

INFORME DE AUDITORÍA

DATOS DE LA AUDITORÍA			
Fecha del informe	02/10/2024		
Nombre de auditoría	AUDITORÍA AL MAPA DE RIESGO Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN SEPTIEMBRE		
Fecha Inicio:	01/09/2024	Fecha fin	30/09/2024
Objetivo	Evaluar la efectividad de la gestión de riesgos y sus componentes establecidos en el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, validando que la línea estratégica, la primera y segunda línea de defensa ejecuten sus responsabilidades para el logro en el cumplimiento de los objetivos institucionales y del proceso.		
Alcance	Gestión de riesgos, cumplimiento del Programa de transparencia y ética pública y la Matriz institucional de gestión de riesgos - mapa de riesgos de corrupción para el primer cuatrimestre de la vigencia 2024.		
Criterios	<p>Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción. Art. 73</p> <p>Ley 1757 de 2015 Promoción y protección al derecho a la Participación ciudadana. Arts. 48 y siguientes.</p> <p>Decreto 1081 de 2015 Único del sector de Presidencia de la República, Arts .2.1.4.1 y Arts.2.2.22.1</p> <p>Decreto 1083 de 2015 Único Función Pública. Título 24.</p> <p>Guía de auditorías internas basadas en riesgo para entidades públicas DAFP.</p> <p>Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas DAFP.</p> <p>Programa de Transparencia y Ética Pública</p> <p>Manual del sistema integral de gestión de riesgos.</p> <p>Matriz institucional de gestión de riesgos - mapa de riesgos de corrupción.</p> <p>Procedimientos internos y demás documentos establecidos en el sistema integrado de gestión de calidad aeronáutica de la CIAC S.A</p>		
Limitaciones	N/A		
DATOS DEL EQUIPO AUDITOR			
Auditor líder	Angie Alejandra Amaya Carranza		
Audidores acompañantes	HECTOR DEANTONIO		
Audidores en formación	NA		
Expertos técnicos	NA		
RESULTADOS DE AUDITORÍA			
Descripción			
<p>AGENDA:</p> <p>Se programó la siguiente agenda, la cual fue socializada durante la reunión de apertura de auditoría el día 11 de septiembre de 2024:</p> <p>11/09/2024---Reunión Apertura</p> <p>16/09/2024---14:00-17:00--GGPMO</p> <p>16/09/2024---14:00-17:00--GRAJU</p> <p>17/09/2024---08:00-12:00--OPLAI</p> <p>17/09/2024---08:30-10:00—SUBGERENCIA</p> <p>17/09/2024---14:00-17:00--DPROM</p>			

17/09/2024---14:00-17:00—DAFIN (Presupuestos y Tesorería)

27/09/2024--Informe Preliminar.

27/09/2024--Informe Final.

DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN.

Avance componentes Programa de Transparencia y Ética Pública

COMPONENTES	Cumplida	En proceso	Sin iniciar	Atrasada	Total general
ATENCIÓN AL CIUDADANO	3	15	0	0	18
GESTIÓN DEL RIESGO DE CORRUPCIÓN	9	2	4	0	15
INICIATIVAS ADICIONALES					
RENDICIÓN DE CUENTAS Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA	8	10	0	0	18
TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN	0	8	1	0	9
TOTAL GENERAL	22	40	6	0	68
Avance 70,65% Esperado 69,47% Diferencia 1,18%					

Matriz institucional de gestión de riesgos - mapa de riesgos de corrupción.

De acuerdo con la matriz institucional de gestión de riesgos - mapa de riesgos de corrupción Código: MTZ-1-03-009, Versión: 17, Fecha de edición: 31 de julio de 2024 se observa un total de riesgos así:

Proceso	N° Riesgos de corrupción	N° Riesgos ≠ de corrupción	N° Controles Totales
Direccionamiento Estratégico	2	9	41
Gestión Administrativa y Financiera	4	6	77
Gestión Comercial	2	1	21
Gestión Humana	1	8	54
Gestión Logística	2	3	32
Gestión TICS	1	5	22
Prestación del Servicio	1	0	38
Producción	1	1	31
Seguimiento y Control	3	3	37

De lo anterior, se efectuó seguimiento muestral a los riesgos asociados a los procesos de:

- Direccionamiento Estratégico.

- Gestión Comercial.
- Gestión Administrativa y Financiera

Y se verificó los controles internos establecidos tanto para riesgos de corrupción como de gestión, en las áreas de:

Grupo de Gestión de Proyectos e Innovación.

Grupo Asesor Jurídico.

Oficina de Planeación, Innovación y Desarrollo y Comunicaciones Estratégicas.

Subgerencia.

Dirección de Promoción y Venta.

Presupuesto y Tesorería.

Se realizó la siguiente asignación de Auditores:

Angie Alejandra Amaya Carranza

- Grupo de Gestión de Proyectos e Innovación.
- Subgerencia.
- Presupuesto y Tesorería.

