

Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA GOBIERNO DE COLOMBIA

COMITÉ DE AUDITORIA No. 2
Vigencia 2018

Bogotá D.C., miércoles 01 de agosto de 2018

Oficina de Control Interno

Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA GOBIERNO DE COLOMBIA

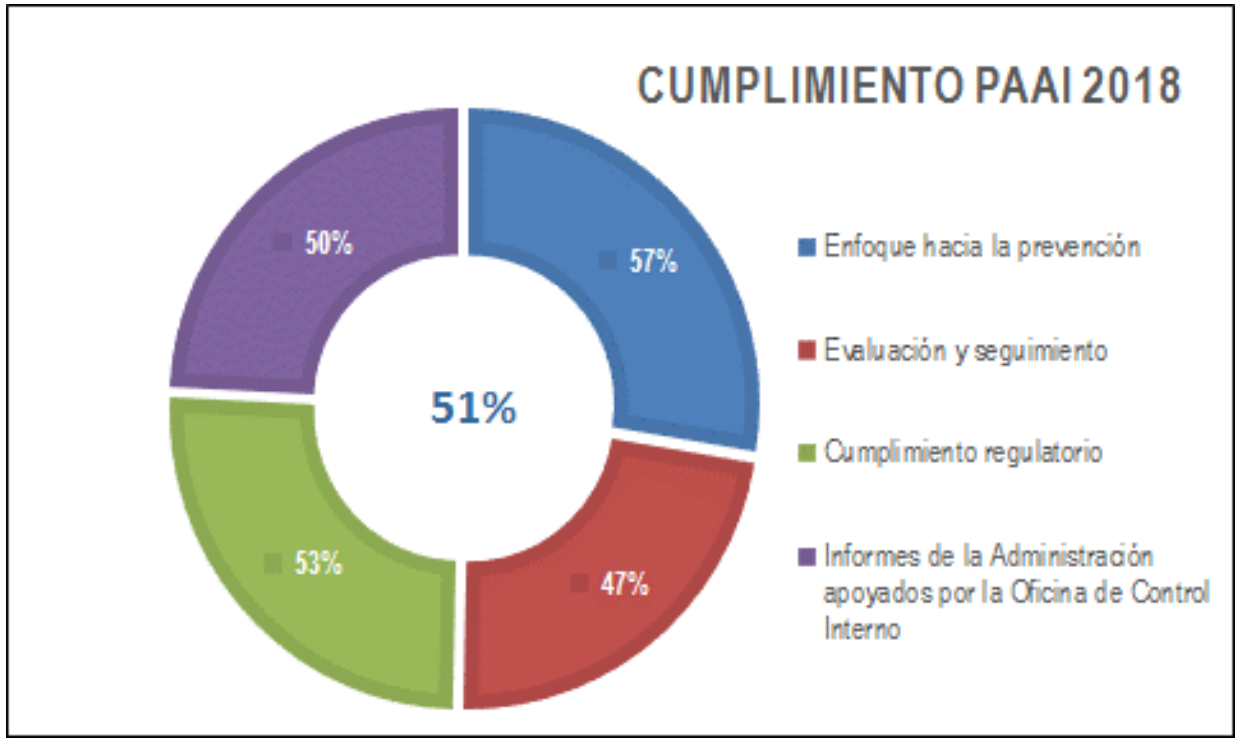
OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Avances del Plan Anual de Auditoria Interna vigencia 2018 corte 30 de Junio
- Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional e Internos

CONTENIDO

- Actividades Ejecutadas a 30 de Junio de 2018
- Actividades en ejecución y a ejecutar 3er trimestre.
- Auditorias y/o Seguimientos realizados mayo-junio 2018

Actividades Ejecutadas a 30 de Junio 2018





ROLES	METAS	METAS CUMPLIDAS	% CUMPLIMIENTO PAAI
Enfoque hacia la prevención	14	8	57%
Evaluación y seguimiento	41	19	47%
Cumplimiento regulatorio	38	20	53%
Informes de la Administración apoyados por la Oficina de Control Interno	8	4	50%
TOTAL	**101**	**51**	**51%**

SAE
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA GOBIERNO DE COLOMBIA

Actividades Programadas y en ejecución
Tercer trimestre 2018

Durante el periodo comprendido entre Junio y Julio se han iniciado los siguientes seguimientos y/o auditorías:

- ✓ Seguimiento especial a la revisión, expedición, publicación, comunicación y notificación de actos administrativos – En ejecución
- ✓ Seguimiento a los Planes de Mejoramientos Internos corte 30 de Junio – En ejecución.
- ✓ Auditoria Financiera corte 30-06-2018 Gestión Presupuestal de la SAE y del FRISCO – Etapa de Planeación
- ✓ Seguimiento Plan Estratégico y Plan de Acción de la entidad – Etapa Planeación

Para el Periodo Agosto – Septiembre se tiene programado las siguientes actividades:

- ✓ Auditoria De Inmuebles – Prueba de Recorrido



AUDITORIAS REALIZADAS

SAE
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA | GOBIERNO DE COLOMBIA

DIMENSIÓN 7

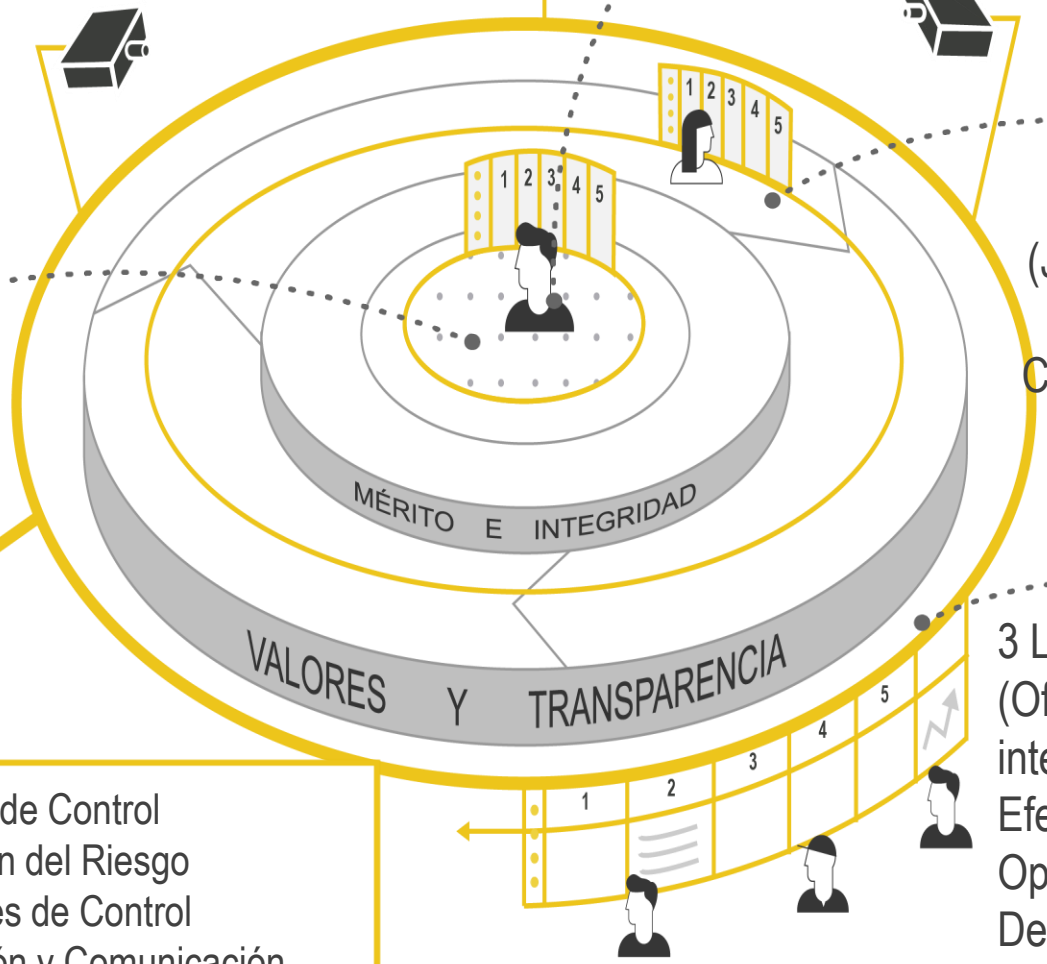
Control Interno Modelo de Tres Líneas De Defensa

