SAE

TODOS POR UN NUEVO PAIS

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
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	El area contable realizo el Manual de politicas y procedimientos contables de acuerdo con el marco normativo que les aplica resolucion 414 de 2014.	148
2	Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	PARCIALMENTE	Mediante correo electronico se envio el manual de política y procedimiento a los involucrados en el proceso, con el fin que dieran sus puntos de vista.	152
3	Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	El area contable viene aplicando la política en el desarrollo de su ejercicio contable y financiero.	101
4	Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	La política es acorde a la normatividad que le aplica a la contabilidad de la SAE.	83
5	Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	La informacion financiera se viene presentando bajo los estandares establecido en la política.	95
6	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 auditoria interna o externa?	SI	La entidad cuenta con un procedimiento de acciones correctivas y de mejora, el cual se encuantra publicado en la Intranet.	123
7	Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	PARCIALMENTE	Se encuentra documentados los procedimientos, pero para los planes de mejoramiento por proceso no se encuentran inplimentados de acuerdo al procedimiento.	155
8	Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	Se realiza seguimiento de los planes de mejoramiento de los hallazgo emitidos por la contraloria cada seis meses.	114
9	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	La Entidad cuenta con políticas y procedimientos financieros que permiten la fácil interpretación en el flujo de las operaciones.	130
10	Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	La entidad pública en la intranet las políticas y procedimientos por cada procesos.	84
11	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.	135

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
12	Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	A la fecha no se cuenta con un documento que facilite la aplicación de la política.	84
13	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	Dentro del manual de políticas contables de SAE se establece en el literal 4.3 la política de Propiedad planta y equipo.	121
14	Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	El área contable envió por correo electrónico a los involucrados del proceso.	79
15	Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	En los E. F de SAE, se refleja la individualización el saldo de los bienes físicos.	84
16	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?	SI	En el manual de políticas y procedimientos contables de SAE se establece las conciliaciones contables y fiscales que tengan lugar.	131
17	Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	El área contable envió por correo a los funcionarios involucrados con el área financiera el manual de políticas y procedimientos contables de SAE. A la fecha no se encuentra publicado en la intranet de la entidad.	214
18	Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	PARCIALMENTE	El área viene generando la informaciones financiera bajo el manual establecido por la Entidad.	95
19	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 ya establecidos por el área financiera en el año 2016, se puede evidenciar en el flujo del proceso el responsable de las autorizaciones, registro, y manejos financieros.	192
20	Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	La entidad pública los procedimientos en la Intranet de la Entidad.	68
21	Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	Cada dependencia del área financiera efectúa las verificaciones pertinentes de autorizaciones, para cada registro y operación financiera	136

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
22	Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	SI	La Vicepresidencia Financiera informa por correo electrónico las fechas de cierre financiero de cada mes.	105
23	Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Lo realizan mediante correo electrónico todos los meses	58
24	Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	El área financiera le informa a la entidad las fechas de cierres contable y plazos establecido para la recepción de información, con el fin de la generación de los E. F de SAE.	177
25	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	El área financiera cuenta con políticas y procedimientos establecidos para llevar acabo un cierre integral de la información reportada por cada área.	150
26	Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	Todos los procedimientos se publican en la intranet de la entidad.	67
27	27. Se cumple con el procedimiento?	SI	El área financiera propende al cumplimiento del procedimiento establecido.	75
28	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	Dentro del manual de política y procedimientos contables se estableces la verificación del inventario de la entidad.	117
29	Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	El área contable remitió el manual de políticas y procedimiento de SAE por correo electrónico a los involucrados del proceso.	126
30	Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	El área contable realiza la verificaciones pertinentes y necesarias para el cumplimiento de las directrices implementadas.	123

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
31	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	De acuerdo al manual de Políticas y procedimientos de SAE se tienen establecidos lineamientos para la mejora de la información financiera.	139
32	Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	El área contable remitió por correo electrónico el manual establecido para SAE.	80
33	Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	La verificación se realiza en el momento del registro de las operaciones financieras y en la elaboración de los E.F de SAE.	124
34	El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	El área contable realiza las verificaciones necesarias, cada mes para la elaboración de los saldos de los E.F de SAE.	118
1.2	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE			0
1.2.1	RECONOCIMIENTO			
1.2.1.1	IDENTIFICACIÓN			
35	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	SI	Conforme a los procedimientos establecidos por el área contable se puede evidenciar el Flujo de la información financiera.	123
36	La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	Cada área le remite información financiera al área contable, el cual se establece como proveedor de la misma.	110
37	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.	99
38	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	En el flujograma del procedimiento se establece el responsable de cada proceso.	80
39	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	En la infomacion financiera se encuentra invidualizado los derechos y obligaciones con que cuenta la entidad.	121

