EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
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?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se cuenta con el Manual de Politicas y Procedimientos contables de la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18	0.70		El manual se encuentra publicado en la página WEB de SAE, en el enlace: https://www.saesas.gov.co/transparencia_acceso_informaciOn_pUblica/4_normatividad/politicas/manual_politicas_precedimientos_1890, para consulta permanente de los usuarios.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18			Se aplica en el desarrollo del proceso contable, conforme a lo establecido en la Resolución 414 de 2014.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.70	0.18			Las políticas contables adoptadas responden al marco normativo aplicable para empresas que no cotizan en la bolsa de valores, conforme a la resolución 414 de 2014.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.70	0.18			El manual del politicas y procedimientos contables se encuentra acorde con el marco normativo aplicable a la entidad.
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?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se encuentra establecido el Procedimiento para la elaboración y seguimiento de Planes de Mejora de Procesos e Institucionales P-EC2-109 V.3-04/07/2019 que establece el seguimiento de los planes de mejoramiento hasta el cierre.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		A través del Comité de Coordinación de Control Interno (Acta No. 3-2018) - Sesión Presencial del 18-dic-18, fue aprobado el PAAI 2019 el cual fue socializado previamente a cada dueño de proceso, que incluye el seguimiento semestral de los planes suscritos con la CGR, y de los planes internos. Por medio de correo electrónico del 8/oct/19 la Oficina de Comunicaciones remitió a nivel interno la actualización del formato de seguimiento a los Planes de Mejoramiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.70	0.35			Durante el año 2019, la oficina de control interno adelantó el seguimiento y verificación de los avances de las acciones de forma semestral previo al reporte de avance que se realice a la CGR, el mismo es aprobado por el comité institucional de coordinación de control interno. Para los planes internos se realizaron dos seguimientos en los meses de marzo y septiembre de 2019, cuyos resultados fueron comunicados a la Presidencia de la entidad, de igual manera se encuentran publicados en la página WEB: https://www.saesas.gov.co/transparencia_acceso_informaciOn_pUblica/7_control/7_1_informes_gestion_evaluacion_32820/e_informes_auditorias_internas_33018/2019/seguimiento_plan_mejoramiento_31778
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?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	La Entidad cuenta con procesos y procedimientos documentados donde se identifican el flujo de información de los hechos económicos que contempla la información requerida por otras dependencias.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.23	0.70		El manual de politicas y procedimientos contables de SAE se encuentra publicado en la página WEB, asi mismo, los procedimientos se encuentran disponibles para consulta en la intranet (Arquitectura Empresarial).
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.70	0.23			Para el cierre contable de la vigencia 2019, la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, elaboró una circular para instruir el cierre contable y presupuestal de la vigencia 2019, la cual detalla los documentos y bases de datos necesarios para realizar los registros contables. De igual manera el procedimiento de registro contables define los documentos fuente de las operaciones realizadas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.70	0.23			Para el cierre contable de la vigencia 2019, la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, elaboró una circular para instruir el cierre contable y presupuestal de la vigencia 2019, la cual detalla los documentos y bases de datos necesarios para realizar los registros contables. De igual manera el procedimiento de registro contables define los documentos fuente de las operaciones realizadas.
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?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Los bienes identificados propiedad planta y equipo de SAE, son aquellos destinados a fines administrativos y se encuentran definidos e individualizados por categorías, de acuerdo con el manual de políticas y procedimientos contables.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El manual de politicas y procedimientos contables de SAE se encuentra publicado en la página WEB, para consulta del proceso y demás usuarios de la información.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.70	0.35			La verificación física de los bienes es realizada por administrativa.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
5	**¿Se cuenta con una directriz, guia o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?**	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.74	Actualmente se realizan las conciliaciones. Sin embargo, aún se encuentra pendiente la documentación de la directriz establecida.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guias o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.56		Los colaboradores del área conocen cuáles son las conciliaciones. Sin embargo, no se encuentra documentado.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guias o procedimientos?	Ef	SI	0.70	0.35			Las conciliaciones se realizan de forma mensual.