1 Línea de Defensa
(Lideres de Proceso)

2 Línea de Defensa
(Jefes de Planeación – Supervisores y Coordinadores de otros Sistemas)

3 Línea de Defensa
(Oficinas de control interno – Efectividad del SCy, Oper. 1ª y 2ª Línea De Defensa basado en riesgos)

Línea Estratégica
(Marco General de Gestión De Riesgo y Control)



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

OPERATIVIDAD TRES LÍNES DE DEFENSA

LINEA ESTRATÉGICA

Define el marco general para la gestión del riesgo y el control
A cargo de la Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

1ª. Línea de Defensa

- A cargo de los Gerentes públicos y líderes de procesos o gerentes operativos de programas y proyectos de la entidad
- La gestión operacional se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, ejecutar procedimientos de riesgo y el control sobre una base del día a día. La gestión operacional identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos.



2ª. Línea de Defensa

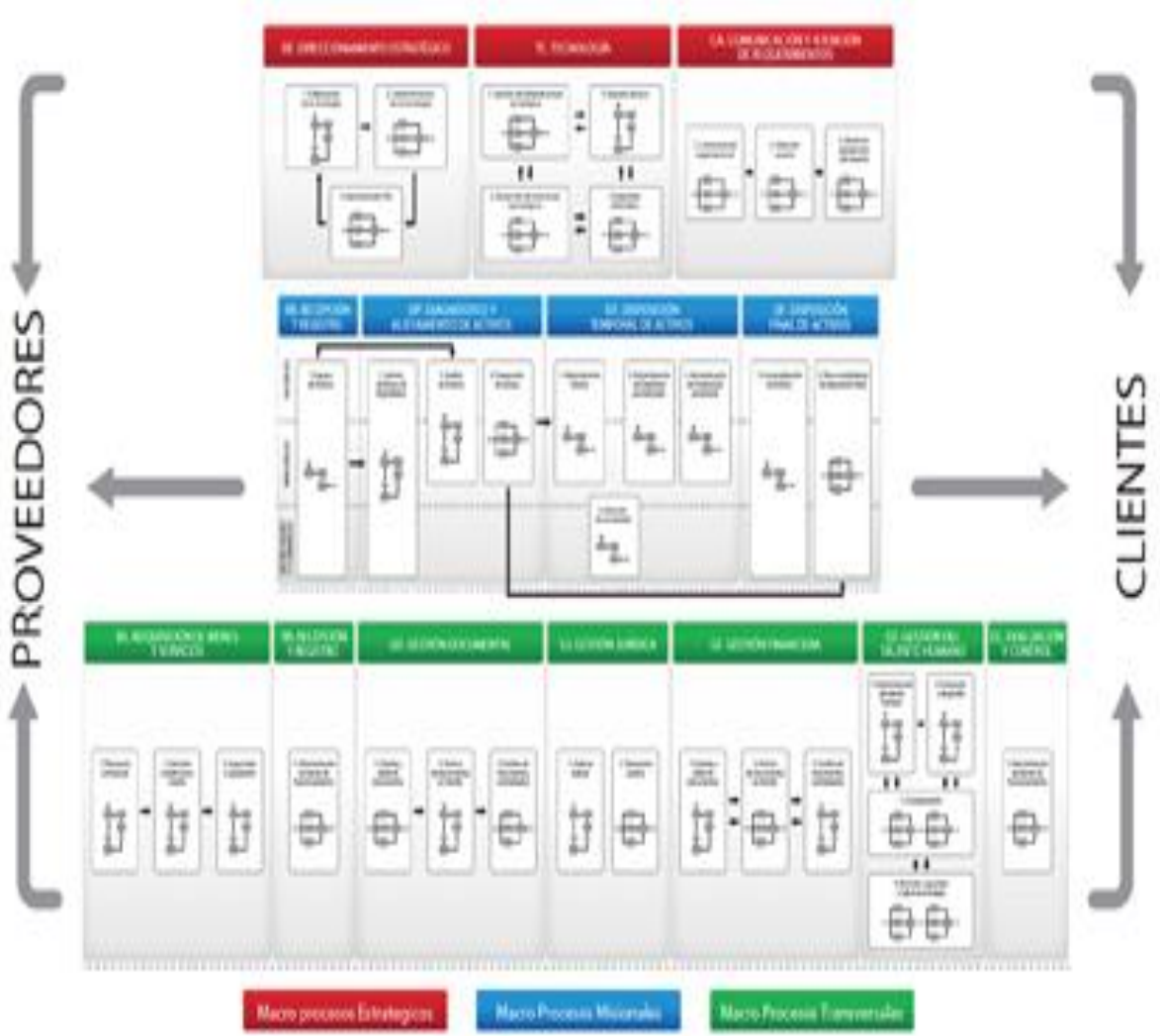
- A cargo de servidores con responsabilidades de monitoreo y evaluación de controles y riesgos: Jefes de planeación, supervisores, interventores, coordinadores de otros sistemas.
- Asegura que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente

3ª. Línea de Defensa

- A cargo de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quién haga sus veces
- Proporciona Información sobre la efectividad del SCI., la operación de la 1ª y 2ª Línea de defensa con un enfoque basado en riesgos



