



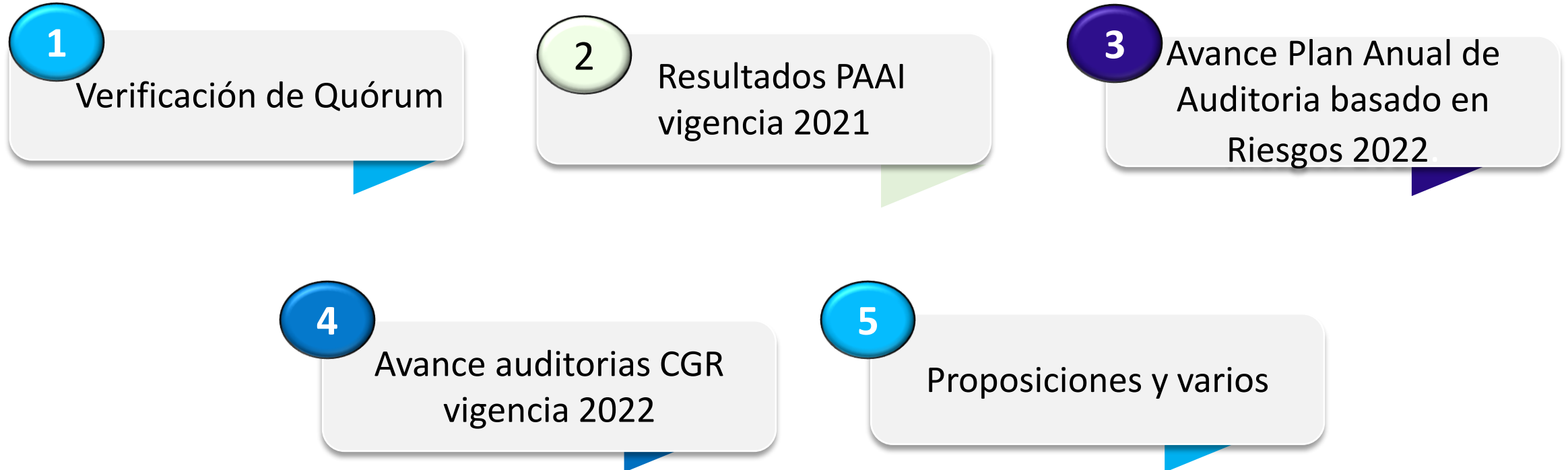
**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda

Comité De Auditoria de Junta Directiva No. 1 Virtual - Presencial



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.



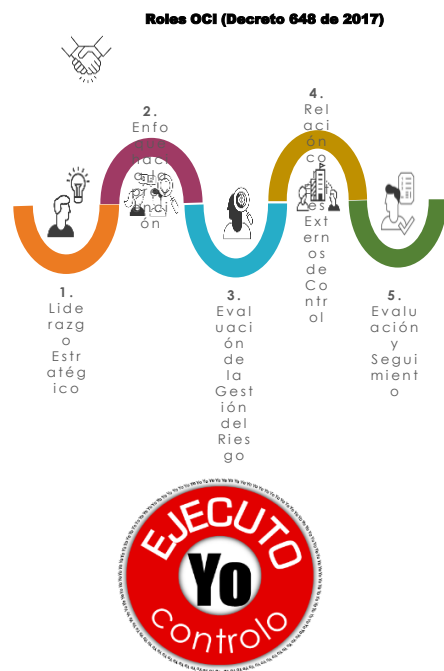
01. Verificación de Quórum



02. Resultados PAAI basado en Riesgos vigencia 2021.



Cumplimiento PAAI V5 31.12.2021



	Planeado	Ejecutado
	148	148
	34	34
	44	44
	35	32
	35	35



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Nivel Central
Regional Norte
Regional Occidente
Regional Centro Oriente
Regional Sur Occidente
Proyectos Especiales

Atención Entes de Control
Externo:

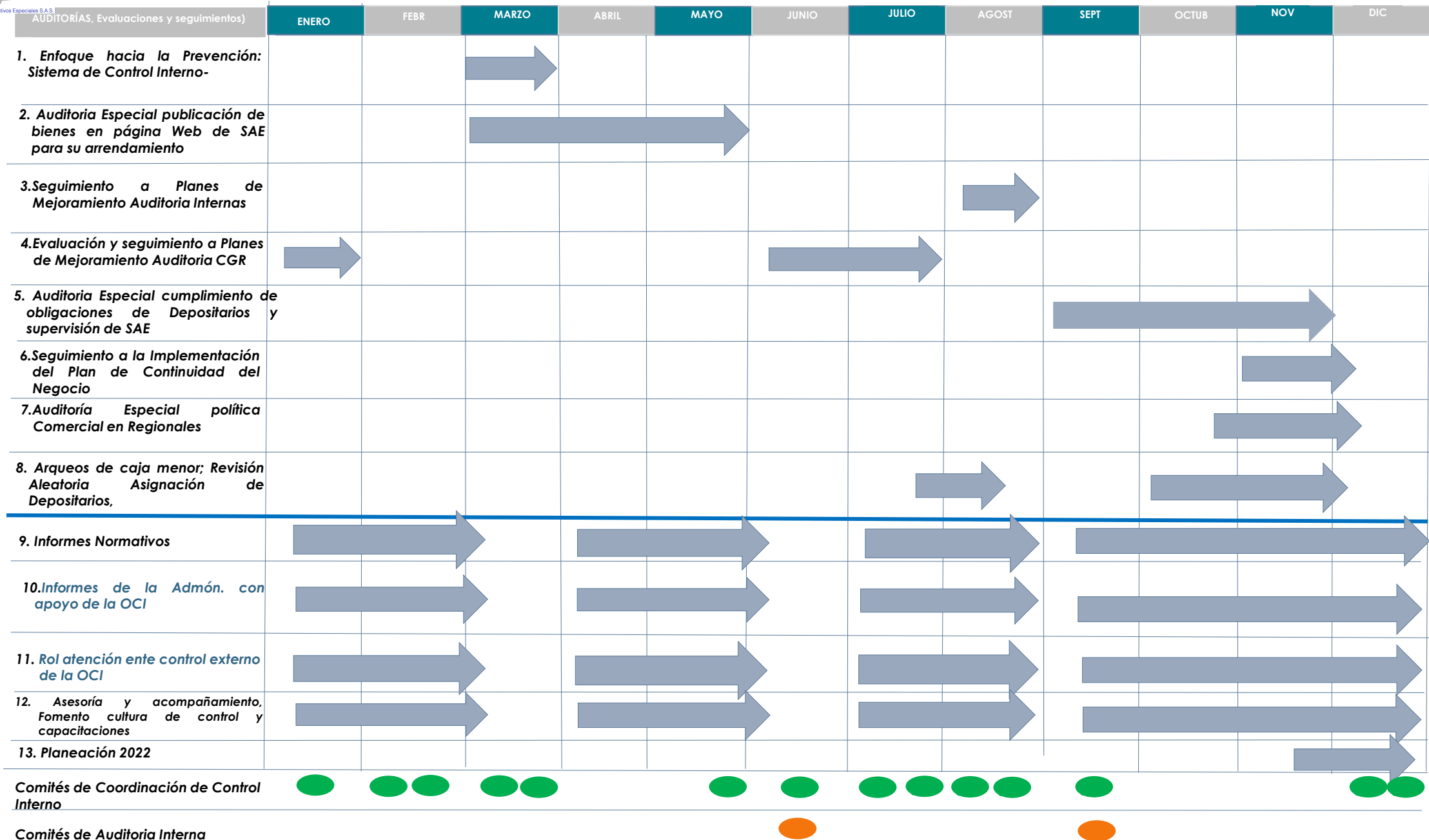
CGR – Auditoria de
Cumplimiento – Junio 27 de
2021 -Finalizada

