INFORME DE SEGUIMIENTO CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES

1. OBJETIVO

Efectuar seguimiento al desarrollo, cumplimiento y evaluación de la efectividad de las acciones de mejora producto de las actividades de evaluación realizadas por la oficina de control interno en desarrollo del PAAI 2017-2018.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Comprobar que las acciones formuladas en los planes de mejoramiento fueron implementadas y eficaces para el cierre definitivo.
- ✓ Verificar la necesidad de que se generen nuevos planes de mejoramiento cuando no fueron eficaces las acciones implementadas.

3. ALCANCE

Comprende la verificación de los planes de mejoramiento vigentes para efectuar el cierre de las actividades formuladas, y seguimiento de los planes pendientes de suscripción al corte de diciembre 31 de 2018.

4. CRITERIOS Y FUENTES.

- ✓ Procedimiento elaboración y seguimiento planes de mejoramiento P-EC2-109 Versión 2 del 13 de marzo de 2017.
- ✓ Plan anual de auditoría interna 2019, aprobado por el comité de coordinación de control interno en sesión del 18 de diciembre de 2018

5. METODOLOGIA

Para la ejecución del seguimiento se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Reuniones de verificación con los líderes de procesos.
- ✓ Solicitud de suscripción de planes de mejoramientos pendientes.
- ✓ Registro del seguimiento en el formato F-EC1-177 formato de acciones correctivas, preventivos y de mejora. El cual contiene la verificación de la efectividad de la acción propuesta y la continuidad de los planes establecidos para el respectivo cierre.
- ✓ Registro consolidado en el formato F-EC1-179 Administración acciones correctivas, preventivas y de mejora a cargo de la oficina de control interno.
  2017: \\172.30.80.190\Publica\8 - Oficina de Control Interno\2017\3. Evaluación y Seguimiento\Seguimientos ACPM
  2018: \\172.30.80.190\Publica\8 - Oficina de Control Interno\2018\Evaluación y Seguimiento\Seguimiento Planes de Mejoramiento Internos

La Metodología que se aplicó son las técnicas de auditoria tales como: solicitud y recopilación de información, revisión de los documentos fuente, visita In Situ con los funcionarios encargados por cada área respectiva, verificación de procedimientos, revisión del cumplimiento normativo y análisis integral de la información obtenida.

La Oficina de Control Interno utilizará para el presente informe, los términos y definiciones establecidos en el Manual de Auditoría Interna, los cuales deben ser tenidos en cuenta para su entendimiento y posterior formulación de los planes de mejoramiento, a saber:

- **Oportunidad de Mejora:** Incumplimiento de un requisito técnico legal o funcional. Se constituye cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento.

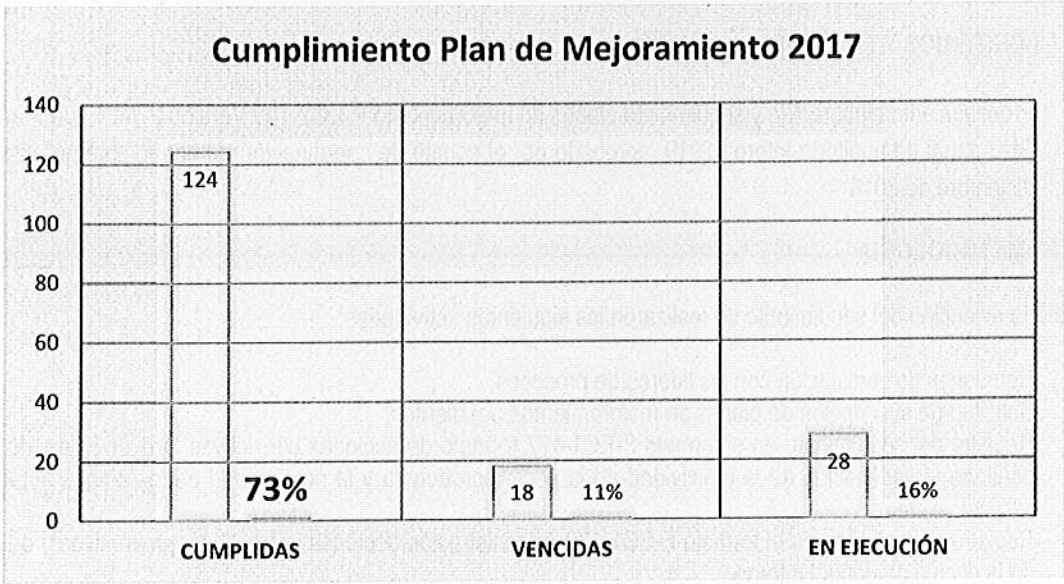
- **Observación**: Hecho o situación que podría generar el incumplimiento de un requisito.
- **Recomendación:** Se constituye como una oportunidad de mejora.
- **Acción de Mejora:** Acción emprendida para incrementar la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos y la satisfacción de los usuarios y otras partes interesadas.