Arquitectura SAE – Gestión por Procesos



Gerencia de Sociedades en Liquidación

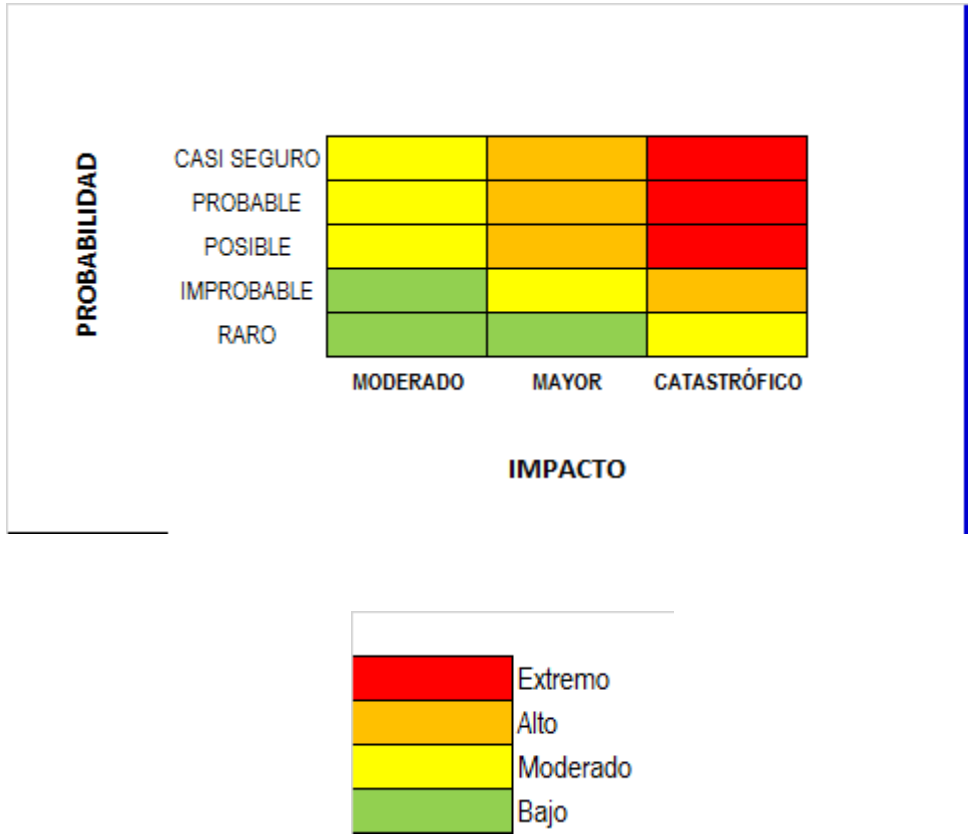


Auditorias y/o Seguimientos realizados mayo-junio 2018

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%



Auditorias y/o Seguimientos realizados mayo-junio 2018

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

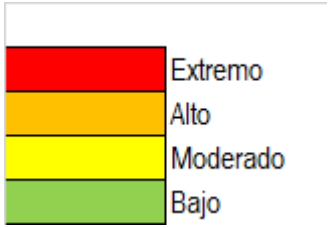
Metodología DE GESTIÓN DEL RIESGO
G-DE2-001 Versión 3 de Sep 08 de 2016

FORMATO PARA DETERMINAR EL IMPACTO

		RESPUESTA	
No.	**Pregunta**	**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



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

RESULTADOS AUDITORÍA SOCIEDADES EN LIQUIDACION

		Riesgos	
1	**GARANTÍAS** - Se envidencian Pólizas vencidas e incrementos de laspólizas vs incremento del valor de activo	Puede ocurrir que se desconozca lo que hacen los arrendatarios, depositarios y destinatarios provisionales	
2	**ASIGNACIÓN DE DEPOSITARIOS VENCIDAS**- Se envidencian Pólizas vencidas e incrementos de laspólizas vs incremento	Posible Incumplimiento Normativo	
3	**RATIFICACIÓN DE DEPOSITARIOS**		
4	**REMOCIÓN DEL DEPOSITARIO**		
5	**INCUMPLIMIENTO DE ACTOS ADMINISTRATIVOS**		
6	**PERIORICIDAD INFORMES DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DEL LIQUIDADOR**	Puede ocurrir que se desconozca lo que hacen los arrendatarios, depositarios y destinatarios provisionales	
7	**CARGUE DE INFORMACIÓN EN EL PORTAL DE DEPOSITARIOS**	Posible Incumplimiento Normativo	

Extremo
Alto
Moderado
Bajo

Resultados	
Oportunidades de Mejora	14
Observaciones	0

Valoración del riesgo residual

Resultados	
Extremo	1
Alto	4
Moderado	4
Bajo	0
Sin Contemplar MR	10
Total resultados	**19**

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

RESULTADOS AUDITORÍA SOCIEDADES EN LIQUIDACION

8	**INFORMACIÓN FINANCIERA ACTUALIZADA DE LAS SOCIEDADES**	Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO	
9	**GESTIÓN DOCUMENTAL**	Inconsistencia o pérdida de información	
10	**REVISIÓN DE CONTROLES**	Puede ocurrir que se materialicen los riesgos	
11	**DERECHOS DE PETICIÓN Y REQUERIMIENTOS A DEPOSITARIOS** - Extemporáneos	Se podría presentar retrasos en las respuestas a las necesidades y requerimientos de los usuarios	
12	**RUES-** La Gerencia no cuenta con clave necesaria**.**	Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.	
13	**ACTAS DE ASAMBLEA DOCUMENTADAS**	No tener documentadas las actas de las soceidades - (Posible riesgo).	
14	**PROCEDIMIENTOS Y FORMATOS -** formato de revisión del contenido de las pólizas de cumplimiento no documentado	Puede ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.	

Extremo
Alto
Moderado
Bajo

Resultados	
Oportunidades de Mejora	14
Observaciones	0

Valoración del riesgo residual

Resultados	
Extremo	1
Alto	4
Moderado	4
Bajo	0
Sin Contemplar MR	10
Total resultados	**19**

Objetivo

Verificar el cumplimiento de los procesos a auditar, las actividades y procedimientos establecidos en la Arquitectura de la SAE, la gestion documental y la eficacia y la eficiencia de los controles y los riesgos establecidos en cada una de las etapas de la administracion de los activos de cada macroproceso, en temas administrativos, legales, financieros y de cumplimiento procedimental de los inmuebles identificados en la muestra aleatoria por parte del equipo auditor, que le permita cumplir con el Modelo estandar de Control Interno de la SAE, de conformidad con la normatividad legal vigente que regula el (los) macroproceso (s) a auditar y generando valor agregado a la Gerencia de Sociedades Activas para la mejora continua de su gestion.

Alcance

Desde la planificación de los procesos que intervienen hasta las actividades asociadas de medición y mejora.
La evaluación a realizar se basa en los activos de la tipologia de Sociedades en liquidacion, donde contempla la revisión documental y visita in situ de los depositarios seleccionados por el equipo auditor de acuerdo con el inventario de sociedades (Base de Datos Aseguramiento de la Información) en la vigencia 2017 a corte 31 de diciembre de 2017.

Para la muestra aleatoria, que realizara la OCI, para el proceso del recorrido de auditoria a la tipologia de Sociedades se tendra encuenta cinco (5) sociedades en liquidación.