CGR – Auditoria Especial
caso CEMEX - Finalizada

Actuación especial de
fiscalización – sociedades –
Finalizada

100%





→ Actividades Ejecutadas



● 14 comités ejecutados

Virtual Presencial
Sincrónico

04 de
mayo/21

- Presentación Roles y Responsabilidades tres líneas de defensa-Evaluación Independiente Oficina de Control Interno: Oficina de Control Interno.
- Seguimiento Materialización de Riesgos primer trimestre 2021: Oficina Asesora de Planeación.
- Avance herramienta tecnológica MIPG: Oficina Asesora de Planeación.
- Avance Plan Anual de Auditoria Interna vigencia 2020: Oficina de Control Interno.
- Avance Plan Anual de Auditoria Interna al 30-04-2021: Oficina de Control.
- Aprobación versión No 3 del Plan Anual de Auditoria-PAAI 2021

28 de
septiembre/
21

- Presentación Plan de acción y seguimiento Plan de auditoria revisoría fiscal
- Presentación versión 2 Estatuto de Auditoria Interna y Código de Ética de Auditores Internos
- Avance Plan Anual de Auditoria Interna - Gestión Oficina de Control Interno 31 de agosto de 2021
- Seguimiento Riesgos II trimestre 2021

14 de
diciembre/21

- Aprobación Plan Anual de Auditoría Interna basada en riesgos 2022
- Presentación gestión OCI corte 30 de noviembre de 2021

Virtual Asincrónico

29 de enero/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación Mapa de Riesgos Vigencia 2021
03 de febrero/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación del seguimiento semestral del plan de mejoramiento (01 de julio al 31 de diciembre de 2020)
15 de febrero/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación versión No 2 del Plan Anual de Auditoria-PAAI 2021
04 de marzo/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación suscripción del Plan de Mejoramiento solicitud ciudadana Herles Rodrigo Ariza Becerra.
18 de marzo/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación primera versión mapa de Riesgos Operativos y de Seguridad Digital.
24 de junio/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación del Plan de Mejoramiento a suscribir con la Contraloría General de la República por Actuación Especial CEMEX.
12 de julio/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación del seguimiento semestral del plan de mejoramiento (01 de enero al 30 de junio de 2021).
14 de julio/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación versión No 4 del Plan Anual de Auditoria - PAAI 2021.
04 de agosto/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación suscripción plan de mejoramiento El Viso Aprobación V5 Plan Anual de Auditoria - PAAI 2021
19 de agosto/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación suscripción plan de mejoramiento Auditoría de Cumplimiento Sociedades y Establecimientos de Comercio
20 de diciembre/21	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación suscripción plan de mejoramiento actuación especial a las sociedades ubicadas en Valle del Cauca, Magdalena y Bogotá.

Durante la Vigencia 2021 la Oficina de Control Interno como evaluador independiente en cumplimiento de su Plan Anual de Auditoria y los cinco (5) roles establecidos por ley, determinó que el Sistema de Control Interno de SAE se encuentra en **mejora continua**. La entidad cuenta con una Arquitectura empresarial, conformada por un mapa de procesos, políticas, procesos y procedimientos, que permiten dar cumplimiento a los componentes del MECI: **ambiente de control, monitoreo, información y comunicación**, a través de las **3 líneas de defensa**.

Para el caso del componente **evaluación de riesgos**, se identificó que continua presentando aspectos por mejorar como la actualización de la valoración de riesgos, causas y controles.



03.

Plan Anual de Auditoria Basada en riesgos – PAAI 2022 y Avance del Primer Trimestre 2022.



Definición y Caracterización PAAI 2022



OCI: Oficina de Control Interno

Para la Vigencia 2022 se definió que en el PAAI se realizarán las auditorías internas, seguimientos, acompañamientos basados en riesgos con enfoque preventivo (operativas, de procesos, de sistemas de información, de sistemas de gestión o de estados financieros), es decir, los que pudieran causar el mayor impacto negativo en la consecución de los objetivos de la organización; **nuestra evaluación esta encaminada a garantizar que los riesgos identificados y priorizados se gestionen dentro de niveles aceptables**, además de colaborar con los líderes de proceso para **encontrar formas eficaces de gestionar los riesgos identificados** desde la perspectiva de cada componente de la arquitectura de nuestra entidad.

Nuestra labor se fundamenta en el Modelo Integrado de Planeación y gestión - MIPG de la entidad y su operatividad a través de la dimensión siete Control Interno y se realiza a través del **“Modelo de las Tres líneas de defensa”**.

Este modelo da claridad respecto a los riesgos y los controles y **ayuda a mejorar la efectividad de los sistemas de la Entidad** y proporciona una mirada nueva a las operaciones, ayudando a asegurar el éxito continuo de las iniciativas de gestión del riesgo.

Partiendo de los objetivos estratégicos de la entidad, así como de los procesos definidos como estratégicos, misionales y de apoyo, los cuales son evaluados dentro la perspectiva de riesgos y controles establecidos por la SAE.



Propósito



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



Evaluar la efectividad del Sistema de control interno en los procesos del modelo de operación de la entidad (Arquitectura), evaluando los controles establecidos que reduzcan los riesgos potenciales críticos a niveles aceptables de riesgo residual.



