EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS

AÑO 2022

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES 2022
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	0.79	Se cuenta con el Manual de Políticas y Procedimientos contables para la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS. Sin embargo, la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de modificar política a contable de SAE, con fecha de cierre el 31/12/2023
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.49		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**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Se aplica en el desarrollo del proceso contable, conforme a lo establecido en la Resolución 414 de 2014, Circular de cierre y demás normatividad vigente. Sin embargo, la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de la auditoría vig 2021 sobre (1) modificar política contable de SAE, (2) se encuentra en ejecución la acción referente al ajuste del vehículo que se encuentra en uso conforme al concepto de la CNG, (3) depuración de la cuenta 2407, (4) conciliación de las cuentas acreedoras, actividades con fecha de cierre del PM del 31/12/2023.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Se aplica en el desarrollo del proceso contable, conforme a lo establecido en la Resolución 414 de 2014, Circular de cierre y demás normatividad vigente. Sin embargo, la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de la auditoría vig 2021 sobre (1) modificar política contable de SAE,(2) se encuentra en ejecución la acción referente al ajuste del vehículo que se encuentra en uso conforme al concepto de la CNG, (3) depuración de la cuenta 2407, (4) conciliación de las cuentas acreedoras, actividades con fecha de cierre del PM del 31/12/2023.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			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. Sin embargo la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de modificar politica contable de SAE, con fecha de cierre el 31/12/2023
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	El manual del políticas y procedimientos contables se encuentra acorde con el marco normativo aplicable a la entidad, que propende a por la representación fiel de la informacion financiera. Sin embargo la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de modificar política contable de SAE, con fecha de cierre el 31/12/2023
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		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 al tema En la comunicación de las auditorías se comunica la aplicación del procedimiento para la formulación de los planes de mejoramiento. Los resultados de los planes de mejoramientoa corte 31/12/2022, fueron informados al lider del proceso mediante correo electronicos, en comite institucional del control interno y publicados en la pagina web.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Durante la vigencia 2022, 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 lider del proceso y en el comité institucional de coordinación de control interno.https://www.saesas.gov.co/?idcategoria=110621 Para los planes internos se realizó un seguimiento en el mes de agosto de 2022 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=111229 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	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. Adicionalmente la Vicepresidencia financiera emitio una circular interna 20222200000155 del 18/11/2022de cierre financiero el mediante el boletin 643 del dia 29 de noviembre y reiterado el 14 de diciembre de 2022.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.70		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 20222200000155 del 18/11/2022 seremitio mediante el boletin 643 por correo electronico masivamente, al interior 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			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 circular interna 20222200000155 mediante el boletin 643 para efectos de actividades de cierre presupuestal, financiero de la vigencia 2022. Dichos lineamientos contienen los reportes que cada área debe entregar al área financiero. Adicionalmebte en comite directivo de la sesion de diciembre se socializó a los Vicepresidentes y Gerentes que informacion deben comunicar a la Gerencia Financiera de los temas relevantes para incluir en las Notas a los Estados Financieros.
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 2022, la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, elaboró una circular interna 20222200000155 para instruir el cierre contable y presupuestal de la vigencia 2022, 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 vigenciaP-GF2-058 V.3 –15/06/2020 y P-GF1-057 V.3-5/08/2019.
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 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			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. Se evidencio que a corte del 31 de dciembre de 2022, les genera una diferencia de 14.036.247,52 entre financiera y activos fijos, debido que el ERP seven de activos fijos se evidencio un error de movimiento del modulo independiente del Git de Administrativa, informan que no se ha podido gestionar el error debido que no cuentan con contrato demantenimiento con el provedor del aplicativo.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS

AÑO 2022

	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**	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.88	Actualmente se realizan las conciliaciones. La gerencia financiera implemento un instructivo de conciliaciones bancarias.INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN BANCARIA N-GF3-109 N-GF3-109 Versión 2 – 24/10/2022, INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE DESDE LA RECEPCION DE ACTIVOS AL INVENTARIO N-GF2-082 Versión 3 - 29/12/2022, NSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DE NÓMINA N-GF2-208 Versión 2 – 28/12/2022 y INSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DEL CONTINGENTE JUDICIAL N-GF2-209 Versión 2 –28/12/2022. No se encuentra establecidos los líneamientos para el cálculo de deterioro de cartera. Así mismo, no se cuenta con un instructivo de conciliación de incapacidades.
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 los procedimientos de conciliación intervinieron 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, trimestral y anual.
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, Internamente la gerencia financiera tiene definido responsables de cada proceso.
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. En los soportes remitidos se evidencia la responsabilidad que tiene cada trabajador en el area contable y tesoreria.
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 el boletin 643 del dia 29 de noviembre y reiterado el 14 de diciembre de 2022.
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 su consulta. De igual manera, las directrices establecidas para los cierres mensuales y circular y boletin 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 2022.
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	0.86	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 el boletin 643 del dia 29 de noviembre y reiterado el 14 de diciembre de 2022.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.56		Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet para consulta. De igual manera, las directrices establecidas para los cierres mensuales y boletin de cierre se socializaron por el correo institucional. Adicionalmente en junta directiva se manifesto la solictitud para el cierre.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.21			La oficina de control interno realizó verificación los dias 15, y 16 de febrero de 2023, 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 20222200000155 del 18/11/2022. . Sin embargo, la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de modificar política contable de SAE, se encuentra en ejecución de acción referente al ajuste del vehículo que se encuentra en uso conforme al concepto de la CNG, depuración de la cuenta 2407, conciliación de las cuentas acreedoras con fecha de cierre del PM del 31/12/2023.
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, trimestral y anual a cada una de las áreas que interviene, como tambien cuentan con circular interna 20222200000155 del 18/11/202 se establecieron diectrices para el cierre financiero.
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. Adicionalmente en comité Directivo de diciembre se socializó a los Vicepresidentes y Gerentes que deben informar a la Gerencia Financiera los temas relevantes para incluir en las Notas a los Estados Financieros y fueron enviados los memorandos.
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 2022

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	0.91	En el manual de Políticas, Procedimientos de SAE en el numeral 3.5 objetivos de la Información financiera, 3.6 Características Cualitativas de la información Financiera, están definidas la política, adicionalmente, en las actas ACTA 003-2019 y ACTA 004-2019 definen los lineamientos dados por el 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**	SI	0.70	0.23	0.61		Para la vigencia 2022, se realizaron dos comités en los cuales se socializaron temas referentes a la estructura, funcionamiento del comité de sostenibilidad contable y hallazgos de la auditoria de la CGR. No obstante, es importante socializar los lineamientos dados por dicha instancia a los nuevos directivos del comité de sostenibilidad contable (ACTA 003-2019 y ACTA 004-2019).
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.14			En la vigencia 2022, el comité de Sostenibilidad Contable. sesionó dos veces cumpliendo con el art.5 de la Resolución No.374 de 2018 No obstante, en dichas sesiones no se presentaron resultados de los análisis contables u otro tipo de información relevante según las funciones de dicha instancia.
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			El área contable realiza permanentemente el análisis y depuración de la información contable dentro de sus funciones.
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			Los receptores de información están establecidos en la estructura del macroproceso de Gestión Financiera ,que contiene los clientes o receptores de información y los productos o salidas de información para cada uno de los procesos de presupuesto, contabilidad y tesorería.
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. En la vigencia 2022 se dio de baja a unos muebles.
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 2022 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 2022

	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-2023 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. Según información obtenida en reunión del 16 de febrero de 2023, se encuentran en proceso de actualización de las tablas de retención que contemple la conservación digital de la información contable.
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 las circulares de cierre mensual. En el aplicativo SEVEN se encuentran los documentos soportes de los casos de factura proveedor. Según información obtenida en reunión del 16 de febrero de 2023, se encuentran en proceso de actualización de las tablas de retención que contemple la conservación digital de la información contable.
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, Inventarios 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 cargado en el CHIP de fecha16/02/2023 al corte de diciembre 31 de 2022 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 2022