Parámetros

Tiempo Estimado: 133.5 Horas (1 Mes)

Auditores: 2

Muestras: Muestra Aleatoria y Criterio del Auditor. (5) Sociedades

Fecha Auditoria: 09 de Abril – 18 de Mayo de 2018

Resultados de la auditoría

GARANTIAS
En la Sociedad Área 8 SAS en liquidación y en Sociedad Blu Fashion SAS en liquidación se evidencian Pólizas vencidas e incrementos de las pólizas vs incremento del valor de activo

1

Sociedad Área SAS: La póliza que garantiza el cumplimiento de las obligaciones y que ampara el manejo de los dineros recaudados en desarrollo de su gestión como depositario, es la No. 2143101013973, expedida el 2 de diciembre de 2015 con vigencia del 20 de noviembre de 2015 y vencimiento el 28 de febrero de 2018, se encuentra vencida.

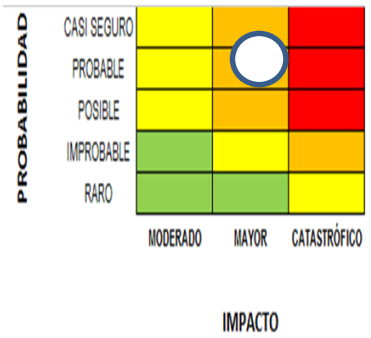
Adicionalmente, el objeto del seguro no hace referencia a la Resolución No. 516 que modificó las obligaciones contenidas en la Resolución No. 488. (Grupo de Gestión de Depositarios)

La Resolución 516 del 2 de diciembre de 2015 que modificó la Resolución 488 del 11 de diciembre de 2015, en el artículo sexto Garantías establece: "En caso de que la información contable de la sociedad sufra modificaciones, en el sentido que aumente el valor de los activos, la póliza debe modificarse y presentarse a la Sociedad de Activos Especiales SAS, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a que se presente contablemente esta situación".

Los activos de la sociedad al momento de la incautación ascendían a $26.770.121 (miles) y los últimos estados financieros registrados en el Portal de Depositarios que corresponde a diciembre 31 de 2016 ascienden a $47.059.231 (miles), situación que no se ajusta a lo establecido en la Resolución, dado que la póliza no fue modificada para asegurar el mayor valor.

Riesgo Operativo:

Puede ocurrir que se desconozca lo que hacen los arrendatarios, depositarios y destinatarios provisionales - Debido a una inadecuada supervisión por parte de SAE.



Plan de acción:

De acuerdo al memorando CI2018-006041 de mayo 31 de 2018. La Gerencia de Sociedades en liquidación informa que no plantean acciones inmediatas por cuanto esta actividad no pertenece a las funciones del área.

Responsable:
Gerencia de Sociedades en Liquidación.
GIT de Depositarios

Resultados de la auditoría

GARANTIAS
En la Sociedad Área 8 SAS en liquidación y en Sociedad Blu Fashion SAS en liquidación se evidencian Pólizas vencidas e incrementos de las pólizas vs incremento del valor de activo

1

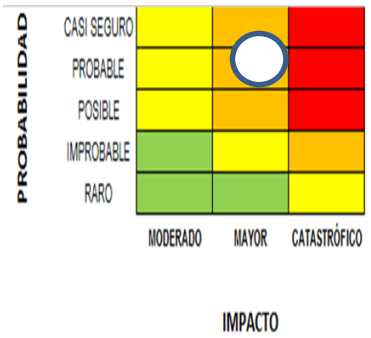
Sociedad Blue Fashion:

La póliza que garantiza el cumplimiento de las obligaciones y que ampara el manejo de los dineros recaudados en desarrollo de su gestión como depositario es la No. 14-43-101003161, con vigencia del 16 de diciembre de 2016 y vencimiento el 16 de febrero de 2019.

Los activos de la sociedad el 24 de abril de 2014 ascendían a $146.1488.093 (miles) y en los estados financieros registrados en el Portal de Depositarios que corresponde a diciembre 31 de 2017 ascienden a $482.002.895 (miles), situación que no se ajusta a lo establecido en la Resolución, **dado que la póliza no fue modificada para asegurar el mayor valor.**

Riesgo Operativo:

Puede ocurrir que se desconozca lo que hacen los arrendatarios, depositarios y destinatarios provisionales - Debido a una inadecuada supervisión por parte de SAE.



Plan de acción:

De acuerdo al memorando CI2018-006041 de mayo 31 de 2018. La Gerencia de Sociedades en liquidación informa que no plantean acciones inmediatas por cuanto esta actividad no pertenece a las funciones del área.

Responsable:
Gerencia de Sociedades en Liquidación.
GIT de Depositarios

Resultados de la auditoría

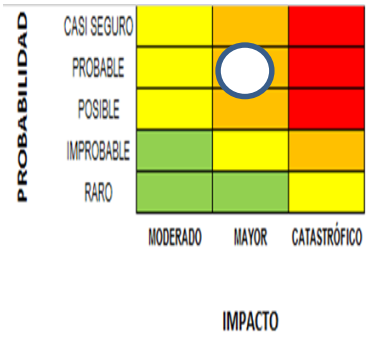
INFORMES DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DEL LIQUIDADOR

6

En todas las sociedades de la muestra no se observaron informes de seguimiento a la Gestión del Liquidador, no obstante el instructivo N-DF1-026 elaboración de informes de seguimiento a la Gestión del Liquidador establece que los informes deben ser presentados con periodicidad bimensual (2 mensuales).

Riesgo Operativo:

Puede ocurrir que se desconozca lo que hacen los arrendatarios, depositarios y destinatarios provisionales - Debido a una inadecuada supervisión por parte de SAE.



Plan de acción:
Continuar realizando mesas de trabajo con lo depositarios para apoyar el proceso de reconstrucción contable y obtener la información necesaria para los informes de gestión

Responsable:
Gerencia de Sociedades en Liquidación.
Fecha Final Implementación : 6-dic-18

Resultados de la auditoría

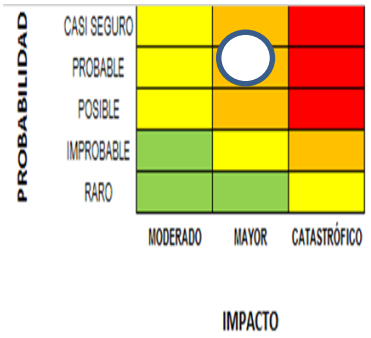
INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES

8

Dentro de la Prueba de Recorrido se incluyó la verificación del Proceso de Gestión Financiera para las sociedades de la muestra, encontrando que las sociedades no cuentan con información actualizada en los Estados Financieros del FRISCO, dado que Área 8 SAS. en liquidación, Inversiones Perafán e hijos Ltda. en liquidación y Unión de inversiones de la costa atlántica S.A. Unicat S.A. en liquidación presentan información registrada a 31 de diciembre de 2016 y las sociedades Inversiones Dana Ltda. en liquidación y Blue Fashion en Liquidación cuentan con información únicamente a septiembre y octubre de 2017 respectivamente.

Riesgo Operativo:

Puede ocurrir que se desconozca lo que hacen los arrendatarios, depositarios y destinatarios provisionales - Debido a una inadecuada supervisión por parte de SAE.



Plan de acción: Realizar la actualización de los proceso de acuerdo con los establecido en las normas aplicables

.