6. RESULTADOS

6.1 PLAN DE MEJORAMIENTO 2017.

Producto de las evaluaciones a la gestión realizadas por la oficina de control interno en la vigencia 2017, se generaron 99 oportunidades de mejora y 12 observaciones de las cuáles los diferentes dueños de proceso generaron un plan de mejoramiento. Al corte de diciembre 31 de 2017, se formularon 170 actividades.

De las 170 actividades, un total de 124 correspondientes al 73% se encuentran cerradas, 18 actividades correspondientes a 11% se encuentran vencidas y 28 actividades correspondientes al 16% se encuentran en ejecución.



Corte: diciembre 31 de 2018

El avance por cada una de las auditorías o seguimientos se detalla a continuación:

5.1.2 Seguimiento Plan de Mejoramiento por Auditoría o Seguimiento.

Resultado de las auditorías y seguimientos realizados se presenta a continuación los resultados obtenidos y el avance los planes de mejora implementados y pendientes por formular:

AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO 2017

Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Part.%	Observaciones
Revisión Gestión Contractual IV trimestre 2016	1	0	4	4	100%	0	2%	Cerrado
Control Interno Contable SAE	5	0	0	0	0%	0	0%	**Cerrado.** Fue evaluado en informe del 2018. El proceso no generó Plan de Mejoramiento.
Control Interno Contable FRISCO	6	0	0	0	0%	0	0%	
Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	6	0	11	11	100%	0	6%	**Cerrado.** Se continúa seguimiento en informe cumplimiento regulatorio 2018.
Caja Menor Centro Oriente	3	0	3	3	100%	0	2%	**Cerrado.** Se mantienen las situaciones presentadas. Se cierra y se realiza seguimiento en informe producto de arqueo realizado año 2018.
Caja Menor Talento Humano	2	0	2	2	100%	0	1%	Cerrado
Auditoría Comercialización de Activos-CISA	4	0	4	4	100%	0	2%	Cerrado
Auditoría Inmuebles	12	0	38	38	0%	0	22%	En virtud de auditoría realizada en septiembre de 2018 por la OCI. Se realizó evaluación a las oportunidades de mejora como se menciona en OP 1 - del mencionado informe. Resultado de ello, las regionales y la vicepresidencia deberán reformular un nuevo plan de mejora. Por lo cual, se cierran las actividades formuladas con anterioridad.[1]

[1] **PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO (AUDITORIA 2017-BIENES INMUEBLES)**

Una vez efectuado el seguimiento por el equipo auditor a los planes de mejoramiento propuestos por las áreas producto de la auditoria de inmuebles vigencia 2017, de las doce (12) oportunidades de mejora, se cerraron las acciones implementadas para una (1) de ellas, equivalente a un 8 %, las actividades definidas para las once (11) restantes, se encuentran abiertas y en proceso de reformulación. Adicionalmente, se evidenció que no se subsanaron casos que fueron evaluados en la muestra seleccionada en la auditoria pasada.
Lo anterior demuestra incumplimiento del procedimiento para la elaboración y seguimiento planes de mejora de procesos e institucionales código P-EC2-109 versión 02 del 13/03/2017. – (Tomado informe preliminar auditoría 2018).

Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Part. %	Observaciones
Auditoria Direccionamiento Estratégico	6	0	14	3	21%	0	8%	De acuerdo con información de la OAP en memorando CI2019-002276 del 04 de marzo de 2019.Se encuentra pendiente la presentación del Plan de Acción 2019 y Mapa de Riesgos Institucional en próxima junta directiva. Al igual que las actividades de divulgación se replantean en virtud de la actualización de la metodología de riesgos.
Auditoría Tesorería - Comercial (1)	4	0	16	10	63%	3	9%	No se pudo evidenciar la realización de tres (3) actividades por parte de la Gerencia Financiera. La Gerencia Comercial, debido a que no fueron efectivas las actividades propuestas estableció nueva acción de mejora para el 2019.
Talento Humano	3	0	13	13	100%	0	8%	Cerrado
Gestión Documental	6	0	11	2	18%	9	6%	Se encuentra pendiente la puesta en marcha del aplicativo Orfeo, y se encuentra en trámite suscribir un contrato para lograr la inserción y archivo de la documentación que se encuentra pendiente.
Seguimiento caso CEMEX	8	3	9	4	44%	4	5%	En el año 2019 se realizó nuevo seguimiento por parte de la OCI. Resultado de este, se replantearon algunas oportunidades de mejora y se informa por parte de la gerencia que se replantearán otros.

Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Part. %	Observaciones
Caja Menor Centro Oriente 2	4	0	0	0	0	0	0%	La Gerencia Regional 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 de 2018.
Caja Menor Regional Norte	5	0	7	2	29%	0	4%	Producto del arqueo de caja realizado en nov de 2018. Se cerraron 2 OP. La regional Norte replanteó el plan de mejora para ejecución en el 2019.
Prueba de recorrido Sociedades Activas	10	2	14	7	50%	2	8%	El proceso solicitó la ampliación de actividades para ejecución en el año 2019.
Adquisición de bienes	5	0	13	13	100%	0	8%	Cerrado
Seguimiento Lonja Propiedad Raíz de Bogotá	5	2	0	0	SIN	0	0%	El proceso no ha documentado acciones de mejora. En desarrollo de nuevo seguimiento de 2018, se estableció que, de las 5 oportunidades de mejora y 2 observaciones, se requiere toma de acciones correctivas complementarias para 3 de ellas.
Auditoría Tecnología	3	0	11	8	73%	0	6%	La OGI replanteó las fechas de las acciones pendientes.
Seguimiento a resoluciones sociedades	1	0	0	0	N/A	0	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	N/A	No aplica Plan de mejora
TOTAL	99	12	170	124	73%	18	100%	

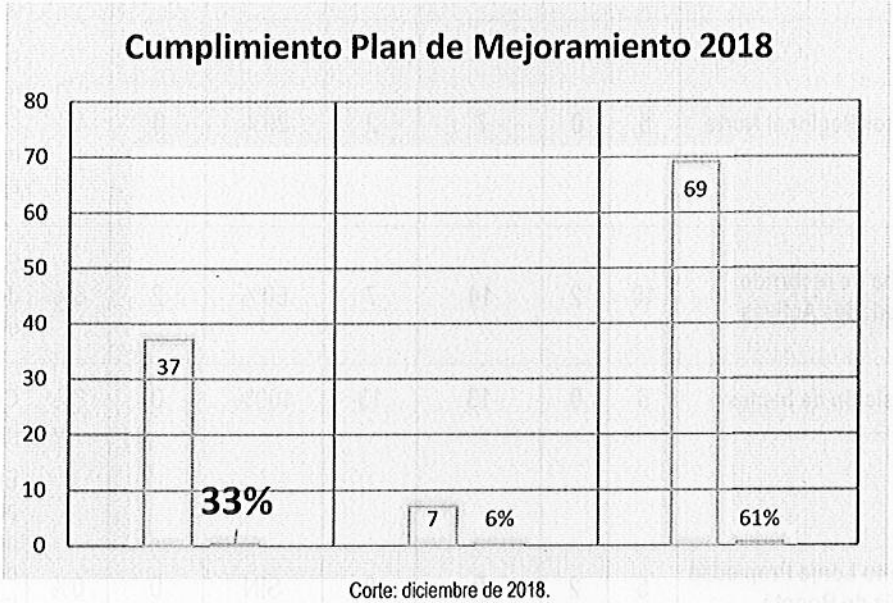
A la fecha del presente seguimiento continúan pendientes de formulación de Plan de Mejora las siguientes evaluaciones:

