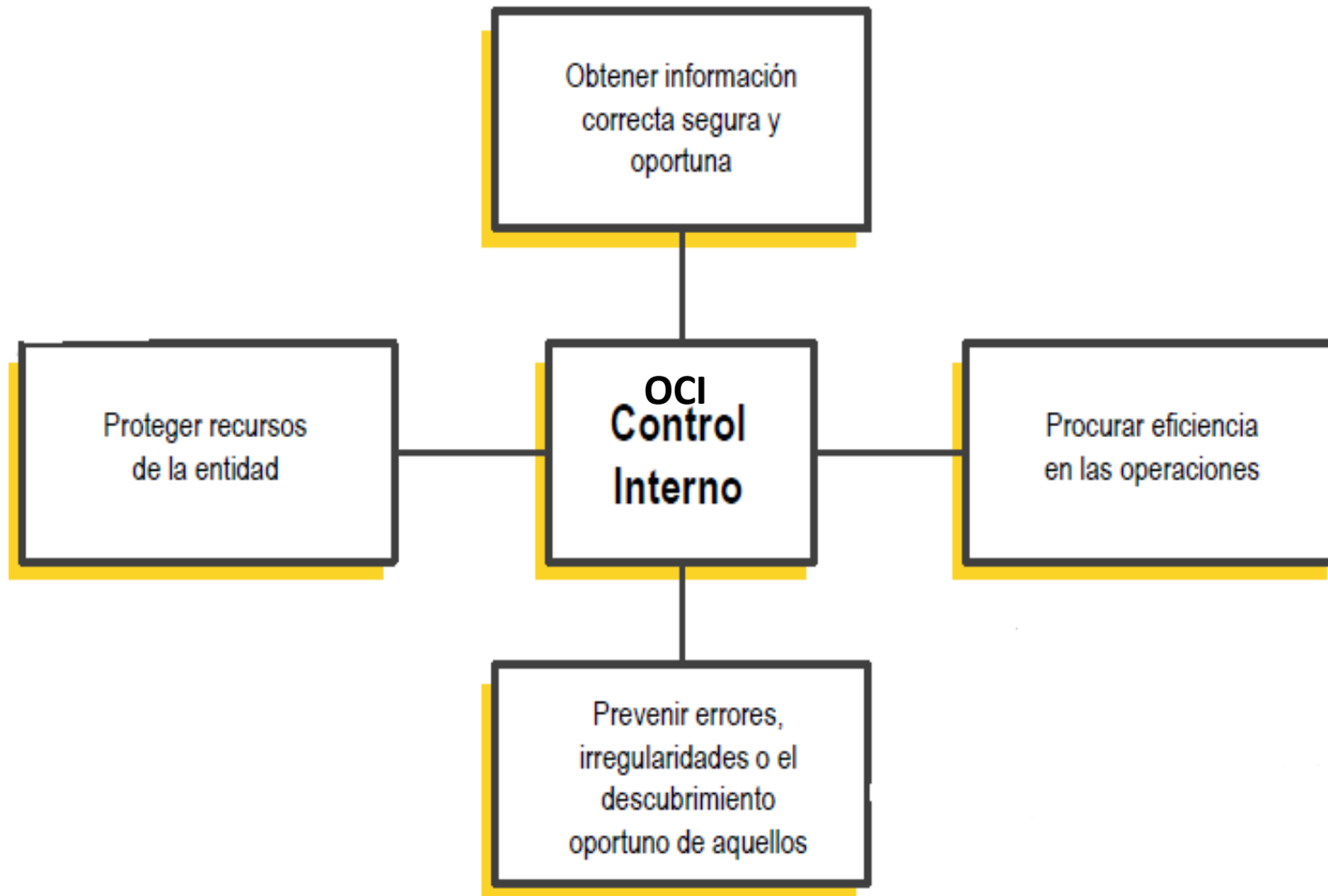
Vigencia 2018

Bogotá D.C., Jueves 08 de Noviembre de 2018

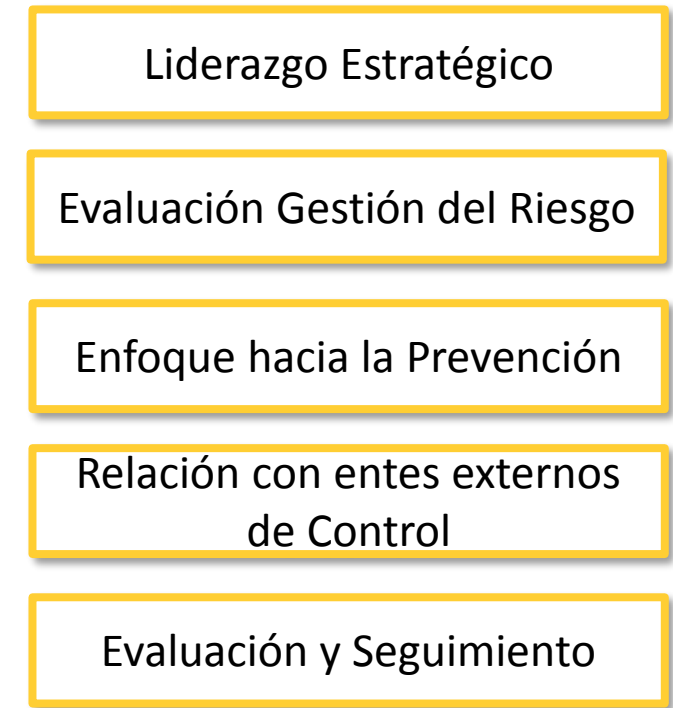
Enfoque de la Evaluación del Sistema de Control Interno y el Control Interno Contable por parte de la OCI



Objetivo Clave de la OCI en la evaluación del Sistema de Control Interno y el Control Interno Contable



Roles de la Oficina de Control Interno





Sociedad de Activos Especiales S.A.S.



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINHACIENDA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Gestión Plan de Auditoria Interna PAAI (Julio-Octubre)
- Seguimiento Plan de Mejoramiento Internos y de la CGR

CONTENIDO

- ❖ Cumplimiento Plan de Auditoria 2018
- ❖ Actividades en ejecución y a ejecutar 4to trimestre 2018.
- ❖ Auditorias y/o Seguimientos realizados Julio – Octubre 2018

Cumplimiento Plan Anual de Auditoria de Julio a Octubre 2018

Metodología:

1. Monitoreo PAAI 2018 - Ejecución

2. Revisión de Arquitectura SAE, procesos, procedimientos, mapas de riesgos de procesos y de corrupción, manuales y formatos de los procesos auditados, normatividad aplicable y la información solicitada y presentada a la OCI debe dar cumplimiento al artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 648 de 2017 denominado Instrumentos para la actividad de la Auditoría Interna Carta de representación en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de información presentada a las Oficinas de Control Interno

3. Revisión e identificación de riesgos y controles de la matriz de riesgo para cada proceso auditado.

4. Entrevistas directas con los colaboradores y equipos de trabajo que llevan a cabo el proceso.

5. Ejecución de pruebas, revisión y análisis de la información.

6. Comunicación y validación de Acciones de Mejoramiento.

7. Informe de evaluación y control

Fecha de Revisión:

El desarrollo de las actividades desarrolladas por la Oficina de Control Interno se ejecutaron entre el 01 de Julio de 2018 al 31 de Octubre de 2018.

Cumplimiento Plan de Auditoria 2018



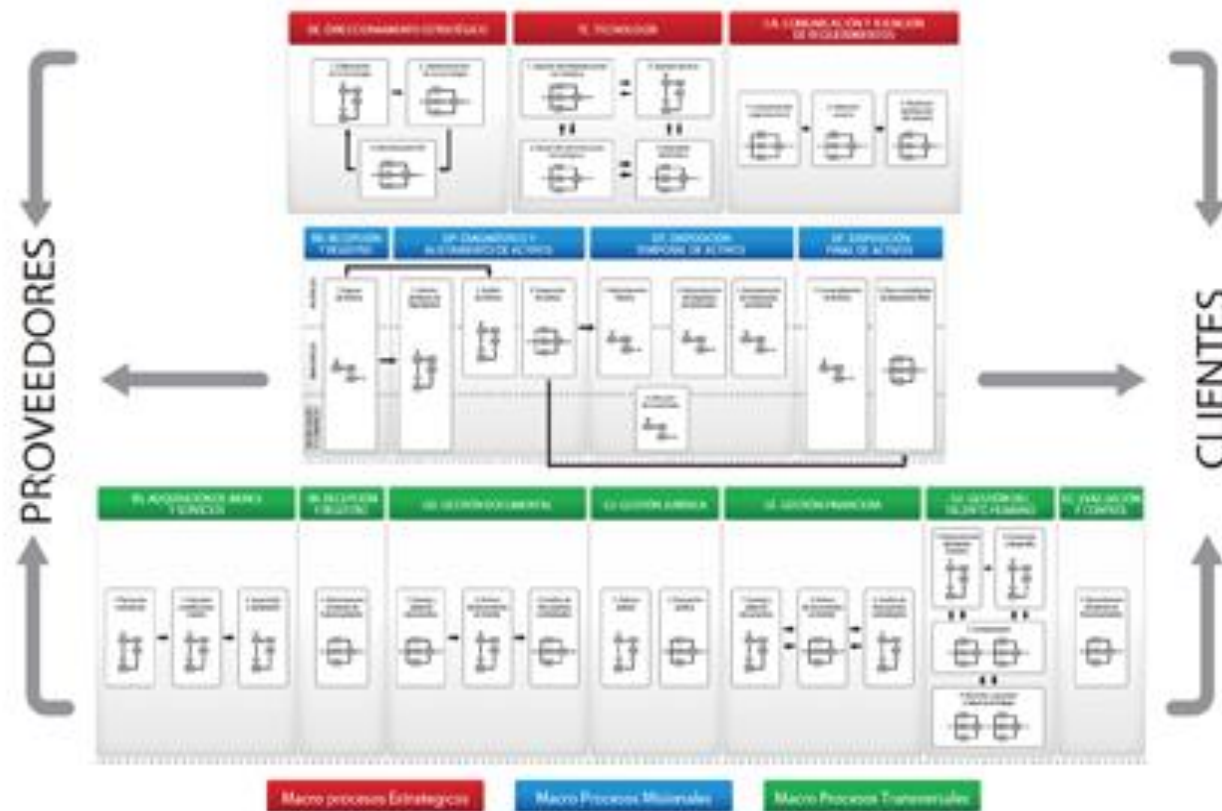
**GOBIERNO
DE COLOMBIA**



MINHACIENDA

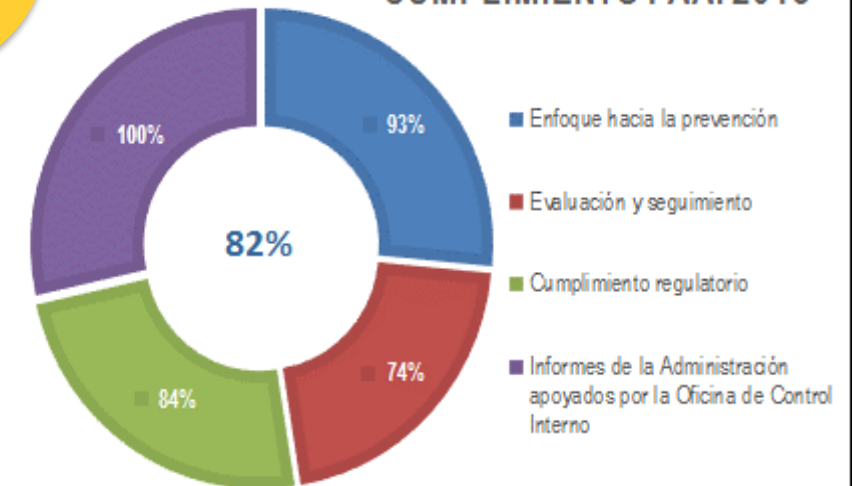
Sistema de Control Interno

Arquitectura SAE – Gestión por Procesos



100%

CUMPLIMIENTO PAAI 2018



| ROLES | METAS | METAS CUMPLIDAS | % CUMPLIMIENTO PAAI |
|--|------------|-----------------|---------------------|
| Enfoque hacia la prevención | 14 | 13 | 93% |
| Evaluación y seguimiento | 41 | 30 | 74% |
| Cumplimiento regulatorio | 38 | 32 | 84% |
| Informes de la Administración apoyados por la Oficina de Control Interno | 8 | 8 | 100% |
| TOTAL | 101 | 83 | 82% |

