

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

| MACROPROCESO/ PROCESO O ÁREA DEL SEGUIMIENTO                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | No. INFORME                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AUDITORÍA O SEGUIMIENTO AL PROCESO:</b><br><br>SEGUIMIENTO POLÍTICAS CONTABLES DE LA SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 22-2024                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | FECHA DE INICIO                                                                                                                            |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 03 de octubre de 2024                                                                                                                      |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | FECHA ENTREGA DE INFORME                                                                                                                   |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 07 de noviembre de 2024                                                                                                                    |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PARA CONOCIMIENTO DEL SUPERINTENDENTE                                                                                                      |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Dra. YENNIFFER EDILMA PARRA MOSCOSO</b><br>SUPERINTENDENTE DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA                                            |
| EQUIPO AUDITOR                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | DESTINATARIO LIDER Y/O RESPONSABLE DEL ÁREA O DEPENDENCIA:                                                                                 |
| <b>Auditor(es):</b>                                                                                                                         | Delia Julieth Ruiz Morales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Dra. ÁNGELA MARÍA MORA SOTO<br><b>SECRETARÍA GENERAL</b><br><br>Dra. YENNIFFER EDILMA PARRA MOSCOSO<br><b>OFICINA ASESORA JURÍDICA (E)</b> |
| ASPECTOS GENERALES DEL INFORME                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                            |
| <b>Objetivo General:</b>                                                                                                                    | Verificar el cumplimiento de la política contable vigente de la Superintendencia de Vigilancia en relación con los siguientes aspectos:<br><br>1. Efectivo y equivalentes de efectivo.<br>2. Propiedad, planta y equipo.<br>3. Activos intangibles.<br>4. Provisiones y pasivos contingentes.                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                            |
| <b>Objetivos Específicos</b>                                                                                                                | Evaluar la efectividad de los controles establecidos para el registro de la información en las cuentas de orden, los estados financieros y su revelación a través de notas contables, identificando la periodicidad y los responsables según lo establecido en la matriz de controles contables.                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |
| <b>Alcance:</b>                                                                                                                             | El seguimiento se adelanta conforme con la periodicidad establecida por la Política Contable de la Supervigilancia, así:<br><br>➤ Política de efectivo y equivalentes de efectivo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024.<br>➤ Política de propiedad, planta y equipo del 01 de enero al 30 de junio de 2024.<br>➤ Política de activos intangibles del 01 de enero al 30 de junio de 2024.<br>➤ Política de provisiones y pasivos contingentes del 01 de enero al 30 de junio de 2024. |                                                                                                                                            |

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Metodología:              | Aplicación de los elementos y herramientas para la evaluación independiente, en concordancia con las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna así: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Seguimiento a la información proporcionada por los grupos responsables, que abarcó la conciliación de cuentas bancarias, el informe sobre propiedad, planta y equipo, activos intangibles, así como las provisiones y pasivos contingentes.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                               |
| Criterios de seguimiento: | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".</li><li>➤ Resolución 533 de 2015, por la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones.</li><li>➤ Resolución 20183200063387 del 14 de agosto de 2018 <i>"por la cual se adoptan las políticas contables para la implementación del nuevo marco normativo contable expedido por la contaduría general de la nación en la superintendencia de vigilancia y seguridad privada, y se dictan otras disposiciones"</i>.</li></ul> |

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA O SEGUIMIENTO

Dando cumplimiento al Plan Anual de Auditorías, vigencia 2024, aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, y en el marco del seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a las Políticas Contables contenidas en la Resolución No. 20183200063387, *"Por la cual se adoptan las políticas contables para la implementación del nuevo marco normativo contable expedido por la Contaduría General de la Nación en la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, y se dictan otras disposiciones"*, me permito informar lo siguiente:

1. POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Conforme con el objetivo de la política de efectivo y equivalentes, que abarca los recursos de liquidez inmediata registrados en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, dichos activos deben ser reconocidos en los Estados Financieros de la Entidad. De acuerdo con el numeral 2.13 de la *matriz de controles contables*, se establecen controles adecuados para la información contable, especificando su periodicidad y los responsables de su elaboración y seguimiento.

