EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS

AÑO 2021

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES 2021
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		Se cuenta con el Manual de Políticas y Procedimientos contables para 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		1.00	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. En la vigencia 2021 no se han actualizado las politicas.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.70		Se aplica en el desarrollo del proceso contable, conforme a lo establecido en la Resolución 414 de 2014, Circular de cierrre y demas normatividad viegente.
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 políticas y procedimientos contables se encuentra acorde con el marco normativo aplicable a la entidad, que propende a por la representacion fiel de la informacion financiera.
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		El Plan Anual de Auditoría para el 2021 de la Oficina de Control Interno, se contempló el seguimiento de los planes de mejora internos y externos. 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, evaluando la eficacia de las acciones de mejora
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Ef**	SI	0.70	0.35		1.00	Se tiene establecidos por cada área, responsables de la formulación y seguimiento de los Planes de Mejoramiento externos e internos. Así mismo, se mantiene comunicación permanente desde la la Presidencia de la entidad sobre los avances y requerimientos obre el tema. En la comunicación de las auditorías se comunica la aplicación del procedimiento para la formulación de los planes de mejoramiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		Durante la vigencia 2021, la OCI 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. https://www.saesas.gov.co/?idcategoria=93426 Para los planes internos se realizó un seguimiento en el mes de agosto cuyos resultados fueron comunicados a la Presidencia de la entidad y se encuebtra publicado en la página WEB de SAE. https://www.saesas.gov.co/?idcategoria=10001. Los resultados del seguimiento de los planes de mejoramientos que realiza la OCI son comunicados al comité institucional de coordinación de control interno y al comite de junta directiva.
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		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. Adicionalmente la Vicepresidencia financiera emitio una circular interna de cierre financiero el 12 de octubre del 2021.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.23		1.00	El manual de políticas y procedimientos contables de SAE se encuentra publicado en la página WEB, así mismo, los procedimientos se encuentran disponibles para consulta en la intranet (Arquitectura Empresarial). La circular interna la remitieron por correo electronico masivamnete, al interuior de la Entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.70		La Vicepresidencia Administrativa y Financiera, a través de los correos electrónicos institucionales remite mensualmente los lineamientos y fechas a tener en cuenta para el cierre financiero. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera emitió circular interna del 12-ot-202a para efectos de actividades de cierre presupuestal, financiero, y contable 2021. Dichos lineamientos contienen los reportes que cada área debe entregar al área financier
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 2021, la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, elaboró una circular para instruir el cierre contable y presupuestal de la vigencia 2021, la cual detalla los documentos y bases de datos necesarios para realizar los registros contables. De igual manera se cuenta con un procedimiento de cierre de la vigencia.
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		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		1.00	El manual de políticas 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	0.70		La verificación física de los bienes es realizada por el área administrativa en el módulo de Activos Fijos. El area responsable y el area contable realizan conciliaciones mensuales.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2021

	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, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Actualmente se realizan las conciliaciones. La gerencia financiera implemento un instructivo de conciliaciones bancarias.INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN BANCARIA N-GF3-109
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		En el proceso de elaboración de conciliaciones bancarias intervenieron los colaboradores encargados del área.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Las conciliaciones se realizan de forma mensual.
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?**	**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, guía, 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, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Ef**	SI	0.70	0.35			En los procedimientos se encuentran establecidas las actividades de verificación. La OCI en la mesa de trabajo de la evaluacion de control interno contable solicto una relacion de las actividades desarrolladas de los colaboradores del area financiera.
7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, 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 12 de octubre de 2021
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, 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 de la vigencia, se socializaron por el correo institucional.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Ef**	SI	0.70	0.35			De acuerdo con las verificaciones realizadas, se evidencio que se cumple con las directrices establecidas en la circular de cierre, sin embargo se encuentra en proceso de revisión por parte de la Revisoría Fiscal los estados Financieros del 2021.
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, tambien se cuenta con la circular de cierre anual generada por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera con fecha 12-oct-2021
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 21, 22 y 23 de febrero de 2021, 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, guías 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	1.00	La SAE, cuenta con sus procesos y procedimientos del área financiera, la información requerida mensualmente a cada una de las áreas que interviene
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		Se realiza a través de los correos institucionales mensualmente.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	**Ef**	SI	0.70	0.35			El área contable permanentemente está realizando la revisión de la información reportada por las áreas.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2021