Actividades de Ley y Acompañamiento Ejecutadas De Julio a Octubre de 2018

100%



| AUDITORIAS, SEGUIMIENTOS Y ACOMPAÑAMIENTOS | Ene-mar | | | Abr-jun | | | Jul-sept | | | Oct-Dic | | |
|---|---------|------------|--------|---------|---|--------|----------|--------|---|---------|---|---|
| 1. Auditoria de Calidad - 16 Macroprocesos | | → | → | | | | | | | → | | |
| 2. Informe Control Interno Contable, Estados Financieros SAE y FRISCO. Aplicación Resolución N° 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación. Revisiones periódicas | | 28-feb | | | | | | | | | | |
| 3. Informe sobre cumplimiento de normas en materia de derechos de autor sobre software. Verificación del cumplimiento Decreto 415 de 2016. | | 16-mar | | | | | | | | | | |
| 4. Informe pormenorizado del estado del control interno de la entidad. (Seguimiento a la implementación de medidas en contra de la Corrupción) | | | 12-mar | | | | | | | → | | |
| 5. Informe Austeridad en el Gasto Público | 31-ene | | | | | | | | | → | | |
| 6. Ejecución Presupuestal SAE y FRISCO | 31-ene | | | | | | | | | → | | |
| 7. Informe a la Administración de la Entidad sobre la Gestión de Quejas, Sugerencias y Reclamos | 31-ene | | | | | | 31-jul | | | | | |
| 8. Informe procesos judiciales. Sistema e-KOGUI | | 28-feb | | | | | | 30-ago | | | | |
| 9. Seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la CGR 31-12-2017 | 23-ene | | | | | | | | | | | |
| 10. Seguimiento al Plan anticorrupción y de Atención al Ciudadano | 16-ene | | | | | | | | | | | |
| 11. Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción | 16-ene | | | | | | | | | | | |
| 12. Seguimiento al cumplimiento Ley de Transparencia | 31-ene | | | | | | | | | | | |
| 13. Apoyo a la Administración en la revisión a los avances del plan de mejoramiento CGR-SIRECI (Consolidado SAE - FRISCO). | 23-ene | | | | | | 15-ago | | | | | |
| 14. Presentación de la Gestión Contractual en el Sistema de Información de Rendición Electrónica de Cuenta e Informe SIRECI a la CGR. | 17-ene | | | | | | | | | | | |
| 15. Acompañamientos a la Gerencia de Bienes Muebles a requerimientos de gestión del inventario y Comercialización de Semovientes | | 9 y 27 Feb | 17-mar | | | | 08-jul | | | | | |
| 16. Asistencia y/o preparación de Comités internos y externos. | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → |
| 17. Arqueos de caja menor 4 Cajas (Presidencia, Vicepresidencia, Regional Centro Oriente y Proyectos Especiales) | | | 21-mar | | | | | | | 30-oct | → | |
| 18. Prueba de Recorrido Sociedades en liquidación | | | 23-mar | | | | | | | | | |
| 19. Cartera de Bienes-Ventas en las diferentes tipologías | | | | | | | | | | | | |
| 20. Auditoria Financiera:Revisión de cuenta de Ingresos-Transferencias | | | | | | | | | → | | | |
| 21. Seguimiento a los compromisos adquiridos por los Comité Internos de SAE | | | | | | | | | | | | |
| 22. Revisión, expedición, publicación, comunicación y notificación de actos administrativos | | | | | | 28-jun | → | | | | | |
| 23. Seguimiento a los planes de mejoramiento auditorías internas | | | | | | | | | | | | |
| 24. Seguimiento Plan Estratégico y Plan de Acción (Indicadores de Gestión, cumplimiento de las metas) | | | | | | | | | | | | |
| 25. Prueba de Recorrido al inventario de activos de la tipología Inmuebles | | | | | | | | | → | | | |
| 26. Auditoria Inventario Muebles - Medios de Transporte | | | | | | | | | | | | |
| 27-Auditoria de Bienes y Servicios SAE | | | | | | | | | | | | |
| 28- Seguimiento Caso Lonja de Bogota | | | | | | | | | | | | |
| 29- Seguimiento Caso Cemex | | | | | | | | | | | | |
| 30- Seguimiento PQRS de la Ciudadanía y entes de Control | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → |
| 26. Capacitaciones interna y externas | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → | → |

A cargo de Planeacion - No las desarrollo

Informes de Ley

Apoyo a la
Administracion

Acompañamiento

Evaluación v Seguimiento

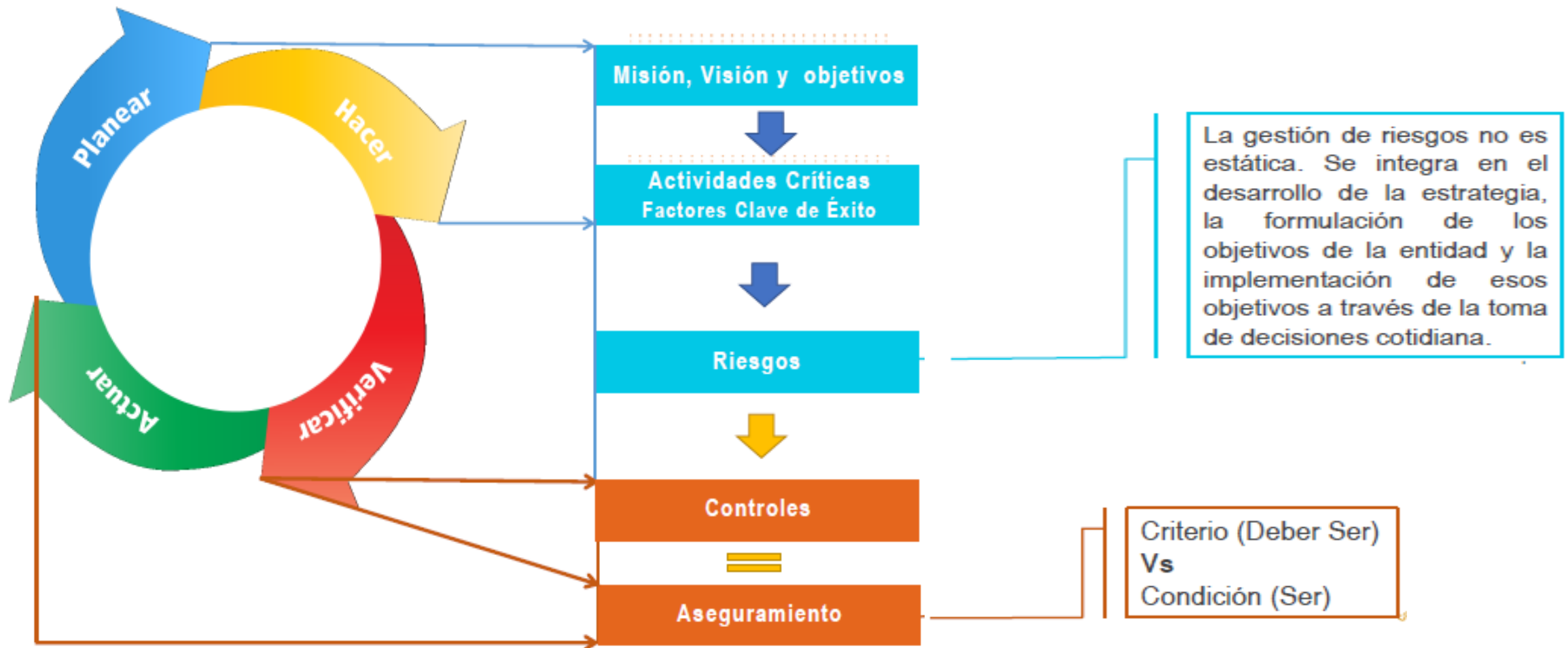
A ejecutar a Diciembre 2018

Evaluación Avance implementación Modelo Integrado de Planeación y gestión MIPG



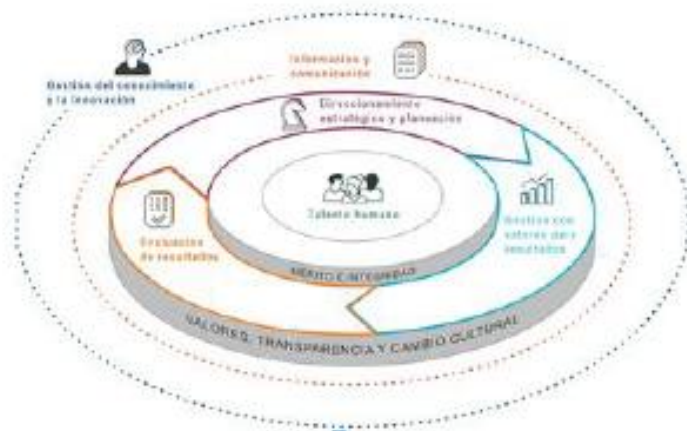
ARTICULACIÓN

Gestión Administrativa Vs Control y la Gestión del Riesgo - MIPG



Gestión Administrativa Vs Control y la Gestión del Riesgo - MIPG

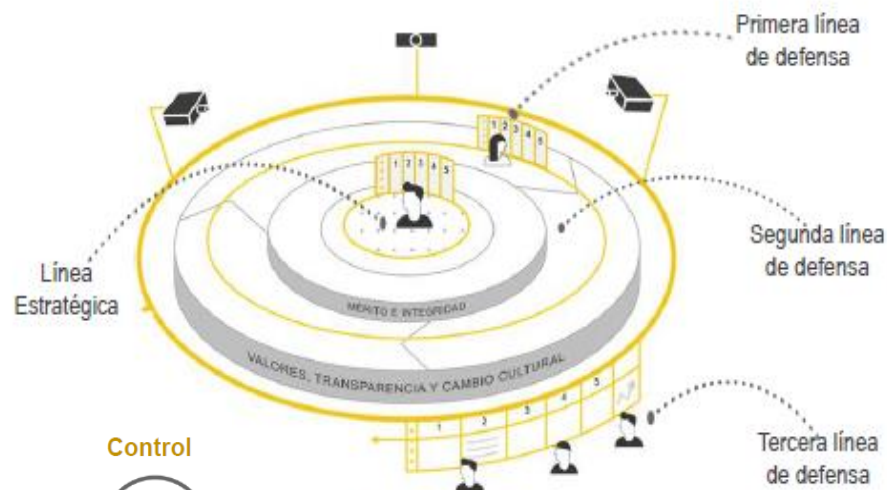
Gestión



Dimensiones

1. Talento Humano
2. D. Estratégico y Planeación
3. Gestión con Valores
4. Evaluación Resultados
5. Información y comunicación
6. Gestión Conocimiento

Esquema de las Líneas de Defensa



Control



1. Ambiente de Control
2. Evaluación del Riesgo
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Actividades de Monitoreo

Con este esquema, y la implementación de la política que la integra, se logra cumplir el objetivo de Modelo Integrado de Planeación y Gestión

“Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua

79.7% -
30-05-18

Auditorias y/o Seguimientos realizados Julio-Octubre 2018

1. Seguimiento Actos Administrativos 01-05-2017 al 31-05-2018
2. Auditoria De Inmuebles – Prueba de Recorrido incluida todas las Regionales y todo el equipo Auditor.
3. Auditoria Transferencias Vigencia 2017 y corte 30-06-2018
4. Seguimiento Plan Estratégico y Plan de Acción de la entidad.