En este contexto, la Oficina de Control Interno realizó el seguimiento de las partidas conciliatorias de antigüedad superior a 90 días correspondientes al primer, segundo y tercer trimestre de 2024, de la siguiente manera:

✓ PRIMER TRIMESTRE 2024 (01enero al 31marzo):

Tabla N 01: Verificación Conciliaciones Bancarias

| MES     | Banco      | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|---------|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| enero   | Davivienda | *****3838        | 421.331.326,20          | 421.331.326,20        | -          | 461.386.221,65        | 461.386.221,65      | -           |
| febrero |            |                  | 461.386.221,65          | 461.386.221,65        | -          | 276.995.221,65        | 276.995.221,65      | -           |
| marzo   |            |                  | 276.995.221,65          | 276.995.221,65        | -          | 19.261.233,02         | 19.261.233,02       | -           |

| MES     | Banco     | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|---------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| enero   | Av Villas | *****3771        | 61.540.059,12           | 61.540.059,20         | 0          | 249.330.311,12        | 249.330.311,12      | -           |
| febrero |           |                  | 249.330.311,12          | 249.330.311,12        | -          | 214.175.931,03        | 214.175.931,00      | 0           |
| marzo   |           |                  | 214.175.931,03          | 214.175.931,00        | 0          | 72.721.499,03         | 72.721.499,03       | -           |

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

| MES     | Banco      | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|---------|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| enero   | Davivienda | *****3861        | 261.634.223,34          | 261.634.223,34        | -          | 238.386.939,72        | 238.386.939,72      | -           |
| febrero |            |                  | 238.386.939,72          | 238.386.939,72        | -          | 238.768.701,76        | 237.838.241,76      | 930.460     |
| marzo   |            |                  | 238.768.701,76          | 237.838.241,76        | 930.460    | 237.836.070,80        | 237.836.070,80      | -           |

Fuente: Elaboración propia Oficina Control Interno

En la tabla anterior se observa que, durante el primer trimestre de 2024, se registró una partida conciliatoria por concepto de embargo del Banco Agrario por un monto de \$930.460,00, registrada en el SIIF Nación el 29 de febrero de 2024 y el pago fue registrado en bancos el 11 de marzo de 2024.

Cuenta Única Nacional (CUN):

Tabla N 02: Verificación Conciliaciones Bancarias CUN

| Mes     | Tesoro Nacional | Supervigilancia | Diferencia | Observaciones                        |
|---------|-----------------|-----------------|------------|--------------------------------------|
| Enero   | 34.005.157.395  | 34.005.157.395  | -          | Conciliación realizada en abril 2024 |
| Febrero | 32.575.531.335  | 32.575.531.335  | -          | Conciliación realizada en mayo 2024  |
| Marzo   | 32.281.103.759  | 32.281.103.759  | -          | Conciliación realizada en mayo 2024  |

Fuente: Elaboración propia Oficina Control Interno

La Oficina de Control Interno verificó que, durante el primer trimestre de 2024, en la conciliación de la Cuenta Única Nacional (CUN) no se reportaron partidas conciliatorias con antigüedad superior a 90 días.

✓ SEGUNDO TRIMESTRE 2024 (01abril al 31mayo)

Tabla N 03: Verificación Conciliaciones Bancarias

| MES   | Banco      | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|-------|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| abril | Davivienda | *****3838        | 19.261.233,02           | 19.261.233,02         | -          | 803.436.810,53        | 803.436.810,53      | -           |
| mayo  |            |                  | 803.436.810,53          | 803.436.810,53        | -          | 241.636.741,14        | 241.636.741,14      | -           |
| junio |            |                  | 241.636.741,14          | 241.636.741,14        | -          | 245.675.147,97        | 245.675.147,97      | -           |

| MES   | Banco     | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|-------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| abril | Av Villas | *****3771        | 72.721.499,03           | 72.721.499,03         | -          | 403.392.535,11        | 403.392.535,11      | -           |
| mayo  |           |                  | 403.392.535,11          | 403.392.535,11        | -          | 811.256.041,02        | 811.256.041,02      | -           |
| junio |           |                  | 811.256.041,02          | 811.256.041,02        | -          | 218.003.144,02        | 218.003.144,02      | -           |

| MES   | Banco      | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|-------|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| abril | Davivienda | *****3861        | 237.836.070,80          | 237.836.070,80        | -          | 275.222.779,91        | 275.222.779,91      | -           |
| mayo  |            |                  | 275.222.779,91          | 275.222.779,91        | -          | 302.935.382,49        | 302.935.382,49      | -           |
| junio |            |                  | 302.935.382,49          | 302.935.382,49        | -          | 301.494.716,47        | 301.494.716,47      | -           |

Fuente: Elaboración propia Oficina Control Interno

En la tabla anterior se observa que, durante el segundo trimestre de 2024, no se registraron partidas conciliatorias.

