

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Código :EC-F-003

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

Fecha: 01 de Junio de 2017

PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL

Versión: 011

FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Número de Página 1 de 6

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA No.: 17

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME

Día:

17

Mes:

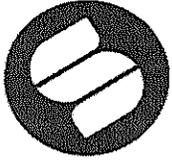
08

Año:

2018

1. PROCESO:	ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTABLE																
2. LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S):	Delegado de Inspección Vigilancia y Control, Director de Supervisión de Asuntos Especiales y Empresariales, Coordinador del Grupo Análisis y Seguimiento Financiero.																
3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:	Evaluar la gestión de los riesgos y efectividad de los controles existentes, el cumplimiento de las metas establecidas; la completitud y oportunidad en la ejecución de las actividades y verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables al proceso de "Análisis Financiero y Contable", de manera que esta auditoria contribuya a la mejora continua del Sistema de Gestión Integrado, el Sistema de Control Interno y la Gestión Institucional.																
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:	<p>En la ejecución de la auditoria se analizó una muestra de veintiún (21) expedientes así:</p> <p>1. CASOS ESPECIALES</p> <table border="1" data-bbox="667 1444 1317 1814"> <thead> <tr> <th>Nit</th> <th>Sociedad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>900197265</td> <td>Payless Resource</td> </tr> <tr> <td>900367669</td> <td>Uff Movil S.A</td> </tr> <tr> <td>900095198</td> <td>Ponitpay Colombia SAS</td> </tr> <tr> <td>830114866</td> <td>A&D Alvarado y During SAS</td> </tr> <tr> <td>860054749</td> <td>Textiles Konkord S.A. en acuerdo de reestructuración.</td> </tr> <tr> <td>830142235</td> <td>Grupo Empresarial Ardila & Asociados SAS</td> </tr> <tr> <td>900571198</td> <td>Promotora Saint Joseph SAS.</td> </tr> </tbody> </table> <p>• MUESTRA</p>	Nit	Sociedad	900197265	Payless Resource	900367669	Uff Movil S.A	900095198	Ponitpay Colombia SAS	830114866	A&D Alvarado y During SAS	860054749	Textiles Konkord S.A. en acuerdo de reestructuración.	830142235	Grupo Empresarial Ardila & Asociados SAS	900571198	Promotora Saint Joseph SAS.
Nit	Sociedad																
900197265	Payless Resource																
900367669	Uff Movil S.A																
900095198	Ponitpay Colombia SAS																
830114866	A&D Alvarado y During SAS																
860054749	Textiles Konkord S.A. en acuerdo de reestructuración.																
830142235	Grupo Empresarial Ardila & Asociados SAS																
900571198	Promotora Saint Joseph SAS.																

5/1



SUPERINTENDENCIA
DE SOCIEDADES

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Código :EC-F-003

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

Fecha: 01 de Junio de
2017

PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL

Versión: 011

FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Número de Página 2 de 6

	Nit	Sociedad
	860058070	Construtora Colpatria S.A
	900644447	Arar Financiera SAS.
	900296536	Capital Logistic S.A.
	900191874	Infraestructuras Urbanas S.A.
	900417352	Construcciones y Trituraciones S.A. de C.V. sucursal Colombia
	900303157	Intrafactoring S.A.S
	890926803	Estudio de Moda S A
	800188665	CPA Construcciones Prefabricadas SA en Concordato
	890918159	Tintorería Industrial Colombiana SAS
	900596772	Iridium Colombia Concesiones varias S.A.S.
	800186228	Ingeniería de Vías S.A.
	860068564	Ofinsa Inversiones S.A.S.
	900585146	Socitec.
	800014246	Icein Ingenieros Constructores SAS
	<p>Referente a la gestión del proceso se revisaron temas como: indicadores, riesgos del proceso, el diseño y ejecución efectiva de los controles, seguimiento a los radicados vencidos de entrada y salida, efectividad de las acciones propuestas en el plan de mejoramiento de la auditoría 2017.</p>	
<p>5. CRITERIOS DE LA AUDITORÍA:</p>	<ul style="list-style-type: none">• Evaluar la gestión desarrollada por el grupo de Análisis Financiero y Contable• Verificar y analizar los riesgos definidos para el proceso y validar la gestión de los controles de los mismos.• Evaluar la adecuada aplicación de la normatividad a la gestión del proceso.• Verificar el cumplimiento, seguimiento y actualización de las metas definidas para el proceso, así como, la pertinencia de los indicadores utilizados para la medición y seguimiento de la gestión y su aporte para la toma de decisiones.	

 SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	Código :EC-F-003
	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO	Fecha: 01 de Junio de 2017
	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Versión: 011
	FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Número de Página 3 de 6

	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar y evaluar el cumplimiento y efectividad de las actividades programadas dentro del plan de mejoramiento 2017.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Reunión de Apertura						Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre					
Día	23	Mes	07	Año	2018	Desde:	23/07/2018	Hasta:	16/08/2018	Día	17	Mes	08	Año	2018
							D / M / A		D / M / A						

6. HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA

6.1 ASPECTOS FUERTES DEL PROCESO:

El equipo auditor identificó como fortaleza, que el Grupo de Análisis y Seguimiento Financiero utiliza para su gestión un documento denominado "documento metodológico", el cual constituye una herramienta concreta, clara y dinámica para realizar el análisis financiero y contable de los diferentes sectores que son objeto de evaluación de acuerdo a la muestra de supervisión, determinada por el comité ejecutivo.