Responsable:
Gerencia De Sociedades en Liquidación y Oficina Asesora de Planeación.
Fecha Final Implementación : 30-ago-18

Resultados de la auditoría

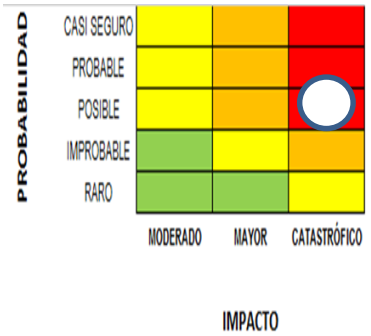
DERECHOS DE PETICIÓN Y REQUERIMIENTOS A DEPOSITARIOS - Extemporáneos

11

En revisión realizada a la base de datos proporcionada por la Gerencia de Sociedades en Liquidación que contienen relación de las solicitudes y derechos de petición realizados por los depositarios y requerimientos enviados por la Gerencia en relación con las sociedades materia de muestra, se logró validar con el sistema ZEUS que algunos se contestaron de manera extemporánea y en otros casos no se logró visualizar el contenido de la respuesta en el aplicativo.

Riesgo Operativo:

Se podría presentar retrasos en las respuestas a las necesidades y requerimientos de los usuario



Plan de acción:
Validación en Zeus de las respuestas dadas por el área

Responsable:
Gerencia de Sociedades en Liquidación
Fecha Final Implementación : 30-dic-18

Resultados de la auditoría

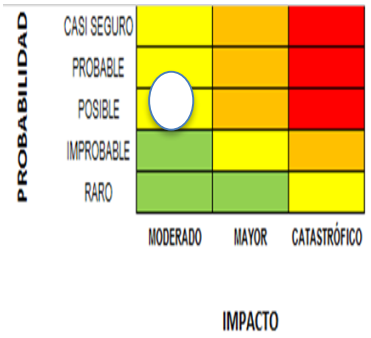
RUES- La Gerencia no cuenta con clave necesaria.

12

En la revisión de la información fuimos informados por parte de la Gerencia de Sociedades en Liquidación que “la clave de RUES fue necesario que la configuraran, pero igualmente dependemos que nos suministren clave”.

Riesgo Operativo:

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



Plan de acción:

De acuerdo al memorando CI2018-006041 de mayo 31 de 2018. La Gerencia de Sociedades en liquidación informa que no plantean acciones inmediatas por cuanto la gerencia no es la encargada del trámite de claves de acceso a plataformas externas,.

Resultados de la auditoría

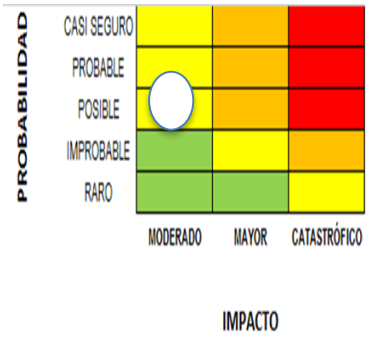
PROCEDIMIENTOS Y FORMATOS - formato de revisión del contenido de las pólizas de cumplimiento no documentado

14

Como punto de control interno definido por el GIT de Gestión de Depositarios Provisionales y Liquidadores se estableció un formato de revisión del contenido de las pólizas de cumplimiento, el cual es firmado por un profesional del grupo. Dicho formato no se encuentra incluido dentro del Sistema Integrado de Gestión, sin embargo, dentro del procedimiento de Asignación de Activos a Depositarios Provisionales y Liquidadores código P-RR2-056 en sus diferentes versiones, se encuentra incluida como actividad específica el diligenciamiento de un formato para la aprobación de las garantías. Adicionalmente, en la descripción de la actividad, la codificación del formato en mención es de otro macroproceso. (Grupo de Aseguramiento de la Información)

Riesgo Operativo:

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



Plan de acción:

De acuerdo al memorando CI2018-006041 de mayo 31 de 2018. La Gerencia de Sociedades en liquidación informa que no plantean acciones por cuanto esta actividad no pertenece a las funciones del área.

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

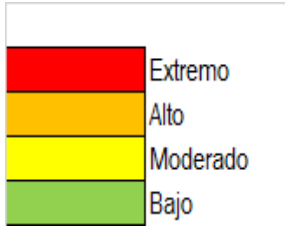
RESULTADOS AUDITORÍA COMITÉS

COMITÉ TÉCNICO

	Resultados
Oportunidades de Mejora	4
Observaciones	0

Riesgos

1	SEGUIMIENTO A COMPROMISOS	Incumplimiento Actos Administrativos- debido a que no se aplica lo establecido en las Resolución decisiones de Comités Internos
2	ACTAS DE REUNIONES	Incumplimiento de Actos Administrativos
3	ACTUALIZACION DE FORMATOS	ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren
4	SESIONES	Puede ocurrir que los miembros del Comité aprueben casos que no cuenten con la información adecuada y verificado. Incumplimiento de Actos Administrativos - debido a que no se aplica lo establecido en las Resolución decisiones de



Valoración del riego residual

Resultados	
Extremo	0
Alto	1
Moderado	0
Bajo	0
Sin Contemplar MR	4
Total resultados	**5**

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

RESULTADOS AUDITORÍA COMITÉS

COMITE DE NEGOCIOS

1	SEGUIMIENTO A COMPROMISOS	Incumplimiento Actos Administrativos- debido a que no se aplica lo establecido en las Resolución decisiones de Comités Internos	
2	ACTAS DE COMITÉ	Incumplimiento de Actos Administrativos	
3	ACTUALIZACION DE FORMATOS - Formato Acta elaboración Acta	ocurrir que los procesos no estén debidamente documentados, o que los documentos se encuentren desactualizados.	
4	SESIONES	Puede ocurrir que los miembros del Comité aprueben casos que no cuenten con la información adecuada y verificado.	
		Incumplimiento de Actos Administrativos - debido a que no se aplica lo establecido en las Resolución decisiones de Comités Internos	
5	CASO LLEVADO A COMITÉ - CONTRATO	Puede ocurrir que los miembros del Comité aprueben casos que no cuenten con la información adecuada y verificada.	

Resultados	
Oportunidades de Mejora	5
Observaciones	0

Extremo
Alto
Moderado
Bajo

Valoración del riego residual

Resultados	
Extremo	0
Alto	2
Moderado	0
Bajo	0
Sin Contemplar MR	4
Total resultados	**6**

Objetivo

Verificar el cumplimiento de las resoluciones por medio de las cuales se adoptan los comités de negocios y Técnico del nivel central y de las regionales, así mismo realizar seguimiento al cumplimiento de los compromisos establecidos en cada uno de los comités, así como las actividades adelantadas en el cumplimiento de los mismos.

Alcance

Desde la convocatoria a los comité hasta la suscripción de las actas.

Revisión de solicitudes realizadas a los Comités auditados

La evaluación a realizar se basa en el desarorrollo de las activades establecidas en comités y las aprobaciones realizadas en los mismos en el último trimestre del 2017, así mismo verificación al cumplimiento de los compromisos adquiridos en los Comités auditados.