Verificar el cumplimiento de los controles para los riesgos de la entidad a fin de determinar si presentan un nivel de efectividad apropiada.

Objetivo

Agregar valor a la gestión de la entidad a través de actividades de aseguramiento y consulta que realizará la Oficina de Control Interno durante el año 2022, contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos, mediante la aplicación de un enfoque sistémico y disciplinado de evaluación y mejora continua de los procesos estratégicos, misionales, de apoyo, de evaluación y control, proporcionando aseguramiento razonable sobre la eficacia de gobierno, evaluación de la gestión de riesgos y control interno, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda líneas de defensa.

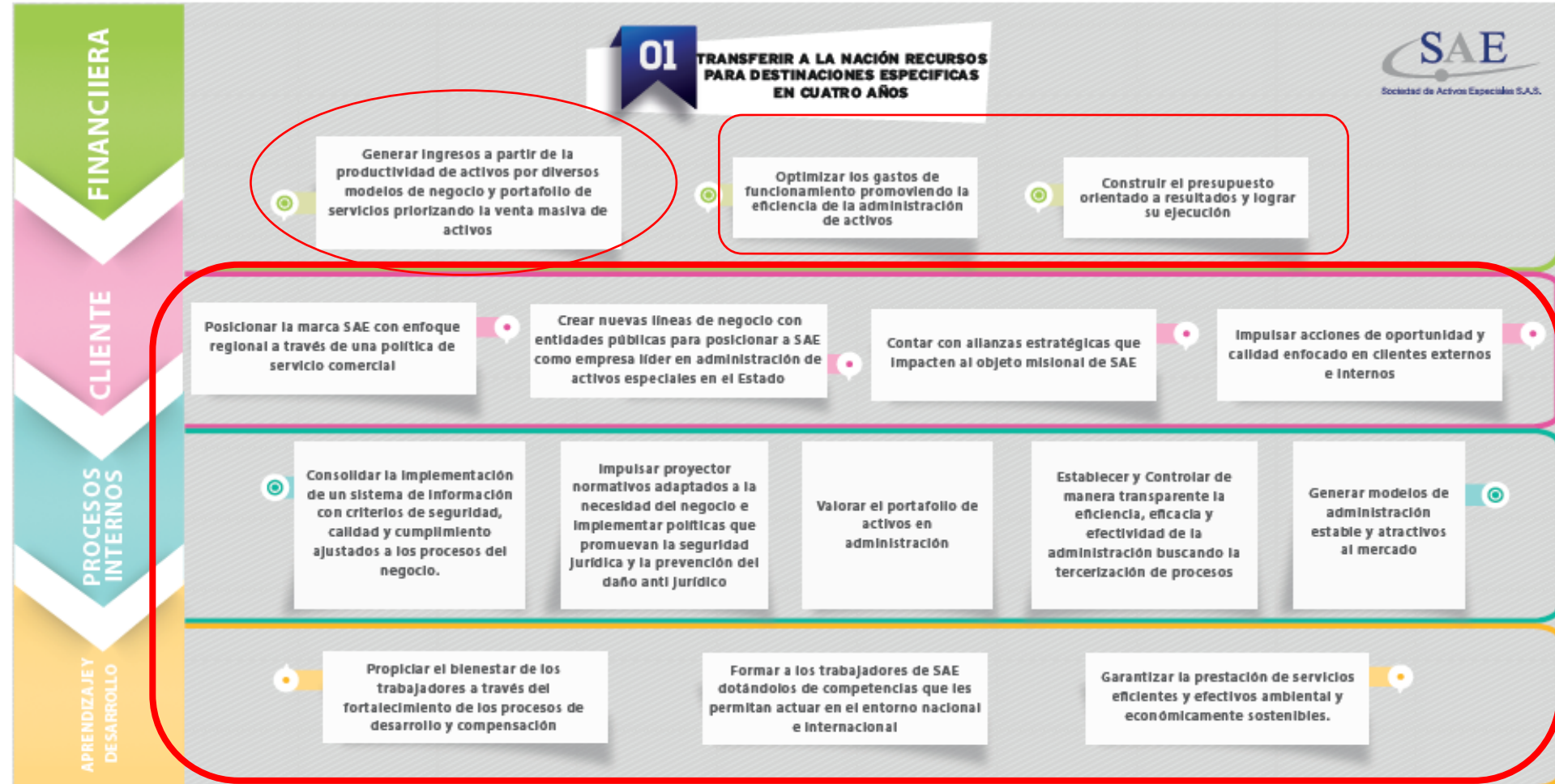
Alcance

- ☐ Las actividades de aseguramiento y consulta se circunscriben a la presentación de informes de auditoría, informes de Ley, seguimiento a planes de mejoramiento, la presentación de recomendaciones a la Sociedad de Activos Especiales y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI) , al Comité de Auditoria de Junta Directiva para la mejora continua, la asistencia a comités de la entidad y externos, y atención a entes externos de control.
- ☐ El cubrimiento será el Nivel central, Regionales de la SAE y todos los actores que desarrollen la labor de administrador con cubrimiento del Periodo de 01 de Enero a Diciembre 31 del año 2022
- ☐ La definición del Plan de Auditoría, consideró el análisis de la exposición de riesgo de cada uno de los Macroprocesos, procesos y Procedimientos de la cadena de valor de la entidad.



Objetivos Estratégicos a impactar 2022

CADENA DE VALOR



Mapa Estratégico SAE S.A.S.

