EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2023

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLITICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES 2023
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	0.93	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	0.63		A la Fecha de la evaluación no se han realizado actualización, El manual se encuentra publicado en la página WEB de SAE, en el enlace: https://www.saesas.gov.co/transparencia_acceso_informaciOn_pUblica/4_normatividad/politicas/manual_politicas_precedimientos_1890, para consulta permanente de los usuarios.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18			Se aplica en el desarrollo del proceso contable, conforme a lo establecido en la Resolución 414 de 2014, Circular de cierre y demás normatividad vigente.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.70	0.18			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.
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 la representación fiel de la información financiera. Se observa que la el área contable aplica el manual de políticas, procedimiento y la circular de cierre de la vigencia 2023. No obstante, se encuentran procedimientos del macroproceso se encuentra desactualizados N-GF2-083 V.1, N-GF2-084 V.1, N-GF2-085 V.1, N-GF2-086 V.1, P-GF2-059 V.2, N-GF2-211 V.2, P-GF3-131 V.4, Política de Gastos V.1-14/06/2017
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 auditoria interna o externa?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	La verificación física de los bienes es realizada por el área administrativa en el módulo de Activos Fijos.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El área responsable y el área contable realizan conciliaciones mensuales. Se evidencio que a corte del 31 de diciembre de 2023, 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 módulo independiente del Git de Administrativa, informan que no se ha podido gestionar el error.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.70	0.35			Actualmente la Gerencia Financiera realiza Conciliaciones en diferentes procesos, tal como lo indican en el manual de política contable de SAE
3	**¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guia, 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 Gerencia financiera cuenta con un instructivo de conciliaciones bancarias N-GF3-109 N-GF3-109 Versión 2 – 24/10/2022, INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.23	0.70		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.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.70	0.23			A la fecha de la evaluación la entidad no cuenta con lineamientos para la realización de las conciliaciones de cartera y conciliaciones de activos fijos
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.70	0.23			En los procedimientos se encuentran establecidas las actividades de revisión, verificación, aprobación
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	0.86	En los soportes remitidos se evidencia la responsabilidad que tiene cada trabajador en el área contable y presupuesto y Tesorería. Cada colaborador cuenta con unas funciones que se encuentran definidas entre las partes y que fueron notificadas por la Gerencia de Talento Humano.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		La Oficina de control Interno realizó en la actual evaluación, una circularización con las diferentes entidades bancarias, y se evidenció que anteriores Directivos se encuentran activos para realizar transacciones, consultas financieras de los productos de la Entidad.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			La verificación física de los bienes es realizada por el área administrativa en el módulo de Activos Fijos. El área responsable y el área contable realizan conciliaciones mensuales. Se evidencio que a corte del 31 de diciembre de 2023, 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 módulo independiente del Git de Administrativa, informan que no se ha podido gestionar el error.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2023