- Auditoría de bienes inmuebles.
- Seguimiento remoción Lonja de Bogotá.

5.2 PLAN DE MEJORAMIENTO 2018

La oficina de control interno en desarrollo del Plan Anual de Auditoría PAAI 2018, realizó las siguientes auditorias y seguimientos con un resultado de 92 oportunidades de mejora y 16 observaciones, de las cuáles los dueños de proceso han formulado al presente corte un total de 130 actividades.

De las 113 actividades que se encuentran formuladas por las diferentes áreas, un total de 37 correspondientes al 33% se encuentran cerradas, 7 con un 6% se encuentran vencidas y 69 actividades correspondientes al 61% se encuentran en ejecución durante el año 2019.



Corte: diciembre de 2018.

5.2.2 Seguimiento Plan de Mejoramiento por Auditoría o Seguimiento.

Resultado de las auditorías y seguimientos realizados se presenta a continuación los resultados obtenidos y el avance los planes de mejora implementados y pendientes por formular:

AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO 2018

Área o Proceso	OM	OBSR	Plan de Mejora Implementado	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones
Control Interno Contable SAE	4	0	0	0	N/A	0	El proceso no estableció plan de mejoramiento. Se unifica con la evaluación del sistema de control interno contable 2018.
Control Interno Contable FRISCO	5	0	0	0	N/A	0	
Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	5	1	20	13	65%	0	La OGI reformuló las actividades pendientes para agosto y diciembre de 2019.
Caja Menor Centro Oriente	5	0	7	7	100%	0	Mediante memorando CI2019-001970 de febrero de 2019. La regional precisa las actividades realizadas para la aplicación del procedimiento y solicita el cierre sujeto a verificación que realice la oficina de control interno.
Caja Menor Presidencia	1	0	1	0	0%	0	Para ejecución marzo de 2019.
Caja Menor Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles	4	0	2	2	100%	0	Está pendiente documentar plan de mejoramiento de (2) OP. Se comunicó al proceso
Caja Menor Proyectos Especiales	6	0	6	6	100%	0	Cerrado
Seguimiento Inmuebles Vendidos	1	0	1	1	99.6%	0	Cerrado. El GIT Aseguramiento de la información reporta en el mes de julio la marcación de 139 FMI. Con ocasión de la implementación a Matrix 2.0, los folios que no hacen parte del inventario no fueron migrados.
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. El proceso solicitó la ampliación de las fechas para junio de 2019.
Auditoria Sociedades en Liquidación	14	0	9	6	0%	3	