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 sotenibililidad de la calidad de la información ?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	0.72	Comité de Sostenibilidad Contable - Resolución No.374 de 2018.
10.1	¿ SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.14	0.42		Se socializa mediante la comunicación de la Resolución. No obstante, de acuerdo con correo remitido por el área financiera con fecha 20-feb- 2022 no se celebraron sesiones del comité por lo cual no se tiene claridad de los requerimientos y sesiones mínimas establecidas para este
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Ef**	NO	0.14	0.05			En la vigencia 2021, no se cumplio con el art.5 de la Resolución del Comité de Sostenibilidad Contable que indica que se deben celebrar mínimo dos (2) reuniones ordinarias durante el año.
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.3 de 15/06/2020 Contempla en el numeral 8 los proveedores de información y entradas al proceso contable para el registro de SAE.
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 de acuerdo con su tipología y obligaciones en la contabilidad por terceros o descripción y los activos fijos se individualizan en el módulo de activos fijos.
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 de forma individual teniendo en cuenta la información suministrada por los proveedores de la entidad.
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 y 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	La entidad cuenta con un aplicativo que se encuentra parametrizado con el plan de cuentas acordes al catálogo para entidades que no cotizan en bolsa en concordancia con el reporte de información al CHIP.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		Se realizó verificación del reporte del CHIP al corte de diciembre 31 de 2021 frente a las cuentas registradas en el balance generado del aplicativo SEVEN y remitido por parte del área responsable
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 2021

	REGISTRO	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIÓN
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Los hechos económicos se registran en forma cronológica y consecutiva, de acuerdo con la naturaleza de la transacción efectuada. en el sistema SEVEN que genera los registros de forma cronológica. a medida que se recepciona los documentos en el área financiera.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		El aplicativo SEVEN genera el consecutivo de las operaciones automático. Todo lo que llega por el módulo de factura proveedor se maneja por el aplicativo cuando llega a contabilidad se causa y se entrega a tesorería. Se generan las operaciones internas del área cada uno con su propio consecutivo y numeración. En validación realiza el 22-feb-2022 se evidenció el consecutivo por tipo de documento en el aplicativo contable.
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, por el aplicativo Seven
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 y circular de cierre. En el aplicativo seven se encuentran los documentos soportes de cada transacción.
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 con la recepción de la factura proveedor que queda en el aplicativo. En el año 2021, por motivos de la implementación de trabajo en casa los soportes se encuentran digitales.y se conservan en las carpetas compartidas del área las conciliaciones.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Se encuentran establecidos los documentos soporte que respaldan las transacciones, de acuerdo con el procedimiento de registros contables y circular de cierre. En el aplicativo seven se encuentran los documentos soportes de cada transacción.
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). En mesa de trabajo del 23-feb-2022 se validaron los comprobantes y tipo existentes
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		Se registran cronológicamente a traves del aplicativo seven
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Se encuentran consecutivos mensuales por tipo de comprobante generados por el aplicativo SEVEN
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 encuentran 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. Con la 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 y anualmnete, la revisión de la información contable previo al cierre.
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			Se realizó verificación del reporte del CHIP al corte de diciembre 31 de 2021 frente a las cuentas registradas en el balance generado del aplicativo SEVEN y remitido por parte del área responsable
	MEDICIÓN INICIAL	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIONES**
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 2021

	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 período contable?	**Ef**	SI	0.70	0.23			Para los cierres se validan indicios de deterioro mínimo una vez al año.
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 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			En revisión realizada el 21, 22 y 23 de febrero de 2021, se observó que se cuenta con la información necesaria de las áreas productoras de la informacion contable para su oportuna actualización.
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 asesores tributarios, conceptos de Dian.

	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	0.86	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. En la página WEB de la Entidad se encuetrab publicados los E.F de enero a octubre de 2021, así mismo se encuentran los reportes Trimestrales en el aplicativo CHIP. A la fecha de la presente evaluación se encuentra en revisión los Estados Financieros por parte de la Revisoría Fiscal.
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	0.56		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. Se encuentran publicados en la página WEB estados financieros de enero a octubre de 2021
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			A la fecha de la evaluación se encuentran publicados los estados financieros a corte de octubre del 2021 en la página WEB. A la fecha del informe se encuentra en proceso el Dictamen de la Revisoría Fiscal de los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2021.
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			Conforme al numeral 4.18 del Manual de Políticas y Procedimientos contables de SAE, se presenta 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. Los estados financieros y el dictamen de la Revisoría Fiscal se presentaron a la junta directiva en comité financiero el día 23-feb-2022 y se encuentra establecida la Asamblea para el 18 de marzo de 2022