	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 la Gerencia Financiera realiza Conciliaciones en diferentes procesos, tal como lo indican en el manual de política contable de SAE. La Gerencia financiera cuenta con un instructivo de conciliaciones bancarias 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 . Falta la documentación de lineamientos para la conciliación y reporte incapacidades con la Gerencia de Talento Humano.
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 y se encuentra publicado la informcion en la Arquitectura de la entidad http://intranetsae/saein/Nuestra-SAE/Arquitectura-SAE/GestionProcesos/Gestion-Procesos-Trasversales/Gestion-Financiera.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.70	0.35			La Gerencia Financiera realiza las conciliaciones 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	0.86	Los procedimientos del macroproceso de Gestión Financiera tienen definidas las actividades del proceso contable que establ las actividades de registro y aprobaciones, Internamente la gerencia financiera tiene definido responsables de cada proceso. Adicionalmente, en la Gerencia Financiera internamente por cada área cuenta con un líder.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		En la intranet de la entidad, se encuentra a disposición de consulta todos los documentos de la arquitectura empresarial. http://intranetsae/saein/Nuestra-SAE/Arquitectura-SAE/GestionProcesos/Gestion-Procesos-Trasversales/Gestion-Financiera.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			En los procedimientos se encuentran establecidas las actividades de revisión, verificación, aprobación En los soportes remitidos se evidencia la responsabilidad que tiene cada trabajador en el área contable y presupuesto y Tesorería. Cada colaborador cuenta con unas funciones que se encuentran definidas entre las partes y que fueron notificadas por la Gerencia de Talento Humano. La Oficina de control Interno realizó en la actual evaluación, una circularización con las diferentes entidades bancarias, y se evidenció que anteriores Directivos se encuentran activos para realizar transacciones, consultas financieras de los productos de la Entidad.
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	0.86	Se cuenta con el procedimiento de cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 Versión 3 actualizada el 05/08/2019, procedimiento elaboración y presentación de Estados Financieros P-GF2-060 V3 del 28/12/2022 y la circular 20232200000725 del 29/11/2023 del cierre financiero de la vigencia 2023
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet para su consulta. De igual manera, las directrices establecidas para los cierres mensuales y circular financiero de la Vigencia, se socializaron por el correo institucional.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			De acuerdo con lo informado por la Gerencia Financiera, se recibió la información solicitada en la circular de cierre de 2023. A la fecha de realización del presente informe se encuentra en proceso la generación de los estados financieros finales de SAE. En la presente evaluación se observa que los Estados Financieros están publicados de los meses marzo, junio y septiembre de 2023, conforme a lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la CGN. Sin embargo, dicho lineamiento no se encuentra actualizado en el procedimiento P-GF2-060 numeral 5.3.
8	**¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se cuenta con el procedimiento de cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 Versión 3- actualizada el 05/08/2019, el cual contempla la circular de cierre anual generada por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera 20232200000725 del 29/11/2023.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		A la fecha de la presentación del informe se encuentra en proceso de revisión por parte de la Revisoría Fiscal los estados Financieros del 2023 finales , para su dictamen.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.70	0.35			la Gerencia Financiera informó que se obtuvo la información solicitada en la circular de cierre 2023 desde las áreas que generan hechos económicos
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	0.86	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 también cuentan con circular interna 20232200000725 del 29/11/2023 se establecieron directrices 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	0.56		Para cada cierre mensual y anual la Vicepresidencia Administrativa y Financiara, remite correosintificionales donde comunica los lineamientos, adicionalmente el manual de política de SAe esta publicado en la pagina web y los procedimiento en la Intranet de la Entidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Se realizo revisión aleatoria de la información contable y se observó que, el área contable permanentemente está realizando la revisión de la información reportada por las áreas, sin embargo la Gerencia Financiera, cuenta con PM de la CGR activo por (1)*Cuentas por Cobrar por $807.020.124 correspondiente a saldos a partir del 2011, refleja inconsistencias al no haber efectuado gestión de cobro para su recuperabilidad (2)En la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros y su contrapartida la cuenta 1110 Bancos el saldo al cierre de 2021 (3)SAE no registro al cierre de la vigencia de 2022, lo correspondiente a $16.553.877.291, valor certificado por la entidad fiduciaria, de los recursos administrados por la SAE que corresponden al patrimonio autónomo (4) La Cuenta 2701- Litigios y Demandas de SAE S.A.S no incluyó la provisión de litigios y demandas del FRISCO*