Cuenta Única Nacional (CUN):

Tabla N 04: Verificación Conciliaciones Bancarias CUN

| Mes   | Tesoro Nacional | Supervigilancia | Diferencia | Observaciones                         |
|-------|-----------------|-----------------|------------|---------------------------------------|
| Abril | 30.746.644.440  | 30.746.644.440  | -          | Conciliación realizada en junio 2024  |
| Mayo  | 31.005.588.202  | 31.005.588.202  | -          | Conciliación realizada en agosto 2024 |
| Junio | 31.779.179.576  | 31.779.179.576  | -          | Conciliación realizada en agosto 2024 |

Fuente: Elaboración propia Oficina Control Interno

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

La Oficina de Control Interno verificó que, durante el segundo trimestre de 2024, en la conciliación de la Cuenta Única Nacional (CUN) no se reportaron partidas conciliatorias con antigüedad superior a 90 días.

✓ **TERCER TRIMESTRE 2024 (01junio al 30septiembre)**

Tabla N 05: Verificación Conciliaciones Bancarias

| MES        | Banco      | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|------------|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| julio      | Davivienda | *****3838        | 245.675.147,97          | 245.675.147,97        | -          | 4.735.440.498,98      | 4.735.440.498,98    | -           |
| agosto     |            |                  | 4.735.440.498,98        | 4.735.440.498,98      | -          | 579.373.747,78        | 579.373.747,78      | -           |
| septiembre |            |                  | 579.373.747,78          | 579.373.747,78        | -          | 833.074.807,15        | 833.074.807,15      | -           |

| MES        | Banco     | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|------------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| julio      | Av Villas | *****3771        | 218.003.144,02          | 218.003.144,02        | -          | 6.321.960.917,24      | 6.321.960.917,24    | -           |
| agosto     |           |                  | 6.321.960.917,24        | 6.321.960.917,24      | -          | 862.222.921,59        | 862.222.921,59      | -           |
| septiembre |           |                  | 862.222.921,59          | 862.222.921,59        | -          | 1.065.895.469,59      | 1.065.895.469,59    | -           |

| MES        | Banco      | Número de Cuenta | Extracto Saldo Anterior | Libros Saldo Anterior | Diferencia | Extracto Saldo Actual | Libros Saldo Actual | Diferencias |
|------------|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| julio      | Davivienda | *****3861        | 301.494.716,47          | 301.494.716,47        | -          | 268.240.910,25        | 268.240.910,25      | -           |
| agosto     |            |                  | 268.240.910,25          | 268.240.910,25        | -          | 343.977.012,05        | 343.977.012,05      | -           |
| septiembre |            |                  | 343.977.012,05          | 343.977.012,05        | -          | 270.760.838,87        | 270.760.838,87      | -           |

Fuente: Elaboración propia Oficina Control Interno

En la tabla anterior se observa que, durante el tercer trimestre de 2024, no se registraron partidas conciliatorias.

Cuenta Única Nacional (CUN):

Tabla N 04: Verificación Conciliaciones Bancarias CUN

| Mes    | Tesoro Nacional | Supervigilancia | Diferencia | Observaciones                             |
|--------|-----------------|-----------------|------------|-------------------------------------------|
| Julio  | 44.381.192.504  | 44.381.192.504  | -          | Conciliación realizada en septiembre 2024 |
| Agosto | 54.068.810.769  | 54.068.810.769  | -          | Conciliación realizada en octubre 2024    |

Fuente: Elaboración propia Oficina Control Interno

La Oficina de Control Interno verificó que, durante el tercer trimestre de 2024, en la conciliación de la Cuenta Única Nacional (CUN) no se reportaron partidas conciliatorias con antigüedad superior a 90 días.

El Grupo de Recursos Financieros realiza las conciliaciones de manera mensual, asegurando que no existan partidas con antigüedad superior a 90 días. De este modo, se da cumplimiento a la política de efectivo y equivalentes de efectivo.

2. POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Conforme con el objetivo de la política contable de propiedades, planta y equipo, que establece el valor por el cual estos activos deben ser reconocidos en los Estados Financieros de la Entidad, así como la estimación de los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro de valor, y de acuerdo con el numeral 4.17 de la MATRIZ DE CONTROLES CONTABLES, que establece controles adecuados sobre la información contable, su periodicidad y los responsables de su elaboración y seguimiento.