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 sobre la
eficacia del Gobierno
Corporativo, la Gestión de
Riesgos y el SCI



Alta Dirección y CICCI

Analizan los Riesgos y amenazas
institucionales al cumplimiento de los
Planes estratégicos; responsabilidad de
definir el marco para la Gestión de la
(Política) y garantiza el cumplimiento
los planes de la entidad

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



Autocontrol



Autoevaluación



Evaluación
Independiente



Oficina de Control Interno

Auditorias y/o Seguidimientos realizados de Julio a Octubre de 2018

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Metodología DE GESTIÓN DEL RIESGO

G-DE2-001 Versión 3 de Sep 08 de 2016

| NIVEL | DESCRIPTOR | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | POSIBILIDAD CUANTITATIVA |
|-------|-------------|---|--|--------------------------|
| 1 | RARA VEZ | El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales. | No se ha presentado en los últimos 5 años. | < 15% |
| 2 | IMPROBABLE | El evento puede ocurrir en algún momento. | Se presentó una vez en los últimos 5 años | >15.1%<25% |
| 3 | POSIBLE | El evento podría ocurrir en algún momento. | Se presentó una vez en los últimos 2 años | >25.1%<50% |
| 4 | PROBABLE | El evento probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias. | Se presentó una vez en el último año. | >50.1%<75% |
| 5 | CASI SEGURO | Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias. | Se ha presentado más de una vez al año. | >75.1% |

PROBABILIDAD

CASI SEGURO
PROBABLE
POSIBLE
IMPROBABLE
RARO

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

MODERADO MAYOR CATASTRÓFICO

IMPACTO

| | |
|--|----------|
| | Extremo |
| | Alto |
| | Moderado |
| | Bajo |

Auditorias y/o Seguimientos realizados de Julio a Octubre 2018

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Metodología DE GESTIÓN DEL RIESGO

G-DE2-001 Versión 3 de Sep 08 de 2016

FORMATO PARA DETERMINAR EL IMPACTO

| No. | Pregunta | RESPUESTA | |
|-----|--|-----------|----|
| | | SI | NO |
| 1 | ¿Afectar al grupo de funcionarios del proceso? | | |
| 2 | de la dependencia? | | |
| 3 | Entidad? | | |
| 4 | sector al que pertenece la Entidad? | | |
| 5 | afectando su reputación? | | |
| 6 | ¿Generar pérdida de recursos económicos? | | |
| 7 | prestación de servicios? | | |
| 8 | la comunidad por la pérdida del bien o | | |
| 9 | Entidad? | | |
| 10 | control, de la Fiscalía, u otro ente? | | |
| 11 | ¿Dar lugar a procesos sancionatorios? | | |
| 12 | ¿Dar lugar a procesos disciplinarios? | | |
| 13 | ¿Dar lugar a procesos fiscales? | | |
| 14 | ¿Dar lugar a procesos Penales? | | |
| 15 | ¿Generar pérdida de credibilidad del sector? | | |
| 16 | humanas? | | |
| 17 | ¿Afectar la imagen regional? | | |
| 18 | ¿Afectar la imagen nacional? | | |

6.3.2 Calificación del impacto

Luego debe realizarse la valoración del impacto que tiene la materialización del riesgo. Con este fin se deben contestar las siguientes preguntas, al finalizar se debe contar el total de respuestas afirmativas, según el resultado se establece el tipo de impacto del riesgo siendo "Moderado" de 1 a 5 respuestas afirmativas, "Mayor" de 6 a 11 y "Catastrófico" de 12 a 18 respuestas afirmativas

| | |
|--|----------|
| | Extremo |
| | Alto |
| | Moderado |
| | Bajo |

1. Seguimiento Actos Administrativos 01-05-2017 al 31-05-2018



1. Metodología y valoración de

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

METODOLOGÍA DE GESTIÓN DEL RIESGO
G-DE2-001 Versión 3 del 08 septiembre de 2016

Seguimiento a los Actos Administrativos

| | |
|--|----------|
| | Extremo |
| | Alto |
| | Moderado |
| | Bajo |

Resultado

| | |
|-------------------------|---|
| Oportunidades de Mejora | 0 |
| Observaciones | 3 |

Riesgos

1

DEBILIDADES EN EL PROCEDIMIENTO

1. Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.
Riesgo Alto



2. Se podrían presentar retrasos en las respuestas a las necesidades y requerimientos de los usuarios.
Riesgo Extremo-



Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.
Riesgo Alto



2

PUBLICACIÓN DE ACTOS ADMINISTRATIVOS

Se podrían presentar retrasos en las respuestas a las necesidades y requerimientos de los usuarios.
Riesgo Extremo-



3

DEVOLUCIONES

Valoración del riesgo residual

Resultado

| | |
|-------------------------|----------|
| Extremo | 2 |
| Alto | 2 |
| Total Resultados | 4 |

La Oficina de Control interno y la CGR durante la vigencia 2017 en Auditorias y seguimientos a actos administrativos evidencia oportunidades de mejora y Hallazgos.

Al realizar el seguimiento durante esta vigencia al procedimiento de actos administrativos se evidencia que continua las mismas debilidades y esta en ejecución de las acciones de Mejora, por lo tanto lo evidenciado se deja como Observaciones.

| 1. Metodología y valoración de riesgos | 2. Informe Ejecutivo | 3. Objetivo y alcance | 4. Resultados | Parámetros |
|---|----------------------|-----------------------|---------------|---|
| Objetivo | | | | Tiempo Estimado: 133.5 Horas (1 Mes) |
| Realizar un seguimiento a la elaboración, revisión, expedición, publicación, comunicación y notificación de actos administrativos. | | | | Auditores: 1 Gladys Carolina Palacios |
| Alcance | | | | Muestras: 4 tipo de actos administrativos y revisión de 44 actos administrativos. |
| Mediante el presente informe, se realiza una prueba de recorrido desde la elaboración, revisión, expedición, publicación, comunicación y notificación de actos administrativos, del periodo comprendido del 1 de mayo 2017 a 31 de mayo 2018. | | | | Fecha Auditoria y/o Seguimiento: 24 de Julio al 30 de Agosto de 2018 |
| Metodología | | | | |
| Se tomo como base cuatro (4) tipos de Actos administrativos (Asignación, Remoción Retiros y Devolución) de los cuales se revisaron 44 actos administrativos soportados con los siguientes procedimientos del periodo evaluado: | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">• P-DP3-056 Versión 4 del 23/08/2017, "Asignación de Activos a Depositarios Provisionales y Liquidadores"• P-GJ2-080 Versión 1 del 07/07/2015 del 14/02/2018. "Revisión y Expedición de Actos Administrativos"• P-DT3-110 Versión 3 del 25/01/2017, Versión 4 del 28/06/2018 "Remoción y/o Retiro de Depositarios y/o Destinatarios Provisionales".• P-GJ2-051 Versión 2 del 11/11/ 2016 "Publicación, Comunicación y Notificación".• P-DF2-087 Versión 4 del 05/07/2017, "Alistamiento para la Devolución de Activos". | | | | |

| | | | |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1. Metodología y valoración de riesgos | 2. Informe Ejecutivo | 3. Objetivo y alcance | 4. Resultados |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|

DEBILIDADES EN EL PROCEDIMIENTO 1

Riesgo Operativo

1. Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.
2. Se podrían presentar retrasos en las respuestas a las necesidades y requerimientos de los usuarios.

| | | | | |
|--------------|-------------|----------|-------|--------------|
| PROBABILIDAD | CASI SEGURO | 1 | 2 | |
| | PROBABLE | | | |
| | POSIBLE | | | |
| | IMPROBABLE | | | |
| | RARO | | | |
| | | MODERADO | MAYOR | CATASTRÓFICO |
| | | IMPACTO | | |

De acuerdo a la revision efectuada a los actos Administrativos de las cuatro tipologías evaluadas (asignación, Retiro, Remoción y Devolución) se identificó que 100% de la muestra incumple los procedimientos de P-DF2-087 Versión 4 de 05/07/2017, Versión 5 de 18/06/2018 P-GJ2-080 Versión 1 de 07/07/2015, Versión 2 de 14/02/218, P-DT3-110 Versión 3 de 25/01/2017, Versión 4 de 28/06/2018 y P-GJ2-051 Versión 2 11/11/2016, en cuanto a los tiempo establecidos para las actividades de generación, revisión, expedición, notificación y comunicación de las Resoluciones.

Plan de acción:
se encuentran en proceso Plan de Mejoramiento de la CGR según Auditoria de Desempeño

Responsable:
Dueño de Proceso Vicepresidencia Jurídica y Áreas que intervienen



1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

DEVOLUCIONES

3

Riesgo Operativo

Se podrían presentar retrasos en las respuestas a las necesidades y requerimientos de los usuarios.

Incumplimiento los actos administrativos donde se ordena la devolución del bien y la productividad

Plan de acción:
se encuentran en proceso Plan de Mejoramiento de la CGR según su Auditoria de Desempeño

Responsable:
Dueño de Proceso Vicepresidencia Jurídica y Áreas que intervienen

| | | | | |
|--------------|-------------|----------|-------|--------------|
| PROBABILIDAD | CASI SEGURO | | | |
| | PROBABLE | | | |
| | POSIBLE | | | |
| | IMPROBABLE | | | |
| | RARO | | | |
| | | MODERADO | MAYOR | CATASTRÓFICO |
| | | IMPACTO | | |

2. Auditoria De Inmuebles – Prueba de Recorrido
incluida todas las Regionales y todo el equipo
Auditor.



1. Metodología y valoración de

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Auditoria Bienes Inmuebles

OPORTUNIDADES DE MEJORA

Riesgos

1

PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO

Podría ocurrir que se establezcan planes de mejoramiento que no correspondan a los hallazgos y al mejoramiento deseado.

C.1

Riesgo: Moderado

C.2

Riesgo: Bajo

2

CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTOS Y ACTOS ADMINISTRATIVOS

Puede ocurrir que no se encuentra disponible la información del activo.

C.4

Riesgo: Bajo

Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.

C.1

Riesgo: Moderado

Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.

C.1

Riesgo: Alto

C.2

Riesgo: Moderado

Inoportunidad y/o ausencia de pagos a terceros por falta de seguimiento de las áreas que participan en el procedimiento.

O.C.I

3

DIFERENCIAS INVENTARIO-ESTADOS FINANCIEROS

Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.

C.1

Riesgo: Alto

C.2

Riesgo: Moderado

Información financiera no confiable por inoportunidad y/o ausencia de conciliación entre las áreas*.

O.C.I

Información financiera no confiable por inoportunidad y/o falta de depuración de las cuentas del Balance*.

O.C.I

4

CUMPLIMIENTO NORMATIVO

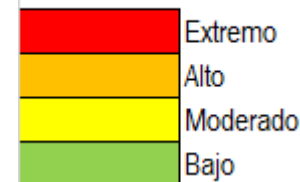
Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.

C.1

Riesgo: Moderado

Puede ocurrir que se presente incumplimiento Normativo

O.C.I



Resultados

Oportunidades de Mejora

4

Observaciones

1

Valoración del riesgo residual por número de controles

| | |
|------------------------|-----------|
| Alto | 1 |
| Moderado | 3 |
| Bajo | 6 |
| OCI | 4 |
| Total controles | 14 |
| Total Riesgos | 5 |

El Macroproceso de Gestión Financiera presenta un riesgo valorado con controles en zona alta, que en caso que los controles no sean efectivos, pueden ocasionar su materialización.

La Oficina de Control Interno identificó cuatro (4) riesgos los cuales coloca a consideración de los auditados para su revisión y evaluación.

1. Metodología y valoración de

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados





METODOLOGÍA DE GESTIÓN DEL RIESGO
G-DE2-001 Versión 3 del 08 septiembre de 2016

Observaciones

1

Manejo base de datos - Devolución
Obs 1

1. Puede ocurrir que no se encuentra disponible la información del activo
2. Se pueden establecer procesos con controles obsoletos o desbordados en términos de la operación.

| | |
|---|----------|
|  | Extremo |
|  | Alto |
|  | Moderado |
|  | Bajo |



Resultados

| | |
|--------------------------------|---|
| <i>Oportunidades de Mejora</i> | 4 |
| <i>Observaciones</i> | 1 |

Valoración del riesgo residual por número de controles

| | |
|------------------------|-----------|
| Alto | 1 |
| Moderado | 3 |
| Bajo | 6 |
| OCI | 4 |
| Total controles | 14 |
| Total Riesgos | 5 |

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Objetivo

A. Obtener evidencia y evaluación de las acciones correctivas realizadas por la Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles y las Gerencias Regionales, en los casos objeto producto de la auditoria de gestión con prueba de recorrido a los bienes inmuebles realizada por la Oficina de Control Interno en el mes de mayo de la vigencia 2017.