	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	0.81	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. Sin embargo se cuenta con un plan de mejoramiento de la CGR activo donde identificaron que "*La entidad no realizó cálculo de Deterioro de Cartera a la Cuenta -1386- Deterioro lo cual genera subestimación en la Cuenta 138490- Otras Cuentas por Cobrar en la cual se encuentra incluida la Cuenta Recobros a la DNE*".
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.51		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**	PARCIALMENTE	0.42	0.14			Mensualmente se corre el proceso de depreciación, y se realizan las conciliaciones con el área administrativa .Sin embargo, se cuenta con PM activo referente al ajuste del vehículo que se encuentra en uso conforme al concepto de la CNG, el cierre de la actividad 31 de diciembre de 2023.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.14			Para los cierres se validan indicios de deterioro mínimo una vez al año. El area responsable y el area contable realizan conciliaciones mensuales. Se evidencio que a corte del 31 de diciembre de 2022, les genera una diferencia de $14.036.247,52 entre financiera y activos fijos, debido que el ERP presenta un error de movimiento del modulo independiente del Git de Administrativa para lo cual el grupo de Administrativa los clasifica en una tipología identificada en deterioro. Informan que no se ha podido gestionar el error debido que no cuentan con contrato de mantenimiento con el provedor del aplicativo. Se evidencia el calculo del deterioro al corte de 2022, sin embargo se cuenta con un plan de mejoramiento de la CGR activo de la vigencia 2021 donde identificaron que "La entidad no realizó cálculo de Deterioro de Cartera a la Cuenta -1386- Deterioro lo cual genera subestimación en la Cuenta 138490- Otras Cuentas por Cobrar en la cual se encuentra incluida la Cuenta Recobros a la DNE"
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,
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			A 31/12/2022 se realizó el cálculo de deterioro., deacuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de SAE.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Ef**	SI	0.70	0.14			En revisión realizada el 15 y16 de febrero de 2023, 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 de la contaduria General.
	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	1.00	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 noviembre de 2022, 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 y presentacion a la asamblea para su aprobacion de los E.F
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.70		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 noviembre de 2022
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 a corte de noviembre del 2022 en la página WEB. A la fecha del citado informe se encuentra en proceso el Dictamen de la Revisoría Fiscal de los Estados Financieros a corte Diciembre 31 de 2022 y presnetaciona a la Asamble de aprobacion.
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 de la Entidad.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Ef**	SI	0.70	0.18			El manual de políticas contables del FRISCO contempla la presentación de un juego de estados financieros, así: Estado en la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de efectivo. A la fecha de la Evaluacion que realiza la OCI los estados financieros y las notas al corte de 31-dic-22 se encuentran en proceso n proceso el Dictamen de la Revisoría Fiscal de los Estados Financieros a corte Diciembre 31 de 2022 y presnetaciona a la Asamble de aprobacio. Por lo cual las validaciones se realizaron con el balance de prueba preliminar que fue cargado en el aplicativo chip el 16/02/2023 con la informacion del corte 31/12/2022 y las notas a los E.F preliminares q fueron remitidas por la Gerencia Financiera.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS

