EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2018

	CONTROL INTERNO CONTABLE		OBSERVACIONES
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
1.1	POLÍTICAS CONTABLES		
1.1.1	**1. La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?**	SI	La junta directiva aprobó el manual de políticas contables de la SAE bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores mediante la Resolución 414 de 2014.
1.1.2	1.1 Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	El área financiera y sus colaboradores conocen y aplican la política contable de la SAE bajo niif. La Política se encuentra publicada en la web de entidad https://www.saesas.gov.co/index.php?idcategoria

1.1.3	1.2 Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	El área contable aplica las políticas contables en sus procesos.
1.1.4	1.3 Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	La política contable de la SAE responde a la naturaleza de la actividad de la entidad.
1.1.5	1.4 Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	La política contable de SAE propende a la presentación fiel de la información Financiera.
1.1.6	**2. Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?**	SI	La Empresa cuenta dentro el proceso de evaluación y control el procedimiento de *seguimiento a planes de mejoramiento,* dentro del cual la oficina de control interno realiza seguimiento semestral a los planes internos como externos. Como también son aprobados por el comite institucional de coordinación de control interno.
1.1.7	2.1 Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	En virtud del rol de evacuación y seguimiento la OCI asesora y socializa los instrumentos para la formulación de planes de mejora.

1.1.8	2.2 Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	La OCI realiza cada 6 meses seguimiento a planes de mejoramiento tanto externo como el interno y su resultado en comunicado a través del comité institucional de coordinación de control interno.
1.1.9	**3. La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?**	SI	El área financiera cuenta con política, procesos y procedimientos que les permite a las demás áreas tener un flujo de información relativo de los hechos económicos.
1.1.10	3.1 Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	El personal con que cuenta la entidad conoce y aplica a política, procesos y procedimientos que se encuentran publicados en la Intranet como en la página web de la entidad.
1.1.11	3.2 Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	En los procedimientos financieros se especifica los documentos necesarios a tener en cuenta, como soporte de una operación financiera.

1.1.12	3.3 Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	El área financiera cuenta con procesos y procedimiento documentados y publicados en la intranet de la entidad.
1.1.13	**4. Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?**	SI	En el manual de políticas contables de SAE se establece en el literal 4.3 la política de Propiedad planta y equipo, se define las categorías así: *Activos individualmente considerados y grupos homogéneos.* La cual corresponde de forma física e individualizada que se encuentra establecida en los procedimientos de gestión administrativa.
1.1.14	4.1 Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	SI	El área administrativa conoce el manual de políticas de Frisco, con respecto a bienes físicos.
1.1.15	4.2 Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	El área financiera no realiza una verificación del inventario de activos físicos. Esta responsabilidad está a cargo del área administrativa.
1.1.16	**5. Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?**	PARCIALMENTE	En el área financiera impartió directrices para la presentación de las conciliaciones de las cuentas más representativas, sin embargo, falta documentar aprobar y publicar dicha directriz.

1.1.17	5.1 Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	parcialmente	El personal involucrado conoce la directriz impartida por el área financiera, independientemente que este pendiente documentarla, aprobar y publicarla.
1.1.18	5.2 Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	El área financiera realiza conciliaciones mensuales para realizar su cierre
1.1.19	**6. Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?**	SI	En los procedimientos que se encuentran publicado en el proceso de gestión financiera se encuentra en el flujograma la segregación de funciones.
1.1.20	6.1 Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Todos los procedimientos son publicados en la Intranet,
1.1.21	6.2 Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	La organización y el área financiera dan cumplimiento a las actividades descritas en los procedimientos según la segregación de funciones establecidas en cada uno de ellos.

1.1.22	**7. Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?**	SI	El área contable cuenta con el procedimiento de elaboración y presentación de estados financieros, adicional el área financiera debe presentar los E.F a la junta directiva mensualmente.
1.1.23	7.1 Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	El procedimiento encuentra publicado en la intranet y se les comunica a colaboradores el día del cierre y fecha de presentación a la Junta Directiva
1.1.24	7.2 Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	Se cumple con la directriz y el procedimiento en la presentación de los Estados Financieros a la junta directiva y otras entidades que lo requieran.
1.1.25	**8. Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?**	SI	Se cuenta con un procedimiento catalogado "cierre financiero de la vigencia" adicional el vicepresidente financiero remite una circular especificando la fecha y documentación necesaria para dicho cierre.
1.1.26	8.1 Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en la intranet y la directriz la remite el Vicepresidente Administrativo y Financiero por correo electrónico masivo cada mes, como a final de la vigencia
1.1.27	8.2 Se cumple con el procedimiento?	Si	De acuerdo a la directriz impartida el área financiera puede realizar los cierres y la presentación de los E.F.

