SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE S.A.S

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS

Corte: Junio 30 de 2019

Bogotá, D.C. septiembre de 2019

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

1. OBJETIVO

Efectuar seguimiento al desarrollo y cumplimiento de las acciones de mejora producto de las actividades de evaluación realizadas por la oficina de control interno conforme al PAAI 2017 al 2019.

1.1 Objetivos Específicos

a. Evaluar que las acciones formuladas en los planes de mejoramiento internos fueron implementadas y eficaces para el cierre definitivo.

2. ALCANCE

Comprende la verificación de los planes de mejoramiento y seguimiento de los planes pendientes de suscripción al corte de junio 30 de 2019.

3. CRITERIOS Y FUENTES

- ✓ Procedimiento elaboración y seguimiento planes de mejoramiento P-EC2-109 Versión 2 del 13 de marzo de 2017 y Versión 3 del 04 de julio de 2019.
- ✓ Plan anual de auditoría interna 2019, aprobado por el comité de coordinación de control interno en sesión del 18 de diciembre de 2018.

4. METODOLOGÍA

Para la ejecución del seguimiento se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Reuniones de verificación con los líderes de procesos.
- ✓ Solicitud de información y propuesta de mesa de trabajo a través de correo electrónico a las áreas con planes de mejoramiento vigentes.
- ✓ 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 para los seguimientos anteriores a julio de 2019 y consolidado en el formato F-EC1-179 Administración acciones correctivas, preventivas y de mejora a cargo de la oficina de control interno.
- ✓ El detalle de los resultados del seguimiento se puede consultar en:

AÑO 2017: \\172.30.80.190\Publica\8 - Oficina de Control Interno\2017\3. Evaluación y Seguimiento\Seguimientos ACPM
AÑO 2018: \\172.30.80.190\Publica\8 - Oficina de Control Interno\2018\Evaluación y Seguimiento\Seguimiento Planes de Mejoramiento Internos.
AÑO 2019: \\172.30.80.190\Publica\8 - Oficina de Control Interno\2019\Evaluación y Seguimiento\Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno

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.

5. ASPECTOS GENERALES

5.1 Términos del Informe.

Se utilizará para el presente informe, los términos y definiciones establecidas en el procedimiento P-EC2-109 Elaboración y Seguimiento de Planes de Mejoramiento Versión 3 – 04/07/2019, 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.

5.2 Responsabilidad

Es responsabilidad de las áreas y/o procesos la formulación de los planes de mejoramiento, el análisis de las causas que generaron las oportunidades de mejora y la realización de las acciones establecidas. La responsabilidad de la oficina de control Interno es realizar seguimiento de su ejecución y presentar los resultados.

6. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AÑO 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 junio 30 de 2019, las áreas formularon 171 actividades.

6.1 Planes de Mejoramiento cerrados.

De las 99 oportunidades de mejora que se identificaron resultado de las actividades de seguimiento y evaluación, a la fecha del presente seguimiento se han cerrado 51 que corresponden al 51% del total, de las cuales se formularon planes de mejoramiento con 88 actividades.

No.	Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Observaciones	Concepto
1	Revisión Gestión Contractual IV trimestre 2016	1	0	4	4	100%	Cerrado	EFICAZ
2	Control Interno Contable SAE	5	0	0	0	0%	**Cerrado.** Fue evaluado en informe del 2019. El proceso no generó Plan de Mejoramiento.	No se formuló
3	Control Interno Contable FRISCO	6	0	0	0	0%		
4	Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	6	0	11	11	100%	**Cerrado.** Se continúa seguimiento en informe cumplimiento regulatorio 2018.	INEFICAZ
5	Caja Menor Centro Oriente	3	0	3	3	100%	**Cerrado.** Se mantienen las situaciones presentadas. Se cierra y se realiza seguimiento en informe producto de arqueo realizado año 2018.	INEFICAZ
6	Caja Menor Talento Humano	2	0	2	2	100%	Cerrado	EFICAZ
7	Auditoría Comercialización de Activos-CISA	4	0	4	4	100%	Cerrado	EFICAZ
8	Auditoría Inmuebles	12	0	38	38	0%	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.	INEFICAZ
9	Talento Humano	3	0	13	13	100%	Cerrado	EFICAZ

