



USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Informe General del Programa de Auditorías internas 2018

Oficina de Control Interno
Enero de 2019



MINJUSTICIA



USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

Informe General del Programa de Auditorías internas 2018

1. Generalidades de la Auditoría
2. Resultados Generales
 - 2.1 Hallazgos por procesos
 - 2.2 Hallazgos por Temáticas
3. Descripción de Hallazgos
4. Identificación de necesidades de Capacitación
5. Identificación de Situaciones de Riesgo
6. Auditoría de Seguimiento Sistema Integrado de Gestión



USPEC
UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA



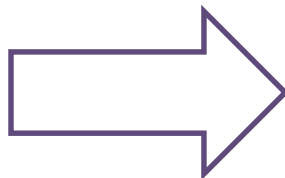
USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

Objetivos y Alcance

OBJETIVO

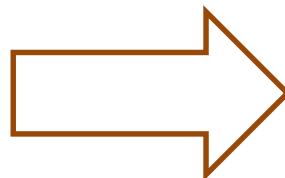
Realizar el seguimiento, evaluación y verificación de la Gestión Institucional



- ✓ Cumplimiento de los objetivos misionales
- ✓ Desarrollo del SIGI
- ✓ Verificar el cumplimiento de la normatividad
- ✓ Realizar el seguimiento a las acciones de mejora derivadas de los ejercicios de auditoría anteriores

ALCANCE

Procesos institucionales y las áreas responsables de su desarrollo



- ✓ Normas constitucionales, legales, reglamentarias y de autorregulación aplicables en la Entidad
- ✓ Desempeño de los procesos y procedimientos
- ✓ Cumplimiento de metas
- ✓ Economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos
- ✓ Aplicación de controles



Criterios de Auditoría CI

Modelo Integrado de Planeación y Gestión

Talento Humano

Direccionamiento Estratégico y
Planeación

Gestión con Valores

Evaluación de Resultados

Información y Comunicación

Gestión del Conocimiento

DIMENSIÓN DE CONTROL INTERNO

1. Ambiente de Control
2. Gestión de Riesgos
3. Actividades de control
4. Información y Comunicación
5. Monitoreo Continuo

CRITERIOS GENERALES

1. Planes y proyectos
2. Procesos y procedimientos
3. Mapas de riesgos
4. Indicadores de gestión
5. Contratos de bienes y servicios
6. Gestión documental
7. Manuales, instructivos, guías
8. Normatividad vigente