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2023

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLITICAS 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 sostenibilidad 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, y Comité Técnico Administrativo y Financiero.
10.1	¿ SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO	Ef	SI	0.70	0.23			En la presente evaluación se observa que los Estados Financieros están publicados de los meses marzo, junio y septiembre de 2023, conforme a lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la CGN. Sin embargo, dicho lineamiento no se encuentra actualizado en el procedimiento P-GF2-060 numeral 5.3.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	0.61		Para la vigencia 2023, se realizaron dos comités (No 8 y 9 del 2023) en los cuales se presentaron temas referentes a subsanar los hallazgos de la auditoria de la CGR del FRISCO de sociedades, mas no temas sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información de la SAE. Sin embargo, la información de los estados Financieros fueron presentados en el comité técnico Administrativo y Financiero a los cortes de mayo y noviembre de 2023. En mesa de trabajo del dia 26/02/2024, la Gerencia Financiera indicó que para la información contable de la SAE no ha requerido acciones de saneamiento que requieran ser presentados a dichas instancias.
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, para la Vigencia 2023, depuraron las cuentas de viaticos, deterioro de los deudores que superen los 210 dias, cartera, cuentas de incapacidades de difícil cobro, entre otros. sin embargo, no se observan la presentación y aprobación por parte de instancia aprobatoria de partidas relevantes o de impacto en los estados financieros de la SAE
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, los cuales tan descritos en los procedimiento contables y financieros.
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. En la circular de cierre No. 220232200000725 del 29/11/202, establecen las responsabilidades y lineamientos.
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 también estan individualizados.
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 identificados por el área contable 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 2023 presentaron al comite de bajas No. 1 Bienes Devolutivos Propiedad de la SAE SAS de Equipos de Computo, Equipo de Comunicacion, Muebles y enseres.
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		Para el reconocimiento de los hechos económicos de SAE se toman los criterios establecidos para cada elemento establecido en el manual de políticas contables en concordancia con lo establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Entidades de Gobierno.
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 en el aplicativo ERP SEVEN 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 2023 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 contables, se realizan de forma individual en el aplicativos ERP SEVEN 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 a lo establecido en el manual de Políticas contables de SAE y el marco normativo aplicable.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2023

	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. Toadas las transacciones financieras se realizan a traves del aplicativo ERP SEVEN que genera los registros de forma cronológica a medida que se recepcionan 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
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 ERP Seven
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	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	0.56		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 informe de OCI de auditoria de pagos en noviembre 2023, se encuentran en proceso de actualización de las tablas de retención que contemple la conservación digital de la información contable. Se encuentran realizado Plan de Mejoramiento Interno
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Se identificó en la auditoria de pagos, que los soportes se encuentran en el aplicativo ERP SEVEN. Sin embargo, no cuenta con una interfaz con Orfeo de gestión documental para la conservación de los soportes contables. En la actual evaluación se observa que a la fecha falta la actualización de las tablas de retención documental física y digital para la conservación 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). 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 ERP 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 ERP 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 ERP 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, trimestralmente 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 anualmente, 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 fecha 15/02/2024 al corte de diciembre 31 de 2023 frente a las cuentas registradas en el balance generado del aplicativo SEVEN y remitido por parte del área responsable
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 2023

	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		Se validó en las mesa de trabajo del 22 de febrero de 2024, que el área contable realiza depreciación, amortización agotamiento y deterioro .. De acuerdo a lo que indican en los lineamientos de la política contable.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.70	0.23		0.91	La gerencia Financiara realiza los calculos de depreciación con base a lo establecido en el manual de política de SAE, 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	0.61		mensualmente, se corre el proceso de depreciación en el aplicativo SEVEN 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	PARCIALMENTE	0.42	0.14			Para los cierres se validan indicios de deterioro mínimo una vez al año. El área responsable y el área contable realizan conciliaciones mensuales. Se evidencio que a corte del 31 de diciembre de 2023, 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
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		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			Los criterios establecidos por el área financiera se encuentran bajo la norma normativa vigente y lo establecido en el manual de política contable de SAE
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.70	0.14		1.00	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	0.70		En el Manual de Políticas contables de la SAE se encuentra establecido los criterios de medición en base al marco normativo aplicable.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.70	0.14			En revisión realizada el 22 de febrero de 2024, 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			La Gerencia Financaira, se soporta en los conceptos emitidos por la Contaduria general, concepto de la DIAN y los de sus asesores Tibutarios, como de la Revisoria Fiscal para las mediciones fundamentadas
24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30		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 presente evaluación se observa que los Estados Financieros están publicados de los meses marzo, junio y septiembre de 2023, conforme a lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la CGN. Sin embargo, dicho lineamiento no se encuentra actualizado en el procedimiento P-GF2-060 numeral 5.3. A la fecha de la presente evaluación se encuentra en revisión los Estados Financieros por parte de la Revisoría Fiscal y presentación a la Asambleaa 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			El procedimiento de Elaboración y Presentación de Estados Financieros PP-GF2-060 V.3 -28/12/2022 contiene los lineamientos para la realización de verificación de los saldos y movimientos del mes imputados a las cuentas contables y termina con la elaboración y publicación de los Estados Financieros en la página web y su presentación ante el comité financiero y junta directiva.
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		0.93	En la presente evaluación se observa que los Estados Financieros están publicados de los meses marzo, junio y septiembre de 2023, conforme a lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la CGN. Sin embargo, dicho lineamiento no se encuentra actualizado en el procedimiento P-GF2-060 numeral 5.3. A la fecha del citado informe se encuentra en proceso el Dictamen de la Revisoria Fiscal de los Estados Financieros a corte Diciembre 31 de 2023 y presentación a la Asamblea 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	0.63		Se presenta mensualmente al comité financiero de Junta Directiva 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 de la SAE 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-23 se encuentran en proceso el Dictamen de la Revisoria Fiscal de los Estados Financieros a corte Diciembre 31 de 2023 y presentación a la Asamblea de aprobacion. Por lo cual las validaciones que realizo la OCI se realizaron con el balance de prueba preliminar que fue cargado en el aplicativo chip el 15/02/2024 con la informacion del corte 31/12/2023 y las notas a los E.F preliminares que fueron remitidas por la Gerencia