B. Verificar que el inventario de bienes del FRISCO de la tipología de inmuebles esté registrado y/o actualizado en el sistema de información (Matrix) y en los Estados Financieros del FRISCO. Con corte 30 junio de 2018.

C. Verificar el cumplimiento de contenido y de tiempo de las ordenes de devolución y decisiones de los actos administrativos realizados por la Sociedad de Activos Especiales con corte al 30 de junio de 2018; Parte de la muestra seleccionada fue tomada de un seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a la revisión y expedición, publicación, comunicación y notificación de actos administrativos en el mes de julio del presente año.

D. Evaluar los riesgos, controles y acciones identificadas por las áreas y dentro de la Matriz de Riesgos Institucional, que afectan el cumplimiento de los procesos y procedimientos incluidos dentro de la presente auditoria, de acuerdo al modelo de las 3 lineas de defensa.

Parámetros

Tiempo Estimado: 166..5 Horas (1 Mes y 5 días)

Auditores: 3

Ana Giselly Martinez - Auditor Líder

Alejandra Perdomo – Auditor acompañante

Gladys Carolina Palacios – Auditor

Acompañante

Prueba de Recorrido – Regionales

Muestras:

12 oportunidades de Mejora Vigencia 2017

Desde el punto de vista financiero 100%
Inventario bienes Inmuebles

44 FMI ordenes de devolución

Fecha Auditoria: 31 de agosto al 22 de
octubre de 2018

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Alcance

En cumplimiento de los cuatro objetivos establecidos en el plan de auditoria, se desarrolló la actividad en tres campos diferentes:

1. Seguimiento del Plan de mejoramiento- auditoria vigencia 2017: Se llevó a cabo la revisión por áreas y no por proceso, teniendo en cuenta que las áreas documentaron de acuerdo con su nivel de responsabilidad, las acciones correctivas de manera independiente.

- Se evaluó el Macroproceso de Evaluación y Control, procedimiento “Elaboración y seguimiento planes de mejoramiento”.
- Se evaluaron las acciones tomadas por los responsables para las doce (12) oportunidades de mejora identificadas por la OCI vigencia 2017.
- Las áreas auditadas fueron: Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles , Gerencia de Bienes Inmuebles, Gerencias Regionales Occidente, Sur Occidente y Centro Oriente.

2. Para el caso del inventario: Se revisó el 100% de los bienes inmuebles no sociales administrados a través de Aseguramiento de la Información (extintos e incautados) desde el 31 de diciembre de 2017 al 30 de junio de 2018 en el aplicativo Matrix y los Estados Financieros del FRISCO.

El macroproceso evaluado fue Gestión Financiera.

3. Para las ordenes de devolución: Se tomó como fuente de información la base de datos suministrada por la Vicepresidencia Jurídica en el seguimiento efectuado a los Actos Administrativos el pasado mes de julio. Los macroprocesos evaluados son Disposición Final y Gestión Financiera, procedimientos “Alistamiento para la devolución de activos”, “Entrega de Activos” y “Pagos”.

El período de revisión de la información fue:

- Diez (10) FMI que hacen parte del seguimiento de actos administrativos del pasado mes de julio de 01 de septiembre de 2014 al 02 de agosto de 2017.
- Del 01 de mayo de 2017 al 30 de junio de 2018 el total de ordenes de devolución en dicho período es de 192. La muestra aleatoria revisada por el equipo auditor fue de 34 actos administrativos.

Total de la muestra: Cuarenta y cuatro (44) FMI revisados. La muestra seleccionada representa un 95% de nivel de confianza.

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Continua...

Cumplimiento Procedimientos y actos administrativos OM2

Riesgo Operativo

- Puede ocurrir que no se encuentra disponible la información del activo.
- Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.
- Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.
- Inoportunidad y/o ausencia de pagos a terceros por falta de seguimiento de las áreas que participan en el procedimiento.*

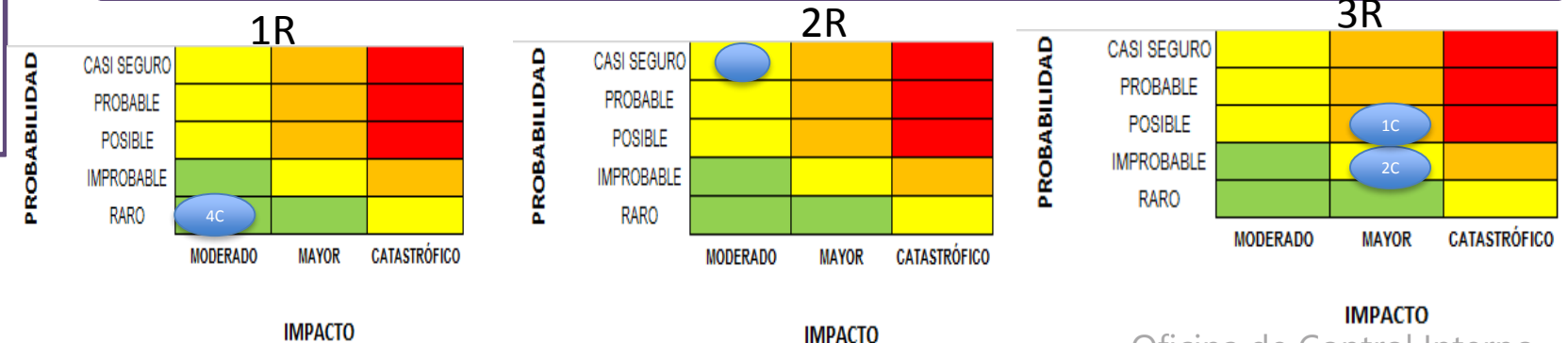
Nota: La información de riesgos se tomo de la matriz de riesgos publicada en la página Web. Al realizar la valoración del riesgo, se evidencian diferencias en la ubicación de la zona de riesgos de "Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados..."

CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTOS Y ACTOS ADMINISTRATIVOS

Validando los tiempos establecidos y las actividades 22, 26, 27, 28, 29 del procedimiento Entrega de Activos código P-DF2-107 versión 2 del 12/12/2017, se evidenció que las Gerencias Regionales han remitido mediante comunicación al GIT de Aseguramiento de la Información los soportes para la marcación de los inmuebles, sin embargo, al revisar Matrix al corte 01 de octubre de 2018, siete (7) FMI 015-44108, 370-218645, 370-355538, 244-55138, 370-295413, 370-340700, 240-137294, continúan en estado "Inventario SAE" y con estado legal "Devolución" o "Entrega a terceros", incumpliendo lo estipulado dentro del procedimiento.

Para El FMI 106-22496 el GIT de Aseguramiento de la Información realizó directamente la entrega al FRV el día 08 de marzo de 2018, sin embargo, dentro de la base de Matrix a corte 01 de octubre de 2018 continua como "Inventario SAE". No se ha efectuado el descargue en el inventario.

Para el FMI 370-247602 dentro del acto administrativo de devolución No 528/2017 se estipuló la no entrega física del inmueble, la Vicepresidencia Jurídica en cumplimiento del artículo 2 procedió a comunicar al GIT de Aseguramiento de la Información mediante memorando No CI2017-006401 del 17/07/2017, sin embargo, en la base de datos de Aseguramiento de la Información con corte al 01 de octubre de 2018 se evidenció que continúan en "Inventario SAE". No se ha efectuado el descargue en el inventario.



1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Continúa...

Cumplimiento Procedimientos y actos administrativos OM2

Riesgo Operativo

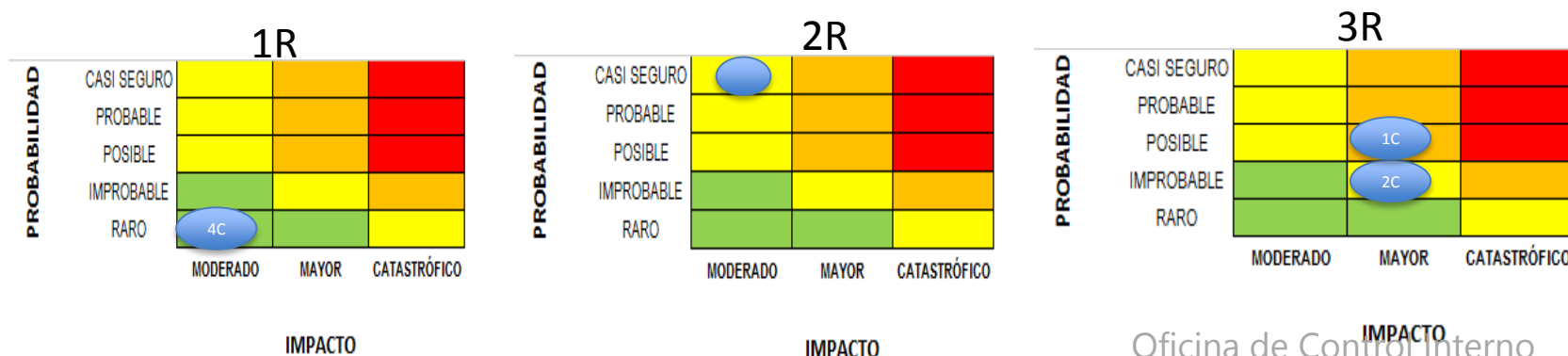
- Puede ocurrir que no se encuentra disponible la información del activo.
- Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.
- Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.
- Inoportunidad y/o ausencia de pagos a terceros por falta de seguimiento de las áreas que participan en el procedimiento.*

Nota: La información de riesgos se tomo de la matriz de riesgos publicada en la página Web. Al realizar la valoración del riesgo, se evidencian diferencias en la ubicación de la zona de riesgos de "Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados..."

CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTOS Y ACTOS ADMINISTRATIVOS

Para el FMI 072-25254 la Gerencia Regional Centro Oriente dentro de la respuesta emitida al equipo auditor informó que no aplicaba entrega física del bien ya que se encontraba ocupado por el propietario, sin embargo, dentro de la base de Matrix a corte 01 de octubre de 2018 continua como "Inventario SAE" y en estado legal "en Proceso", por una parte la Regional no comunicó el resultado de la verificación del estado de ocupación del bien al GIT de Aseguramiento de la Información, evidenciándose un incumplimiento del parágrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 112 del 12 de febrero de 2018 y la Vicepresidencia Jurídica no ha realizado el cambio de estado legal en Matrix, existiendo la resolución de devolución No 112 del 12/02/2018.

Los FMI 200-54379, 230-3672, 373-76699, 375-22577, 50C-1641908, 50N-20414934, 50C-252216 ya surtieron entrega física y fueron notificados al GIT de Aseguramiento de la Información mediante comunicaciones internas No CI2018-001794 del 16/02/2018, CI2018-006854 del 25/06/201, CI2018-002763 del 07/03/2018, CI2018-004169 del 17/04/2018, CI2018-006055 del 31/05/2018, sin embargo, el grupo no ha efectuado el cambio de estado ya que se encuentran con estado legal "En proceso" y el responsable de la marcación en este campo es la Vicepresidencia Jurídica.



1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Cumplimiento Procedimientos y actos administrativos OM2

Riesgo Operativo

- Puede ocurrir que no se encuentra disponible la información del activo.
- Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.
- Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.
- Inoportunidad y/o ausencia de pagos a terceros por falta de seguimiento de las áreas que participan en el procedimiento.*

Nota: La información de riesgos se tomo de la matriz de riesgos publicada en la página Web. Al realizar la valoración del riesgo, se evidencian diferencias en la ubicación de la zona de riesgos de "Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados..."

CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTOS Y ACTOS ADMINISTRATIVOS

Una vez surtida la etapa de realizar el estado de cuenta del bien por la Gerencia de Inmuebles y radicado en la Gerencia Financiera el 16 de julio de 2018, se evidenciaron demoras en el inicio de gestión por parte del área contable para la revisión del estado de cuenta del FMI 294-491, según los tiempos establecidos dentro del procedimiento Alistamiento para la Devolución de activos, actividad No 24.