1.1.28	**9. La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?**	SI	La SAE, tiene definido en sus procesos y procedimientos la responsabilidad que ejerce cada área con el fin de que la información presentada al área contable sea razonable, verificable para su adecuado registro contable
1.1.29	9.1 Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Todos los procedimientos con que cuenta la entidad se encuentran publicados en la intranet de la SAE.
1.1.30	9.2 Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	El área financiera realiza las verificaciones pertinentes para sus debidos registros.
1.1.31	**10. Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?**	SI	En el manual de políticas contables de SAE se establece lineamientos para la depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.

1.1.32	10.1 Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	El manual de políticas se encuentra publicada en la Página Web de la entidad
1.1.33	10.2 Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	Se puede verificar en la presentación de los Estados Financieros.
1.1.34	10.3 El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	Se realiza una verificación mensualmente de las cuentas que conforman los Estados Financieros para el cierre y presentación de los mismos.
1.2	**ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE**		
1.2.1	**RECONOCIMIENTO**		
1.2.1.1	**IDENTIFICACIÓN**		
1.2.1.1.1	**11. Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?**	SI	Los procedimientos contables se encuentran aprobados mediante flujograma

1.2.1.1.2	11.1 La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	El área financiera cuenta con políticas, procesos y procedimientos que permiten la identificación de los proveedores.
1.2.1.1.3	11.2 La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	SI	En los procedimientos establecidos por la entidad se identifican los receptores de la información tanto internos como externos.
1.2.1.1.4	**12. Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?**	SI	Tanto las obligaciones y los derechos se encuentran individualizados desde las áreas misionales, como en la contabilidad.
1.2.1.1.5	12.1 Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	Cada obligación con que cuenta la entidad se mide individualmente.
1.2.1.1.6	12.2 La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	El manual de políticas y procedimientos contables contempla los lineamientos para dar de baja las cuentas.
1.2.1.1.7	**13. Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	SI	Para la Identificación de los hechos económicos se toma como base el marco normativo que le aplica.

1.2.1.1.8	13.1 En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	SI	En el manual y procedimientos se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos.
1.2.1.2	**B.1.2. CLASIFICACIÓN**		
1.2.1.2.1	**14. Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	SI	En el año 2016 se actualizo el catálogo de cuentas bajo NIIF. Adicionalmente se encuentran parametrizando el nuevo sistema contable.
1.2.1.2.2	14.1 Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	El área contable realiza la verificación mensual de sus cuentas.
1.2.1.2.3	**15. Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	SI	La contabilidad de SAE registra hechos económicos individualizados.
1.2.1.2.4	En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La Contabilidad de SAE se sujeta bajo el marco normativo aplicable.
1.2.1.3	**B1.3. REGISTRO**		
1.2.1.3.1	**16. Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	SI	Se contabilizan de acuerdo a como se reporta al área financiera y a su siclo contable

1.2.1.3.2	16.1 Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	El área contable realiza verificaciones mensuales para su cierre. Adicionalmente el aplicativo perimirte el cierre mensual con el fin de que no ingresen operaciones de meses diferente al mes en curso.
1.2.1.3.3	16.2 Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	Para el cierre mensual se verifica el consecutivo con los libros de contabilidad, debido a que el registro de las operaciones es automático y se refleja en los libros auxiliares.
1.2.1.3.4	**17. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	SI	Cada registro contable cuenta con su debido soporte avalado por el área responsable.
1.2.1.3.5	17.1 Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	El área financiera antes de recibir un hecho económico realiza la debida verificación de los documentos de origen.
1.2.1.3.6	17.2 Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	El área contable después de realizar el ciclo contable y financiero se archiva en forma cronológica mensualmente y cada tres meses se entrega al área de archivo, para su custodia.
1.2.1.3.7	**18. Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	SI	Cada registro contable se le imprime su debido soporte contable.
1.2.1.3.8	18.1 Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	La contabilidad se registra en un sistema contable y permite que cada registro se genere cronológicamente.
1.2.1.3.9	18.2 Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	El sistema contable enumera los comprobantes automáticamente en consecutivo.