Priorización del Universo de Auditoría Basado en Riesgos

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES	Priorización del Universo de Auditoría Basado en Riesgos																
	CÓDIGO:																
	RIESGO INHERENTE					RIESGO INHERENTE Ponderación de Riesgos del Proceso	30%	Tiempo transcurrido desde última auditoría (Criterio)	30%	Temas de interés de la Alta Dirección (Criterios)	20%	Resultados auditorías anteriores internas y externas (Criterios)	20%	Ponderación	Nivel de criticidad	Ciclo de Rotación auditorías	Priorización de Auditorías Basadas en Riesgos año 1
ASPECTOS EVALUABLES UNIDADES AUDITABLES (Proceso/Proyecto/Procedimiento/Área funcional/ Unidad de negocio/Unidad desconcentrada/ Plan/ Programa/Sistema de Gestión o de control/ Aspectos de TIC/ Otras Temáticas)	Extremo	Alto	Moderado	Bajo	Total		RIESGO INHERENTE Ponderación de Riesgos del Proceso	Tiempo transcurrido desde última auditoría (Criterio)	Tiempo transcurrido desde última auditoría (Calificación)		Temas de interés de la Alta Dirección - Calificación		10				
Administración de Bienes en Funcionamiento	1	1	0	2	4	Extremo	5	> 3 años <= 4 años	4	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	Sin hallazgos abiertos	1	3.3	Alto	Cada 2 años	
Adquisiciones	1	2	0	1	4	Extremo	5	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	5 a 6 hallazgos abiertos	4	3.0	Alto	Cada 2 años	
Comunicación y Atención a Requerimientos	0	0	2	0	2	Moderado	3	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	3 a 4 hallazgos abiertos	3	2.2	Moderado	Cada 3 años	
Direccionamiento Estratégico	0	2	0	0	2	Alto	4	> 1 año <= 2 años	2	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	5 a 6 hallazgos abiertos	4	3.0	Alto	Cada 2 años	
* Diagnóstico y Alistamiento de Activos	0	4	0	0	4	Alto	4	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	7 o más hallazgos abiertos	5	2.9	Moderado	Cada 3 años	
* Disposición Final de Activos	2	5	1	0	8	Extremo	5	> 2 años <= 3 años	3	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	7 o más hallazgos abiertos	5	3.8	Alto	Cada 2 años	
* Disposición Temporal de Activos	0	6	1	0	7	Alto	4	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	5 a 6 hallazgos abiertos	4	2.7	Moderado	Cada 3 años	
Evaluación y Control	1	1	0	2	4	Extremo	5			Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	Sin hallazgos abiertos	1	2.1	Moderado	Cada 3 años	
Gestión de la Infraestructura Tecnológica	4	0	0	1	5	Extremo	5	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	7 o más hallazgos abiertos	5	3.2	Alto	Cada 2 años	
Gestión del Talento Humano	2	5	4	3	14	Extremo	5	> 3 años <= 4 años	4	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	Sin hallazgos abiertos	1	3.3	Alto	Cada 2 años	
Gestión Documental	0	2	1	0	3	Alto	4	> 4 años	5	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	3 a 4 hallazgos abiertos	3	3.7	Alto	Cada 2 años	
Gestión Financiera	0	2	3	2	7	Alto	4	> 2 años <= 3 años	3	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	3 a 4 hallazgos abiertos	3	3.1	Alto	Cada 2 años	
Gestión Jurídica	0	2	0	0	2	Alto	4	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	1 a 2 hallazgos abiertos	2	2.3	Moderado	Cada 3 años	
Inteligencia de Negocios	2	1	1	0	4	Extremo	5	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	Sin hallazgos abiertos	1	2.4	Moderado	Cada 3 años	
Mantenimiento y Soporte de Aplicaciones	1	0	1	0	2	Extremo	5	> 1 año <= 2 años	2	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	3 a 4 hallazgos abiertos	3	3.1	Alto	Cada 2 años	
* Recepción y Registro	0	2	5	5	12	Alto	4	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	7 o más hallazgos abiertos	5	2.9	Moderado	Cada 3 años	
* Recepción y Registro y/o Alistamiento de Activos	0	0	1	0	1	Moderado	3	<= 1 año	1	Entre 2 y 3 seguimientos por alta dirección	2	7 o más hallazgos abiertos	5	2.6	Moderado	Cada 3 años	
Todos los procesos - Operativos	3	3	3	2	11	Extremo	5										
Todos los procesos - Seguridad de la Información	0	1	0	2	3	Alto	4										
Todos los Procesos - Riesgos de Corrupción	8	0	0	0	8	Extremo	5										



Alineación con la Estrategia Institucional

La Oficina de Control Interno aporta al logro de los objetivos **estratégicos de la SAE** a través del establecimiento de la actividad de **aseguramiento y consulta**, y el **apoyo al mejoramiento del ambiente de control** fortaleciendo de esta manera el Gobierno Corporativo, fomentando la **transparencia y la confianza** de los grupos de interés en las **Operaciones y en los Procesos de Riesgo, Control y Gobierno**.

ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO



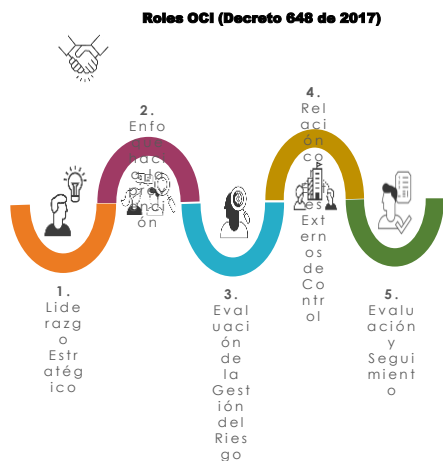
Avance Plan Anual de Auditoria vigencia 2022



AUDITORIA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Avance PAAI V2 al 31.03.2022



	Planeado	Ejecutado
	207	98
	14	1
	43	11
	40	12
	65	37
	45	37

Nivel Central
Regional Norte
Regional Occidente
Regional Centro Oriente
Regional Sur Occidente
Proyectos Especiales

Atención Entes de Control Externo:

1. CGR – Financiera – SAE- En curso
2. CGR – Financiera – FRISCO-En curso
3. CGR – Actuación especial Proyectos Especiales-En curso
4. CGR – Estudio Sectorial gestión S.A.E en la administración de bienes incautados por extinción de dominio, durante 2019, 2020 y 2021-En curso

47%



AUDITORÍAS, Evaluaciones y seguimientos)	ENERO	FEBR	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST	SEPT	OCTUB	NOV	DIC
1. Auditoría Interna de Gestión al Procedimiento Gestión de Nómina y Novedades												
2. Auditoría interna de gestión- Prueba de Recorrido Sociedades activas y en Liquidación												
3. Auditoría Interna de Gestión a la Coordinación de Asuntos Disciplinarios de SAE												
4. Auditoría Infraestructura Tecnológica Seguridad de la Información y Ciberseguridad.												
5. Seguimiento Planes de mejoramiento auditorias internas												
6. Arqueos de caja menor; Revisión Aleatoria Asignación de Depositarios.												
7. Auditorias Sistema Integrado de Gestión												
8. Asistencia Comités internos/Externos, capacitaciones. Mapa de aseguramiento												
9. Informes Normativos												
10. Informes de la Admón. con apoyo de la OCI												
11. Rol atención ente control externo de la OCI												
12. Enfoque hacia la prevención. Fomento cultura de control												
Comités de Coordinación de Control Interno												
Comités de Auditoria Interna												