AÑO 2022

	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	Con base en los Estados Financieros preliminares remitidos por correo electronico se realizo una verificacion de los saldos finales frente al reporte cargado en el CHIP cargado el 16/02/2023 a corte 31/12/2023 Nación sin encontrar diferencias. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a corte de diciembre 31 de 2022.
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**	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.60	En el comite de Tecnico administrativo y financiero se presentaron los indicadores a corte de marzo del 2022, adicionalmente se presento a la Dir_General Participaciones_Estatales los indicadores de carácter informativo trimestralmente y a la Junta directiva. Sin embargo la entidad a través del aplicativo seven cuentan con la parametrización de algunos indicadores, en mesa de trabajo nos informaron que la aplicacion no se encuentra en uso.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.42		En el comite de Tecnico administrativo y financiero se presentaron los indicadores a corte de marzo del 2022, adicionalmente se presento a la Dir_General Participaciones_Estatales los indicadores de carácter informativo trimestralmente y a la Junta directiva. Sin embargo la entidad a través del aplicativo seven cuentan con la parametrización de algunos indicadores, en mesa de trabajo nos informaron que la aplicacion no se encuentra en uso.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.21			En el comite de Tecnico administrativo y financiero se presentaron los indicadores a corte de marzo del 2022, adicionalmente se presento a la Dir_General Participaciones_Estatales los indicadores de carácter informativo trimestralmente y a la Junta directiva. Sin embargo la entidad a través del aplicativo seven cuentan con la parametrización de algunos indicadores, en mesa de trabajo nos informaron que la aplicacion no se encuentra en uso.
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	El manual de políticas contables del FRISCO contempla la presentación de un juego de estados financieros, así: Estado en la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de efectivo. A la fecha de la Evaluacion que realiza la OCI los estados financieros y las notas al corte de 31-dic-22 se encuentran en proceso n proceso el Dictamen de la Revisoría Fiscal de los Estados Financieros a corte Diciembre 31 de 2022 y presnetaciona a la Asamble de aprobacio. Por lo cual las validaciones se realizaron con el balance de prueba preliminar que fue cargado en el aplicativo chip el 16/02/2023 con la informacion del corte 31/12/2022 y las notas a los E.F preliminares q fueron remitidas por la Gerencia Financiera.
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. El area financiera remitio memorandos a cada area donde le solicitaron informar los hechos economicos relevantes, con el fin de poderlos plasmar en las notas. A la fecha de la evaluación se encuentra en proceso el Dictamen de los estados financieros a diciembre 31 de 2022 y presentacion 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 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 2022 y presentacion a la Asamblea.
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 2022 y presentacion a la Asamblea.
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 2022 y presentacion a la Asamblea.
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. Adicionalmnete para el cierre de la vigencia 2022, la gerencia financira remitio memorandos a todas las areas solictitando informacion de los hechos relevantes de cada proceso que manejan. 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 19/12/2022 (https://www.youtube.com/watch?v=YiY6nK5Ezms), no se presentaron los estados financieros del SAE, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos. pese haberlo sugerido en comite directivo por parte de la oficina de control interno el miercoles 07 de diciembre de 2022 como enfoque hacia la prevencion.
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 19/12/2022 (https://www.youtube.com/watch?v=YiY6nK5Ezms), no se presentaron los estados financieros del SAE, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos. pese haberlo sugerido en comite directivo por parte de la oficina de control interno el miercoles 07 de diciembre de 2022 como enfoque hacia la prevencion.
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 19/12/2022 (https://www.youtube.com/watch?v=YiY6nK5Ezms), no se presentaron los estados financieros del SAE, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos. pese haberlo sugerido en comite directivo por parte de la oficina de control interno el miercoles 07 de diciembre de 2022 como enfoque hacia la prevencion.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2022

	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	0.88	De acuerdo con el Mapa de Riesgos Operacionales de SAE V. 4 del 2022. El macroproceso de gestión Financiera identificó 11 riesgos. De los cuales tres (3) hacen referencia al proceso contable y los demás a los procesos de tesorería y presupuesto. Se observa, que de acuerdo con lo descrito en el procedimiento para la evaluación del control interno contable se presentan debilidades en la identificación de riesgos tales como: Revelaciones, notas a los estados financieros y rendición de cuentas.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		De acuerdo con la politica de riesgos de la entidad se realizan actividades de monitoreo de forma trimestral. Así mismo, en el año 2022 se identificaron y valoraron riesgos adicionales a los procesos de contabilidad, tesorería y presupuesto.
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**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	De acuerdo con el Mapa de Riesgos Operacionales de SAE V. 4 del 2022. El macroproceso de gestión Financiera identificó 11 riesgos. De los cuales tres (3) hacen referencia al proceso contable y los demás a los procesos de tesorería y presupuesto. Los riesgos identificados cumplen con la valoración de probabilidad e impacto.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.70		La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo con frecuencia trimestral. En el año 2022, se realizaron las actividades de monitoreo de los riesgos y controles identificados conforme a lo establecido.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Ef**	SI	0.70	0.18			La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo con frecuencia trimestral. En el año 2022 no se reportan materialización de riesgos de tipo contable por parte de la Gerencia Financiera. No obstante, resultado de las oportunidades de mejora de las evaluaciones interna se han identificado posibles riesgos financieros.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	SI	0.70	0.18			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 los procesos de Gestión Financiera .
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.18			De acuerdo con la politica de riesgos de la entidad se realizan actividades de monitoreo de forma trimestral. Así mismo, en el año 2022 se identificaron y valoraron riesgos adicionales a los procesos de contabilidad, tesorería y presupuesto
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 2022 realizo las siguientes capacitaciones al personal del área en diferentes temas : FACTURA PROVEEDOR -ERP del 7 febrero de 2022, CAJA MENOR -ERP el 11 de febrero de 2022, Legalizacion de viaticos del 14 dde febrero de 2014 y Reforma Tributaria 17 agosto 2022
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	**29.9300**	

Sumatoria Puntajes	29.9300
Dividir entre total de criterios	0.9353
Multiplicar por 5	4.6766

MÁXIMO A OBTENER	**5**
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	29.93
Porcentaje obtenido	4.67
Calificación	**EFICIENTE**

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2022

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
'- Definición, publicación y aplicación de las políticas contables. - Actualización de procedimiento y publicación en la arquitectura. - 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 oportunamente en el aplicativo CHIP de la CNG. -Se cuenta con un aplicativo financiero que actualmente permite optimizar el proceso contable. - Los Estados Financieros se encuentran publicados hasta el mes de noviembre de 2023.