Parámetros

Tiempo Estimado: 133.5 Horas (1 Mes)

Auditores: 2

Muestras: Muestra Aleatoria y Criterio del Auditor. 2 Comités (Comité técnico de la Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles y Comité de Negocios de la Presidencia)

Fecha Auditoria: 28-05-2018 al 21-06-2018

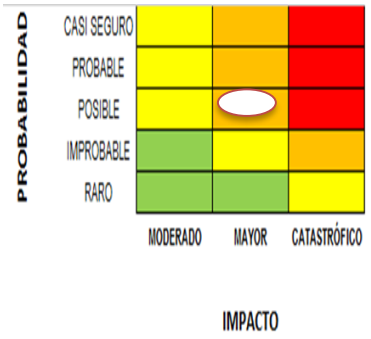
Resultados de la auditoría

ACTUALIZACIÓN DE FORMATOS

3

Riesgo Operativo:

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



COMITÉ DE NEGOCIOS
FICHAS DE PRESENTACION

El formato FDT1- 037 V2 de ficha técnica de presentación de negocios se evidencia que no permite establecer las personas responsables de la aprobación del documento .

FORMATO DE ELABORACIÓN DEL ACTA

El formato determinado para la elaboración de las actas de los comités no permite evidenciar la fecha de elaboración de la misma, y a su vez establecer los términos de cumplimiento para elaboración y firma de las actas.

COMITÉ TÉCNICO
Se evidenció que, en las actas de los comités, no permite evidenciar la fecha de elaboración de la misma, y a su vez establecer los términos de cumplimiento para elaboración y firma de las actas.

Plan de acción:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación – diez (10) hábiles para la presentación del Plan de Mejoramiento

Responsable:
Secretaria Técnica Comité de Negocios; Secretaria Técnica de la Vicepresidencia de Bienes muebles e Inmuebles

Resultados de la auditoría

CASO SOLICITUD DE NEGOCIO – Contrato 5658

5

Se evidencian en la verificación de los soportes de cada Comité, fichas de Presentación de casos y liquidación concepto de valor comercial de renta, sin revisión y aprobación.

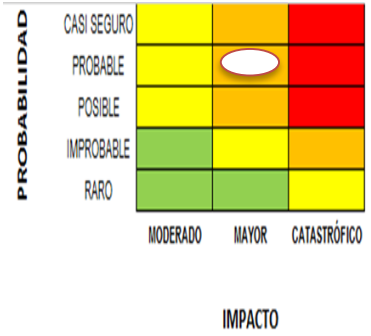
Tal es el caso del Contrato Nuevo- LUCRECIA LOPEZ DE SALCEDO que se presentó a Comité de Negocios No. 16 del 3 de octubre del 2017, la liquidación concepto de valor comercial de renta, sin la firma de revisión y aprobación.

En el acta del mismo Comité se evidenció para la presentación de dicho caso que el contrato 5658 tiene fecha de suscripción 4 de septiembre del 2017 y el caso para aprobación se presentó en Comité Presencial de Negocios No. 16, el día 3 de octubre del 2017.

Lo que evidencia que se están presentando casos a Comité, contratos que ya se han suscrito con anterioridad a la aprobación del Comité.

Riesgo Operativo:

Puede generarse menoscabo, disminución, detrimento, pérdida, uso indebido, o deterioro de los bienes o recursos públicos o intereses patrimoniales. (Riesgo inherente ALTO)



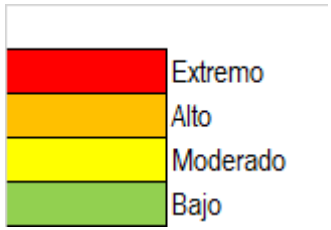
Plan de acción:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación – diez (10) hábiles para la presentación del Plan de Mejoramiento; Se informo al Comité de Negocios e iniciaron la verificación de la trazabilidad

Responsable:
Gerencia Comercial – Gerencia Regional

RESULTADOS AUDITORÍA FACTURACIÓN, VENTAS Y CARTERA

1. Movimientos de cartera 2018.
2. Debilidad en controles para la marcación de contratos de arrendamiento (Regionales)
3. Venta de semovientes no facturadas
4. Demoras en la generación de facturas por venta de sustancias químicas. (fuera de periodo contable).

Resultados	
Oportunidades de Mejora	4
Observaciones	2



Valoración del riego residual

Resultados	
Extremo	0
Alto	4
Moderado	1
Bajo	0
Sin Contemplar MR	1
Total resultados	**6**

RESULTADOS AUDITORÍA FACTURACIÓN, VENTAS Y CARTERA

Objetivo

Verificar que las políticas para la gestión y recaudo de cartera definidos por SAE son aplicadas, así como verificar la eficacia de los controles establecidos para los riesgos definidos en la generación de la facturación y ventas, e igualmente la efectividad de las gestiones de revelación contable y cobro de cartera.

Alcance

El alcance de la auditoría corresponde a la verificación de las operaciones de venta e ingresos obtenidos hasta la verificación de la gestión de recaudo y cobro de ingresos por ventas y recuperación de cartera de arrendamientos realizada directamente o a través del operador externo o depositario, frente a la información financiera. Lo anterior, aplicable a corte 31 de diciembre de 2017 y el primer cuatrimestre de 2018.

Parámetros

Tiempo Estimado: 133.5 Horas (1 Mes)

Auditores: 1

Muestras: Muestra Aleatoria y Criterio del Auditor.

Fecha Auditoria: 29-05-2018 al 29-06-2018

Resultados de la auditoría

Movimientos de cartera 2018.

Se realizan ajustes por generación de procesos manuales en la contabilidad, y para el mes de abril se evidenciaron fallas en el programa contable.

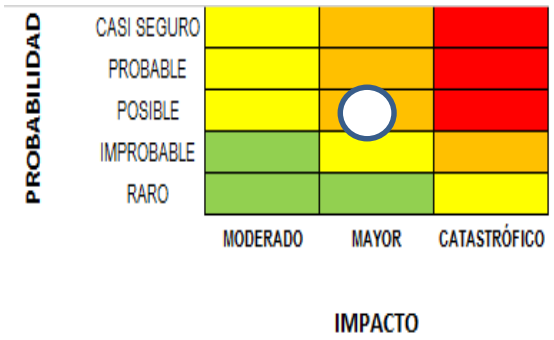
1

De un total de 2.746 nit en contabilidad, 1.811 presentan diferencias en el registro de la facturación del mes de abril en comparación con la facturación reportada en el aplicativo matrix

Riesgo Operativo:

1. Mal funcionamiento del software desarrollado en SAE o adquirido.

2. Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO. Debido a la generación de procesos manuales en el área contable.