→ Actividades Ejecutadas

→ Actividades en ejecución

→ Actividades programadas



2 comités ejecutados

Comités virtuales sincrónicos	Comités virtuales asincrónicos
1	2
20 de abril/22	27 de enero/22
1. Aprobación versión No 01 Mapas de Riesgos Operacional y de Seguridad de la Información 2. Presentación del cumplimiento del Plan Anual de Auditoria vigencia 2021 de la Oficina de Control Interno. 3. Avance Plan Anual de Auditoría Interna 2022- Gestión Oficina de Control Interno al 15 de abril de 2022. 4. Presentación avance auditorias Contraloría General de la República al 15 de abril de 2022.	1. Aprobación avance semestral (01 julio al 31 de diciembre de 2021) del plan de mejoramiento suscrito con la CGR. 2. Aprobación versión No 02 del Plan Anual de Auditoria de la Oficina de Control Interno. 3. Aprobación versión No 01 del Mapa de Riesgos de Corrupción vigencia 2022
	16 de febrero/22
	1. Aprobación suscripción plan de mejoramiento con la CGR producto de la evaluación realizada a la solicitud ciudadana No 2021-214661-82111-D relacionada con la Sociedad Turismo Hansa S.A 2. Aprobación suscripción plan de mejoramiento con la CGR producto de la evaluación realizada a la solicitud ciudadana No 2021-220347-82111-D relacionada con la Sociedad Carnes y Derivados del Occidente S.A.

Status de Evaluaciones



Evaluación Regulatoria



Cumplimiento

1. Evaluación sobre la medición del desempeño institucional y del sistema de Control Interno-FURAG-Anual.
2. Informe Control Interno Contable, Estados Financieros SAE y FRISCO- Anual.
3. Informe sobre cumplimiento de normas en materia de derechos de autor sobre software-Anual.
4. Informe de evaluación independiente del Sistema de Control Interno-Semestral.
5. Informe procesos judiciales. Sistema e-KOGUI-Semestral.
6. Seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la CGR: Evaluación eficacia de los planes de mejoramiento-Semestral.
7. Informe a la Administración de la Entidad sobre la Gestión de Peticiones, Quejas, Sugerencias y Reclamos-Semestral.
8. Seguimiento al Plan anticorrupción y de Atención al Ciudadano-SUIT-Cuatrimestral.
9. Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción-Cuatrimestral.
10. Informe Austeridad en el Gasto Público SAE, FRISCO y Proyecto Paz- Trimestral
11. Ejecución Presupuestal SAE, FRISCO y Proyectos Especiales- Trimestral