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2023

	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 electrónico se realizo una verificacion de los saldos finales frente al reporte cargado en el CHIP cargado el 15/02/2023 a corte 31/12/2024 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 2023.
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 y anuales. Así mismo, la Revisoría Fiscal realiza las verificaciones a los estados financieros anuales, generando un dictamen.
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	Se cuenta con un módulo de indicadores en el aplicativo SEVEN, sin embargo, falta la implementación en el aplicativo SEVEN para la generación de indicadores mediante un reporte de Power BI que permita un análisis permanente. En el comité 1 de Técnico administrativo y financiero del 28-jun-2023 No, 1, se presentaron los indicadores a corte de mayo de 2023 y fueron presentados en una ocasión los indicadores o a la Dirección General Participaciones Estatales.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.42		Algunos Indicadores financieros fueron presentados en la vigencia del 2023 a las siguientes instancias: - En el comité de Técnico administrativo y financiero No I del 28-jun-2023, a la Dirección General Participaciones Estatales de carácter informativo en una ocasión. Sin embargo, la entidad a través del aplicativo SEVEN cuentan con la parametrización de algunos indicadores, en mesa de trabajo nos informaron que la aplicación 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			Algunos Indicadores financieros fueron presentados en la vigencia del 2023 a las siguientes instancias: - En el comité de Técnico administrativo y financiero No I del 28-jun-2023, a la Dirección General Participaciones Estatales de carácter informativo en una ocasión y a la Junta directiva mensualmente. Sin embargo, la entidad a través del aplicativo SEVEN cuentan con la parametrización de algunos indicadores, en mesa de trabajo nos informaron que la aplicación 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 de la SAE 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-23 se encuentran en proceso el Dictamen de la Revisoría Fiscal de los Estados Financieros a corte Diciembre 31 de 2023 y presnelaciona a la Asamblea de aprobacio. Por lo cual las validaciones se realizaron con el balance de prueba preliminar que fue cargado en el aplicativo chip el 15/02/2024 con la informacion del corte 31/12/2023 y las notas a los E.F preliminares que 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 las notas a los estados financieros preliminares remitidos por el área contable por correo electrónico, las 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 2023 y presentación a la Asambleaa.
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 consitución 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 2023 y presentación a la Asambleaa.
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 análisis cuantitativo y cualitativa sobre la consitución 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 2023 y presentación a la Asambleaa.
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 2023 y presentación a la Asambleaa.
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. Adicionalmente para el cierre de la vigencia 2023, la Gerencia Financira remitio memorandos a todas las áreas solicitando informacion de los hechos relevanles de cada proceso que manejan. Así mismo, la Revisoría Fiscal realiza las verificaciones a los estados financieros anuales y genera un diclamen.
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 18/01/2024 (https://fb.watch/pFeY4EiGwx/?mibextid=Nif5oz), no se presentaron los 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 18/01/2024 (https://fb.watch/pFeY4EiGwx/?mibextid=Nif5oz), no se presentaron los 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 18/01/2024 (https://fb.watch/pFeY4EiGwx/?mibextid=Nif5oz), no se presentaron los 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 2023