No.	Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Observaciones	Concepto
10	Caja Menor Centro Oriente 2	4	0	0	0	0	Cerrado. La Gerencia Regional no desarrolló Plan de mejoramiento 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.	No se formuló
11	Adquisición de bienes	5	0	13	13	100%	Cerrado	EFICAZ
	TOTAL	51	0	88	88	100%		

Las oportunidades de mejora objeto de posteriores evaluaciones, fueron trasladadas para formulación al plan de mejoramiento del 2018, por lo cual fueron cerrados.

6.2 Planes de Mejoramiento en ejecución.

Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones
Auditoria Direccionamiento Estratégico	6	0	14	7	50%	0	A la fecha del seguimiento, se encuentra publicado en la página WEB de SAE el seguimiento de Plan de acción del primer trimestre de 2019. Se encuentra pendiente de presentación en comité directivo de la medición del segundo trimestre para la publicación. Se encuentra pendiente la actualización con la participación de la totalidad de los procesos de la matriz de riesgos. La oficina de planeación ajusto las fechas de ejecución de las actividades.
Auditoría Tesorería - Comercial (1)	4	0	16	12	75%		La Gerencia Financiera, actualizó los siguientes procedimientos: Pagos P-GF3-020 Versión 4 – 08/02/2019, Procedimiento de Gestión de Inversiones P-GF3-066 Versión 2 – 06/05/2019, Procedimiento Administración De Caja Menor P-GF3-021 Versión 8 - 08/02/2019 Página 1 de 12. La Gerencia Comercial, debido a que no se cumplió con la meta establecida de las actividades propuestas se reformularon.

Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones
Gestión Documental	6	0	11	6	55%	4	El GIT de archivo y correspondencia realizó internamente el análisis de los riesgos del proceso con el apoyo de la oficina de planeación. Se evidencia la actualización de la política en el procedimiento de inserción de documentos y su socialización. Se encuentra pendiente la implementación del sistema Orfeo. No se evidenció la actualización del PINAR y su aprobación.
Seguimiento caso CEMEX	8	3	11	4	36%	6	En el presente seguimiento, no fue posible evidenciar el avance del Plan mencionado.
Caja Menor Regional Norte	5	0	7	3	43%	0	La Regional Norte, asignó la responsabilidad del manejo de los recursos, al igual que inició la presentación de los documentos de reembolso de caja menor en orden consecutivo y cronológico. Se solicitará replantear las actividades de la oportunidad de mejora que menciona reembolsos pendientes sin pago.
Prueba de recorrido Sociedades Activas	10	2	13	6	46%	7	En el presente seguimiento, no fue posible evidenciar el avance del Plan mencionado.
Seguimiento Lonja Propiedad Raíz de Bogotá	5	2	0	2	SIN	0	El proceso no ha documentado acciones de mejora. Resultado del seguimiento realizado en el 2018, se cerraron 2 oportunidades de mejora.
Auditoría Tecnología	3	0	11	8	73%	0	La OGI replanteó las fechas de las acciones pendientes.
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	48	12	83	48		17	

6.3 Resultados

Conforme a lo anterior, al corte del junio 30 de 2019 los planes de mejoramiento de la vigencia 2017, presentan el siguiente avance:



Avance Plan de Mejoramiento 2017 – Corte: junio 30 de 2019

De las 171 actividades planteadas por los líderes de los procesos auditados se han cerrado 136 que corresponden al 80% del Plan de Mejoramiento de la entidad, se encuentran en ejecución para el año 2019 un total de 18 actividades que corresponden al 10% y a la fecha del seguimiento se encontraron sin cumplimiento y/o vencidas 17 actividades que corresponden al 10%.

7. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AÑO 2018

Producto de las evaluaciones realizadas por la oficina de control interno en la vigencia 2018, se generaron 92 oportunidades de mejora y 16 observaciones de las cuáles los diferentes dueños de proceso generaron un plan de mejoramiento. Al corte de junio 30 de 2019, las áreas formularon 121 actividades.

7.1 Planes de Mejoramiento cerrados

De las 92 oportunidades de mejora que se identificaron resultado de las actividades de seguimiento y evaluación, a la fecha del presente seguimiento, se han cerrado 30 oportunidades de mejora, con 22 actividades establecidas.

	Área o Proceso	OM	OBSR	Plan de Mejora Implementado	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones	Concepto
1	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.	No se formuló
2	Control Interno Contable FRISCO	5	0	0	0	N/A	0		
3	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. Sin embargo, no se realizó la actualización del procedimiento de caja menor por la gerencia financiera, ni las capacitaciones solicitadas en virtud del cambio al aplicativo ERP.	INEFICAZ
4	Caja Menor Presidencia	1	0	1	1	100%	0	Se realizó la directriz para la autorización de las legalizaciones de caja menor.	EFICAZ
	Caja Menor Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles	4	0	2	2	100%	0	El área no documentó plan de mejoramiento de (2) OP. Se comunicó al proceso	EFICAZ
6	Caja Menor Proyectos Especiales	6	0	6	6	100%	0	Cerrado	EFICAZ
7	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.	EFICAZ
8	Auditoría Administración de bienes de funcionamiento	4	1	5	5	100%	0	El área administrativa realizó toma física de los inventarios, a la fecha se evidencia un 90% del inventario. Adicionalmente se encuentra el inventario registrado en el aplicativo ERP-Seven. Realizó la actualización de los procesos e instructivos de administración de bienes de funcionamiento.	EFICAZ
	TOTAL	30	1	22	22	100%			

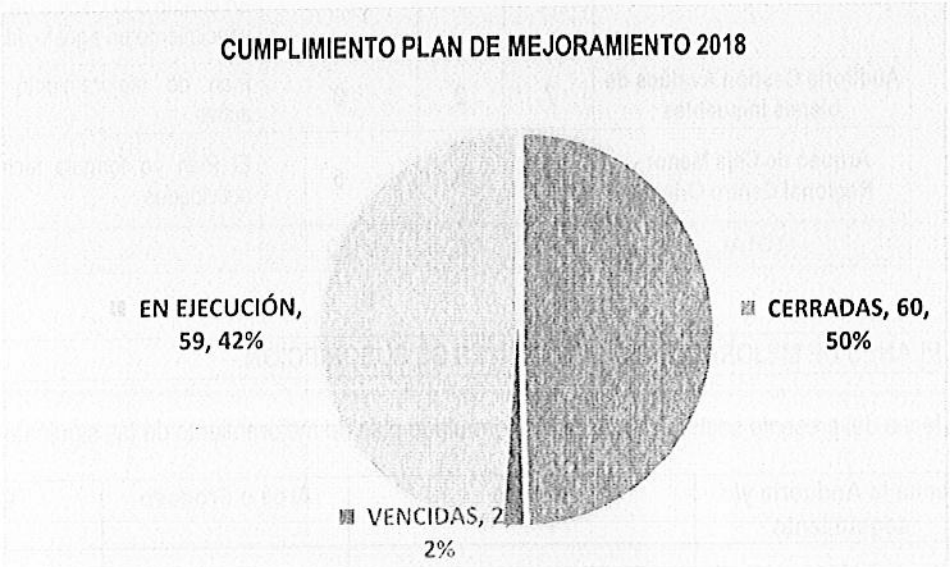
7.2 Planes de Mejoramiento en ejecución.