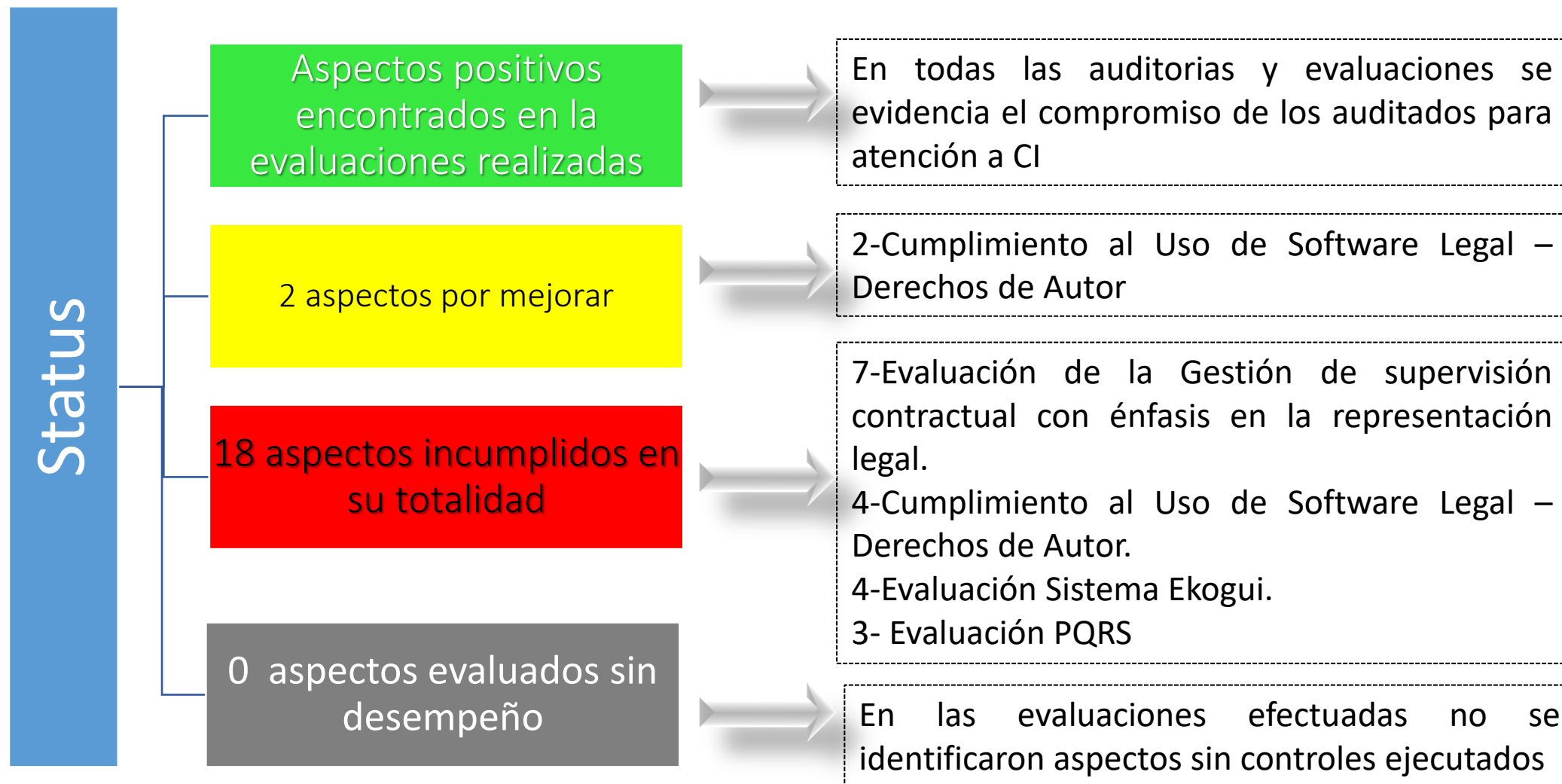
Matriz de Controles



Clasificación de Resultados

Definición de Criticidad – Evaluación del Control

	DESEMPEÑO ALTO En los procedimientos y pruebas de gestión y cumplimiento de auditoría, se evidencia que existe un alto grado de observancia de las políticas, directrices, normas, estrategia y otros factores; además los controles y actividades se están ejecutando con efectividad.
	DESEMPEÑO ADECUADO En los procedimientos y pruebas de gestión y cumplimiento de auditoría, se evidencia que existe un grado de observancia de las políticas, directrices, normas, estrategia y otros factores; además los controles y actividades se están ejecutando, pero presentan oportunidades de mejora para elevar la generación de valor en la Entidad
	DESEMPEÑO BAJO En los procedimientos y pruebas de gestión y cumplimiento de auditoría, se evidencia que existe un bajo grado de observancia de las políticas, directrices, normas, estrategia y otros factores; además solo algunos controles y actividades se están ejecutando; pero son muy vulnerables y deben ser objeto de evaluación y rediseño para generar valor en la Entidad.
	SIN DESEMPEÑO En los procedimientos y pruebas de gestión y cumplimiento de auditoría, se evidencia que no se documentan y no se llevan a cabo actividades de control que garantizan el cumplimiento de los lineamientos de la alta dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos institucionales.



Observaciones Generales



01

- Establecimiento de Planes de Mejoramiento efectivos.

02

- Incumplimiento planes de cierre de brechas 2019-2020. Desde la Segunda línea de defensa realizar ejercicio de monitoreo permanente de las actividades y consolidación de las evidencias.

03

- Socialización de los resultados de la medición del desempeño institucional y del Sistema de Control Interno a todos los niveles jerárquicos.

04

- Tener en cuenta las recomendaciones emitidas por la Función Pública en cuanto a mesas de trabajo con las áreas.



Evaluación Control Interno Contable SAE y FRISCO Anual (31.12.2021)



1. Revisar y analizar la identificación y valoración de riesgos y controles financieros en cumplimiento Resolución 193 de 2016. La Gerencia Financiera realizó la actualización de los riesgos pendiente aprobación del Comité Directivo.

2. Tener en cuenta los lineamientos establecidos por la Política de Rendición de Cuentas - presentación Estados Financieros.

3. Definir la forma de presentación, suscripción y oportunidad de publicación de los estados financieros mensuales, en la página web.

4. Implementar la presentación de los análisis de información contable mediante indicadores de tipo financiero.

Observaciones Generales



5. Actualización de TRD según el Archivo General de la Nación y MinTIC con relación a la documentación digital.

6. Validar y analizar la información de las conciliaciones de cartera que generan diferencias entre las áreas y presentarlas a las instancias decisorias.





Dar cumplimiento a las sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable y Comité Técnico, Administrativo y Financiero.

7. Se recomienda implementar puntos de control para la oportuna legalización de gastos de viáticos.

8. Continuar con la depuración de los estados de cuenta de los depositarios para el registro de información de las cuentas contables.

9. Elevar consulta a las instancias pertinentes sobre la presentación y aprobación de los Estados Financieros del FRISCO.

10. Capacitar y dar acceso al equipo de la oficina de control interno a SEVEN ERP como evaluador independiente, la cual en la presente vigencia fue obtenida.

Tema o actividad revisada	Evaluación del control	Resumen situaciones identificadas
Actualización de documentación en Procedimientos		Con lo observado y comparado tanto en esta auditoría como en las revisiones de años anteriores (vigencia 2021, 2019 y 2018) se encuentran que algunos procedimientos aún se encuentran desactualizados, tomando en cuenta que estas observaciones fueron realizadas cuando la infraestructura del parque computacional se manejaba mediante la asignación de equipo por usuario específico. Ahora con el cambio a terminales donde la sesión se maneja de manera virtualizada y se puede iniciar en cualquier equipo conectado a la red, es importante la revisión de los procedimientos en su totalidad para adaptarlos a la actualidad que maneja la entidad. En esta revisión se pudo identificar estos ejemplos de procedimientos que son necesarios actualizarlos.
Inventario		Debido a la implementación de las terminales y los protocolos de bioseguridad ejecutados, actualmente se está trabajando bajo virtualización de equipos para los diferentes usuarios, sin embargo no fue presentado a la auditoría un desglose de las licencias instaladas o en uso por cada uno de los diferentes usuarios con corte a 31 de Diciembre de 2021.
Inventario de personal y de usuarios		Al realizar el cruce de funcionarios suministrados por el área de talento humano Vs el inventario soportado por la OGI y viceversa se puede evidenciar ausencia de registros de parte y parte cuando se intentan ubicar en los registros suministrados.
Inventario y licenciamiento sin actualización de los usuarios en Azure		Al preguntar por los usuarios suministrados por recursos humanos y los suministrados por el área de la OGI, se preguntó por la conexión de los mismos y lo comunicado por el área fue a través de azure, sin embargo, no se encuentran diferenciados ni listados por el área a la fecha de la auditoría. Esto se da por razones de actualización del reporte y la imposibilidad de bajar el reporte solicitado a corte del 31 de diciembre de 2021.

Observaciones Generales

1. La calificación del control interno institucional respecto del proceso de administración, control y seguimiento de sociedades y establecimientos de comercio, activas, en liquidación y de papel, se ubica en un Rango de Ineficiente.

2. La valoración aplicada para riesgos y controles no corresponde con lo aplicable a la Guía para la Administración de Riesgos y Diseño de Controles del DAFP.

3. El sistema de Información SIGMA se encuentra en fase de diseño y cuenta con módulos en producción que no están documentados.

4. Cierre de peticiones dentro del módulo de PQR sin una respuesta de fondo, conllevando a una posible materialización de riesgos operacionales.



Evaluación del sistema E-kogui

II semestre 2021



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Tema o actividad revisada	Evaluación del control	Resumen situaciones identificadas
seguimiento periódico a los reportes del sistema Ekogui		Falta de aplicación del procedimiento de representación Judicial P-GJ1-081, el cual no tiene controles asociados. El registro de la información de los abogados que ejercen la representación judicial en SAE respecto de los procesos judiciales evidencian incumplimiento. (capacitación semestral, registro y actualización de información en el sistema Ekogui)
Provisión contable y calificación del riesgo.		Resolución No.353 de 2016 de ANDJE en el art.7 Se encuentran procesos con probabilidad Media, con valores de provisión contable superiores a cero. Generando un error en el reporte de 1%. Se encuentran inconsistencias en el reporte de Ekogui que requieren ser subsanadas. Debido a que los controles establecidos son débiles.
Falta de seguimiento a la gestión adelantada por los abogados, respecto del cumplimiento de sus obligaciones		El riesgo no se encuentra identificado en los procedimientos aplicados por la Gerencia de asuntos legales, sin embargo el control registrado en el mapa de riesgos operativos de la entidad, establece la aplicación del procedimiento de supervisión o interventoría y liquidación de contratos, que en resultado de la evaluación refleja debilidades y falta de implementación de controles que permitan evidenciar el seguimiento y evaluación de las obligaciones a cargo de los abogados externos con representación judicial
Plan de mejoramiento de evaluaciones de las vigencias 2020 y 2021.		En la evaluación realizada al cumplimiento de las actividades registradas en el plan de mejoramiento vigente, se evidenció que persisten las situaciones identificadas por lo cual se genera como resultado que las dos oportunidades de mejora continúen abiertas por fuera del plazo establecido.



Seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la CGR II Semestre 2021






Observaciones Generales

Al corte 31 de diciembre de 2021, el plan de mejoramiento consolidado lleva un cumplimiento del 54%. Específicamente para cinco (5) auditorias, las actividades programadas por SAE se cumplieron en un 100%.

De ciento sesenta y siete (167) actividades que debían cumplirse en el segundo semestre de 2021, sesenta y tres (63) de ellas se ejecutaron al 100%.

Para ciento veinticinco (125) actividades se solicitó cambio en el contenido del plan de mejoramiento, ya sea de responsable o ampliación de fecha de ejecución.



Tema o actividad revisada	Evaluación del control	Resumen situaciones identificadas
Retrasos en las respuestas a las necesidades de los requerimientos de los usuarios		Primera línea de defensa: De acuerdo con el control establecido dentro de la matriz de riesgos, se evidenció que, aunque el sistema genere alertas previas y posteriores, el número de respuestas fuera del término continúa siendo alto. En la evaluación de 150 peticiones correspondientes a la muestra aleatoria y acompañamientos del semestre. Se encontraron el 31% de las PQRS se respondieron fuera de termino.
Respuesta no clara y completa ante la solicitud inicial generando inconformidad en el peticionario		De las 150 peticiones evaluadas en la muestra aleatoria y seguimiento de OCI en el semestre; se pudo determinar que el 9% de los PQRS no tienen respuestas claras, completas y de fondo, según la solicitud del peticionario.
Registro de datos sin integridad y confiabilidad en aplicativos de administración sistema PQR.		Dentro de la evaluación se encontró un 6% en el cual no se pudo visualizar la información total o parcial dentro del módulo de PQR.

Observaciones Generales



1. Los cambios realizados en el Plan no cuentan con aprobación de una instancia decisoria, tampoco se realizó el cambio de versión.



2. Realizar un adecuado análisis y planeación de las actividades para dar cumplimiento eficaz y efectivo al Plan Anticorrupción.

El cumplimiento total del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para el tercer cuatrimestre de 2021 es del 97%.



3. La valoración de los riesgos y controles de corrupción no corresponde con lo aplicable a la Guía para la Administración de Riesgos y Diseño de Controles del DAFP versión No. 4.



4. Al 31 de dic no se culminó con la actualización de las matrices de riesgos según lo establecido por la Guía del DAFP.



5. El reporte de monitoreo se presenta de manera trimestral a corte 30 de septiembre de 2021 y la evaluación que ejecuta la oficina de control interno es cuatrimestral, por lo tanto, no se cuenta con la información de octubre a diciembre de 2021.



6. Se observan actividades en curso las cuales debían estar culminadas conforme a la fecha de implementación sin monitoreo por parte de la Segunda Línea de defensa.



Observaciones Generales



1. Tener en cuenta los plazos para el disfrute de vacaciones en los cuales se debe solicitar de acuerdo con lo dispuesto en art. 4 del Decreto 371 de abril de 2021.

2. Tomar las medidas necesarias que permitan racionalizar el reconocimiento y pago de horas extras. Según lo establecido por el artículo Art.22 Capítulo II, Título VI primera parte del código sustantivo de trabajo.

3. Realizar una verificación previa a los cierres mensuales de los reportes de ingresos SAE frente a la ejecución de gastos de FRISCO con el fin de obtener reciprocidad de las operaciones.

4. Realizar verificación del personal a cargo por proyecto antes de la ejecución presupuestal.

5. Es necesario revisar la Ejecución presupuestal de proyectos especiales debido que se evidencio baja ejecución en el año.



Evaluación de la Gestión de supervisión contractual con énfasis en la representación legal







Evaluación de la Gestión de supervisión contractual con énfasis en la representación legal



Tema o actividad revisada	Evaluación del control	Resumen situaciones identificadas
Actividades de Evaluación y Seguimiento por parte de la Supervisión.		Se evidencian debilidades de las actividades de evaluación, registro y control de las revisiones adelantadas y soporte de acciones de mejoramiento desarrollados.
Publicación los informes de ejecución de los en página contratos web		De acuerdo con la revisión anterior solo dos contratos cuentan a la fecha de la evaluación con acta de liquidación, las cuales no se encuentran publicadas en la página web de la SAE.
Liquidación de contratos		La Gerencia de asuntos legales no tiene implementados controles que permitan realizar seguimiento y control de los contratos terminados con el fin de tramitar de manera oportuna la suscripción del acta de liquidación.



Tema o actividad revisada	Evaluación del control	Resumen situaciones identificadas
Carpetas de supervisión de contratos		La labor ejercida desde la supervisión no establece como lineamiento de control y seguimiento la creación de una carpeta de supervisión por cada contrato correspondiente al abogado externo.
Riesgos y controles		El proceso auditado carece de identificación de los riesgos a los cuales se encuentra expuesto, y adicionalmente no contempla actividades de control documentadas que permitan evaluar o monitorear los posibles eventos de riesgo.
Calificación de Riesgo y Provisión Contable		Se evidencian debilidades en el seguimiento de la Gerencia de Asuntos Legales como supervisores para garantizar la actualización de la información de calificación y provisión contable.
Formato de calificación de actividades		Se evidencia el uso del formato de calificación de actividades, mismo que no se encuentra establecido dentro de la arquitectura de SAE en ninguno de sus procedimientos.