Área o Proceso	OM	OBSR	Plan de Mejora Implementado	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones
Auditoría Comités	9	0	**14**	**0**	**0%**	1	Comité de Negocios, se realizó plan de mejora. Pendiente comité técnico.
Auditoría Ventas, Facturación Cartera	4	2	**6**	**0**	**0%**	4	De acuerdo a seguimiento realizado se manifestó por parte de la gerencia financiera la necesidad de replantear el plan en virtud del cambio del aplicativo. (A la fecha no se ha realizado el cambio requerido). Igualmente, se encuentra pendiente la facturación de venta de semovientes. Con respecto a las acciones de las regionales, únicamente fue formulado plan de mejora por parte de la Regional Occidente para ejecución en 2019.
Seguimiento Actos Administrativos	0	3	N/A	0	0	0	Corresponde a observaciones
Seguimiento Plan de Acción 2018	4	3	7	2	29%	2	Mediante memorando CI2019-002276 de marzo 04 de 2019, la OAP informa que la nueva metodología de para gestión de la estrategia será socializada para la segunda semana de marzo de 2019. De igual manera el plan de acción 2019, será publicado posterior a la presentación en próxima sesión de junta directiva.
Auditoría Transferencias	0	2	N/A	0	0	0	Corresponde a observaciones
Auditoría Inmuebles	4	1	0	0	0	0	Está pendiente formulación del Plan de Mejora que se consolidará con el plan de la auditoria anterior del 2017.
Auditoría Administración de bienes de funcionamiento	4	1	6	0	0	0	Acciones para 2019
Auditoría bienes muebles - Tipología medios de transporte.	8	2	27	0	0	0	Plan para ejecución año 2019
Arqueo de Caja Menor Occidente	5	0	3	0	0	0	Plan para ejecución año 2019.
Seguimiento CEMEX	2	0	1	0	0	0	Está pendiente la formulación de 1 OM Referente al cumplimiento del plan de mejoramiento anterior (vigencia 2017) - La otra tiene vencimiento junio de 2019
Seguimiento Lonja de Bogotá	2	1	0	0	0	0	Está pendiente formulación del Plan de Mejora.
TOTAL	**92**	**16**	**113**	**37**	**33%**	**8**	

A la fecha se encuentran pendientes de la formulación de acciones de mejora las siguientes auditorías o seguimientos:

- Auditoría bienes inmuebles.
- Seguimiento Lonja de Bogotá
- Seguimiento Comité Técnico.

Con respecto la evaluación del sistema de control interno contable de SAE y de FRISCO, el proceso no efectuó un plan de mejoramiento para subsanar las observaciones presentadas en la evaluación 2016 y 2017.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES.

- ✓ El Plan de Mejoramiento resultado de las evaluaciones desarrolladas por la oficina de Control Interno presenta un cumplimiento de 73% y 33% para los años 2017 y 2018 respectivamente.

- ✓ Se resalta la disposición de las áreas y dueños de proceso para atender las reuniones de seguimiento y la ejecución de las actividades.

- ✓ Los planes de mejoramiento de las evaluaciones del año 2017, en su mayoría fueron reformulados en virtud de los seguimientos o auditorías desarrolladas en el año 2018. En otros casos, teniendo en cuenta que continúan las situaciones presentadas o no se formularon acciones de mejoramiento efectivas, las áreas establecieron nuevas actividades o solicitaron la ampliación de las fechas de ejecución a desarrollarse en 2019.

- ✓ Los planes de mejoramiento de las evaluaciones del año 2018 se encuentran en ejecución en el 2019, toda vez que algunas áreas realizaron la formulación de nuevas actividades o la ampliación de los términos de ejecución.

- ✓ El detalle de los resultados (eficiencia de las actividades) obtenidos para cada una de las actividades formuladas y el cierre, fueron comunicados previamente a cada uno de los responsables, al igual que el cierre de las actividades culminadas fueron previamente comunicadas y suscritas.

- ✓ Es importante que se documenten los planes de mejoramiento oportunamente, con el fin que sean objeto de seguimiento y soporte de la mejora continua de SAE.

- ✓ La información correspondiente a los avances del plan de mejora ha sido comunicada previamente a los líderes de proceso en los formatos desarrollados para tal fin, y mediante correos electrónicos con los resultados obtenidos en las reuniones de seguimiento.

Cordialmente,

María del Pilar Mayor Varela.
Jefe Oficina de Control Interno

ELABORÓ: Equipo OCI.