Etapas





USPEC
UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

RESULTADOS GENERALES

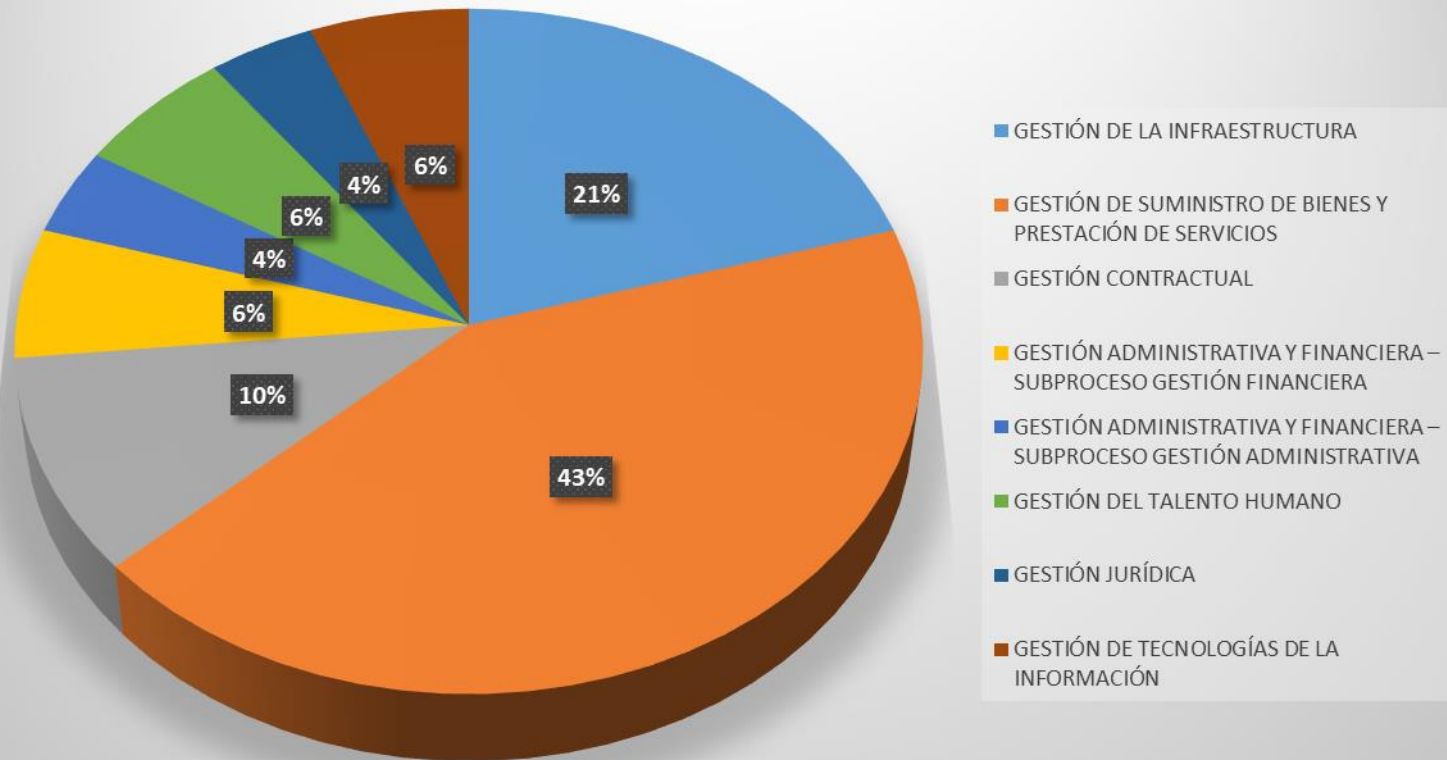


Hallazgos por Procesos

PROCESO	HALLAZGOS
GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA	10
GESTIÓN DE SUMINISTRO DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21
GESTIÓN CONTRACTUAL	5
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – SUBPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	3
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – SUBPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA	2
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	3
GESTIÓN JURÍDICA	2
GESTIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	3
TOTAL HALLAZGOS	49