6	**¿Se cuenta con una directriz, guia, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Los procedimientos del macroproceso de Gestión Financiera tienen definidas las actividades del proceso contable que estable las actividades de registro y aprobaciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guia, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		En la intranet de la entidad se encuentra a disposición de consulta todos los documentos de la arquitectura empresarial.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guia, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.70	0.35			Dado que las operaciones del ciclo contable son asignadas entre el personal del área para su reconocimiento y registro de acuerdo con las funciones establecidas, la evaluación se realiza a través del proceso de evaluación anual del proceso de gestión del Talento Humano.
7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guia, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se cuenta con el procedimiento de cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 Versión 3- actualizada el 05/08/2019, el cual contempla la circular de cierre anual generada por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera con fecha 15-nov-19.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guia, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet para consulta. De igual manera, las directrices establecidas para los cierres mensuales y circular de cierre se socializaron por el correo institucional.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guia, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.70	0.35			De acuerdo con las verificaciones realizadas, a la fecha de las reuniones (febrero 06 y 07 de 2020), se encuentra en proceso de revisión por parte de la Revisoria Fiscal los estados Financieros del 2019.
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?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se cuenta con el procedimiento de cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 Versión 3- actualizada el 05/08/2019, el cual contempla la circular de cierre anual generada por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera con fecha 15-nov-19.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet para consulta. De igual manera, las directrices establecidas para los cierres mensuales y circular de cierre se socializaron por el correo institucional.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.70	0.35			La oficina de control interno realizó verificación los dias 06 y 07 de febrero de 2020, con el fin de validar el reporte de la información requerida para el cierre contable, desde las áreas que generan hechos económicos, de conformidad con los plazos establecidos en la circular de cierre.
9	**¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guias o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	La SAE, tiene definido en sus procesos y procedimientos del área financiera la información requerida mensualmente a cada una de las áreas.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guias o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Se realiza a través de los correos institucionales mensualmente.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guias o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			El área contable permanentemente está realizando la revisión de la información, no obstante, se presenta falta de información para los cierres contables.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
10	**¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sotenibilidad de la calidad de la información ?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Comité de Sostenibilidad Contable - Resolución No.374 de 2018.
10.1	¿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?	Ef	SI	0.70	0.23	0.70		El área contable realiza una verificación de cifras previo a los cierres mensuales, actividad que permite realizar la validación de la información.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.70	0.23			El área contable realiza una verificación de cifras previo a los cierres mensuales, actividad que permite realizar la validación de la información.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.70	0.23			Se realiza mensualmente.
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIONES**
11	**¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	La Entidad cuenta con procesos y procedimientos documentados donde se identifican el flujo de información de los hechos económicos.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El procedimiento de registro contables P-GF2-058 V.215/10/2019 Contempla en el numeral 8 los proveedores de información y entradas al proceso contable para el registro de SAE y FRISCO.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.35			Se encuentra establecidos los productos de entrega para el proceso de gestión de pagos, o registros contables según corresponda.
12	**¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se encuentran individualizados los derechos y obligaciones en la contabilidad.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.70	0.35			El manual de políticas y procedimientos contables de SAE establece los criterios para realizar la baja de cuentas para cuentas por cobrar; propiedad, planta y equipo.
13	**¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se aplica el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, de acuerdo con la Resolución No.414 de 2014.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		El área contable, realiza el reconocimiento de las partidas contables conforme al manual de políticas y procedimientos contables.