Hector Jose Deantonio Cruz

- Grupo Asesor Jurídico.
- Oficina de Planeación, Innovación y Desarrollo y Comunicaciones Estratégicas.
- Dirección de Promoción y Venta.

De los anteriores procesos y áreas, se realizó verificación muestral de los riesgos, causas y controles establecidos en la matriz institucional de gestión de riesgos - mapa de riesgos de corrupción obteniendo los resultados relacionados a continuación.

Grupo de Gestión de Proyectos e Innovación

Se efectuó verificación de los riesgos: R1.6, R3.1, así como a las causas relacionadas y controles C1.26, C1.27, C1.28, C3.1 asociados a los riesgos mencionados y obteniendo los siguientes resultados:

Respecto al control C 3.1 el cual establece:

“El Director de Producción para todas las necesidades y requerimientos de clientes recibidas realiza convoca comité técnico de la Dirección de Producción para efectuar un análisis de requisitos y así validar la capacidad e idoneidad de la CIAC para atender la necesidad o requerimiento. Si se determina que la CIAC cuenta con las capacidades requeridas (factibilidad), un equipo de trabajo DIPRO liderado por un ingeniero DIPRO asignado proceden a la elaboración de un anexo técnico con la que DPROM preparará una propuesta comercial y cotización con las condiciones y consideraciones técnicas, comerciales, financieras, ambientales, de seguridad, organizacionales, jurídicos, legales, entre otras donde se declare que con las capacidades de la compañía será viable técnica y económicamente dar respuesta al cliente. Esto para cuando se trata de contratos comerciales.

En caso de identificar falencias, discrepancias o falta en la información suministrada por el cliente, el Director de Producción solicita a DPROM contactar al cliente para obtener la

información necesaria.

Para Proyectos de inversión e internos se manejará según procedimientos GGPMO..”

Se recomienda verificar el alcance de proyectos para dicho control.

Subgerencia

Se efectuó verificación de los riesgos: R1.2, R1.4 así como a las causas relacionadas y controles C2.44, C1.18 asociados al riesgo mencionados y obteniendo los siguientes resultados:

Respecto al riesgo R 1.4 el cual establece:

“Posibilidad de afectación económica y reputacional por multas y/o sanciones ocasionadas por falsedad, inoportunidad u omisión en la gestión de las respuestas de las PQRD.”.

Se resalta mejora significativa en los tiempos de respuesta de PQRSDF comparativamente con la auditoría efectuada al proceso en la vigencia inmediatamente anterior.

Presupuesto y Tesorería

Presupuestos

Se efectuó verificación de los riesgos: R5.3, R5.4, R5.7, R5.9 así como a las causas relacionadas y controles C5.14, C5.23, C5.13, C5.46, C5.55 asociados al riesgo mencionados sin novedades significativas.

Tesorería

Se efectuó verificación de los riesgos: R5.4, R5.6, R5.8, así como a las causas relacionadas y controles C5.16, C5.25, C5.29, C5.32, C5.33, C5.36, C5.38, C5.51, C5.65, C5.69 asociados al riesgo mencionados sin novedades significativas.

Respecto al control C 5.16 el cual establece:

“El tesorero y/o Coordinador de Tesorería verifica diariamente el reporte de SAP que contiene las cuentas por pagar causadas en el día anterior que estén asociadas a servicios públicos, impuestos, viáticos, vacaciones de personal, liquidaciones de contratos de convenios y/o alianzas, proveedores de mano de obra, concesionario comodato y demás obligaciones que se encuentren por vencer de acuerdo a la condición de pago inicialmente pactada. Como evidencia del control se conservan los soportes de los pagos efectuados diariamente.”.

Causas y controles asociados

Olvido u omisión por parte del funcionario responsable de ejecutar las actividades de pago o demoras en la entrega de soportes por parte del funcionario de cuentas por pagar

R5.8

“Posibilidad de afectación económica y reputacional por quejas, sanciones, demandas por parte de los grupos de valor debido a no efectuar el pago de las acreencias en los términos y requisitos pactados o en forma errónea (pagos dobles, valores y beneficiarios)”.

En el ZP 20000033 se evidencio pago de factura vencida de movistar, lo que es causal de interés moratorio lo que genera observación.

OPLAI - Comunicaciones

Se efectuó verificación del riesgo: R1.5, así como a las causas relacionadas y controles C1.22 y C1.23 asociados al riesgo mencionado. Se recolectaron las evidencias suficientes para determinar cumplimiento y por consiguiente no se encontraron novedades, respecto a lo auditado.

Dirección de Promoción y Venta.

Se efectuó verificación de los riesgos: R9.1, R9.2 y R9.3 así como a las causas relacionadas y controles C9.6, C9.5, C9.3, C9.10, C4.21, C9.12, C9.4, C9.2, C9.1 y C9.8 asociados a los riesgos mencionados.