	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	SI	0.30	0.30	0.30		De acuerdo con la política de riesgos de la entidad se realizan actividades de monitoreo de forma trimestral.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.42	0.42	0.72	De acuerdo con el Mapa de Riesgos Operacionales de SAE V.1 del 2023. 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.
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		De acuerdo con el Mapa de Riesgos Operacionales de SAE V.1 del 2023. 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 riesgo
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			La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo con frecuencia trimestral. En el año 2023, 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		1.00	La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo con frecuencia trimestral. En el año 2023 no se reportan materialización de riesgos de tipo contable por parte de la Gerencia Financiera. No obstante, resultado d
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.70	0.18	0.70		Se establecen controles y su valoración en la matriz de riesgos para los riesgos de índole contable. Así mismo, en el año 2023 se identificaron y valoraron riesgos adicionales a los procesos de contabilidad, tesorería y presupuesto
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 política de riesgos de la entidad se realizan actividades de monitoreo de forma trimestral. Así mismo, en el año 2023 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		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	1.00	Las personas del área contable conocen e identifican los hechos económicos de la entidad de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del SAE y procedimientos, que se encuentran publicados en la pagina web 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		De acuerdo con la información suministrada por la Gerencia Financiera, en el 2023 realizó las siguientes capacitaciones al personal del área en diferentes temas : Actualización Procedimiento de caja menor del 25-09-2023, TAX TOUR 2023 del 02/02/2023, Modificaciones normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos Económicos Resoluciones 285 y 286 CGN del 07/11/2023
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.70	0.35		1.00	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	0.70		Las capacitaciones y entrenamientos realizados para la gerencia financiera tienen relación con las competencias de los colaboradores del área.
						SUBTOTAL	**29.3733**	

Sumatoria Puntajes	29.3733
Dividir entre total de criterios	0.9179
Multiplicar por 5	4.5896

MÁXIMO A OBTENER	**5**
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	29.37
Porcentaje obtenido	4.58
Calificación	**EFICIENTE**

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE SAS
AÑO 2023

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- Definición, publicación y aplicación de las políticas contables.
- Actualización de Políticas, 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 septiembre 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 mesa 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 2023 no se presentaron casos que den cumplimiento a lo indicado en la Resolución No.374 de 2018, y Resolución No.4626 de 2018 y reglamento interno del Comité de Sostenibilidad Contable.

• 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.

• El sistema de control interno contable según evaluación externa en la Auditoria financiera de la CGR durante los dos últimos años, en cuanto al diseño, efectividad, calidad y eficiencia de los controles el resultado ha sido deficiente, denotando debilidades en la gestión de los planes de mejoramiento, conllevando la falta del fenecimiento de la cuenta.

• En la Auditoria de Pagos, se observó que se cuenta con Ausencia Interfaz del Aplicativo SEVEN ERP, y archivo ORFEO.

• La oficina de control interno realizó una circularización a las entidades financieras donde se solicitó saldos a 31/12/2023 de las condiciones de manejo y firmas autorizadas. Del resultado de la circularización se evidencia de las 19 cuentas que hacen parte de SAE como (Cta de Ahorro, Cta corriente y Fondos de inversión) el 3,8% presenta deficientes en cuanto al retiro y autorizaciones de manejo de cuentas con más de seis meses.
• En el plan de Mejoramiento de la CGR, se encuentra hallazgo referente al reconocimiento y revelación en los estados financieros SAE de los litigios y demandas que se encuentran en la contabilidad del FRISCO siendo este último un fondo sin personería jurídica. Para lo cual, la entidad solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación, con el fin de obtener los lineamientos para su contabilización.