	CLASIFICACIÓN	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIÓN**
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Las cuentas utilizadas se encuentran acorde con el catálogo de cuentas, para entidades que no cotizan en bolsa.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		En entrevista realizada con el proceso, se informa que se revisa trimestralmente los catálogos de cuentas a fin de transmitir trimestralmente al chip de la contaduria.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Los registros se realizan de forma individual, de acuerdo con la naturaleza de la operación.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		Se realiza conforme al marco normativo aplicable.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	REGISTRO	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIÓN
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.88	Los hechos económicos se registran en forma cronológica y consecutiva, de acuerdo con la naturaleza de la transacción efectuada. No obstante, se encuentran documentos fuente de periodos diferentes debido a legalizaciones posteriores.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El registro se realiza de forma cronológica y cuentan con los vistos buenos de quien elabora el registro.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.70	0.35			El consecutivo se realiza mensualmente, y se genera de forma automática. Igualmente cuentan con los vistos buenos de quien elabora el registro.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se encuentran establecidos los documentos soporte que respaldan las transacciones, de acuerdo con el procedimiento de registros contables.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El área contable realiza la validación de los documentos soportes de forma permanente. La oficina de control interno realizó la validación de siete (7) comprobantes de egreso del mes de noviembre, de los cuales se observa que se cuentan con los soportes adjuntos, originales y consecuentes con el pago realizado.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.70	0.35			Se cuentan con tablas de retención documental en el área Financiera, que contienen los lineamientos para la custodia y conservación de los comprobantes contables. A la fecha de la visita (6 y 7 febrero de 2020) se encuentran en organización para entrega al archivo central, los comprobantes contables y comprobantes de egreso de noviembre y diciembre de 2019.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se realizan los comprobantes contables de acuerdo con la naturaleza de la transacción, tales como: Factura Proveedor, comprobante de tesorería, movimientos contables, ajustes contables, provisiones, cierre contable, comercial (ventas).
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se registran cronológicamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.70	0.35			Se encuentran consecutivos mensuales .
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Las operaciones se encuentran soportadas en comprobantes, que se registrados en el aplicativo contable.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El registro de las operaciones en el aplicativo es automático, que a su vez genera los libros. En el aplicativo SEVEN no se presentan diferencias.
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?	Ef	SI	0.70	0.35			De acuerdo, con la información aportada en entrevista con el proceso. En aplicación del sistema contable implementado no se han presentado diferencias.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	El área contable realiza las solicitudes de información por entregar o pendiente. Mensualmente se revisa la información de Nómina, Provisión, Cuentas por Pagar y Activos Fijos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se realiza mensualmente la revisión de los comprobantes contables previo al cierre. Sin embargo, no se cuenta con un mecanismo de registro de la revisión que se realiza.
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?	Ef	SI	0.70	0.35			El reporte del trimestre Oct-Dic 2019, se realizó el 14-feb-2020 en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación. La Oficina de control interno revisó el reporte que genera el aplicativo contable vs la publicación en el CHIP para el mismo periodo, sin encontrar diferencias.
	MEDICIÓN INICIAL	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**Al verificar los saldos de del reporte frente al Informe de Balance General a 31-dic-19, generado en el aplicativo contable CONCISA, se encuentra igual información.**
21	**¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	De acuerdo con el manual de políticas y procedimientos contables de SAE, se aplican los criterios de medición establecidos por la Resolución 414 de 2014 del marco normativo aplicable para empresas que no cotizan en la bolsa de valores.
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?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El personal del área contable conoce y aplica el marco normativo aplicable a la Sociedad de Activos Especiales.
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?	Ef	SI	0.70	0.35			Se aplica el marco normativo aplicable a SAE, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas y procedimientos contables.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIÓN
22	**¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se validó durante la visita realizada por control interno, la realización de las conciliaciones con el área administrativa y del cálculo automático depreciaciones, al igual que las validaciones de provisiones, deterioro etc.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.70	0.23	0.70		De acuerdo con las políticas establecidas para SAE se realizan los cálculos automáticos en el aplicativo, de acuerdo con la vida útil determinada para cada activo.