Se encontró que para los FMI 140-28851, 140-354 y 50C-252216 una vez elaborado el estado de cuenta por la Gerencias de Bienes Inmuebles y la emisión del valor a devolver por la Gerencia Financiera en abril y agosto de 2018, no se ha efectuado el pago a terceros, el trámite de pago se encuentra en la Vicepresidencia Jurídica.

| FMI | No. ACTO AD/TIVO | Estado de cuenta | Información financiera | Responsables |
|------------|----------------------------|--|--|---|
| 140-28851 | RESOLUCION 1345 03/11/2017 | La Gerencia de Bienes Inmuebles emitió estado de cuenta y mediante memorando No CI2018-002952 del 12/03/2018 informó a la Gerencia Financiera. Valor a devolver \$32.274.686 | Aplica pago de dinero por valor de \$32.274.686. Mediante Oficio No CI2017-004028 del 16/04/2018 se remitió respuesta indicado el valor a devolver. En la respuesta dada por la Gerencia Financiera mediante correo electrónico del día 04/10/2018 informan que no se evidencia trámite de pago, se encuentra en la Vice. Jurídica. | Gerencia Regional Norte Vicepresidencia Jurídica Gerencia Financiera |
| 140-354 | | La Gerencia de Bienes Inmuebles emitió estado de cuenta y mediante memorando No CI2018-002952 del 12/03/2018 informó a la Gerencia Financiera. Valor a devolver \$26.696.756 | Aplica pago de dinero por valor de \$26.696.756. Mediante Oficio No CI2018-004028 del 16/04/2018 se remitió respuesta indicado el valor a devolver. En la respuesta dada por la Gerencia Financiera mediante correo electrónico del día 04/10/2018 informan que no se evidencia trámite de pago, se encuentra en la Vice. Jurídica. | |
| 50C-252216 | RESOLUCION 3682 11/05/2018 | SI 24/08/2018 Emisión CI2018-021483 del 24/08/2018 \$1,653,765,495. | Mediante memorando No CI2018-021552 del 28/08/2018 la Gerencia Financiera indica el valor a devolver por concepto de productividad \$1,653,765,495. La Gerencia Financiera informa verbalmente que no se evidencia trámite de pago, se encuentra en la Vice. Jurídica. | Vicepresidencia Jurídica Gerencia Financiera Gerencia de Bienes Inmuebles |

Una vez revisada la información suministrada por la Gerencia Regional Norte se evidencia en algunos folios de matrícula inmobiliaria demoras en el trámite de las diligencias para adelantar la entrega (140-15346, 140-111606, 148-44715, 140-44441, 140-28851 y 140-354) y falta de gestión para realizar el requerimiento al área jurídica para la expedición de la Resolución para subsanar la situación de ocupación ilegal. (140-28851 y 140-354).

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Continúa...

Diferencias Inventario-Estados Financieros OM 3

Riesgo Operativo

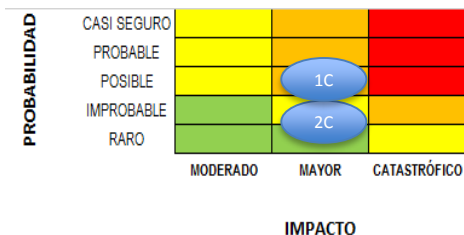
Riesgo: Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.

Información financiera no confiable por inoportunidad y/o ausencia de conciliación entre las áreas*.

Información financiera no confiable por inoportunidad y / o falta de depuración de las cuentas del Balance*.

* Este riesgo no se encuentra incluido dentro de la Matriz de Riesgos de la Entidad y se pone a consideración de los auditados para su revisión y evaluación.

1R



DIFERENCIAS INVENTARIO-ESTADOS FINANCIEROS

En la verificación realizada al inventario de Bienes Inmuebles no sociales, evaluamos el 100% extintos y en proceso, se evidencia lo siguiente:

A corte del 30 de junio de 2018, se observa que el valor registrado en contabilidad es superior al valor registrado con menor cantidad de inmuebles tal como se evidencia en la base presentada por Git de Aseguramiento y Control de la Información:

| Dependencia | Cantidad ID | Valor |
|---|--------------|----------------------------|
| Contabilidad | 21,346 | \$ 4,779,165,388,037.69 |
| Git Aseguramiento y Control de la Información | 22,686 | \$ 4,440,789,250,103.06 |
| Diferencia | 1,340 | 338,376,137,934.629 |

De acuerdo con la información del cuadro anterior se evidencia lo siguiente:

* La cantidad ID registrada a corte de 30 de junio de 2018, es la misma que se encuentra en los Estados Financieros del 31 de diciembre de 2017, con valor superior, según lineamiento de la Gerencia Financiera, falta aprobación del Manual de políticas bajo normas NIIF.

- La diferencia de 1340 (cantidad ID) se debe a lo reportado en Contabilidad menos los reportados por Git de Aseguramiento de la información. De esta cantidad no se tiene en cuenta los bienes vendidos reportados por la Gerencia Comercial mediante memorandos internos en razón a que esta pendiente la respuesta de la CGN sobre el tema.

- Al realizar el ejercicio de descargue de esos bienes, persiste una diferencia de 752 por valor de \$236.992.549.739.

* Lo anterior refleja una sobrevaloración en valor y subvaloración en cantidad de bienes.

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Diferencias Inventario-Estados Financieros OM 3

Riesgo Operativo

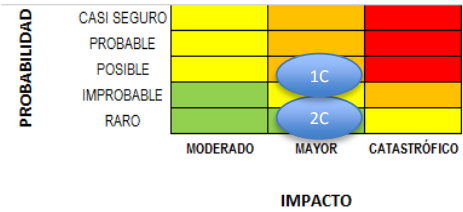
Riesgo: Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO.

Información financiera no confiable por inoportunidad y/o ausencia de conciliación entre las áreas*.

Información financiera no confiable por inoportunidad y / o falta de depuración de las cuentas del Balance*.

* Este riesgo no se encuentra incluido dentro de la Matriz de Riesgos de la Entidad y se pone a consideración de los auditados para su revisión y evaluación.

1R



DIFERENCIAS INVENTARIO-ESTADOS FINANCIEROS

| Dependencia | Cantidad ID | Valor |
|--|--------------|----------------------------|
| Contabilidad | 21,346 | \$ 4,779,165,388,037.69 |
| Git Aseguramiento y Control de la Información | 22,686 | \$ 4,440,789,250,103.06 |
| <u>Diferencia</u> | <u>1,340</u> | <u>338,376,137,934.629</u> |
| Bienes vendidos corte 30 de junio - Gerencia Comercial | 588 | \$ 101,383,588,195.90 |
| Diferencia Real entre el inventario y Estados Financieros a 30 de junio de 2018 | 752 | 236,992,549,739 |

3. Auditoria Transferencias a la Nación y Destinaciones Especificas durante la vigencia 2017 y de Enero a Junio de 2018



1. Metodología y valoración de

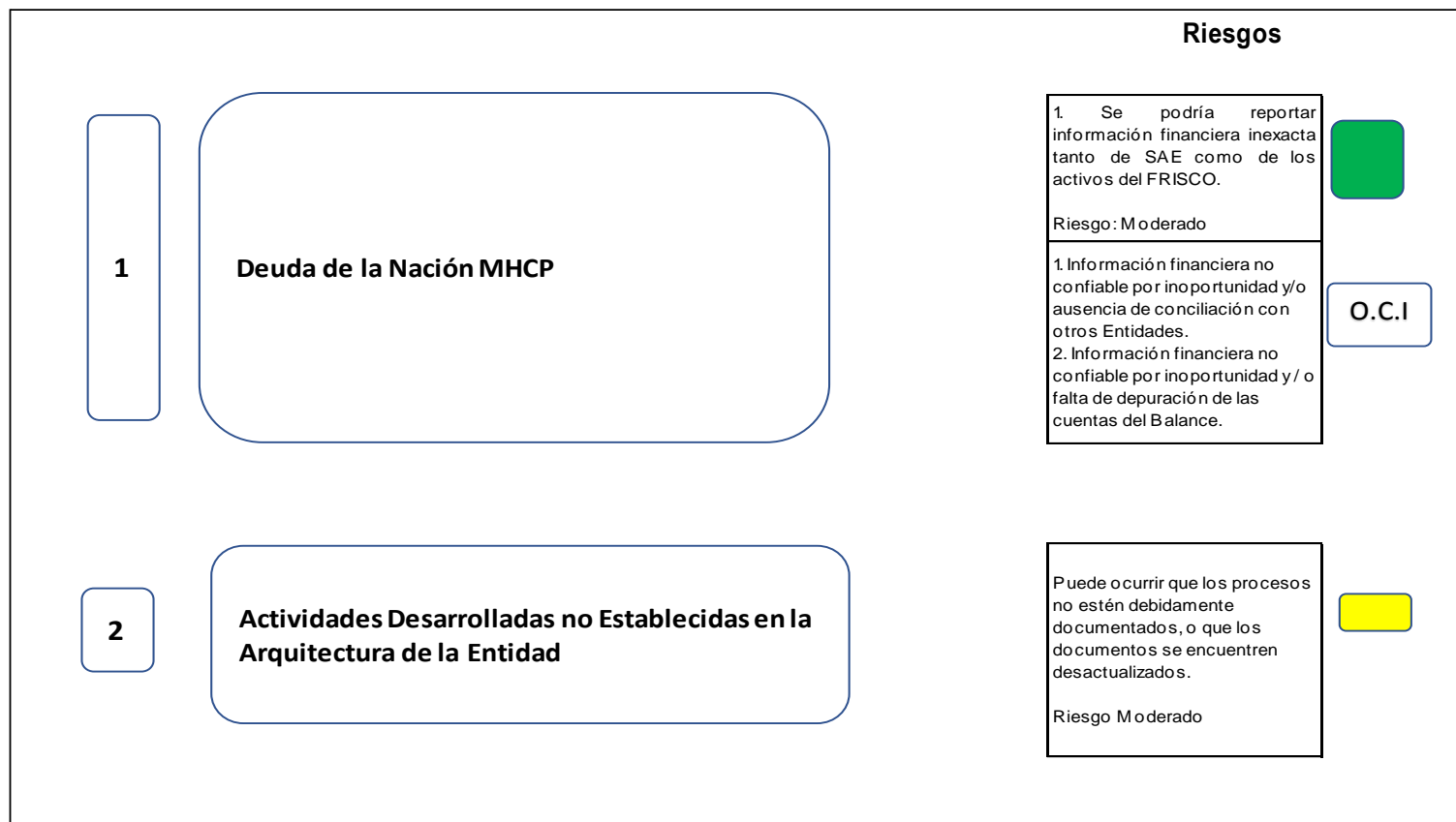
2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Metodología DE GESTION DEL RIESGO
G-DE2-001 Versión 3 de Sep 08 de 2016







RESULTADOS AUDITORIA TRANSFERENCIAS A LA NACION



Resultado

| | |
|-------------------------|---|
| Oportunidades de Mejora | 1 |
| Observaciones | 1 |

Valoración del riesgo residual

| | |
|--|----------|
| <i>Resultado</i> | |
|  Moderado | 1 |
|  Bajo | 1 |
|  Extremo | |
|  Alto | |
|  Moderado | |
|  Bajo | |
| O.C.I | 1 |
| Total Resultados | 3 |

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Objetivo

Verificar el cumplimiento del objetivo estratégico "Trasferir a la Nación recursos económicos para destinaciones específicas y otros en cuatro años " en el periodo de las transferencias programadas en los periodos de enero a diciembre de 2017 y enero a junio de 2018, incluyendo la metodología aplicada para el cálculo del valor transferido.

Revisar el mapa de riesgos de los macroprocesos y procesos auditados, seguimiento a riesgos.

Alcance

El alcance que se va a tener en cuenta en la auditoria es de los periodos de enero a diciembre de 2017 y de enero a junio de 2018.

Metodología

Se tomo como base el presupuesto del FRISCO aprobado y el ejecutado en las vigencias 2017 y los periodos de enero a junio de 2018.

Teniendo en cuenta lo anterior se procedió a realizar solicitud de información a la Gerencia Financiera y visita In Situ con el fin de conocer el proceso del cálculo, aprobación y pago de las transferencias a la Nación y por destinación específica. Las transferencias se realizan de acuerdo con lo estipulado en la Entrega por la DNE en L en el año 2014, al Art 91 de la Ley 1708 de 2014 y la medicación Decreto 2136 de 2017.