1.2.1.3.10	**19. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados con los comprobantes de cada hecho económico que se registró.
1.2.1.3.11	19.1 La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	La información contable se encuentra debidamente verificada por el área contable y la revisoría fiscal.
1.2.1.3.12	19.2 En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	SI	El área contable y la revisoría fiscal para su debido cierre debe realizar sus verificaciones pertinentes. Si hay lugar el área contable realiza conciliaciones y ajustes necesarios
1.2.1.3.13	**20. Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	SI	El área contable en compañía de la revisoría fiscal realiza las verificaciones pertinentes.
1.2.1.3.14	20.1 Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Se realiza mensualmente la revision con el fin de presentar los E.F a la junta directiva.
1.2.1.3.15	20.2 Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran acorde a la información reportada en el último trimestre a la contaduría general de la nación.
1.2.1.4	**B1.4. MEDICIÓN INICIAL**		

1.2.1.4.1	**21. Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?**	SI	Los criterios de medición utilizados por la entidad se ajustan al marco normativo aplicable a SAE.
1.2.1.4.2	21.1 Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	SI	El manual de políticas se encuentra publicado en la Web, adicional a esto la Gerencia financiera realizo la socialización del marco normativo para SAE
1.2.1.4.3	21.2 Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	SI	El manual de políticas, los procesos y procedimiento se ajusta al nuevo marco normativo de la SAE
1.2.2	**B1.4.MEDICIÓN POSTERIOR**		
1.2.2.1	22. Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	De acuerdo al manual de políticas de SAE, se ajusta de manera adecuada los valores de la amortización, agotamiento y deterioro según aplique.
1.2.2.2	22.1 Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	Todo el cálculo se ajusta de acuerdo al manual de política.

1.2.2.3	22.2 La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	se realiza revision anual para el cierre de la vigencia.
1.2.2.4	22.3 Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	El área Financiera mediante memorando interno No. CI2019-000719 Y CI2019-001034 solicitó información sobre el deterioro de propiedad planta y equipo, para realizar su debió registro de deterioro si hay lugar
1.2.2.5	**23. Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?**	SI	Los criterios de medición se encuentran establecidos en el manual de políticas de SAE.
1.2.2.6	23.1 Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Los criterios establecidos por el área financiera se encuentran establecidos bajo la norma normativa vigente.
1.2.2.7	23.2 Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	El área financiera identifica los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior
1.2.2.8	23.3 Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas y procedimientos contables, la verificación de medición posterior se realiza de forma mensual o anual como se requiera.
1.2.2.9	23.4 La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	El área financiera realiza las actualizaciones de los hechos económicos oportunamente.

1.2.2.10	23.5 Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	El área financiera cuenta con profesionales con alta capacidad de juicio contable como experiencia.
1.2.3	**B.3. REVELACIÓN**		
1.2.3.1	**B.3.1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**		
1.2.3.1.1	**24. Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	SI	El área financiera debe presentar los E. F a la junta directiva con el fin de ser aprobado y presentados en los reportes a la contaduría general.
1.2.3.1.2	24.1 Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	El área financiera cuenta con un procedimiento de elaboración y presentación de estados financieros, adicionalmente se encuentran publicados en la página web.
1.2.3.1.3	24.2 Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI	Se encuentran publicado en la página web los estados financieros mensualmente.
1.2.3.1.4	24.3 Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	De acuerdo a los resultados de los Estados Financieros la alta gerencia toma decisiones de la gestión de la entidad.

1.2.3.1.5	24.4 Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	El área contable presenta un juego completo de E.F anualmente.
1.2.3.1.6	**25. Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	SI	Los saldos emitidos en los E.F coinciden con los saldos en los Libros de contabilidad.
1.2.3.1.7	25.1 Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI	El área contable en compañía de la revisoría fiscal realiza las verificaciones pertinentes para la presentación de los E. F
1.2.3.1.8	**26. Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	SI	El área contable presenta unos indicadores financieros donde les permite interpretar la realidad financiera de la entidad.
1.2.3.1.9	26.1 Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI	Se ajusta a la necesidad del proceso y son presentados a la junta directiva para su debido análisis.
1.2.3.1.10	26.2 Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	si	El insumo que toma el área financiera son los E. F
1.2.3.1.11	**27. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	SI	La información financiera que se reporta cumple con la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de otros usuarios.

1.2.3.1.12	27.1 Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	SI	De acuerdo con las notas presentadas ante la contaduría general se evidencia que cumplen con las revelaciones requeridas en la norma. Hasta el 05 de marzo de 2019 se presentan los E.F y notas finales a junta directiva.
1.2.3.1.13	27.2 El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	SI	EL contenido de las notas a los E.F revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cualitativo
1.2.3.1.14	27.3 En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	SI	Las notas a los E.F se presentan con las variaciones de un año a otro.
1.2.3.1.15	27.4 Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	SI	En las notas s puede evidenciar la explicación de la metodología aplicable como los juicios profesionales de las personas que intervienen.
1.2.3.1.16	Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	El área contable y revisoría fiscal realiza la debida verificación de la información que se reporta
1.3	**C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS**		