6.2 OBSERVACIONES

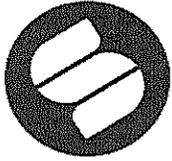
1. El equipo auditor observó que los documentos, radicados en Post@I con código de trámite 30001, 6001 y 6002 y tipo de seguridad JERARQUICA, que corresponden a reportes de avance en las etapas o resultados del proceso de Análisis Financiero y Contable, aplicado a las sociedades de la muestra de Supervisión o de solicitudes especiales allegadas desde las Delegaturas de IVC e Insolvencia, pueden ser consultados por los usuarios de otros grupos de la Entidad, con perfil de acceso DOCS_MODIFICAR.

Esta situación representa una debilidad en cuanto a seguridad de la información, teniendo en cuenta que la información que maneja el proceso es de carácter reservada y podría materializarse el riesgo por el posible uso inadecuado de la misma.

6.3 NO CONFORMIDAD

DESCRIPCIÓN	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
1. PROCEDIMIENTO DOCUMENTADO: El equipo auditor evidenció desactualización del procedimiento de Análisis y Seguimiento de Sociedades, Código: AFC-PR-002 del 24 de	NTCGP 1000:2009 Numeral 4.2.1 literal d.



SUPERINTENDENCIA
DE SOCIEDADES

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Código :EC-F-003

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

Fecha: 01 de Junio de
2017

PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL

Versión: 011

FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Número de Página 4 de 6

6.3 NO CONFORMIDAD

DESCRIPCIÓN	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
octubre del 2016, el cual recopila y describe las actividades que se deben adelantar para el proceso de Análisis Financiero y Contable, teniendo en cuenta que el proceso ha tenido cambios en actividades que deben ser objeto de actualización.	
2. CARACTERIZACIÓN DEL PROCESO Revisada la caracterización del proceso en el SGI, el equipo auditor evidenció que en el normograma no se encuentra la Política de Supervisión del 4 de septiembre de 2015, la cual constituye la principal directriz para desarrollar la función de supervisión del grupo.	NTCGP: 1000:2009 4.2.3.Control de documentos.
3. CONTROL DE REGISTROS De acuerdo al Manual de procedimiento de análisis y seguimiento de sociedades, el registro establecido para la información del proceso es el "módulo de seguimiento", en la validación efectuada a veintiún (21) sociedades objeto de la muestra, se encontraron dieciséis (16) sociedades que no registran la información completa de identificación, datos financieros y no indican las conclusiones del análisis realizado. De igual forma, la información es confusa, teniendo en cuenta que los datos registrados en la matriz "Seguimiento" no coinciden con el dictamen registrado en la matriz "Diligencias", por tanto no es posible determinar si la sociedad continúa en seguimiento o se procedió al archivo de la actuación, situación que dificulta la veracidad de la información y trazabilidad del procedimiento.	Manual AFC-PR-002 procedimiento: Análisis y Seguimiento de Sociedades. Punto de control Página 6. NTCGP 1000:2009 4.2.4 Control de los registros
4. BORRADORES SIN OFICIALIZAR El equipo auditor evidenció en el Sistema de Gestión Documental Postal, noventa y un (91) documentos sin oficializar como memorandos, credenciales y oficios, los cuales vienen desde el 4 de Agosto de 2014 hasta el 24 de julio de 2018, situación requiere de la depuración de este sistema.	Manual SID numeral 12
5. RADICADOS VENCIDOS El equipo auditor evidenció en el aplicativo Postal con corte a 14 de agosto de 2018, veintiún (21) radicados de salida pendientes de respuesta, los cuales deben ser analizados con el fin de hacer el seguimiento respectivo de la información solicitada o depurar la información que reposa en el aplicativo antes mencionado.	Manual SID - GDOC-M-001, numeral 24 Módulo Control de Términos.



SUPERINTENDENCIA
DE SOCIEDADES

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Código :EC-F-003

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

Fecha: 01 de Junio de
2017

PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL

Versión: 011

FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Número de Página 5 de 6

7. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

De la verificación realizada al Proceso de Análisis Financiero y Contable, se evidenció que los indicadores de gestión alcanzaron la meta propuesta y que las acciones que adelanta el Grupo son orientadas al cumplimiento de la política de supervisión y a las directrices fijadas por la Delegatura de IVC.

De acuerdo al aspecto fuerte mencionado en este informe, se resalta la utilización del Documento metodológico, el cual la Coordinadora del Grupo de Análisis y Seguimiento Financiero ha implementado para determinar el objetivo de la Gestión del Riesgo e impartir la metodología que se debe emplear para realizar esta actividad, razón por la cual el equipo auditor considera que este documento es un elemento de trabajo sustancial que puede ser incluido en el SGI. (Sistema de Gestión Integrado).

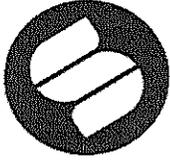
Por lo tanto, se concluye que el grado de conformidad del proceso cumple en términos generales con los criterios evaluados en esta auditoría. No obstante se identificaron una (1) observación y cinco (5) no conformidades, las cuales requieren que se estructuren las respectivas acciones preventivas y correctivas necesarias, que permitan garantizar la mejora continua del proceso y por ende la maduración del Sistema de Gestión Integral, la Gestión Institucional y el Sistema de Control Interno.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 17 días del mes de Agosto del año 2018.

8. RESPONSABLES INFORME DE AUDITORÍA

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
ARNULFO SUÁREZ PINZÓN	JEFE OFICINA CONTROL INTERNO	
LOLA GRACIELA VENEGAS CASTRO	AUDITOR LÍDER	
NINI SAYURY CRUZ TOLOZA	AUDITOR	
LISBETH HELIANA HERNÁNDEZ GARCÍA	AUDITOR	

sgv



**SUPERINTENDENCIA
DE SOCIEDADES**

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Código :EC-F-003

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

Fecha: 01 de Junio de
2017

PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL

Versión: 011

FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Número de Página 6 de 6

9. ANEXOS