Se verificó cumplimiento de los controles y la eficacia de estos, tomaron las respetivas evidencias de los documentos mencionados en el control.

No se encontró novedades que generen incumplimiento, lo cual da como resultado conformidad del proceso.

Grupo Asesor Jurídico.

Se efectuó verificación de los riesgos: R1.4, R1.8, R1.9, R1.10, R3.1, R6.3 y R6.7, así como a las causas relacionadas y controles C1.8, C1.43, C1.21, C1.33, C1.35, C1.36, C1.37, C1.38, C1.39, C1.40 y C1.42.

No se encontró novedades que generen incumplimiento.

Oficina de Planeación, Innovación y Desarrollo y Comunicaciones Estratégicas.

Se efectuó verificación de los riesgos: R1.1, R1.2 y R1.3, así como a las causas relacionadas y controles C1.7, C1.12, C1.1, C1.3, C1.5, C1.15 y C5.7.

Se verificó cumplimiento de los controles y la eficacia de estos, tomaron las respetivas evidencias de los documentos mencionados en el control.

Al verificar el control C5.7 dentro del contenido se enuncia dentro de las evidencias “la revisión realizada con Subgerencia” correspondiente al Plan de Compras. Aunque no se encontró la respectiva evidencia, el área pudo demostrar el control para el riesgo auditado a través de otros documentos Acta de reunión del Comité Institucional de gestión y desempeño No. PRC24013164 del 31 de enero de 2024 y la publicación del Plan de compras en página web con la respectiva aprobación por parte de la Gerencia y de Subgerencia.

Oportunidad de Mejora: Realizar la revisión del control, guardando coherencia entre lo enunciado y los controles realmente aplicados.

RESUMEN DE RESULTADOS

PROCESO	NC	OB
Grupo de Gestión de Proyectos e Innovación.	0	0
Grupo Asesor Jurídico.	0	0
Oficina de Planeación, Innovación y Desarrollo y Comunicaciones Estratégicas.	0	0
Subgerencia.	0	0
Dirección de Promoción y Venta.	0	0
Presupuesto y Tesorería	0	1

Aspectos positivos

N/A.

Hallazgos de auditoría

Se efectuó verificación de los riesgos: R5.4, R5.6, R5.8, así como a las causas relacionadas y controles C5.16, C5.25, C5.29, C5.32, C5.33, C5.36, C5.38, C5.51, C5.65, C5.69 asociados al riesgo mencionados sin novedades significativas.

Respecto al control C 5.16 el cual establece:

“El tesorero y/o Coordinador de Tesorería verifica diariamente el reporte de SAP que contiene las cuentas por pagar causadas en el día anterior que estén asociadas a servicios públicos, impuestos, viáticos, vacaciones de personal, liquidaciones de contratos de convenios y/o alianzas, proveedores de mano de obra, concesionario comodato y demás obligaciones que se encuentren por vencer de acuerdo a la condición de pago inicialmente pactada. Como evidencia del control se conservan los soportes de los pagos efectuados diariamente.”.

Causas y controles asociados

Olvido u omisión por parte del funcionario responsable de ejecutar las actividades de pago o demoras en la entrega de soportes por parte del funcionario de cuentas por pagar

R5.8

“Posibilidad de afectación económica y reputacional por quejas, sanciones, demandas por parte de los grupos de valor debido a no efectuar el pago de las acreencias en los términos y requisitos pactados o en forma errónea (pagos dobles, valores y beneficiarios)”.

En el ZP 20000033 se evidenció pago de factura vencida de movistar, lo que es causal de interés moratorio lo que genera observación.

Oportunidades de Mejora

Al verificar el control C5.7 dentro del contenido se enuncia dentro de las evidencias “la revisión realizada con Subgerencia” correspondiente al Plan de Compras. Aunque no se encontró la respectiva evidencia, el área pudo demostrar el control para el riesgo auditado a través de otros documentos Acta de reunión del Comité Institucional de gestión y desempeño No. PRC24013164 del 31 de enero de 2024 y la publicación del Plan de compras en página web con la respectiva aprobación por parte de la Gerencia y de Subgerencia.

Oportunidad de Mejora: Realizar la revisión del control, guardando coherencia entre lo enunciado y los controles realmente aplicados.

Conclusiones

Se efectuó seguimiento al Programa de Transparencia y Ética Pública el cual se encuentra con estado de cumplimiento a la fecha de la auditoria, con un avance del 70,65%.

Se realizó verificación muestral a la “Matriz institucional de gestión de riesgos - mapa de riesgos de corrupción”.

Dado lo anterior, no se evidenció materialización de los riesgos de corrupción.



Elaboró:

Angie Alejandra Amaya Carranza