Parámetros

Tiempo Estimado: 133..5 Horas (1 Mes)

Auditor: 1

Gladys Carolina Palacios – Auditor

Prueba de Recorrido – Regionales

Muestras:

Vigencia 2017:

tres (3) transferencias por concepto de Destinaciones Específicas por valor de \$10.641.000.000

Política Antidrogas. * Fondo de Reparación de Víctimas *
Gobernación de San Andres

Vigencia 2018:

Se han realizado tres (3) transferencias por destinación específica por valor de \$16.672.000.000

*Política Antidrogas *Fondo de Reparación de Víctimas *
Gobernación de San Andres

Art 91 de la Ley 1708 de 2014, se realizó cuatro transferencias por valor de \$42.316.000.000

*Fiscalía *Gobierno Nacional *Policía Nacional *Rama Judicial

Fecha Auditoria: 31 de agosto al 04 de octubre de 2018

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Deuda de la Nación MHCP

(El no reflejar en los estados financieros la deuda genera inconsistencia en la información y aumento en la pérdida generada anualmente.

Como también se presenta que la cuenta del pasivo esta subvalorada.)

Riesgo Operativo

Riesgo:

Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO

Riesgo: Moderado (Verde). Un (1) control

Riesgo identificado por la OCI:

1. Información financiera no confiable por inoportunidad y/o ausencia de conciliación con otros Entidades.
2. Información financiera no confiable por inoportunidad y / o falta de depuración de las cuentas del Balance.

O.C.I: Oficina de Control Interno

Deuda de la Nación MHCP

En la Revisión del presupuesto aprobado se evidenció que se ha programado en las vigencias auditadas transferencia a la Deuda de la Nación MHCP, de las cuales en ningunas de las vigencias se ha cumplid con dicho pago.

Es importante resaltar que la deuda fue traslada por la DNE en L(FRISCO) a la SAE (FRISCO) por acta de entrega el 30 de septiembre de 2014 por valor \$113.154.134.946, con el concepto de "CONPES "CENTROS DE RECLUSIÓN" No. 3277 DE 2004, 3412 DE 2006 y 3575 DE 2009", Teniendo en cuenta lo anterior es una obligacion que le trasladaron a la SAE como administrador del frisco como lo contempla la Ley 1708 de 2014 con el fin de dar cumplimiento a los abonos de la deuda.

Adicionalmente en la revisión de los Estados Financieros y Notas Contables del FRISCO desde el corte del 2014 a 31 de Diciembre de 2017 no se encuentra registrada la deuda.

Plan de acción:

En Proceso de respuesta por parte de la administración .

Responsable:

Dueño de Proceso Gerencia Financiera

| | | | | |
|--------------|-------------|----------|-------|--------------|
| PROBABILIDAD | CASI SEGURO | | | |
| | PROBABLE | | | |
| | POSIBLE | * | | |
| | IMPROBABLE | | | |
| | RARO | | | |
| | | MODERADO | MAJOR | CATASTRÓFICO |

IMPACTO

Nota: La información de riesgos se tomo de la matriz de riesgos publicada por Planeación. Al realizar la medición no genera la misma medición que realizaron

Oficina de Control Interno

4. Seguimiento Plan Estratégico y Plan de Acción de la entidad.



1. Metodología y valoración de

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Metodología DE GESTION DEL RIESGO
G-DE2-001 Versión 3 de Sep 08 de 2016

RESULTADOS SEGUIMIENTO PLAN ESTRATEGICO Y PLAN DE ACCION 2018

OPORTUNIDADES DE MEJORA

| | | Riesgos | |
|---|--|--|--|
| 1 | METODOLOGÍA PARA LA FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA ESTRATÉGIA | Se podrían presentar fallas dentro de la medición de la estrategia | |
| 2 | PRESENTACIÓN SEGUIMIENTO PLAN DE ACCION | Se podrían presentar fallas dentro de la medición de la estrategia | |
| 3 | TIPOS DE INDICADOR | Se podrían presentar fallas dentro de la medición de la estrategia | |
| 4 | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN | Se podrían presentar fallas dentro de la medición de la estrategia | |
| 5 | ACTAS DE COMITÉ DIRECTIVO | Incumplimiento de Actos Administrativos - debido a que no se aplica lo establecido en las Resoluciones de Comités Internos (Posible riesgo). Se podrían presentar fallas dentro de la medición de la estrategia | |

OBSERVACIONES

| | | Riesgos | |
|---|--|--|--|
| 1 | FORMATO F-DE2-118 V.2 06/02/2018. | Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados | |
| 2 | CONTROLES DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO | Se podrían presentar fallas dentro de la medición de la estrategia | |

Extremo

Alto

Moderado

Bajo

| Resultados | |
|-------------------------|---|
| Oportunidades de Mejora | 5 |
| Observaciones | 2 |

Valoración del riesgo residual

| Resultados | |
|-------------------|---|
| Extremo | 0 |
| Alto | 1 |
| Moderado | 6 |
| Bajo | 0 |
| Sin Contemplar MR | 1 |
| Total Resultados | 8 |

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Objetivo

Efectuar una evaluación a la formulación y seguimiento del Plan de Acción de SAE vigencia 2018, de conformidad con los diecisiete (17) objetivos estratégicos y las iniciativas, acciones e indicadores establecidos.

Alcance

Comprende la revisión de la medición del Plan de Acción del 2018, su metodología, formulación hasta el seguimiento que realice el Comité Directivo.

En desarrollo de la evaluación se revisaron los 352 indicadores , la evaluación se realizó con base en el seguimiento del primer trimestre de 2018 presentado en comité directivo en sesión del 09 de mayo de 2018; El detalle de los indicadores evaluados por cada objetivo estratégico se encuentra en informe final de resultados que se remitió al dueño del proceso mediante comunicación CI2018-022345.

como resultado de este seguimiento se obtuvieron cuatro (4) oportunidades de mejora y (3) tres observaciones las cuales fueron aceptadas por el dueño de proceso.

Plan de acción:

se encuentran en proceso por parte del Dueño de Proceso

Responsable:

Dueño de Proceso Oficina Asesora de Planeación

Parámetros

Tiempo Estimado: 133.5 Horas (1 Mes)

Audidores: 1

Paola Andrea Blandon

Muestras: 17 Objetivos Estratégicos y 352
Indicadores corte 1er trimestre de 2018.

Fecha Auditoria: 24 de Julio al 30 de Agosto
de 2018

Nuestras Recomendaciones

Autocontrol Administración de Riesgos,

Implementación de la nueva guía de Administración del riesgo y el diseño de controles en las entidades publicas de la Función Publica
Octubre 2018..

Definición de indicadores para medir la efectividad de los controles, la cuantificación de los riesgos materializados y la valoración de todos los riesgos identificados por cada proceso.



Plan Estratégico y Plan de Acción

Se recomienda que los líderes de los procesos y sus equipos revisen periódicamente la pertinencia de los indicadores, teniendo en cuenta que la entidad y su entorno sufren cambios constantes, que pueden afectar la forma en la que fueron concebidos inicialmente.



Actos administrativos - Devoluciones

Se sugiere que se establezca un coordinador o área responsable de verificar las entregas del bien como la productividad en el menor tiempo posible



Diferencias Inventarios y Estados Financieros

Realizar mesas de trabajo entre la Gerencia de Bienes Inmuebles y la Oficina de Gestión de la Información, con el fin de identificar las necesidades que requiere el área para el manejo de la información del inventario en Matrix 2.0.



Conciliaciones entre áreas -Contabilidad

Fortalecer y priorizar las actividades de depuración de saldos mediante conciliaciones a fin de obtener avances significativos en el 2018, conforme se requiere revelar en virtud de la aplicación del nuevo marco normativo NIIF. Se debe monitorear mensualmente la oportunidad de las justificaciones y aclaraciones de las partidas en el balance

Instrumento Normativo

Se sugiere aprobar instrumento normativo para el FRISCO con el fin de contar con el marco normativo que respalde los nuevos lineamientos que se registran en los Estados Financieros

Actualización procesos, procedimientos, guías , formatos

Establecer y documentar en la arquitectura empresarial de SAE una metodología para la formulación y seguimiento de los planes de acción, socializarla y realizar adecuadamente la formulación de sus metas

Dar continuidad con la actualización de los procedimientos contables con las nuevas políticas a través de normas NIIF

Tiempos en la Implementación Plan de Mejoramiento Auditorias Internas

Fortalecer implementación y reporte de acciones de mejora de Auditorias Internas, capacitación y autocontrol en la capacidad para definir, implementar y realizar seguimiento sobre las mismas a fin de subsanar y prevenir la ocurrencia de situaciones que puedan generar la materialización de riesgos identificados en los diferentes procesos.

OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Gestión Plan de Auditoria Interna PAAI (Julio-Octubre)
- Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional e Internos a 30-06-2018

"El juego no se acaba hasta que se termina."

Yogi Berra - Jugador y entrenador de béisbol de las Grandes Ligas
Un proyecto de auditoria interna no finaliza hasta que las acciones de mejora son implementadas.

Seguimientos Planes de Mejoramiento Institucionales CGR

Auditoria de Desempeño – CGR 31-12-2017 corte 30-06-2018



| | |
|---------------------|----|
| ▪ Hallazgos | 21 |
| ▪ Act. programadas. | 91 |
| ▪ Act. Cumplidas. | 0 |
| ▪ Act. Proceso | 91 |

Fecha Final. 31-12-2019

2 hallazgos posible connotación disciplinaria y Fiscal –
Actualmente están en Indagación Preliminar por parte
de la CGR

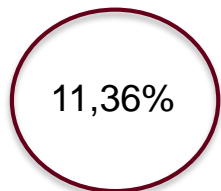
**Suscripción PM: 15 de agosto de 2018 aprobado por el
Comité Institucional de Coordinación de Control Interno
Virtual No. 2 el 14 de agosto de 2018**



**Contraloría General de la
Republica – Actuación
Especial 2014-2015**

| | |
|---------------------|----|
| ▪ Hallazgos | 15 |
| ▪ Act. programadas. | 44 |
| ▪ Act. Cumplidas. | 5 |
| ▪ Act. Proceso | 39 |

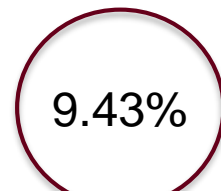
Fecha Final. 31-12-2018



**Contraloría General de la
Republica – Actuación Especial
2015-2016**

| | |
|---------------------|----|
| ▪ Hallazgos | 31 |
| ▪ Act. programadas. | 53 |
| ▪ Act. Cumplidas. | 5 |
| ▪ Act. Proceso | 48 |

Fecha Final. 31-12-2018

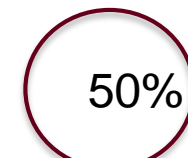


**Contraloría General de
la Republica –
Auditoria Financiera
2016
SAE**

| | |
|---------------------|---|
| ▪ Hallazgos | 3 |
| ▪ Act. programadas. | 8 |
| ▪ Act. Cumplidas. | 4 |
| ▪ Act. Proceso | 4 |

Fecha Final. 31-12-2018

Feneció cuenta



**Contraloría General de la
Republica – Auditoria Financiera
2016
FRISCO**

| | |
|---------------------|----|
| ▪ Hallazgos | 12 |
| ▪ Act. programadas. | 57 |
| ▪ Act. Cumplidas. | 12 |
| ▪ Act. Proceso | 45 |