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2021

	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 2021. Con base en los Estados Financieros remitidos por correo electronico a la OCI por contabilidad el 19 e revisó reporte al CHIP Nación sin encontrar diferencias. Es importante mencionar que la oficina de control interno no obtuvo acceso al aplicativo contable en la vigencia 2021.
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**	NO	0.06	0.06	0.06	0.20	La entidad a través del aplicativo seven cuentan con la parametrización de algunos indicadores, sin embargo en mesa de trabajo se observo que no se utilizan para analizar e interpretar la realidad financiera de la Entidad. Se presentan los Estados Financieros con variación a la Junta directiva, adicionalmente ante la Dirección general de participaciones se presenta un informe de carácter informativo.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Ef**	NO	0.14	0.07	0.14		La Entidad cuenta con unos indicadores parametrización en el aplicativo seven, sin embargo no han sido objeto de analisis. Adicionalmente en mesa de trabajo el módulo no se pudo evidencias la funcionalidad del mismo.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Ef**	NO	0.14	0.07			La Entidad cuenta con unos indicadores parametrización en el aplicativo seven, sin embargo no han sido objeto de analisis. Adicionalmente en mesa de trabajo el módulo no se pudo evidencias la funcionalidad del mismo.
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 el manual de políticas y procediientos contables de SAE se presentan estados financieros y respectivas notas las cuales contienen información referente a los movimientos de las partidas que componen los mismos. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2021.
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		Para el desarrollo de la presente evaluación se tomaron notas a los estados financieros preliminares remitidos por el área contable por correo electrónico, las cual notas a los estados financieros presentan información conforme a los criterios del manual de políticas y procedimientos contables de SAE. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2021.
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 presentan análisis cuantitativo y cualitativa sobre la constitución de cada una de las cuentas presentadas. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2021.
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, presentan información detallada sobre la conformación de cada cuenta y las variaciones presentadas. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2021.
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, indica la aplicación para el cálculo del contingente judicial de la metodología establecida por la Agencia Jurídica del Estado. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2021.
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 9 de diciembre de 2021 al corte de noviembre de 2021, no se presentaronlos estados financieros del 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 9 de diciembre de 2021 al corte de noviembre de 2021, no se presentaronlos estados financieros del 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 9 de diciembre de 2021 al corte de noviembre de 2021, no se presentaronlos estados financieros del SAE así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2021

	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 índole contable?**	**Ex**	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.60	Para la identificación de riesgos la entidad estableció la metodología de gestión de riesgos, la cual toma los lineamientos de la Guía de Administración de Riesgos del DAFP. La cual es la aplicable para la identificación de los riesgos de índole contable, no obstante no se encuentra incluido la totalidad de los riesgos aplicables al proceso de acuerdo con la resolucion 193 de 2016.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.42	0.42		La matriz de riesgos operativos se encuentra publicada en la página WEB de SAE, contiene la identificación y valoración de riesgos aplicables al macroproceso de gestión financiera. En la vigencia 2021 se desarrollaron arqueos de caja menor en los que se observó falta de indentificación de situaciones de riesgo que puedan materializarse en el la gestión de estas.
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?**	**Ex**	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.60	La matriz de riesgos operativos se encuentra publicada en la página WEB de SAE, la cual contiene la identificación y valoración de los riesgos. En el enlace: https://www.saesas.gov.co/transparencia_acceso_informaciOn_pUblica/6_planeacion/6_1_politicas_lineamientos_manuales/g_plan_anticorrupcion_atencion_108/2020
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11	0.42		La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo. En el año 2021, se reportaron riesgos materializados de los cuales, falta incluir o analizar nuevos controles en la matriz de riesgos para la mitigación.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Durante el año 2021, no se actualizaron los riesgos de Gestión Financiera. La oficina de control interno realizó observaciones de analizar los posiles eventos de riesgo aplicables a cajas menores. De igual manera, se reportaron riesgos materializados de los cuales, falta incluir o analizar nuevos controles en la matriz de riesgos para la mitigación.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Se establecen controles y su valoración en la matriz de riesgos para los riesgos de índole contable. no obstante, se observó por parte de la oficina de control interno que no se cuentan con riesgos identificados para posibles eventos presentados en la totalidad de procesos financieros
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Se realizan monitoreos a los controles establecidos para cada uno de los riesgos e, no obstante, se observó por parte de la oficina de control interno que no se cuentan con riesgos identificados para posibles eventos presentados en la totalidad de procesos financieros
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 Financiera, en el 2021 se realizaron las siguientes capacitaciones al personal del área en diferentes temas : DECRETO 376 DE 2021 de abril de 2021, COLOMBIA HACIA UNA REFORMA FISCAL SOSTENIBLE REFLEXIONES EMPRESARIALES del mes de jul-2021, RENTA PERSONA NATURAL del mes ago-21, CIERRE FISCAL Y TRIBUTARIO EN EL MARCO NORMATIVO 2021 del mes de nov-2021, DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS CON NO OBLIGADOS A FACTURAR del mes de nov-2021, SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y ASUNTOS CLAVE PARA 2021 del mes dic-2021.
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 de talento humano, financiera y contable tienen relación con las competencias de los colaboradores del área.
						SUBTOTAL	**29.1800**	

Sumatoria Puntajes	29.1800
Dividir entre total de criterios	0.9119
Multiplicar por 5	4.5594

MÁXIMO A OBTENER	**5**
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	29.18
Porcentaje obtenido	4.55
Calificación	**EFICIENTE**

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2021

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
- Definición, publicación y aplicación de las políticas contables. - El área contable, cuenta con una estructura que permite identificar las actividades que realiza cada funcionario. - 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. -Se cuenta con un aplicativo financiero que actualmente permite optimizar el proceso contable.