Plan de acción:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación – diez (10) hábiles para la presentación del Plan de Mejoramiento

Responsable:
Gerencia Comercial; Gerencia Financiera; Gerencias Regionales

Fecha Final de implementación

Resultados de la auditoría

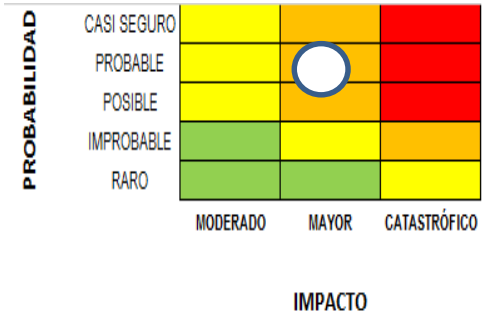
Debilidad en controles para la marcación de contratos de arrendamiento (Regionales)

2

Verificado el movimiento contable del mes de diciembre de 2017, se identificó comprobante correspondiente a ajustes realizados a facturación de contratos de arrendamiento en el aplicativo matrix. Situación que generó ajustes en los canon de arrendamiento de $100.319.830,33 y ajuste a la declaración de iva del mes de diciembre de 2017 por valor de $16.969.807.

Riesgo Operativo:

1. Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO. Debido a la generación de procesos manuales en el área contable.
2. Incumplimientos de las responsabilidades establecidas en los procedimientos internos de SAE



Plan de acción:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación – diez (10) hábiles para la presentación del Plan de Mejoramiento

Responsable:
Gerencia Comercial; Gerencia Financiera; Gerencias Regionales

Fecha Final de implementación:

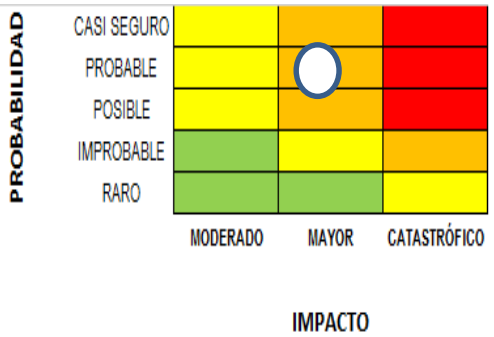
Resultados de la auditoría

Venta de semovientes no facturadas

3

Riesgo :

Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO. Debido a la generación de procesos manuales en el área contable – Falta de Seguimiento y conciliación



De acuerdo con el reporte del área de Tesorería, durante el año 2018, se han obtenido recaudos por valor de $1.432.237.495 por concepto de venta de semovientes. De las cuales, al corte de la revisión efectuada no se ha generado la facturación correspondiente de ventas generadas con más de un mes de antigüedad.

Plan de acción:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación – diez (10) hábiles para la presentación del Plan de Mejoramiento

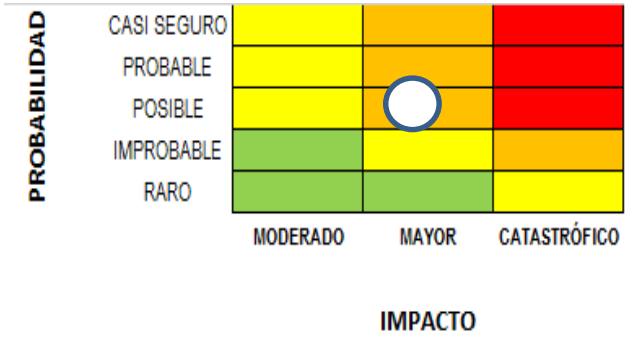
Responsable:
Gerencia Financiera - Gerencia de Bienes Muebles

Resultados de la auditoría

Demoras en la generación de facturas por venta de sustancias químicas. (fuera de periodo contable)

4

Riesgo Se podría reportar información financiera inexacta tanto de SAE como de los activos del FRISCO (Sobrevaloración de la cuenta contable).



Revisadas las facturas de venta realizadas por el área contable correspondientes al 2018, se observa la facturación por concepto de venta de sustancias químicas correspondientes a las facturas 42,43,46,47,48,49,50,51,56 y 57 por valor de $218.270.124.

Se observa que el proceso de venta surtió en el año 2017 como está establecido en el procedimiento de venta de sustancias químicas, e igualmente se evidencia de acuerdo con lo reportado por el área financiera que no se ha obtenido recaudos por este concepto en el 2018.

Plan de acción:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación – diez (10) hábiles para la presentación del Plan de Mejoramiento

Responsable:
Gerencia Financiera - Gerencia de Bienes Muebles

Fecha Final de implementación
31-10-2018

Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA GOBIERNO DE COLOMBIA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Avances del Plan Anual de Auditoria Interna vigencia 2018 corte 30 de Junio

- Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional e Internos

Seguimiento Plan de Mejoramiento CGR

Contraloría General de la Republica – Actuación Especial 2014-2015

- Hallazgos 15
- Act. programadas. 42
- Act. Cumplidas. 20
- Act. Proceso 22

Fecha Final. 31-12-2018

48%

Contraloría General de la Republica – Actuación Especial 2015-2016

- Hallazgos 31
- Act. programadas. 73
- Act. Cumplidas. 41
- Act. Proceso 32

Fecha Final. 31-12-2018

56%

En el mes de julio, la Oficina de Control Interno inició el seguimiento semestral a las acciones de mejora establecidas dentro del plan de mejoramiento vigente.

Al 30 de Junio de 2018, SAE se encuentra en espera de la respuesta de la CGR con los resultados del seguimiento llevado a cabo a la efectividad de las acciones de mejora planteadas dentro del Plan de Mejoramiento con corte 31 diciembre de 2017.

Seguimiento Plan de Mejoramiento CGR

Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA | GOBIERNO DE COLOMBIA

Contraloría General de la Republica – Auditoria Financiera 2016 SAE

- Hallazgos 3
- Act. programadas. 8
- Act. Cumplidas. 0
- Act. Proceso 8

Fecha Final. 31-12-2018

Fecha Suscripción PM: 02 febrero 2018

0%

Contraloría General de la Republica – Auditoria Financiera 2016 FRISCO

- Hallazgos 12
- Act. programadas. 57
- Act. Cumplidas. 1
- Act. Proceso 56

Fecha Final. 31-12-2020

Fecha Suscripción PM: 02 febrero 2018

2%

En el mes de julio, la Oficina de Control Interno inició el seguimiento semestral a las acciones de mejora establecidas dentro del plan de mejoramiento vigente.

Contraloría General de la Republica – Auditoria de Desempeño 2014-2017 SAE-FRISCO

- Hallazgos **21**

2 hallazgos con posible connotación disciplinaria.