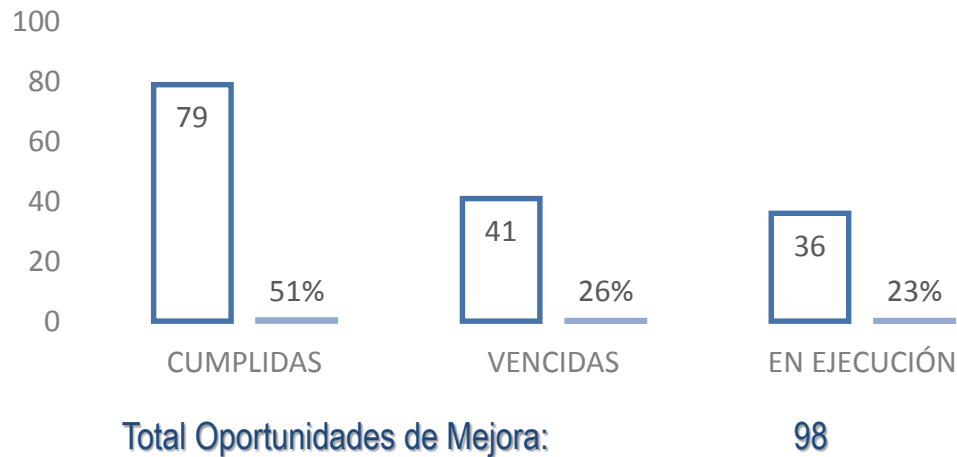
Fecha Final. 31-12-2020

No Feneció cuenta



Seguimiento Plan de Mejoramiento Auditorías Internas – al 30-06-2018

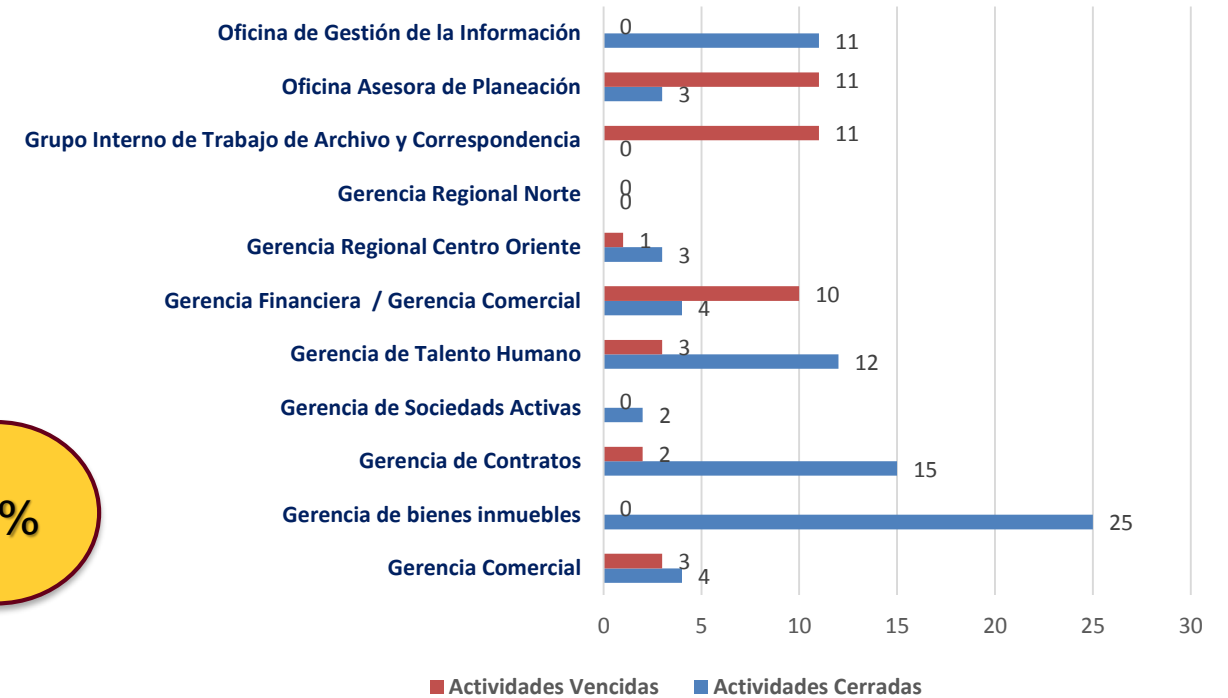
Cumplimiento Plan de Mejoramiento 2017



| | |
|----------------------------|-----|
| Act. Programadas | 156 |
| Act. Cumplidas y Cerradas. | 79 |
| Act. Proceso | 36 |
| Act. Vencidas | 41 |

Fecha Final. 31-12-2018

Cumplimiento Plan de Mejora por Áreas Vigencia 2017



Pendientes de la formulación de acciones de mejora las siguientes auditorías o seguimientos:

Seguimiento Caso Cemex. Se encuentra en proceso de formalización.

Seguimiento Lonja de Bogotá: Se observa que se suscribió plan de mejoramiento producto de la auditoría de la contraloría. Sin embargo, se debe revisar las oportunidades de mejora para unificar las acciones a desarrollar.

Seguimiento Plan de Mejoramiento

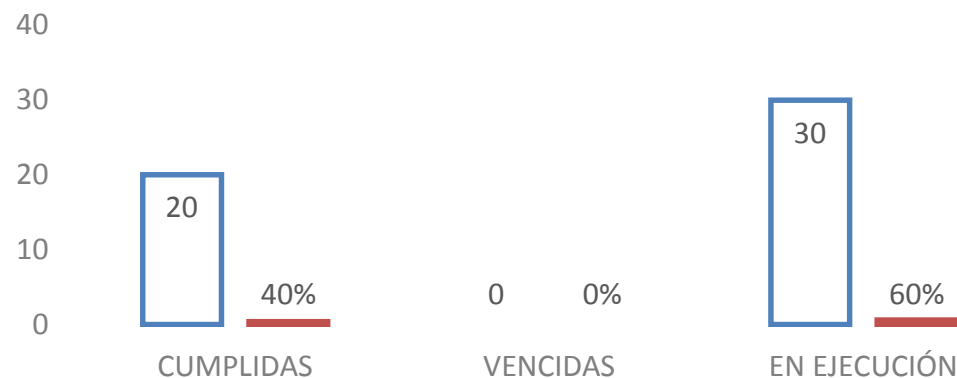
Auditorías y Seguidimientos Internos 2017 – 30-06-2018

| Área o Proceso | OM | OBSR | Plan de Mejora Implementado | Cerrado | Porcentaje de avance | Vencido | Observaciones |
|---|----|------|-----------------------------|---------|----------------------|---------|---|
| Revisión Gestión Contractual IV trimestre 2016 | 1 | 0 | 4 | 4 | 100% | 0 | Cerrado |
| Control Interno Contable SAE | 5 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | Se mantienen las situaciones presentadas. Se cierra y se realiza seguimiento en informe de cumplimiento regulatorio 2017. |
| Control Interno Contable FRISCO | 6 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | Cerrado. Se continua seguimiento en informe cumplimiento regulatorio 2017. |
| Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor. | 6 | 0 | 11 | 11 | 100% | 0 | Se mantienen las situaciones presentadas. Se cierra y se realiza seguimiento en informe producto de arqueo realizado año 2018. |
| Caja Menor Centro Oriente | 3 | 0 | 3 | 3 | 100% | 1 | Cerrado |
| Caja Menor Talento Humano | 2 | 0 | 2 | 2 | 100% | 0 | Cerrado |
| Auditoría Comercialización de Activos-CISA | 4 | 0 | 4 | 4 | 100% | 3 | Cerrado |
| Auditoría Inmuebles | 12 | 0 | 38 | 25 | 66% | 0 | Actualmente se encuentra en seguimiento. Prueba de recorrido inmuebles. |
| Auditoría Direccionamiento Estratégico | 6 | 0 | 14 | 3 | 21% | 11 | De acuerdo con seguimiento realizado al proceso se encuentra en proceso la revisión de los riesgos bajo la herramienta excel 2.0 para realizar la actualización. Con respecto a la estrategia se mantienen las observaciones presentadas. |
| Auditoría Tesorería - Comercial(1) | 4 | 0 | 16 | 4 | 25% | 10 | Se traslado una oportunidad de mejora al plan de mejoramiento de la CGR |
| Talento Humano | 3 | 0 | 13 | 10 | 77% | 3 | Se encuentra pendiente soporte de una actividad para el cierre del plan. |
| Gestión Documental | 6 | 0 | 11 | 0 | 0% | 11 | Se realizaron dos (2) reuniones con el proceso. Sin embargo, no se evidenció avance del plan establecido. |
| Seguimiento caso CEMEX | 7 | 3 | 0 | 0 | SIN | 0 | Se realizó acompañamiento a la Gerencia de Sociedades Activas para formular el Plan de Mejora. El mismo se encuentra pendiente por oficializar y continuar seguimiento. |

| Área o Proceso | OM | OBSR | Plan de Mejora Implementado | Cerrado | Porcentaje de avance | Vencido | Observaciones |
|---|-----------|-----------|-----------------------------|-----------|----------------------|-----------|--|
| Caja Menor Centro Oriente 2 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | TRASLADO 2018. La Gerencia Gerional no desarrolló Plan de mejora a las observaciones presentadas. Sin embargo, en desarrollo del PAAI 2018 la OCI realizó en el mes de marzo de 2018 arqueo a la regional evidenciando que se mantienen las situaciones presentadas. Por lo cual, se trasladan para un solo plan de mejoramiento al plan del 2018. |
| Caja Menor Regional Norte | 5 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | Se realizará seguimiento en programación de arqueo de caja menor de 2018. |
| Prueba de recorrido Sociedades Activas | 10 | 2 | 14 | 2 | 14% | 0 | Vencimiento dic 2018. |
| Adquisición de bienes | 5 | 0 | 13 | 11 | 85% | 2 | |
| Seguimiento Lonja Propiedad Raíz de Bogota | 5 | 2 | 0 | 0 | SIN | 0 | El proceso no ha documentado acciones de mejora. Se observa que la CGR actualizó las observaciones de las cuales se suscribió un plan de mejora en el mes de agosto de 2018. |
| Auditoría Tecnología | 3 | 0 | 11 | 0 | 0% | 0 | La OGI replanteó las fechas de ejecución del plan de mejora. |
| Seguimiento a resoluciones sociedades | 1 | 0 | 0 | 0 | N/A | 0 | No aplica Plan de mejora |
| Informe al seguimiento saldos de cartera años 2015 y 2016 | 0 | 5 | N/A | 0 | N/A | N/A | No aplica Plan de mejora |
| TOTAL | 98 | 12 | 156 | 79 | 51% | 41 | |

Seguimiento Plan de Mejoramiento Auditorías Internas a corte 30-06-2018

Cumplimiento Plan de Mejoramiento 2018

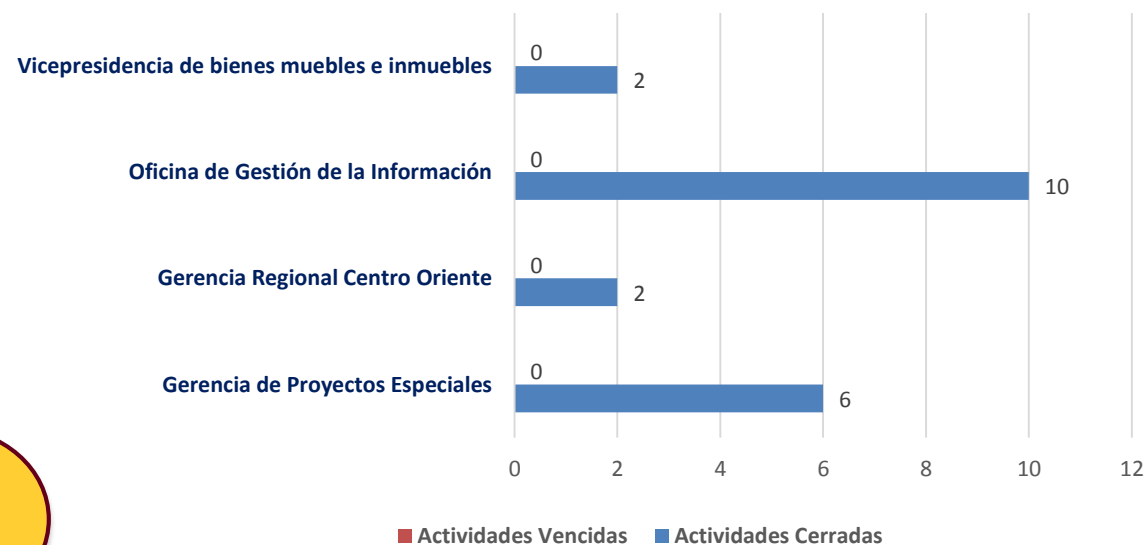


Total Oportunidades de Mejora: 63

- Act. Programadas 50
- Act. Cumplidas y Cerradas. 20
- Act. Proceso 27

40%

Cumplimiento Plan de Mejora por Áreas Vigencia 2018



Pendientes de la formulación de acciones de mejora las siguientes auditorías o seguimientos:

- ✓ Control Interno Contable SAE y FRISCO, correspondiente a los años 2016 y 2017.
- ✓ Caja Menor de la presidencia.
- ✓ Auditoría Comités.