22.2	**¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?**	Ef	SI	0.70	0.23			Mensualmente se corre el proceso de depreciación, y se realizan las conciliaciones con el área administrativa.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.70	0.23			El área administrativa no reporta indicios de deterioro de activos fijos para el cierre de 2019. Para cuenta por cobrar, no se generó deterioro por la cartera de FRISCO la cual no presenta diferencia.
23	**¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se encuentra establecidos los criterios para el cálculo de medición posterior en el manual de políticas y procedimientos contables de SAE, identificados para cada componente los cuáles deben realizarse mínimo una vez al año.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	0.14	0.70		Los criterios establecidos por el área financiera se encuentran establecidos bajo la norma normativa vigente.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.70	0.14			Se encuentran identificados los criterios para la medición posterior para Cuentas por Pagar, provisiones, Impuestos Diferidos, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo respectivamente.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	0.14			De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas y procedimientos contables, la verificación de medición posterior se realiza según la cuenta de forma mensual o anual.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.70	0.14			Se aplican los criterios técnicos acordes con la medición posterior de cada elemento de los estados financieros.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.14			En entrevista con el área financiera, informa que se toman conceptos de la contaduría y doctrina de la página, asesores tributarios, conceptos de Dian, conceptos secretaria de hacienda distrital.

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.93	Los Estados Financieros de SAE se preparan para la presentación a la junta Directiva y según se definan los tiempos para la presentación a la Contaduría General de la Nación. Los cortes mensuales se están publicados en la página WEB, así mismo se encuentran los reportes Trimestrales en el aplicativo CHIP.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.11	0.63		El procedimiento de Elaboración y Presentación de Estados Financieros P-GF2-060 V.2 08/02/2019, contempla la publicación de los estados financieros y su presentación ante el comité financiero y junta directiva. No obstante, no contempla un término para la publicación de los estados financieros mensuales. Los que se encuentran publicados a noviembre de 2019, no tienen firma del Contador y Representante Legal.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.70	0.18			A la fecha de la evaluación se encuentran publicados los estados financieros mensuales de SAE en la página WEB hasta el mes de noviembre de 2019. Y se validó la presentación en las actas de la Junta Directiva. A la fecha del informe se encuentra en proceso el Dictamen de la Revisoría Fiscal de los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2019.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.70	0.18			Se presenta mensualmente al comité financiero y a la junta directiva.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.70	0.18			A través del aplicativo CHIP, se presentaron el juego de Estados Financieros al corte de diciembre 31 de 2019: Estado de situación financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio, Estados de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros. Conforme al numeral 4.18 del Manual de Políticas y Procedimientos contables de SAE. A la fecha de la evaluación, se encuentra en proceso el dictamen de la Revisoría Fiscal, así como la presentación en la Asamblea.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2019. Con base en los Estados Financieros remitidos al CHIP Nación revisó con el libro contable al mismo corte del aplicativo SEVEN, sin encontrar diferencias.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		El área contable, realiza las validaciones previas a los cierres mensuales. Así mismo, la Revisoría Fiscal realiza las verificaciones a los estados financieros anuales.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	La entidad preparó y presentó los Estados Financieros con análisis de indicadores financieros, ante la Dirección general de participaciones del cual hace parte algunos miembros de la Junta.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		La entidad preparó y presentó los Estados Financieros con análisis de indicadores financieros, ante la Dirección general de participaciones del cual hace parte algunos miembros de la Junta. Dicha información es presentada conforme a los requerimientos solicitados por dicha entidad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.70	0.35			La entidad preparó y presentó los Estados Financieros con análisis de indicadores financieros, ante la Dirección general de participaciones del cual hace parte algunos miembros de la Junta. Dicha información es presentada conforme a los requerimientos solicitados por dicha entidad.
27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Con base en los estados financieros de SAE presentados para la vigencia 2019 y sus respectivas notas, las cuales contienen información referente a los movimientos de las partidas que componen los mismos.