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
40	La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	La baja de cuentas se individualiza en la contabilidad de SAE,, soportado en el manual de politicas y procedimientos.	118
41	Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Todo el marco proceso de gestión financiera fue llevado con base a la normalidad de la entidad.	96
42	En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	SI	Las políticas y procedimientos son tomados bajo la norma aplicable para SAE.	77
1.2.1.2	CLASIFICACIÓN			0
43	Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La información Financiera de la sociedad cuenta con un catálogo general de cuentas actualizado.	96
44	Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	Se realizó una verificación de la última versión del catálogo de cuentas para la parametrización del sistema contable bajo Niif en el año 2016.	143
45	Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	El registro que se elaboran en la contabilidad se realiza individualmente.	75
46	En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	El área contable se sujeta a las normas establecidas para la contabilidad de la SAE.	85
1.2.1.3	REGISTRO			
47	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	El área contable realiza la contabilización a medida de la recepción de la información, generando los comprobantes cronológicamente	132
48	Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	El área financiera realiza verificaciones mensuales para la elaboración definitiva de los E.F de la Sociedad.	110
49	Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	EL sistema de contabilidad genera automáticamente el consecutivo Cronológico.	78

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO		
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
50	Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	El área financiera cuenta con los soportes necesarios de cada operación o hecho económico registrado en la contabilidad.	121
51	Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	El área financiera cuenta con diferentes filtros y controles de la documentación necesaria para el registro en la contabilidad	127
52	Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	El área contable cuenta con su archivo personalizado en la oficina de la Jefe de contabilidad y adicional se remite cada seis meses los soportes al archivo de la Sociedad.	171
53	Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	Cada registro contable o hecho económico va soportado con un documento contable.	81
54	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	El aplicativo cuenta con un consecutivo automático para cada registro contable generado en la contabilidad de SAE.	115
55	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	Se cuenta con una enumeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad, generada por el sistema.	105
56	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	SI	La entidad cuenta con los libros de contabilidad debidamente diligenciados.	76
57	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.	104
58	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	SI	Cada mes se realizan verificaciones de los saldos.	51
59	Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	El coordinador contable y la revisoría fiscal realiza una verificación de completitud de la información	104
60	Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Todos los meses se realiza las verificaciones de los saldos reportados y presentados a la junta directiva.	107

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
61	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?	NO	Los saldos presentados y reportados en el aplicativo Chip bajo NIIF del periodo de octubre a diciembre del 2016, fue rechazado dado que se encontraron inconsistencias con la información.	188
1.2.1.4	MEDICIÓN INICIAL			0
62	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	El área financiera se ajustó al marco normativo establecido para la Contabilidad de la SAE.	92
63	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 área contable remitió por correo electrónico el manual de políticas y procedimientos contables de SAE a la los involucrados del área contable.	146
64	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 área Financiera realizo el manual de políticas y procedimiento contable de acuerdo al objeto de la Sociedad.	112
1.2.2	MEDICIÓN POSTERIOR			0
65	Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	La entidad realiza adecuadamente el cálculo de deterioro conforme a lo establecido bajo NIIF.	94
66	Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	Los cálculos se realizan conforme a lo establecido en el manual de políticas y procedimientos contables establecido para SAE.	126
67	La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	Cada vez que se compra un activo se revisa su vida útil y la depreciación se realiza mensual en el método de la línea recta	124
68	Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	El área contable realiza a final de la vigencia el deterior de los activos de acuerdo con la información presentada por el área Administrativa.	143