Seguimiento Plan de Mejoramiento Auditorías y Seguidimientos Internos

| Área o Proceso | OM | OBSR | Plan de Mejora Implementado | Cerrado | Porcentaje de avance | Vencido | Observaciones |
|---|----|------|-----------------------------|---------|----------------------|---------|---|
| Control Interno Contable SAE | 4 | 0 | 0 | 0 | SIN | 0 | Esta pendiente la formulación del Plan de Mejora de resultados 2016-2017 |
| Control Interno Contable FRISCO | 5 | 0 | 0 | 0 | SIN | 0 | |
| Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor. | 5 | 1 | 20 | 10 | 50% | 0 | La OGI reformuló las actividades pendientes para el 2019. |
| Caja Menor Centro Oriente | 5 | 0 | 7 | 2 | 29% | 0 | 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 | 0 | Se encuentra pendiente la formulación de las acciones de mejora |
| Caja Menor Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles | 4 | 0 | 2 | 2 | 100% | 0 | Esta pendiente documentar plan de mejoramiento de (2) OP. Se comunicó al proceso |
| Caja Menor Proyectos Especiales | 6 | 0 | 6 | 6 | 100% | 0 | Cerrado |

| Área o Proceso | OM | OBSR | Plan de Mejora Implementado | Cerrado | Porcentaje de avance | Vencido | Observaciones |
|---------------------------------------|-----------|----------|-----------------------------|-----------|----------------------|----------|--|
| Seguimiento Inmuebles Vendidos | 1 | 0 | 0 | 139 | 26% | 0 | 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% | 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% | 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% | 0 | Esta pendiente la formulación del plan de mejora. |
| Auditoría Ventas, Facturación Cartera | 4 | 2 | 4 | 0 | 0% | 0 | La gerencia financiera formulo plan con ejecución dic 2018 -jun 2019. Esta pendiente formulación plan de regionales. |
| TOTAL | 63 | 3 | 50 | 20 | 40% | 0 | |

1. Seguimiento y valoración con la Matriz de Riesgo publicada en enero de 2018.
2. Se encuentra en ejecución seguimiento al corte de Junio de 2018 según PAAI 2018 aprobado

**Ser Aliado Estratégico con transparencia es
nuestro Compromiso!**



GRACIAS

María del Pilar Mayor Varela y Equipo
OCI

Jefe Oficina de Control Interno
mmayor@saesas.gov.co

Actividades Programadas y en ejecución

Cuarto trimestre 2018

| CAPA DE PROCESO | MACROPROCESO | ACTIVIDADES A DESARROLLAR BASADAS EN ANALISIS DE RIESGOS | LIDER DEL PROCESO AUDITADO | CRONOGRAMA TRIMESTRAL | | | |
|-----------------------------|---|--|--|-----------------------|----------|---------|--|
| | | | | Abr-jun | Jul-sept | Oct-dic | |
| ESTRATEGICO | Direccionamiento Estratégico. | Seguimiento Plan Estratégico y Plan de Acción (Indicadores de Gestión, cumplimiento de las metas) | Jefe Oficina Asesora de Planeación | | | | |
| | Tecnología. | Sistemas de Información *Esta actividad será realizada por una empresa Externa. | Jefe Oficina de Gestión de la Información | | | | |
| MISIONAL O CORE DEL NEGOCIO | Recepción y Registro Diagnóstico y Alistamiento de Activos Disposición Temporal de Activos | Prueba de Recorrido al inventario de activos de la tipología Inmuebles: - Conciliación de los inventarios contra la información registrada en los sistemas de información y la Contabilidad. - Verificación del cumplimiento de los Macroprocesos misionales: Inicia desde la recepción y registro hasta la Disposición temporal. | Vicepresidente de Bienes Inmuebles y Muebles Gerente de Bienes Inmuebles Gerente Financiero Gerencias Regionales Gerente Técnico Grupo Aseguramiento de la Información Grupo de Gestión de Depositarios y Liquidadores Vicepresidencia Jurídica | | | | |
| | Disposición Temporal de Activos Disposición Final de Activos. | Cartera de Bienes Ventas en las diferentes tipologías | Gerente Comercial Gerente Financiero Vicepresidente Jurídico Gerencias Regionales | | | | |
| | Recepción y Registro. Diagnóstico y Alistamiento de Activos. Disposición Temporal de Activos. Disposición Final de Activos | Prueba de Recorrido al inventario de activos de la tipología Medios de Transporte - Conciliación de los inventarios contra la información registrada en los sistemas de información y la Contabilidad. - Verificación del cumplimiento de los Macroprocesos misionales: Inicia desde la recepción y registro hasta la Disposición final. | Vicepresidente de Bienes Inmuebles y Muebles Gerente de Bienes Muebles | | | | |
| | Recepción y Registro. Diagnóstico y Alistamiento de Activos. Disposición Temporal de Activos. Disposición Final de Activos | Prueba de Recorrido al inventario de activos de la tipología Sociedades en liquidación - Conciliación de los inventarios contra la información registrada en los sistemas de información y la Contabilidad. - Verificación del cumplimiento de los Macroprocesos misionales: Inicia desde la recepción y registro hasta la Disposición final. | Gerente de Sociedades en Liquidación Gerencias Regionales | | | | |
| | Disposición Temporal de Activos. | Seguimiento a la gestión de revocatoria del Depositario Lonja de Bogotá. | Vicepresidente de Bienes Inmuebles y Muebles Gerente de Bienes Inmuebles Gerente Financiero | | | | |
| | Disposición Temporal de Activos. | Seguimiento a la gestión sobre los activos relacionados con el proceso de la fiscalía No. 11514 ED. Sobre bienes del FRISCO relacionados con el caso "CEMEX" (con alcance a lo informado por los entes de control-CGR) | Gerente Sociedades Activas Vicepresidente Jurídico | | | | |
| | Gestión Financiera. | Auditoria Financiera Revisión de cuenta de Ingresos Transferencias | Vicepresidente Administrativo y Financiero Gerente Financiero | | | | |
| TRANSVERSAL | Gestión Financiera. | Arqueos de caja menor y caja (s) fuerte (s). Aplica para las 6 cajas fuertes en funcionamiento. | Presidencia Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles Gerencias Regionales Grupo de Gestión de Depositarios y Liquidadores | | | | |
| | Recepción y Registro | Revisión Aleatoria Asignación de Depositarios | | | | | |
| | Gestión Jurídica | Revisión y expedición de actos administrativos Publicación, comunicación y notificación de actos administrativos | Vicepresidencia Jurídica Todos los Procesos | | | | |
| | Administración de Bienes de Funcionamiento | * Solicitud de Presidencia Inventario de activos fijos Servicio de Transporte Siniestros Mantenimiento Planta Física | Vicepresidente Administrativo y Financiero Grupo de Administrativa | | | | |
| | Evaluación y Control | Seguimiento a los compromisos adquiridos por la Junta Directiva, los Comité Internos de SAE. | Presidentes y Secretarios Técnicos de Comités Todos los líderes de Procesos | | | | |
| | Evaluación y Control | Seguimiento a los planes de mejoramiento auditorías internas. | Oficina de Control Interno y todos los procesos | | | | |
| | Evaluación y Control | Cumplimiento de todos los Roles | | | | | |

✓ En virtud de las Auditoria de la CGR y de los Planes de Mejoramiento no se realiza Auditoria – Vence el 30-12-2019..

✓ Se Libero Recursos y la Administración otorgó a la OCI Ing. De Sistema para Seguimiento y apoyo a la Migración del Inventario a Matrix 2.0 – Próximo a Ingresar

✓ Auditoria de Muebles -Prueba de Recorrido

4 Auditorias o seguimientos de Gestión a realizar en el 4er trimestre de 2018

✓ Seguimiento Lonja de Bogotá

✓ Seguimiento Caso Cemex

✓ Auditoria de Bienes de Funcionamiento - SAE



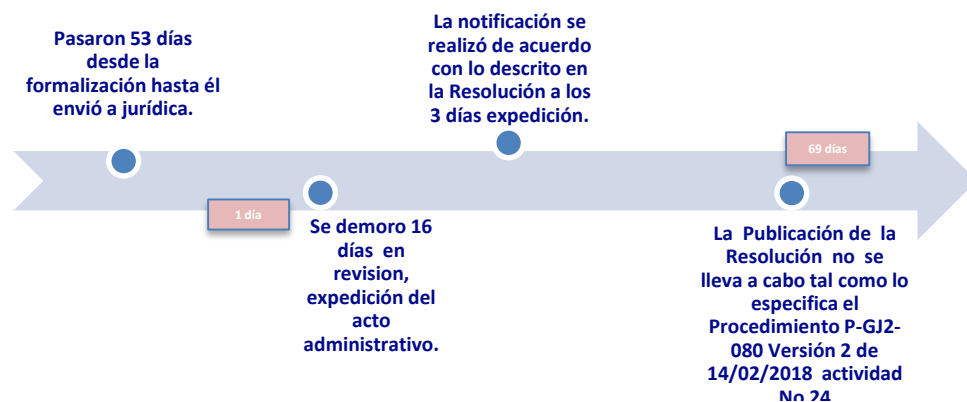
1. Metodología y
valoración de

2. Informe Ejecutivo

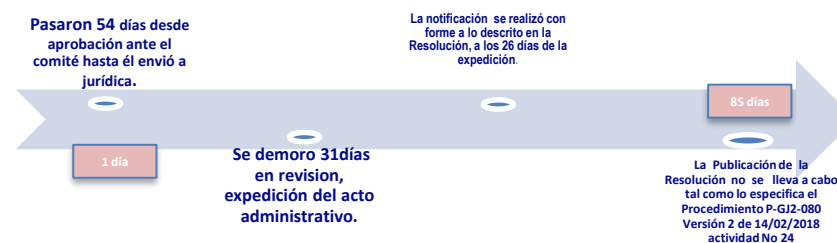
3. Objetivo y
alcance

4. Resultados

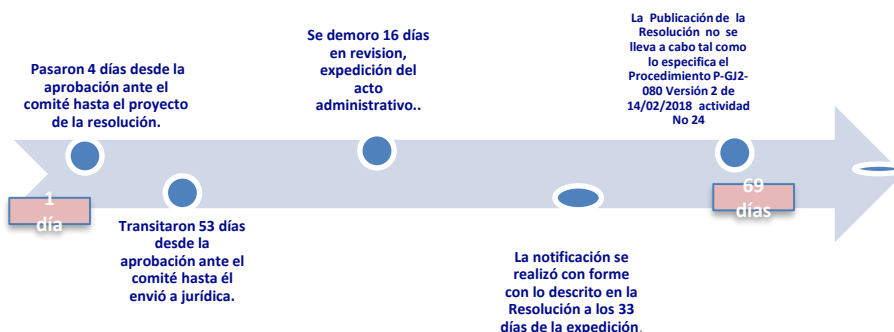
Asignación: FM 50C-1323542



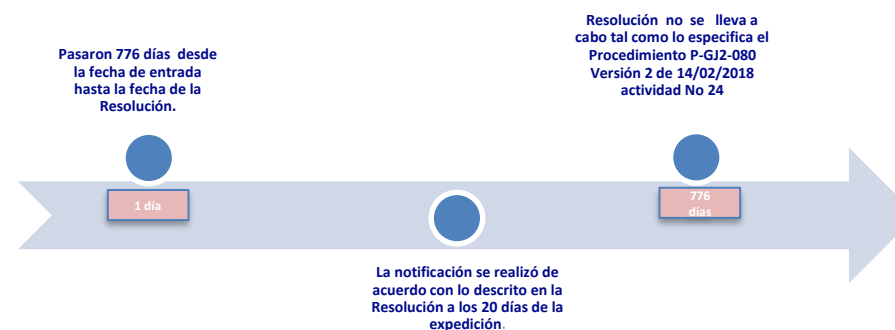
Retiro: FRANCISCO ARTURO VASQUEZ RODRIGUEZ



Remoción: CESAR QUINTERO TOVAR



Devoluciones: FM 373-76699



Responsabilidades de la Línea Estratégica

(Alta Dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno)