DEBILIDADES
Resultado de la presente evaluación se presentan las siguientes debilidades: •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, se realizan de forma manual. • En las sesiones del comité de sostenibilidad contable que se realizaron en el año 2022 no se presentaron casos relevantes del objeto del comité de acuerdo con la Resolución No.374 de 2018, y Resolución No.4626 de 2018 y reglamento interno de Comité de Sostenibilidad Contable. • Se realizaron dos comité técnico, administrativo y financiero. De acuerdo con lo anterior se está incumpliendo con el art.3 de la Resolución No.178 de 2015 modificada por la Resolución 509 de 2016 que indica que los comités se deberán realiza ordinariamente de manera bimestral y extraordinariamente cuando las circunstancias lo exijan. Adicionalmente, se observa que los estados financieros fueron presentados hasta el corte de mayo de 2022. • Con relación a la Audiencia de Rendición de Cuentas y de acuerdo con 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 la presentación de los estados financieros. • Como resultado de la Auditoria financiera de la CGR de la vigencia 2021 que se realizó en el primer semestre del 2022, la evaluación del diseño, efectividad, calidad y eficiencia de los controles emite concepto sobre control interno financiero con una calificación de “deficiencias”, que corresponde a 1.53. • En la Auditoria de nómina que realizo la OCI se evidencio, debilidades en los procesos de recobro de incapacidades, conciliación entre la Gerencia Financiera y la Gerencia de Talento humano, Se observo en el proceso auditoria una diferencia en valor y cantidad de incapacidades entre el control que lleva la Gerencia de Talento humano frente a los registrado en los Estados Financieros, por valor $155.642.237. de los años 2019 al 2022. Al revisar el deterioro realizado a corte del 31/12/2022, se evidencia un valor $44.874.953 por licencias de maternidad e incapacidades generales.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
Se elaboró el INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN BANCARIA N-GF3-109 N-GF3-109 Versión 2 – 24/10/2022, INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLEDESDE LA RECEPCION DE ACTIVOS AL INVENTARIO N-GF2-082 Versión 3 - 29/12/2022, NSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DE NÓMINA N-GF2-208 Versión 2 – 28/12/2022 y INSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DEL CONTINGENTE JUDICIAL N-GF2-209 Versión 2 –28/12/2022.

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. Conforme a las debilidades evidenciadas en la evaluación del sistema de control interno contable, y resultados de las evaluaciones internas y externas, se recomienda: •Seguir en el análisis de identificación y valoración de riesgos y controles de índole financiero dando cumplimiento Resolución 193 de 2016 y a la guía para la administración de riesgos de la función pública adoptada por la entidad. •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 implementar la aplicabilidad de los indicadores de tipo financiero en el sistema de información Seven. • 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 la Nación y MinTIC con relación a la documentación digital. •Se recomienda realizar capacitaciones y socializaciones sobre las políticas y/o actualizaciones que se realicen a los procedimientos a toda la organización. •Se recomienda la actualización de las políticas y los procedimientos que le aplique al área financiera. •Se recomienda darle cumplimiento a las actividades propuestas con los planes de mejoramiento internos y externos con el fin de que sus resultados sean con eficacia y efectividad, para un buen cierre. •Se recomienda que se analice y revise la viabilidad de la renovación del contrato de mantenimiento del aplicativo SEVEN, a fin de contar con un soporte permanente. •Se recomienda dar cumplimiento a lo establecido en los comités de Sostenibilidad contable y técnico administrativo y financiero. •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. • Con relación a los valores de deterioro de la cuenta 5347-deterioro de cuentas por cobrar. Se recomienda que todos los valores sean presentados previamente para el conocimiento del comité de sostenibilidad contable o al comité técnico administrativo financiero como instancia creada para tales fines.

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno

Firmado digitalmente por DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Fecha: 2023.02.28 10:02:43 -05'00'

DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Gerente Financiera

LUCY AMANDA ROMERO
Contadora SAE