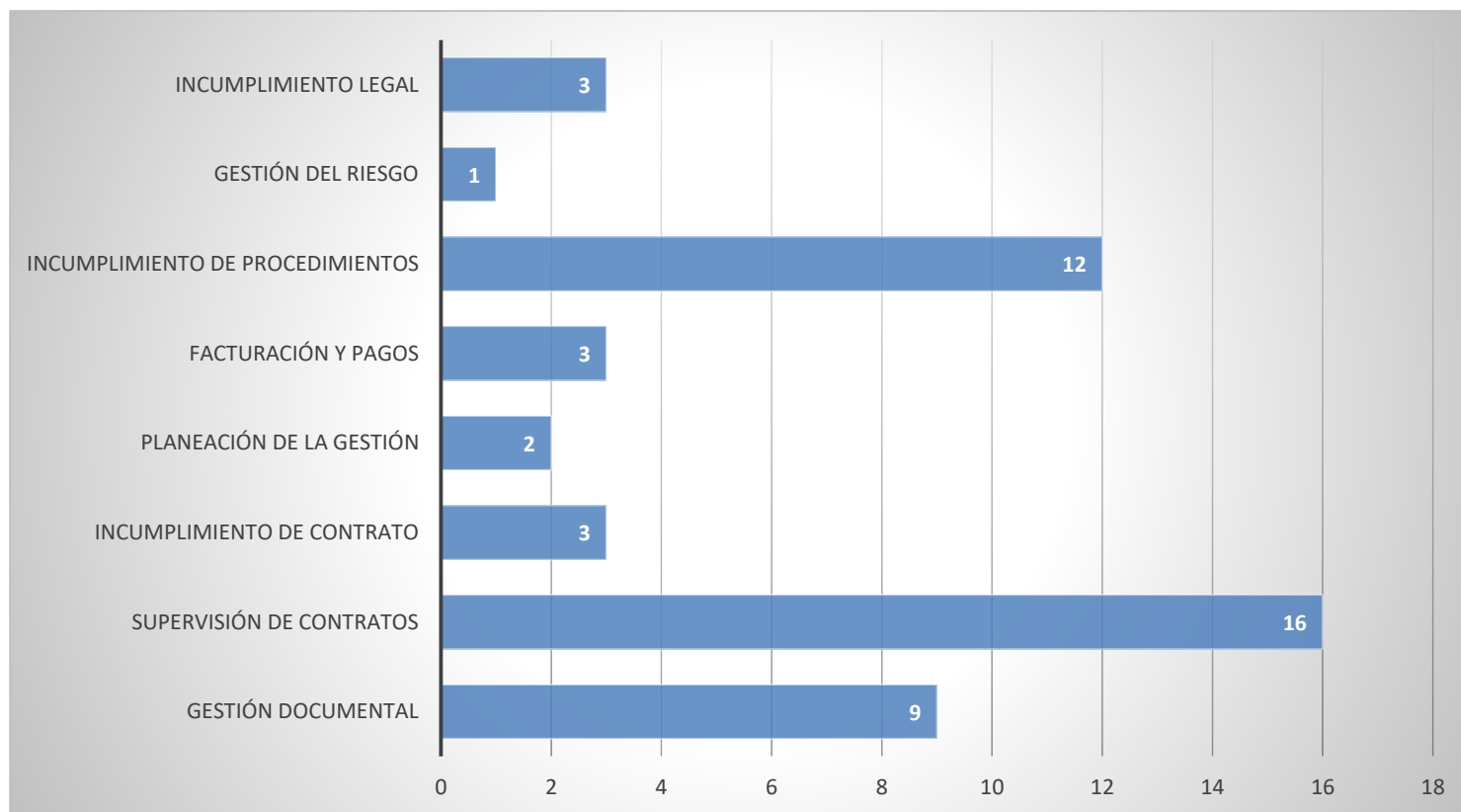


Hallazgos por Procesos





Hallazgos por Temáticas





USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

Descripción de Hallazgos por Procesos

Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA

GRUPO DE AUDITORIA	ESTABLECIMIENTO
1	Ibagué
	Girardot
	Combita
	Chiquinquirá
	Santa Rosa de Viterbo
	Tierralta
	Corozal
2	Arauca
	Honda
	RM Pereira
	Armenia
	Calarcá
	Buga
	Tuluá

GRUPO DE AUDITORIA	ESTABLECIMIENTO
3	Leticia
	Puerto Triunfo
	Guamo
4	Quibdó
	Paz de Ariporo
	Girón
	Ipiales
	La Plata
	Pitalito

Se realizaron visitas a 23 establecimientos carcelarios teniendo en cuenta:

- Ubicación geográfica
- Tamaño en población PPL
- Clasificación de seguridad
- Obras nuevas en ejecución
- Obras de mantenimiento en ejecución



GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Gestión Documental	En la revisión de los expedientes contractuales se evidenció ausencia de documentación que permita comprobar la trazabilidad del contrato e incumplimiento de las TRD definidas	Todos los ERON. Documentos como: memorando de asignación de supervisión, programa ambiental y de salud ocupacional, cronograma de ejecución de obra, actas de visita e informes de supervisión o interventoría
Incumplimiento de contrato	Incumplimiento en la ejecución del Contrato de obra No 219 de 20 de Diciembre de 2013. ERON Buga	La solicitud de interventoría de multar y sancionar al contratista por incumplimiento de la obra no ha sido definida
Planificación de la gestión	Deficiencias de infraestructura del área de sanidad o UPA que no han sido priorizadas o ejecutadas	(Leticia, Puerto Triunfo, Chaparral., El Guamo)
Supervisión de contratos	Ineficiencias en la supervisión que ponen en riesgo la terminación de las obras. Se evidencian en todos los ERON	- Ausencia de estudios o diseños previos no detectados a tiempo - Modificaciones contractuales sin el lleno de requisitos - Alertas de interventoría no atendidas - Retrasos en la presentación de informes de contratista de obra - Retrasos o ausencia de informes de supervisión - Situaciones de obra no identificadas