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

En este contexto, la Oficina de Control Interno realizó el seguimiento al control de los informes detallados de propiedades, planta y equipo correspondientes al periodo del 1 de enero de 2024 al 30 de junio de 2024, correspondiente al primer semestre de 2024, de la siguiente manera: De acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Recursos Físicos, la Oficina de Control Interno observó que el informe no se elabora de forma mensual, sino trimestralmente, como se detalla a continuación:

- ✓ Acta del 19 de abril de 2024: Revisión y conciliación de saldos correspondientes al primer trimestre de 2024.
- ✓ Acta del 16 de julio de 2024: Revisión y conciliación de saldos correspondientes al segundo trimestre de 2024.

En este sentido, la Oficina de Control Interno infiere que los controles diseñados no son efectivos para corregir la debilidad identificada.

**3. POLÍTICA DE ACTIVOS INTANGIBLES:**

Conforme con el objetivo de la política contable de activos intangibles, que busca determinar el valor por el cual estos activos deben ser reconocidos en los Estados Financieros de la Entidad, así como la estimación de los cargos por amortización y las pérdidas por deterioro de valor, y de acuerdo con el numeral 5.15 de la MATRIZ DE CONTROLES CONTABLES, que establece controles adecuados para la información a registrar contablemente, incluyendo su periodicidad y los responsables de su elaboración y seguimiento.

En este sentido, la Oficina de Control Interno realizó el seguimiento al control de los informes detallados de activos intangibles correspondiente al periodo del 1 de enero de 2024 al 30 de junio de 2024, correspondiente al primer semestre de 2024, de la siguiente manera:

De acuerdo con la información proporcionada por el Grupo de Recursos Físicos, la Oficina de Control Interno observó que dicho informe no se elabora de manera mensual, sino trimestralmente, como se detalla a continuación:

- ✓ Acta del 19 de abril de 2024: Revisión y conciliación de saldos correspondientes al primer trimestre de 2024.
- ✓ Acta del 16 de julio de 2024: Revisión y conciliación de saldos correspondientes al segundo trimestre de 2024.

En consecuencia, la Oficina de Control Interno infiere que los controles diseñados no son efectivos para subsanar la debilidad identificada.

➤ **ACTUALIZACIÓN POLÍTICA CONTABLE:**

- a. Al verificar el informe de propiedad, planta y equipo, así como el de activos intangibles, y lo descrito en los numerales 4.17 y 5.15 de la *Matriz de Controles Contables*, la Oficina de Control Interno evidenció que no se cuenta con el formato Sabana FOR-BS-350-048, ya que este no ha sido adoptado por la entidad. No obstante, en la validación realizada, se observó que el Grupo de Recursos Físicos está reportando la información en el formato Sabana FOR-GAD-350-032.
- b. Al revisar la normatividad aplicada por la entidad en relación con el marco normativo de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, la Oficina de Control Interno observó que la Supervigilancia no ha implementado lo establecido en la Resolución 331 de 2022 (CGN) de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición,



INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.”

En este sentido, la Oficina de Control Interno infiere que los controles diseñados no son efectivos para subsanar la debilidad identificada.

4. POLÍTICA DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES:

Conforme con el objetivo de la política contable de provisiones y pasivos contingentes, que busca determinar el reconocimiento, medición y revelación en los Estados Financieros de la Entidad, mediante la identificación de su valor y los ajustes derivados de los análisis jurídicos, el avance de los procesos y la calificación del riesgo inherente generado por la dinámica procesal, y de acuerdo con el numeral 10.11 de la *Matriz de Controles Contables*, que establece controles adecuados sobre la información a registrar contablemente, su periodicidad y los responsables de su elaboración y seguimiento.

En este contexto, se realizó el seguimiento al control de los informes detallados de provisiones y pasivos contingentes correspondientes al periodo del 1 de enero de 2024 al 30 de junio de 2024, es decir, al primer semestre de 2024, de la siguiente manera:

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, la Oficina de Control Interno observó que, mediante memorando N° 20241300036343CS del 25 de octubre de 2024, la Oficina Asesora Jurídica informó lo siguiente:

“(…) Para finalizar, se precisa que, por tal motivo y conforme a las normas que reglamentan este asunto, no resulta viable presentar o adjuntar informes mensuales. En su lugar, se presentará la provisión y el contingente para el segundo semestre de 2024 con impacto en la vigencia 2025”. (Subrayado fuera de texto).

Sin embargo, al revisar la política de provisiones y pasivos contingentes, en el numeral 10.3, “Responsables”, se establece lo siguiente:

“Esta política debe ser aplicada por el Grupo de Recursos Financieros y la Oficina Asesora Jurídica”.