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?	Ef	SI	0.70	0.14	0.70		Las notas a los estados financieros de la vigencia 2019, presentan información conforme a los criterios del manual de políticas y procedimientos contables de SAE. * Para efectos de la evaluación se toman los estados financieros que fueron trasmitidos al CHIP el 14-feb 2020, lo cuales se encuentran en proceso del Dictamen de la Revisoria Fiscal y presentación a la Asamblea.
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?	Ef	SI	0.70	0.14			Las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2019, presentan análisis cuantitativo y cualitativa sobre la constitución de cada una de las cuentas presentadas.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0.70	0.14			Las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2019, presentan información detallada sobre la conformación de cada cuenta y las variaciones presentadas.
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?	Ef	SI	0.70	0.14			Las notas a los estados financieros de la vigencia 2019, indica la aplicación para el cálculo del contingente judicial de la metodología establecida por la Agencia Jurídica del Estado.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.70	0.14			El área contable, realiza las validaciones previas a los cierres mensuales. Así mismo, la Revisoría Fiscal realiza las verificaciones a los estados financieros anuales.
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIONES**
28	**¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?**	**Ex**	NO	0.06	0.06	0.06	0.20	En los ejercicios de rendición de cuentas, así como en la audiencia anual de rendición de cuentas realizada el 03-dic-2019 no se evidenció la presentación de los estados financieros de SAE, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.
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?	Ef	NO	0.14	0.07	0.14		En los ejercicios de rendición de cuentas, así como en la audiencia anual de rendición de cuentas realizada el 03-dic-2019 no se evidenció la presentación de los estados financieros de SAE, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	NO	0.14	0.07			En los ejercicios de rendición de cuentas, así como en la audiencia anual de rendición de cuentas realizada el 03-dic-2019 no se evidenció la presentación de los estados financieros de SAE, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
29	**¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de indole contable?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Para la identificación de riesgos la entidad estableció la metodologia de gestión de riesgos, la cual toma los lineamientos de la Guia de Administración de Riesgos del DAFP. La cual es la aplicable para la identificación de los riesgos de indole contable.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		La matriz de riesgos operativos se encuentra publicada en la página WEB de SAE, contiene la identificación y valoración de siete (7) riesgos aplicables al macroproceso de gestión financiera, de los cuales dos (2) son aplicables a la gestión contable.
30	**¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de indole contable?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	0.65	La matriz de riesgos operativos se encuentra publicada en la página WEB de SAE, enlace: https://www.saesas.gov.co/transparencia_acceso_informaciOn_pUblica/6_planeacion/6_1_politicas_lineamientos_manuales/g_plan_anticorrupcion_atencion_108/2019/mapa_riesgos_operativos, la cual contiene la identificación y valoración de los riesgos.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable en forma permanente?	**Ef**	NO	0.14	0.04	0.35		La metodología de Gestión de Riesgo, establece que la realización de monitoreo de los riesgos de forma trimestral. Sin embargo, no se realizaron las actividaes de monitoreo y reporte a la Oficina de Planeación.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Durante el año 2019, no se actualizaron los riesgos de Gestión Financiera. No obstante, se realizó en el último trimestre del 2019, las actividades para la actualización de los riesgos a enero 31 de 2020.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	SI	0.70	0.18			Se identifica la identificación de controles y su valoración en la matriz de riesgos para los dos (2) riesgos de indole contable.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	**Ef**	NO	0.14	0.04			La metodología de Gestión de Riesgo establece que la realización de monitoreo de los riesgos y controles de forma trimestral. Sin embargo, no se realizaron las actividades de monitoreo y reporte a la Oficina de Planeación.
31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	El personal del área contable cuenta con la formación técnica o profesional, además de la experiencia requerida para la ejecución del proceso contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		Las personas del área contable conocen e identifican los hechos económicos de la entidad.