GESTIÓN DE SUMINISTRO DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Auditorías simultaneas en los 23 ERON para servicios de salud y alimentación

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Gestión Documental	Expediente contractual incompleto e incumplimiento de las TRD	ausencia de informes de supervisión, interventoría y/o seguimientos, no seguimiento de normas archivísticas. Todos los ERON
Supervisión de contratos	Deficiencias en la supervisión Operación Mercantil para el servicio de alimentación	- Deterioro de Infraestructura en Rancho. - Personal Contratado por los Operadores del servicio incompleto - No se llevan indicadores de gestión para medir el servicio de alimentación. - Planes de mejoramiento no se evidenciaron - Sobrecarga de trabajo en el equipo de apoyo a la supervisión - Pago de facturas sin tener en cuenta las no conformidades del Acta COSAL - Deficiencias en la implementación del Programa de disposición de residuos sólidos y líquidos - Riesgos de inocuidad no atendidos - Deterioro de utensilios



Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN DE SUMINISTRO DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Auditorías simultaneas en los 23 ERON para servicios de salud y alimentación

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Supervisión de contratos	Deficiencias en la supervisión integral del contrato fiduciario 331 de 2016 para el servicio de salud	- Espacios inadecuados - Inadecuada disposición de - Retrasos en el suministro mensual de medicamentos básicos y especializados - Personal contratado insuficiente - Insuficiencia y deterioro de equipos biomédicos y médico-quirúrgicos - Posibles riesgos de infección - No se evidenció programa de salud ocupacional (Girardot) - Inadecuado manejo de - Retrasos en los pagos de los profesionales contratados por parte de la previsor - Deficiencias en la atención extramural, en virtud a la ubicación del establecimiento - No hay o se hace mantenimiento a Unidad Odontológica
Incumplimiento de Procedimientos	Gastos han sido asumidos por los contratistas. No se cuenta con una priorización y programación de visitas de campo que complementa la supervisión desarrollada	- Riesgo de demandas contractuales



Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN DE SUMINISTRO DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

pagos a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud –ADRES y Contrato de Fiducia Mercantil 331 de 27 de diciembre de 2016

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Facturación de Servicios	Se incumple con el Contrato de Fiducia Mercantil 331 de 27 de diciembre de 2016 y sus alcances frente a las obligaciones del contratista, de la USPEC y de manera particular, de la cláusula Octava Forma de pago. Ordenes de pago 1981 y 1982 ADRES: se generaron intereses moratorios por valor de \$8.276.313,00=, debido al pago extemporáneo del anticipo del III trimestre De una muestra de cuarenta y dos (42) facturas para cuarenta y seis establecimientos (ERON, CRM, EP y UT) por servicios de alimentación, el 59% presentó inconsistencias	- No se evidenciaron soportes de acta de Comité Fiduciario para validar pagos - No se evidencia aval de informes finales del Consorcio donde responden observaciones de la USPEC
Planificación presupuestal	Debilidades en la planificación presupuestal para la ejecución del rubro UPC Domiciliaria para la vigencia 2018 para pagos ADRES	- Desfinanciamiento del rubro UPC Domiciliaria, para cubrir la obligación causada en la vigencia 2018



Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN CONTRACTUAL

Contrato Contrato 133 de 2018 BMC y negociación mercantil No. 31793209 suscrita con la Unión Temporal Tecnología Avanzada 2018 – UTTA para la prestación del servicio ininterrumpido de vigilancia electrónica

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Gestión Documental	Expediente contractual incompleto	Informes de supervisión y de interventoría, entre otros), así como falta de foliación, cronología de los documentos archivados
Incumplimiento contractual	Tanto la supervisión como la interventoría de la operación mercantil No.31793209-0, han informado a la USPEC sobre posibles incumplimientos en la ejecución del contrato, sin embargo la entidad no ha iniciado acciones de por posible incumplimiento.	
Supervisión de Contratos	Ejecución de mayores cantidades de obra no contratadas ni autorizadas	En la ejecución del contrato para la prestación del servicio de vigilancia electrónica, se presentaron necesidades adicionales en el CERVI de Medellín, que no se encontraban en la Ficha Técnica de Negociación
Gestión de riesgos	Inaplicabilidad de controles que ponen en riesgo la continuidad del servicio.	Se evidenciaron debilidades en la aplicación de controles de los riesgos identificados en el proceso de contratación del servicio de Vigilancia Electrónica, en sus etapas de planeación y ejecución



Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - SUBPROCESO GESTIÓN FINANCIERA - SUBPROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Incumplimiento de Procedimientos	Incumplimiento a lo establecido en los numerales 1, 2 y 3 del procedimiento “Trámite de cuentas por pagar” relacionado con la Entrega y recepción de documentación cuenta de cobro y verificación de documento.	En 30 cuentas de cobro, se observó que no se adjunta la lista de verificación de soportes.
	Incumplimiento del procedimiento “Viáticos y Gastos de desplazamiento al Interior del País.	Retrasos en la legalización
	Retrasos en la implementación de las acciones mejora del plan de mejoramiento suscrito con el Archivo General de la Nación	Implementación programa de gestión documental, sistema integral de conservación, organización de archivos central e histórico.
Incumplimiento Legal	No reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado	Incumplimiento del parágrafo 3º del artículo 2º de la Ley 901 de 2004, y del numeral 5º del Art 2º de la Ley 1066 de 2006, teniendo en cuenta que no se cumplió con la obligación de enviar a la Contaduría General de la Nación - CGN, el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME



GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Incumplimiento legal	Desactualización de la información reportada en SIGEP sobre hojas de vida y declaración de bienes y rentas de empedados públicos y contratistas de la Entidad.	Incumplimiento al Decreto 1083 de 2018 ARTÍCULO 2.2.17.7 Responsabilidades de los representantes legales de las instituciones públicas que se integren al SIGEP
Incumplimiento legal	Pago doble en indemnización de vacaciones de la vigencia 2013	Se registran dobles pagos por concepto de vacaciones sin que se evidencien en las respectivas hojas de vida actos administrativos que suspendan o modifiquen los registros encontrados para 4 funcionarios.
Incumplimiento de Procedimientos	Ausencia de Registro de vacaciones por cada funcionario.	El Grupo de Administración de personal no cuenta con registros de vacaciones por cada funcionario en el que se registre la fecha de ingreso y los periodos de vacaciones concedidos, disfrutados, aplazados y pendientes de disfrutar.



Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN JURÍDICA

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Incumplimiento de Procedimientos	Provisión contable de procesos judiciales	Se encontró que de los 23 procesos judiciales registrados de la muestra, solo 7 cuentan con provisión contable
Incumplimiento de Procedimientos	Incumplimiento de reglamentación interna - Manual de Cobro Coactivo	No se ha presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Entidad y/o al Comité de Normalización de la Cartera, procesos de cobro coactivo señalado como cartera de imposible recaudo, con el propósito de recomendar su depuración



Descripción de Hallazgos por Procesos

GESTIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Incumplimiento legal	Incumplimiento parcial de la normatividad de Transparencia Activa (Ley 1712 de 2014)	Algunos temas relevantes no se han finalizado, como lo son: - El Índice de Información Clasificada y Reservada - Otro tipo de información que se de interés para los usuarios, ciudadanos y los grupos de interesados en la gestión de la entidad. - Calendario de eventos y fechas clave, relacionadas con los procesos misionales de la entidad.
Incumplimiento de Procedimientos	Debilidades e incumplimiento en el Procedimiento Gestión de Solicitudes de Soporte Técnico y Configuración de Rede	
Incumplimiento de Procedimientos	Incumplimiento parcial del programa Estrategia de Gobierno Digital	



USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

Identificación de Necesidades de Capacitación



Identificación de Necesidades de Capacitación

PROCESO	TEMA	DEPENDENCIAS	DESCRIPCIÓN
• Gestión de Suministro de Bienes y Servicios	Sistema de salud en Colombia	Dirección Logística	• Nociones básicas • Modelos de Atención en Salud • Tecnologías de salud
• Gestión de Suministro de Bienes y Servicios	Producción de alimentos	Dirección Logística	• Normatividad de la industria de alimentos en Colombia • Higiene y Seguridad en la industria de alimentos • Normas técnicas de inocuidad de alimentos
• Gestión del Talento Humano	Desarrollo del talento humano y empleo público	Todas	• Cultura y Cambio Organizacional • Gestión del conocimiento • Inducción y Reinducción • Liderazgo • Trabajo en equipo
• Gestión Administrativa Gestión Financiera	Gestión documental y archivo	Todas	• Actualización en metodología y normatividad archivística y gestión de archivos • Capacitación orientada a la actualización del Programa de Gestión Documental Plan Institucional de Archivo • Normalización de Formatos y Formularios Electrónicos
• Gestión Jurídica	Derecho público	Oficina Jurídica Coord. Control Disciplinario	• Actualización en Derecho Disciplinario y probatorio • Código de Procedimiento, Administrativo y de lo Contencioso Administrativo • Delitos contra la administración pública
• Gestión de Tecnologías de la Información	Seguridad de la información	Todas	• Ley de Acceso y transparencia de la información pública • Procedimiento Recepción, Análisis y Procesamiento de información • Programa Gobierno Digital • Sistema de gestión de seguridad de la información ISO 27001



Identificación de Necesidades de Capacitación

PROCESO	TEMA	DEPENDENCIAS	DESCRIPCIÓN
- Gestión Administrativa - Gestión Financiera	Contabilidad y presupuesto público	Direcciones Misionales Subdirección Financiera Oficina de Control Interno	- Actualización en contabilidad tributaria - Gestión de operaciones recíprocas - Manejo, ejecución, control, régimen contable para Caja Menor de Gastos Generales - Normas internacionales NICSP - Ciclo Presupuestal y presupuesto público - Gestión de Cartera
- Direccionamiento Estratégico - Evaluación de la Gestión Institucional	Modelo integrado de planeación y gestión	Todas	- Modelo de operación por procesos y Cadena de Valor - Análisis, prevención y administración de riesgos. - Riesgos de corrupción - Auditoría basada en Riesgos Críticos - Técnicas para Integración y Auditorías de sistemas - Definición y aplicación de indicadores - Indicadores nacionales de Desempeño Institucional (DANE, Procuraduría, FURAG, entre otros)
- Gestión Contractual - Gestión de la Infraestructura - Gestión de Bienes y Servicios - Direccionamiento Estratégico - Gestión Jurídica - Gestión Administrativa y Financiera	Contratación pública	Todas	- Actualización normatividad en Contratación Estatal - Responsabilidades de los Ordenadores del Gasto, gerentes de Proyecto, Supervisores, Interventores - Normativa sobre cooperación internacional - Convenios interadministrativos - Contratos Fiduciarios



Identificación de Necesidades de Capacitación

PROCESO	TEMA	DEPENDENCIAS	DESCRIPCIÓN
• Gestión Contractual • Gestión de la Infraestructura • Gestión de Bienes y Servicios • Direccionamiento Estratégico • Gestión Administrativa y Financiera	Gerencia de proyectos	Todas	• Planeación estratégica • Formulación, ejecución y evaluación de proyectos • BPM, Marco Lógico O PMI (Project Management Institute)
• Gestión Contractual • Gestión de la Infraestructura • Gestión de Bienes y Servicios • Gestión Administrativa y Financiera	Gestión de compras en el sector público	Direcciones Misionales Subdirección Financiera	• Sistema de compra pública • SECOP II • Acuerdos Marco
• Gestión Administrativa y Financiera	Manejo de inventarios	Subdirección Administrativa Subdirección Financiera	• Actualización de normas sobre inventarios • Conciliaciones de inventario



USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

Identificación de Situaciones de Riesgo



Identificación de Situaciones de Riesgo

PROCESO	SITUACIÓN DE POSIBLE RIESGO
GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA	• Incremento del hacinamiento carcelario por retrasos en la entrega de obra • Infraestructura carcelaria en deterioro permanente por no identificación de necesidades de mantenimiento o retrasos en la ejecución de obras de mantenimiento • Riesgo financiero por inadecuado sistema de pagos y facturación (definición de rendimientos financieros, cantidades de obra no justificadas, por ejemplo)
GESTIÓN DE SUMINISTRO DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	• Interrupción de servicios de salud o alimentación • Intoxicación por condiciones de inocuidad en la preparación o distribución de alimentos • Muerte o alteración severa de la salud de PPL por desatención atención inoportuna o inadecuados servicios de salud • Riesgo financiero por inadecuado sistema de pagos y facturación (pago de intereses moratorios, por ejemplo)
• GESTIÓN CONTRACTUAL	• Demandas por controversias contractuales derivadas de ineficiente supervisión o interventoría
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	• Riesgo financiero por deficiencias en controles de pagos a terceros y nómina • Pérdida de información vital por deficiente gestión documental • Sanciones administrativas o disciplinarias por incumplimientos de ley (Ley de archivo, Normas NICSP, normas, BDME)



Identificación de Situaciones de Riesgo

PROCESO	SITUACIÓN DE POSIBLE RIESGO
GESTIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	• Pérdida de información vital por deficiente gestión de seguridad de la información • Sanciones administrativas o disciplinarias por incumplimientos de ley (Índice de Transparencia Activa, Gobierno Digital) • Vulneración de derechos ciudadanos por limitantes al acceso a la información
GESTIÓN JURÍDICA	• Riesgo financiero por no establecer provisión financiera a procesos judiciales • Sanciones administrativas o disciplinarias por incumplimientos de ley (Ekogui, recuperación de cartera, BDME)
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	• Riesgo financiero por no establecer controles de pago



USPEC

UNIDAD DE SERVICIOS
PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

Auditoría de Seguimiento Sistema Integrado de Gestión



Auditoría de Seguimiento Sistema Integrado de Gestión

Auditoría de seguimiento al SIGI liderada por la Oficina de Planeación

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Indicadores de gestión Desarrollo de procedimiento	Hallazgo al Proceso Investigación y Aprendizaje para la Gestión Penitenciaria	No se evidencia medición de los dos indicadores del proceso, No se evidencia oficialización de las líneas de investigación y no se observaron propuestas de investigación, No se ha implementado de resolución interna para aprobación de propuestas.
Desarrollo de procedimiento	Hallazgo al Proceso Gestión Interinstitucional:	No se evidenció la toma de acciones correctivas para las no conformidades relacionadas con la implementación del procedimiento G3-PR-01 Consecución de recursos y cooperación para la USPEC
Indicadores de gestión Desarrollo de procedimiento	Hallazgo al Proceso Gestión Contractual:	No se evidenció el Procedimiento documentado asociado a las actividades del proceso de selección abreviada por Bolsa Mercantil ni la socialización de los indicadores reformulados del proceso.
Desarrollo de procedimiento	Hallazgo al Proceso Gestión de la Infraestructura	No se evidenció el uso de los siguientes registros: - Cumplimiento de visitas - Acta de revisión - Informe Visita Técnica de viabilidad establecidos en el procedimiento "HABILITACIÓN DE CUPOS Y MANTENIMIENTO DE ESTABLECIMIENTOS Código: M2-PR-01 V01; No se encontraron establecidos controles para los registros mencionados en el procedimiento de "habilitación de cupos y mantenimiento de establecimientos".



Auditoría de Seguimiento Sistema Integrado de Gestión

Auditoría de seguimiento al SIGI liderada por la Oficina de Planeación

TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Desarrollo de procedimiento	Subproceso Gestión Documental:	El Subproceso no garantiza el control de los registros del Sistema Integrado de Gestión Implementado en ninguno de los procesos. No se aplica el Indicador de gestión que permita medir la aplicación de las TRD
Desarrollo de procedimiento	Proceso Gestión del Talento Humano	No se evidenciaron los registros de formación y habilidades establecidas en el MANUAL ESPECÍFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS según resolución 97 del 23 de febrero de 2017.
Desarrollo de procedimiento	Proceso Evaluación de la Gestión Institucional:	No se ha finalizado la actualización del procedimiento Auditorías internas en el marco del MIPG.