Además, conforme al numeral 10.11 de la Matriz de Controles Contables, se señala:

“Para establecer controles adecuados sobre la información a registrar en cuentas de orden, en los estados financieros y en la revelación a través de notas contables, se determinan los siguientes controles, identificando su periodicidad y los responsables de su elaboración y aprobación, de la siguiente manera:

|      | CONTROL                                                              | PERIODICIDAD | RESPONSABLE                              |
|------|----------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|
| ➡ 1. | Informes detallados de las provisiones y contingencias.              | Mensual      | Grupo de Defensa Judicial                |
| 2.   | Control a Informes detallados de provisiones y contingencias.        | Semestral    | Oficina de Control Interno               |
| 3.   | Conciliación de cifras.                                              | Mensual      | Oficina jurídica y Recursos Financieros. |
| 4.   | Actualización de calificación de riesgo por cada uno de los procesos | Mensual      | Grupo de Defensa Judicial                |

En este sentido, la Oficina de Control Interno infiere que los controles diseñados no son efectivos para subsanar la debilidad identificada.

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| CONCLUSIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>En la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada se han implementado controles conforme al marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera, así como a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. El objetivo de estos controles es proporcionar información precisa y adecuada, garantizando transparencia y confiabilidad de acuerdo con la Política Contable.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>La Oficina de Control Interno, en función de sus roles enfoque hacia la prevención y evaluación y seguimiento, establecidos en el Decreto 648 de 2017, emite las siguientes recomendaciones, las cuales contribuyen a fortalecer los controles y la mejora continua.</p> <p><b>Recomendación N° 01 - Política de propiedad planta y equipo y activos intangibles:</b></p> <p>Se recomienda al Grupo de Recursos Físicos elaborar informes mensuales sobre propiedad, planta y equipo, y activos intangibles, en conformidad con los numerales 4.17 y 5.15 de la matriz de controles contables de la Política Contable de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, la cual establece que estos informes deben elaborarse mensualmente.</p> <p><b>Recomendación N° 02 - Actualización política contable:</b></p> <p>Se recomienda a la Secretaría General - Grupo de Recursos Financieros actualizar la política contable, conforme al formato de la Sábana de Propiedad, Planta y Equipo, y Activos Intangibles establecido en el aplicativo Suite Visión Empresarial FOR-GAD-350-032, así como de acuerdo con el marco normativo vigente (Resolución 331 de 2022 CGN y demás normatividad aplicable).</p> <p>Y revisar y adoptar las acciones de mejora concernientes a atender lo establecido en la Resolución 331 de 2022 (CGN) de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, <i>“Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.”</i></p> <p><b>Recomendación N° 03 - Política de provisiones y pasivos contingentes:</b></p> <p>Se recomienda que la Oficina Asesora Jurídica elabore informes mensuales detallados sobre las provisiones y contingencias, en cumplimiento con el numeral 10.11 de la matriz de controles contables, según la Política Contable de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.</p> <hr/> <p>En atención a lo anterior, y conforme a lo establecido en el literal g del artículo 4 de la Ley 87 de 1993, se señala lo siguiente:</p> <p><i>“Elementos para el Sistema de Control Interno. Toda entidad, bajo la responsabilidad de sus directivos, debe implementar, como mínimo, los siguientes aspectos que orientan la aplicación del control interno: (...) g. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno (...)”.</i></p> <p>Por lo tanto, es necesario aplicar las acciones de mejora correspondientes, según lo identificado en este informe.</p> |

INFORME DE AUDITORIAS DE  
GESTIÓN Y SEGUIMIENTO

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                        |                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Asimismo, se debe tener en cuenta lo señalado en el literal k del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que establece:</p> <p><i>"Funciones de los auditores internos. Serán funciones del asesor, coordinador, auditor interno o similar las siguientes: (...) k. Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas (...)".</i></p> <p>En este sentido, la Oficina de Control Interno, en el próximo seguimiento, realizará las verificaciones correspondientes para asegurar el cumplimiento de los controles diseñados, con el fin de subsanar lo evidenciado en el presente informe.</p> |                                                                                        |                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |  |
| <b>Elaboró:</b><br>Delia Julieth Ruiz Morales<br>Contratista Oficina de Control Interno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Revisó:</b><br>Luz Gladys Bonilla Pinilla<br>Contratista Oficina de Control Interno | <b>Aprobó:</b><br>Luis Eduardo Perdomo Londoño<br>Jefe Oficina de Control Interno    |