32	**¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	De acuerdo con la información suministrada por la Gerencia de Talento Humano, dentro de la ejecución del Plan Institucional de Capacitación del 2019, el área contable y financiera participo en las siguientes capacitaciones: *Taller de Riesgo Financiero, Reforma Tributaria, Conferencia Ley de Financiamiento, Cajas Menores (Seven), Charla entorno económico - Guerra Comercial USA Vs. China y Jornada de Trabajo Tributación a la nómina después de la Ley de Financiamiento.*
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		El seguimiento del Plan de Capacitación se realiza a través del proceso de Evaluación y Desarrollo a cargo de la Gerencia de Talento Humano el cual se encuentra alineado con el Plan de Acción de la entidad.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Las capacitaciones y entrenamientos realizados para el área financiera y contable tienen relación con las competencias de los colaboradores del área.
						SUBTOTAL	**30.2600**	

Sumatoria Puntajes	30.2600
Dividir entre total de criterios	0.9456
Multiplicar por 5	4.7281

MÁXIMO A OBTENER	**5**
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	30.26
Porcentaje obtenido	4.72
Calificación	**EFICIENTE**

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2019

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
- Definición, publicación y aplicación de las políticas contables. - El área contable, cuenta con una estructura que permite identificar las actividades de los funcionarios y niveles de revisión y aprobación. - Caracterización de proveedores y receptores de información dentro del proceso contable. - El equipo de área contable y financiera tiene formación requerida para la aplicación de las políticas contables. - Se han presentado la información aportunamente en el aplicativo CHIP de la CNG.

DEBILIDADES
- La metodología de Gestión de Riesgo, establece que la realización de monitoreo de los riesgos debe realizar de forma trimestral. Sin embargo, no se realizaron las actividaes de monitoreo de los riesgos de Gestión Financiera. - Los riesgos de Control establecidas en la matriz de riesgos del 2019, no cuentan con actividades de control ni identificación de responsables. No obstante, la entidad realizaó la actualización de los riesgos para el 2020. - No se cuentan con términos para la publicación de los estados financieros mensuales en la página WEB, así como falta de ser debidamente suscritos por el representante legal y contador público. Según La ley 734 de 2002 en su artículo 36 dice: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes." - Ausencia de procedimientos detallados sobre Conciliaciones. - Se presentan debilidades en la generación oportuna de la información por parte de las áreas productoras de la información contable, situación que genera demoras en los procesos de cierre de información. - No fueron presentados los *Estados Financieros de SAE* , en los ejercicios de rendición de cuentas realizados por la entidad en el 2019.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
- En el 2019, se realizaron las sesiones del comité de sostenibilidad contable. - De acuerdo con lo informado por el proceso, durante el año 2019 fue procesada información en el aplicativo SEVEN a partir del mes de enero, utilizando dicho aplicativo al 100% desde el mes de octubre de 2019. - Se encuentra en proceso la actualización de los procedimientos en aplicación de los cambios que requiere el aplicativo contable, a la fecha de la evaluación se observa la actualización de los procedimientos: Procedimiento de Elaboración del Presupuesto P-GE-015 V.2 -15/10/2019, Procedimiento cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 V.3 -5/08/2019 y Procedimiento Registros Contables P-GF2-058 V.2 - 15/10/2019.

RECOMENDACIONES
- Fortalecer la identificación de riesgos del área contable y financiera, empleando como referente los cuarenta y nueve (49) factores de riesgo contemplados en el numeral 3.1 del "Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable". - Ceñirse a los lineamientos de metodología y contenidos mínimos establecidos por la política de rendición de cuentas que incluye la presentación de los estados Financieros. - Definir el cronograma de publicación de los informes financieros y contables mensuales. - Revisar la normatividad aplicable a los procesos y actualizar la información registrada en los procedimientos. - Realizar capacitaciones y socializaciones sobre las políticas y/o actualizaciones que se realicen a los procedimientos a toda la organización.

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno

MARTHA LUCIA PARRA GARCIA
Gerente Financiera