DEBILIDADES
* Los Estados Financieros mensuales de la SAE se encuentran publicados mensualmente a la fecha de la evaluación al corte octubre de 2021. • Se han realizado conciliaciones de la información obtenida de las dependencias productoras de información contable, sin embargo, no se evidencia un lineamiento establecido para la realización de las mismas que permit identificar frecuencia, responsables, presentación, entre otras. • Para la presentación de indicadores financieros de la SAE, la Gerencia Financiera informó en mesas de trabajo que se cuenta con la herramienta tecnológica para su análisis, sin embargo, no se utilizan o generan indicador financieros, de igual manera la oficina de control interno no evidenció la funcionalidad del módulo indicado. • Desde año 2020, no se realizaron las sesiones del comité de sostenibilidad contable de acuerdo con el numeral 5 de la Resolución No.374 de 2018, y Resolución No.4626 de 2018 y reglamento interno del Comité de Sostenibilida Contable que indica que se deben realizar dos sesiones al año. • Desde el año 2020, no se realizaron sesiones del comité técnico, administrativo y financiero de acuerdo con el art.3 de la Resolución No.178 de 2015 modificada por la Resolución 509 de 2016 que indica que los comités se deberá realizar ordinariamente de manera bimestral y extraordinariamente cuando las circunstancias lo exijan. • Con relación a la Audiencia de Rendición de Cuentas y de acuerdo a lo establecido por la función pública en la Guía de rendición de cuenta, la entidad no cumple con las actividades establecidas para este ejercicio en cuanto a presentación de los estados financieros. •La oficina de control interno, no obtuvo acceso y capacitación al aplicativo contable SEVEN ERP desde su implementación en la entidad, situación que no permitió el desarrollo de actividades de Evaluación y Seguimiento, por lo que se genera una limitante a la oficina de control interno ya que no puede dar aseguramiento a la información presentada por la gerencia financiera.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
Se elaboró el instructivo de INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN BANCARIA N-GF3-109 .A25

RECOMENDACIONES
La oficina de control interno realiza la evaluación de control interno contable de SAE, teniendo en cuenta lo establecido en el modelo integrado de planeación y gestión y las políticas del control interno contable en las cuales se evalúan los cinco componentes del modelo estándar del control interno aplicables a toda la entidad. '• Teniendo en cuenta que el análisis de riesgos es cambiante dentro del principio de autorregulación y autocontrol, se recomienda revisar y analizar la identificación y valoración de riesgos y controles de índole financiero dand cumplimiento Resolución 193 de 2016 y a la guía para la administración de riesgos de la función pública adoptada por la entidad. Al corte de la presente evaluación la Gerencia Financiera realizó la actualización de los riesgos quedando pendiente de la aprobación del Comité Directivo. •Se recomienda tener en cuenta los lineamientos de metodología y contenidos mínimos establecidos por la Política de Rendición de Cuentas que incluye la presentación de los Estados Financieros. •Se recomienda definir la forma de presentación, suscripción y oportunidad de publicación de los estados financieros mensuales. •Se recomienda implementar la presentación de los análisis de información contable mediante indicadores de tipo financiero. • Dando cumplimiento al principio de autocontrol y autorregulación se recomienda la actualización de las tablas de retención documental de la entidad, de conformidad con la normatividad establecida por el Archivo General de Nación y MinTIC con relación a la documentación digital. •Se recomienda implementar puntos de control para la oportuna legalización de gastos de viáticos. •Se recomienda realizar capacitaciones y socializaciones sobre las políticas y/o actualizaciones que se realicen a los procedimientos a toda la organización. •Se recomienda capacitar al equipo de la oficina de control interno y otorgar el acceso a la aplicación SEVEN ERP para realizar la evaluación independiente, lo cual fue solicitado de forma reiterativa. •Se recomienda que, en virtud de las situaciones observadas en la presente y anteriores evaluaciones, la entidad formule un plan de mejoramiento que permita identificar y subsanar las causas de las situaciones presentadas.

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno

MARTHA LUCIA PARRA GARCÍA
Gerente Financiera

25-02-2022