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
69	Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	SI	Conforme a los criterios establecidos en el manual de políticas y procedimientos contable s e evidencia la medición posterior de los E.F de SAE.	144
70	Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Los criterios están establecidos mediante el marco normativo aplicable en la entidad.	86
71	Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	Cada año se revisa los gastos posteriores al cierre de la vigencia para ser incluidos.	87
72	Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	El área contable se encarga de la verificación y cumplimiento en lo establecido en el marco normativo, bajo la vigilancia de la Revisoría Fiscal.	145
73	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	El área contable realizan las actualizaciones necesarias y oportunas de acuerdo a la necesidad contable.	105
74	Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	El área contable realizo el proceso de la implementación NIIF, con la supervisión y asesoría de un ente externo.	113
1.2.3	REVELACIÓN			0
1.2.3.1	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS			0
75	Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	SI	La entidad presenta mensualmente los E.F a la presidencia de la Sociedad y trimestralmente a los entes Externos.	113
76	Se cuenta con una política, directriz, procedimiento. guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	NO	La entidad no cuenta con una política de divulgación de los E.F. A la fecha no se publican mensualmente los Estados Financieros.	129
77	Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	A la fecha no se encuentran publicados los E.F mensualmente.	51
78	Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	Es importante los saldo y los resultados que generan los E.F de SAE. Para la toma de decisiones de la Entidad.	111

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
79	Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	La Entidad cumple con los Estados Contables establecidos conforme a la norma establecida.	90
80	Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	SI	Los saldos presentados en los E.F. son acorde con los saldo generados en los libros de contabilidad.	101
81	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 y la revisoría fiscal realiza verificaciones mensuales de los saldos en los libros contables antes de emitir los E. F definitivos y presentarlos a la Junta Directiva.	184
82	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	La entidad cuenta con unos indicadores de gestión que permiten realizar seguimiento al cumplimiento de los objetivos estratégicos.	131
83	Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	PARCIALMENTE	Los Indicadores fueron establecidos por proceso y permiten medir el cumplimiento de los objetivos estratégicos	111
84	Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	Los procedimientos se establecieron con la asesoría de la Oficina de Planeación y con el área financiera.	106
85	La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	Los E.F presentados por la SAE son de fácil interpretación a los entes externos.	81
86	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	Las notas contables se generan anualmente de conformidad con lo establecido en las Normas contables.	101
87	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	Las notas contables del FRISCO cumplen con la suficiente información cualitativa y cualitativa y de clara interpretación.	122
88	En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	SI	Se presenta la variación porcentual de un año a otro.	54
89	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	Las notas contables de SAE cumplen con la metodología aplicable a la norma. Si hay lugar se da una explicación más amplia de las variaciones significativas de los hechos económicos relevantes	193
90	Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	El área contable realiza verificaciones de la información presentada a cada usuario solicitante.	97

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
1.3	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS			0
91	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 especificos que propendan por la transparencia?	SI	La administración realiza una rendición de cuentas de la gestión obtenida y los resultados financieros de la misma.	116
92	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 especificos?	SI	La vicepresidencia antes de presentar las cifras obtenidas en el año, realiza una verificación de los saldos reflejados en los E.F de SAE	138
93	Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	En la presentación de la información financiera realizan una breve explicación de las cifras presentadas.	106
1.4	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE			0
94	Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de indole contable?	SI	El área contable cuenta con unos riesgos de indole financiero, el monitoreo se realiza de manera trimestral, de acuerdo a la política del riesgo.	146
95	Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	Las evidencias presentadas por la Oficina de Planeación son mediante correo electrónico.	89
96	Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de indole contable?	SI	Se evidencia el impacto que puede tener la materialización de los riesgos en el mapa de riesgos.	97
97	Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable en forma permanente?	SI	El área financiera realiza un tratamiento adecuado en compañía de la Oficina de Planeación.	92
98	Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	SI	La oficina de Planeación envía un correo electrónico al área financiera, con el fin de realizar verificación de los riesgos.	125

SAE

TODOS POR UN NUEVO PAÍS

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION		
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES	
1.1.1	POLITICAS CONTABLES			
99	Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	Cada riesgo cuenta con sus controles establecidos para mitigar el riesgo.	74
100	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI	El área contable realiza autoevaluaciones en cada proceso que le impacte el riesgo.	84
101	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Se cuenta con política y procedimiento financieros, el cual permite la ejecución de sus procesos.	98
102	Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	SI	La vicepresidencia Financiera cuenta con personal idónea en los conocimientos financieros.	91
103	Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	SI	El área de Talento Humano cuenta con un plan institucional de las necesidades de capacitaciones por área.	106
104	Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	El área de Talento humano realiza las verificaciones necearias. Al cierre de la vigencia ejecutaron el 100% de las capacitaciones programadas.	142
105	Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	Cada área solicita las capacitaciones necesarias acorde al proceso a ejecutar y la Gerencia de Talento Humano verifica las competencias y habilidades de las mismas.	165

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -SAE SAS

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	
1.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CRITERIO	OBSERVACIONES
1.1.1	POLITICAS CONTABLES		