Área o Proceso	OM	OBSR	Plan de Mejora Implementado	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones
Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	5	1	20	15	75%	0	La OGI reformuló las actividades pendientes para agosto y diciembre de 2019.
Acompañamiento Gerencia de Muebles	5	0	3	1	33%	0	Se creó el procedimiento de destrucción de Muebles P-DF2-182. Se encuentra pendiente modificación al procedimiento y el instructivo, teniendo en cuenta las condiciones del contrato de semovientes. La gerencia ajustó la fecha de ejecución.
Auditoría Sociedades en Liquidación	14	0	8	7	88%	1	Se requiere reformular acción para la revisión de los riesgos del área.
Auditoría Comités	9	0	18	4	22%	1	**Comité Técnico.** - Se creó un control para la trazabilidad de la revisión de las actas de comité técnico para su aprobación. - Se encuentra registradas las fechas de elaboración y revisión de las actas a partir del mes de julio de 2019. **Comité de negocios.** - Se realizó la actualización del F-DT1- 037 Formato Ficha Presentación de Negocios a la Oficina de Planeación.
Auditoría Ventas, Facturación Cartera	4	2	8	1	13%	0	En reunión de seguimiento se informa que se encuentra en proceso de actualización el procedimiento de Facturación el cual contempla en virtud de la facturación electrónica, la designación a las misionales de la facturación. El área remitió la ampliación de las fechas del plan para el análisis de los movimientos de cartera y facturación. Con respecto a las regionales Centro Oriente y Occidente, las actividades se encuentran en ejecución
Seguimiento Actos Administrativos	0	3	0	0	0	0	Corresponde a observaciones
Seguimiento Plan de Acción 2018	4	3	6	2	33%	0	Se encuentra pendiente la presentación y publicación de la medición del segundo trimestre de 2019. Igualmente se encuentra pendiente implementar las hojas de vida por indicador y socialización de la metodología. El proceso realizó la ampliación de las fechas de ejecución de las actividades.
Auditoría Transferencias	0	2	0	0	0	0	Corresponde a observaciones
Auditoría Inmuebles	4	1	0	0	0	0	Pendiente formulación del Plan de Mejoramiento por parte de las áreas intervinientes que consolida las auditorías 2017-2018.

-Área o Proceso	OM	OBSR	Plan de Mejora Implementado	Cerrado	Porcentaje de avance	Vencido	Observaciones
Auditoría bienes muebles - Tipología medios de transporte.	8	2	26	0	0	0	Plan para ejecución año 2019. La gerencia de bienes muebles ajusta la fecha de cumplimiento, conforme a correo electrónico del 23-agos-19
Arqueo de Caja Menor Occidente	5	0	9	8	89%	0	La regional estableció directriz interna para el trámite y presentación de solicitudes y legalizaciones, la socialización a los funcionarios
Seguimiento CEMEX	2	0	1	0	0	0	La actividad queda abierta, no fue posible verificar en el seguimiento programado en agosto de 2019.
Seguimiento Lonja de Bogotá	2	1	0	0	0	0	Mediante memorando No CI2019-007836 del 12 de agosto de 2019 se solicitó a las áreas responsables la entrega del plan de mejoramiento interno. A la fecha no ha sido remitido.
TOTAL	**62**	**15**	**99**	**38**		**2**	

8.3 Resultados

De las 121 actividades planteadas por los líderes de los procesos auditados se han cerrado 60 que corresponden al 50% del Plan de Mejoramiento de la entidad, se encuentran en ejecución para el año 2019 un total de 59 actividades que corresponden al 42% y a la fecha del seguimiento se encontraron sin ejecución y vencidas 2 actividades que corresponden al 2%.



8. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO 2019

Producto de las evaluaciones realizadas por la oficina de control interno al corte del presente informe, para la vigencia 2019, se han generado 46 oportunidades de mejora y 6 observaciones.

A la fecha, se han generado planes con un total de 30 actividades que se encuentran en término de ejecución.