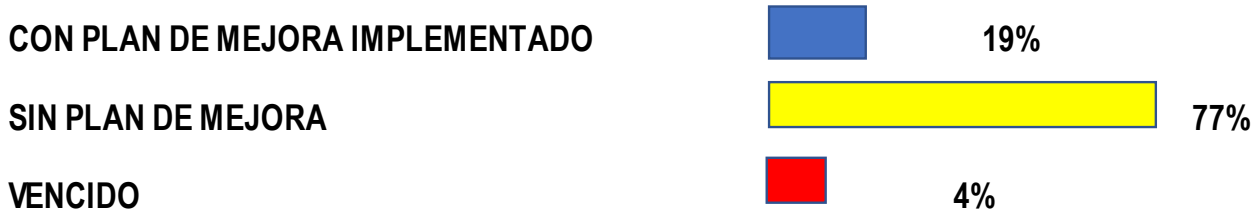
Fecha de entrega informe: 29-06-2018

Fecha límite Suscripción PM: 15 de agosto de 2018

Seguimiento Plan de Mejoramiento Auditorias Internas

Calificación del Riesgo Residual	Plan de Mejora Implementado	Sin Plan de Mejora	Vencido	Totales
Extremo	1	0	0	1
Alto	6	14	0	20
Moderado	2	5	0	7
Bajo	0	5	0	5
Sin Medición (Riesgo Nuevo)	6	35	3	44
TOTAL	15	59	3	77
	19%	77%	4%	





Seguimiento Plan de Mejoramiento Auditorias y Seguimientos Internos

Área o Proceso	No.Oportunidades de Mejora	No.Observaciones	Plan de Mejora Implementado	Porcentaje de avance	Vencido	Total planes	Part. %
Control Interno Contable SAE	4	0	0	0%	0	0	0%
Control Interno Contable FRISCO	5	0	0	0%	0	0	0%
Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	5	1	20	0%	0	5	16%
Caja Menor Centro Oriente	5	0	0	0%	0	0	0%
Caja Menor Presidencia	1	0	0	0%	0	0	0%
Caja Menor Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles	4	0	3	10%	0	2	6%
Caja Menor Proyectos Especiales	6	0	0	0%	0	0	0%
Seguimiento Inmuebles Vendidos	1	0	0	0%	0	0	0%
Acompañamiento Gerencia de Muebles	3	0	0	0%	0	0	0%
NEW Auditoría Sociedades en Liquidación	14	0	8	0%	0	0	0%
NEW Auditoría Comités	9	0	0	0%	0	0	0%
NEW Auditoría Ventas, Facturación Cartera	4	2	0	0%	0	0	0%
TOTAL	**61**	**3**	**31**		**0**	**7**	**23%**

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**

Actividades de Plan de Mejoramiento.	**31**

25% Suscrito y en Ejecución

SAE
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

Nuestras Recomendaciones

MINHACIENDA | GOBIERNO DE COLOMBIA



Autocontrol Administración de Riesgos, pendiente 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 de Tecnologías de Información continuar con la formulación, puesta en marcha, dando cumplimiento al Decreto 1078 de 2015 y Decreto 415 de 2016.



Sistema de información MATRIX continuar con actividades para la verificación real y física del inventario de bienes de cada una de las tipologías entregado por la DNE (hoy extinta), a fin de mantener la información del inventario de los activos del FRISCO actualizados en el sistema de información MATRIX y su valor real registrado en los Estados Financieros y adecuada toma de decisiones.



Interacción Capacitación Depositarios conocer y dar cumplimiento a las responsabilidades descritas en las Resoluciones, metodología para la administración de los activos de la entidad y se eviten reprocesos por el incremento de renuncias y remociones de los mismos.



Depuración de Saldos Contables - Cartera fortalecer y priorizar las actividades de depuración de saldos a fin de obtener avances significativos en el 2018, y tener la información contable depurada conforme se requiere revelar en virtud de la aplicación del nuevo marco normativo NIIF





Actualización procesos, procedimientos, guías , formatos
Según la ejecución real de las actividades, teniendo en cuenta los cambios dinámicos de la empresa en cuanto a operación y normativa vigente.



Alineación Gestión Documental con Gobierno en Línea
Revisar y aprobar el contenido del Programa de Gestión Documental el cual debe estar alineado con Gobierno en línea.



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.



Calidad Respuestas en la PQRS
propender por mejorar la calidad en las respuestas emitidas por las áreas a los usuarios y los tiempos de respuesta, apoyados en las campañas de Autocontrol con el fin que la Oficina de Comunicaciones y de Atención al Ciudadano, se encamine al trámite de los requerimientos y el seguimiento en la oportunidad de la respuesta.

Ser Aliado Estratégico con transparencia es nuestro Compromiso!



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

GRACIAS

María del Pilar Mayor Varela y Equipo
OCI
Jefe Oficina de Control Interno
mmayor@saesas.gov.co

Actividades Ejecutadas a 30 de Junio 2018

SAE
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA | GOBIERNO DE COLOMBIA

AUDITORIAS, SEGUIMIENTOS Y ACOMPAÑAMIENTOS	Ene-mar			Abr-jun			Jul-sept		
1. Auditoria de Calidad - 16 Macroprocesos		→	→						
2. Informe Control Interno Contable, Estados Financieros SAE y FRISCO. Aplicación Resolución N° 193 de 2016 de la Contaduria 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								
8. Informe procesos judiciales. Sistema e-KOGUI		28-feb							
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 Administracion en la revision a los avances del plan de mejoramiento CGR-SIRECI (Consolidado SAE - FRISCO).	23-ene								
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 Comercializacion 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						
18. Prueba de Recorrido Sociedades en liquidacion			23-mar						
19. Cartera de Bienes-Ventas en las diferentes tipologias									
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 →			
26. Capacitaciones interna y externas	→	→	→	→	→	→	→	→	→

100%

Informes de Ley

Apoyo a la Administracion

Acompañamiento

Evaluación y Seguimiento

Actividades Programadas y en ejecución Tercer trimestre 2018

Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

MINHACIENDA | GOBIERNO DE COLOMBIA

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 Diagnóstivo 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 GerenteTécnico 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 tipologias	Gerente Comercial Gerente Financiero Vicepresidente Jurídico Gerencias Regionales			
	Recepción y Registro. Diagnóstivo y Alistamiento de Activos. Disposición Temporal de Activos. Disposición Final de Activos	**Prueba de Recorrido al inventario de activos de la tipología de 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. Diagnóstivo 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 fiscalia 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			
TRANSVERSAL	Gestión Financiera.	**Auditoria Financiera** Revisión de cuenta de Ingresos Transferencias	Vicepresidente Administrativo y Financiero Gerente Financiero			
	Gestión Financiera. Recepción y Registro	Arqueos de caja menor y caja (s) fuerte (s). Aplica para las 6 cajas fuertes en funcionamiento. Revision Aleatoria Asignación de Depositarios	Presidencia Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles Gerencias Regionales Grupo de Gestion de Depositarios y Liquidadores			
	Gestión Jurídica	Revisión y expedición de actos administrativos Publicación, comunicación y notificación de actos administrativos * Solicitud de Presidencia	Vicepresidencia Jurídica Todos los Procesos			
	Administración de Bienes de Funcionamiento	Inventario de activos fijos Servicio de Transporte Siniestros Mantenimiento Planta Física	Vicepresidente Administrativo y Financiero Grupo de Administrativa			
	Evaluacion y Control	Seguimiento a los compromisos adquiridos por la Junta Directiva, los Comité Internos de SAE.	Presidentes y Secretarios Técnicos de Comités			
	Evaluacion y Control	Seguimiento a los planes de mejoramiento auditorias internas.	Todos los lideres de Procesos			
	Evaluacion y Control	Cumplimiento de todos los Roles	Oficina de Control Interno y todos los procesos			

- ✓ Seguimiento Plan Estratégico y Plan de Acción
- ✓ Auditoria de Inmuebles-Prueba de Recorrido

4 Auditorias o seguimientos de Gestión a realizar en el 3er trimestre de 2018

- ✓ Seguimiento a los Planes de Mejoramiento Internos

Oficina de Control Interno