Resultado de dichas mesas de trabajo se observa:
a. Respecto a la conciliación de las cuentas de Incapacidades, se evidencian avances en la realización de las actividades de creación de los instructivos que permitan la mejora del proceso, así como de la depuración de la información contable y gestión de recobros. No obstante, en seguimiento al plan de mejoramiento interno, se evidencia falta de identificación de las partidas conciliatorias de la gestión de incapacidades entre la Gerencia de talento humano y el área contable por diferencias sin identificación.
b. Al validar las cuentas por cobrar de incapacidades de difícil recaudo y licencias de maternidad se observa que se incrementó con respecto al año 2022. Por lo cual, se observan que se mantienen debilidades en las gestiones de recobro por parte de la Gerencia de Talento Humano.
c. Se observa que se continúan dejando valores pendientes por identificar en la cuenta 240720001 Recaudos por dasificar- Bancolombia -FUNC.11100605, la cual tiene al corte de 31/12/2023 un saldo por valor de $ 93.504.883, lo anterior denota aumento con respecto a la vigencia 2022.
d. Desde la vigencia 2022, se sigue presente diferencia en el rubro de Maquinaria y Equipo valor en libros, por el motivo que el Módulo NIIF programa SNFDETAF Deterioro de Activos fijos, Modulo independiente del área Administrativa, se realizaron las pruebas en el ambiente de preproducción, donde se genera un error al momento de correr el proceso de deterioro de Activos fijos. El error se encuentra documentado en el ACTA No. 01 – 2023, se realiza el registro en el Módulo Contable en el programa SCNMCONT Movimiento Contable número de comprobante 7101 número 73 del mes de diciembre año 2022 Y 7101 numero 36 diciembre 2023 por valor de $14.136.855.

• En la presente Evaluación se observa que, si bien la entidad se encuentra en proceso de actualización de los procesos y procedimientos, se tienen documentos que se encuentran desactualizados con respecto con la realidad del proceso, los aplicativos de información, dinámicas contables entre otros que requieren sean actualizados. Tales como: Instructivo de caja menor N-GF2-083 V1-15/10/2019, Instructivo de Facturación y recaudo N-GF2-084 V.1-15/10/2019, Instructivo de Registros Contables de Inversiones N-GF2-085 V.1-15/10/2019, Instructivo Contable de Proveedores N-GF2-086 V.1-15/10/2016, Procedimiento para la elaboración y presentación de declaraciones tributarias P-GF2-059 V.2-04/02/2019, Procedimiento Reintegro de dinero a terceros P-GF3-131 V.4-26/01/2017.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La Gerencia Financiera realizó la actualización procedimientos
-Procedimiento de Elaboración del Presupuesto P-GF1-015 V.3 -10/02/2023.
-Procedimiento de Estado de Cuenta y/o Productividad P-GF2-241 V.1-28/02/2023.
- Procedimiento Admiistración de Caja Menor P-GF3-02 V.10 - 06/10/2023
-Política de Inversiones.

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 y presupuestales de la SAE como administrador del FRISCO.
• 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 dar cumplimiento a lo establecido en los comités de Sostenibilidad contable.
• 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.
• Se recomienda continuar los procesos, que permitan subsanar las glosas emitidas por la cámara de Representantes que corresponden a los Hallazgos establecidos por la CGR y se encuentran en plan de mejoramiento.
• Se recomienda que la Gerencia Financiera realice verificación de los directivos activos en los bancos y entidades financieras con el fin de realizar la actualización con las firmas autorizados, manejo de transacciones y manejo de portal financiero.
• Se recomienda presentar para aprobación de Junta Directiva de la política de inversiones, con el ajuste de versionamiento del documento publicado en el mes de diciembre de 2023.
• Se recomienda realizar la gestión pertinente en cuanto al error que se presenta en el módulo de activos fijos del aplicativo SEVEN.
• Se recomienda que se actualice la base de las cuentas bancarias, direcciones de las entidades financieras que manejan y que se le remiten a los Entes de Control.
• Se recomienda presentar para aprobación de Junta Directiva de la política de inversiones, con el ajuste de versiona miento del documento publicado en el mes de diciembre de 2023.

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno

DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Firmado digitalmente por DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Fecha: 2024.02.27 16:14:24 -05'00'

DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Gerente Financiera

LUCY AMANDA ROMERO
Contadora SAE