8.1 Planes de Mejoramiento en ejecución.

Área o Proceso	OM	OBSR	Actividades establecidas en Plan de Mejora	Observaciones
Evaluación Control Interno Contable - FRISCO 2018	16	0	0	Se encuentra pendiente la formulación del plan de mejora.
Evaluación Control Interno Contable - SAE 2018	9	0	0	Se encuentra pendiente la formulación del plan de mejora.
Informe Anual de Licenciamiento a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	7	0	20	Plan de mejoramiento documentado y activo.
Auditoría Gestión de Viáticos	4	4	5	De las actividades de la Gerencia de Talento Humano, tienen vencimientos desde julio de 2019. En cuanto a la Oficina de Planeación, tiene vencimiento en agosto de 2019.
Auditoría Gestión Avalúos de bienes Inmuebles	7	2	0	Plan de mejoramiento documentado y activo.
Arqueo de Caja Menor - Regional Centro Oriente	3	0	5	El Plan no formula fechas de cierre de actividades
TOTAL	**46**	**6**	**30**	

9. PLANES DE MEJORAMIENTO PENDIENTES DE SUSCRIPCIÓN.

A la fecha del presente seguimiento no se ha formulado plan de mejoramiento de las siguientes auditorías del 2018.

Fecha la Auditoría y/o seguimiento	Tema	Área o Proceso	Observaciones
05-ene-2018	Seguimiento retoma de bienes Lonja Propiedad Raíz de Bogotá	Gerencia de bienes inmuebles	Mediante memorando No CI2019-007836 del 12 de agosto de 2019 se solicitó la formulación del plan de mejoramiento interno. A la fecha no ha sido remitido.

Fecha la Auditoría y/o seguimiento	Tema	Área o Proceso	Observaciones
22-oct-2018	Auditoría Bienes Inmuebles	Gerencia de bienes inmuebles	Mediante memorando No CI2019-007836 del 12 de agosto de 2019 se solicitó la formulación del plan de mejoramiento interno. A la fecha no ha sido remitido.
28-feb-2019	Evaluación Control Interno Contable SAE-FRISCO 2018	Gerencia Financiera	Mediante memorando No CI2019-007972 del 14 de agosto de 2019 se solicitó la formulación del plan de mejoramiento interno. A la fecha no ha sido remitido.

10. CONCLUSIONES

- ✓ *Al corte de junio 30 de 2019, el avance de los planes de mejoramiento producto de las evaluaciones internas corresponde al 80% y 50% de los años 2017 y 2018 respectivamente. En cuanto al 2019, se encuentra en ejecución.*

- ✓ Para el año 2017, del total de 99 oportunidades de mejora evidenciadas en evaluaciones realizadas por la oficina de control interno, se han cerrado un total de 51.

  Las áreas generaron once (11) planes de mejoramiento, cinco (5) de ellos fueron cerrados como eficaces o cumplidos, que corresponden al 45%, tres (3) no se fueron cumplieron o pasaron a la siguiente vigencia y tres (3) no fueron formulados.

- ✓ Para el año 2018, del total de 99 oportunidades de mejora evidenciadas en evaluaciones realizadas por la oficina de control interno, se han cerrado un total de 30.

  Las áreas generaron ocho (8) planes de mejoramiento, cinco (5) de ellos fueron cerrados como eficaces o cumplidos, que corresponden al 62%, uno (1) no se cumplió y dos (2) no fue fueron formulados.
- ✓ La información correspondiente a los avances del plan de mejoramiento 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.

11. RECOMENDACIONES

- ✓ 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.
- ✓ Se recomienda que las áreas que no han presentado los planes de mejoramiento informen las dificultades para su suscripción ante el comité institucional de coordinación de control interno, a fin de definir si se continúa seguimiento por parte de la oficina de control interno.
- ✓ Es importante mencionar que un plan de mejoramiento, como "todo 'plan se lleva a cabo articulado a los objetivos estratégicos de la organización, los cuales son determinados por los dueños de proceso, debemos entender que este instrumento le permite saber a la entidad hacia dónde va y qué es lo que necesita mejorar. Por lo tanto, el objetivo primordial de un plan de mejoramiento es la convicción, firme y constante, de que cada proceso agrega valor y contribuye a la superación de dificultades en la entidad. Quien practica el mejoramiento sabe que progresa siempre, porque Mejorar es ganar

Cordialmente,

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno.

Elaboró: Equipo OCI.