04. Avance auditorias CGR vigencia 2022.



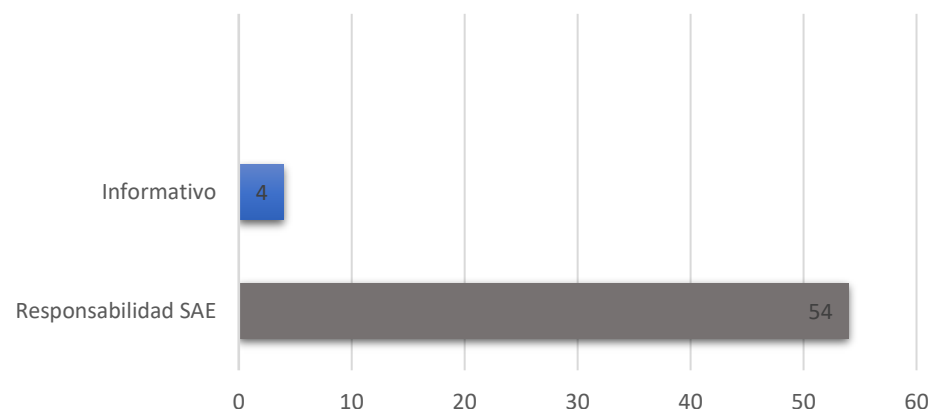
Atencion Entes externos de Control



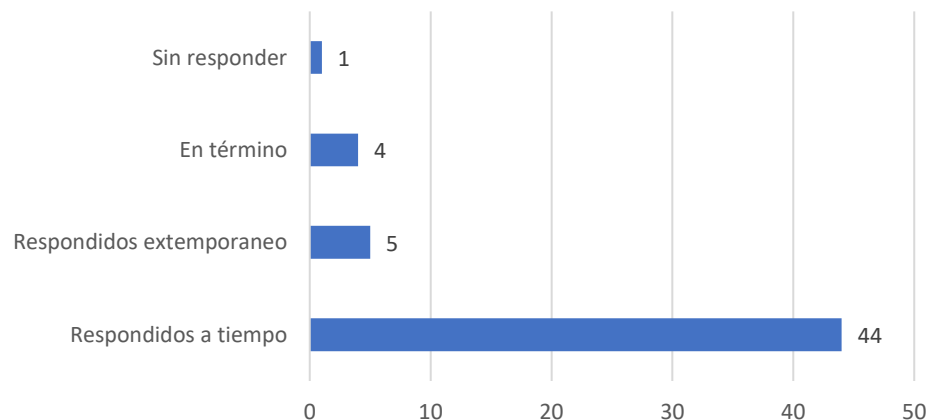
Desde enero a abril de 2022 , el Ente de Control se encuentra desarrollando cuatro evaluaciones así:

- Auditoria Financiera a la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS
- Auditoria Financiera al FRISCO
- Actuación Especial de fiscalización de seguimiento a los activos recibidos y administrados por SAE entregados por las FARC en el marco del acuerdo final de paz
- Estudio sectorial que tiene por objetivo evaluar la gestión adelantada por SAE en la administración de los bienes incautados por extinción de dominio, durante 2019, 2020 y 2021

N° Requerimientos corte 25.04.2022



Oportunidad en las respuestas corte 25.04.2022



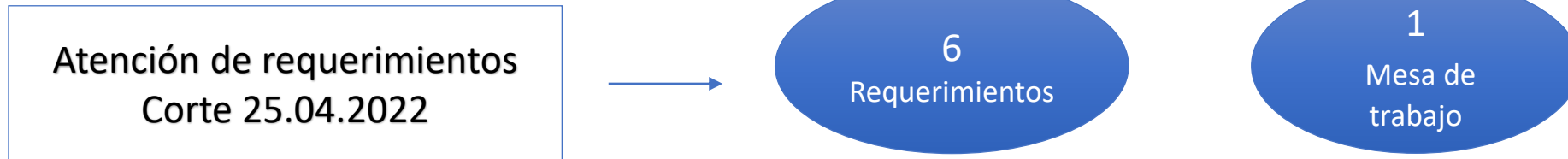
Al 25 de abril de 2022 el equipo auditor de la CGR ha realizado **58** requerimientos, de los cuales, 54 corresponden a solicitudes de información a través de oficio, correo electrónico, mesa de trabajo de aclaración o en prueba de recorrido. **5** requerimientos son comunicación de observaciones.

El equipo auditor ha realizado más de una solicitud en un día. De los **54** requerimientos, **35** de ellos que corresponden a un **65%** tienen esta característica.

Para el caso de los respondidos extemporáneamente obedecen a solicitudes por correo electrónico, mesa de trabajo, aclaración de información o prueba de recorrido que se cruzan con las solicitudes a través de oficio.

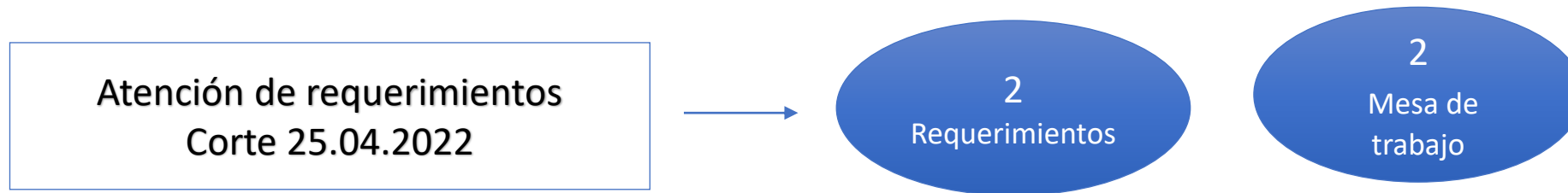
Para la solicitud de información sin responder, desde la OCI ya se han remitido reiteraciones a las áreas para su respuesta.

La evaluación inicio en el mes de febrero de 2022. Las áreas que han atendido los requerimientos y mesa de trabajo son la Gerencia de Proyectos Especiales, Gerencia de Contratos, Gerencia Financiera, Gerencia de Asuntos Legales.



Los requerimientos se han respondido a tiempo.

La evaluación inicio en el mes de febrero de 2022.



Los requerimientos se han respondido a tiempo.

- En los casos que los auditores se comuniquen directamente con las áreas y se definan compromisos de entrega de información o de programación de mesas de trabajo, es importante que se le comunique a la Oficina de Control Interno y al equipo de Presidencia, para que esta área como canal de comunicación asignado, pueda llevar un control de la información, del avance de la auditoria y de los tiempos de entrega.
- Se sugiere tener mayor apropiación como entidad y no por funciones por parte de los colaboradores en el momento de atender las mesas de trabajo, ya que al participar varias personas dentro de un proceso, se tiende a confundir a los auditores sobre los roles y responsabilidades de la primera y segunda línea de defensa.
- La comunicación de observaciones por parte del equipo de la CGR es el único momento que tiene la Entidad para desvirtuar las situaciones encontradas, las cuales deben ser sustentadas con evidencias.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



SAE S.A.S



@SAESAS1



Gracias

www.saesas.gov.co

mmayor@saesas.gov.co

SAE[®]
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.