1.3.1	**28. Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados fros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?**	No	Se realizó rendición de cuentas de la gestión de la Entidad de la vigencia 2018.
1.3.2	28.1 Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	No	Se realizo la verificación de la información de gestión presentada en la rendición de cuentas. Informe presentado a la alta dirección
1.3.3	28.2 Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	No	Se realizan explicaciones en la rendición de cuentas a los ciudadanos de las inquietudes de la gestión realizada.
1.4	**D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE**		
1.4.1	**29. Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?**	PARCIAL MENTE	La entidad cuenta con un mapa de riesgo, donde se pueden identificar los riesgos financieros. Sin embargo, para la vigencia 2018 no se realizó un monitoreo debido a que se encuentra en etapa de revisión y actualización de los riesgos, conforme a la nueva guía emitida por el DAF en el mes de octubre de 2018.

1.4.2	29.1 Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	PARCIAL MENTE	La entidad cuenta con una herramienta donde permite la identificación, sin embargo, no ha sido aprobada por la alta dirección
1.4.3	**30. Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?**	si	En el mapa de riesgos se evidencia la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueden causar.
1.4.4	30.1 Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	PARCIAL MENTE	En la vigencia 2018 no se realizó un análisis de riesgo debido a que se encuentra en etapa de revision y actualización.
1.4.5	30.2 Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	si	Se realizo la actualización de los riesgos.
1.4.6	30.3 Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	En el mapa de riesgos se cuentan definidos los controles.
1.4.7	30.4 Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	parcialm ente	Se realizo una autoevaluación de los riesgos y controles de cada proceso para incluirlo en la herramienta presentada por el área estratégica de la organización. Las oficinas de OCI y planeación analizaron en mesas de trabajo los riesgos por cada macroproceso. Sin embargo, está pendiente de aprobación.

1.4.8	**31. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	si	El personal involucrado en el área financiera cuenta con las competencias necesarias para su ejecución y análisis contable.
1.4.9	31.1 Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	si	El personal del área financiera cuenta con la formación profesional para la identificación de hechos económicos.
1.4.10	**32. Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?**	si	La entidad propende a que el personal se encuentre en actualizaciones permanente que les contribuya a sus quehaceres diarios.
1.4.11	32.1 Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	si	Anualmente la gerencia de talento humano solicita a las áreas reportar las necesidades de capacitación que requieran.
1.4.12	32.2 Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Si	Las capacitaciones se realizan de acuerdo a la necesidad de cada área o entidad.

2 VALORACIÓN CUALITATIVA		
C271071..2.1 FORTALEZAS		La contabilidad de la SAE adquirió un sistema financiero que les permite llevar una contabilidad por procesos la cual se encuentra en implementación La Contabilidad de la SAE ha cumplido con las transmisiones de la información contable. Las cifras existentes en los E.F y en sus registros contables cuentan con su debido documento El personal Involucrado en el área financiera cuenta con conocimiento y experiencia para llevar a cabo la razonabilidad de los E.F Los estados financieros de la Sociedad de Activos Especiales son objeto de revisión permanente por parte de la Revisoría Fiscal y son dictaminados anualmente. En la videncia 2018 se creó el comite de Sostenibilidad contable. Los procedimientos contables se encuentran en continua actualización, debido al cambio de la herramienta tecnológica.
C271072..2.2 DEBILIDADES		Falta de Presentación de Estados Financieros en la rendición de cuentas. La actual matriz de riesgos aplicable al área contable y financiera no contiene una identificación adecuada de riesgos de índole contable, como tampoco se realiza la medición de su impacto.
C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Creación del comité de sostenibilidad contable. La contabilidad de la SAE se encuentra en parametrización del sistema financiero. Los E.F se encuentran publicados en la Página Web de la entidad.

C271074..2.4 RECOMENDACIONES		Continuar con la puesta en marcha del aplicativo y a su vez actualizar y crear los procedimientos a que haya lugar Se de aplicabilidad al comite de sostenibilidad contable, con el fin de hacer la depuración de la cuenta clientes y reflejar el saldo real de la cuenta. Seguir con la depuración de las cuentas más representativas de la entidad. Dar cumplimiento a los planes de mejoramiento internas. Dar cumplimiento al articulo 91 del decreto reglamentario 2146 Identificar los riesgos del Proceso Financiero teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 193 de 2016

Firmas:

Martha Lucia Parra Garcia

Gerente Financiera

Maria del Pilar Mayor Varela

Jefe de la Oficina de Control Interno