



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda

Comité De Auditoria de Junta Directiva No. 2 Virtual - Presencial



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

ORDEN DEL DÍA

1. Verificación del Quorum.
2. Aprobación del orden del día
3. Gestión de Riesgos – Oficina de Planeación
4. Sistema de Control Interno SAE
5. Avance Plan Anual de Auditoria basado en Riesgos 2022
6. Propositiones y varios

01. Verificación de Quórum



02. Aprobación Orden del día



03.

Gestión de Riesgos a 30-06-2022

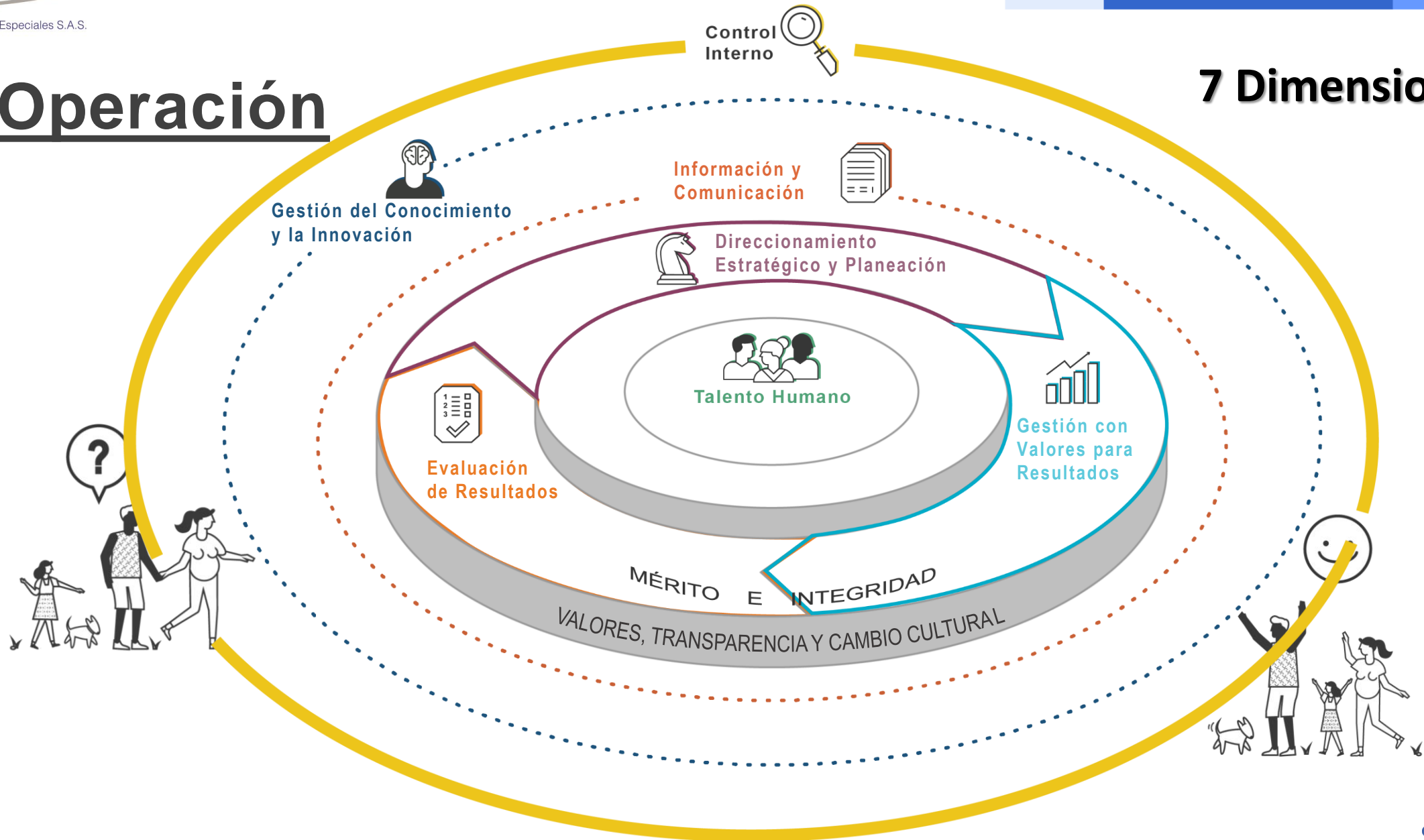


04. Sistema de Control Interno SAE al 2021



2 Operación

7 Dimensiones



OPERATIVIDAD TRES LÍNEAS DE DEFENSA

LINEA ESTRATÉGICA

Define el marco general para la gestión del riesgo y el control
A cargo de la Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

1ª. Línea de Defensa

- A cargo de los Gerentes públicos y líderes de procesos o gerentes operativos de programas y proyectos de la entidad
- La gestión operacional se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, ejecutar procedimientos de riesgo y el control sobre una base del día a día. La gestión operacional identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos.



2ª. Línea de Defensa

- A cargo de servidores con responsabilidades de monitoreo y evaluación de controles y riesgos: Jefes de planeación, supervisores, interventores, coordinadores de otros sistemas.
- Asegura que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente

3ª. Línea de Defensa

- A cargo de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quién haga sus veces
- Proporciona Información sobre la efectividad del SCI., la operación de la 1ª y 2ª Línea de defensa con un enfoque basado en riesgos



Resultados del Índice de Desempeño Institucional y Componentes Control Interno de la Sociedad de Activos Especiales 2021

Corte 31-12-2021

99.7

**Superintendencia
Financiera
de Colombia**
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA
Calle 7 No. 4-49
057 (1) 594 0200
www.superfinanciera.gov.co

1

99.3

ICETEX
Instituto de Crédito Especial
ICETEX
Carrera. 3 No. 18-32
6013821670
www.icetex.gov.co

2

99.3

Findeter
Financiera del Desarrollo
FINETER
Calle 103 No. 19-20
057 (1) 623 0388
www.findeter.gov.co

3

99.1

ugpp
Unidad de Gestión Pensional y Parafiscal
UGPP
Calle 19 No.68 A-18
057 (1) 492 6090
www.ugpp.gov.co

4

97.9

POSITIVA
COMPANIA DE SEGUROS
POSITIVA
Carrera 45 No. 94-72
057 (1) 650 2200
www.positiva.com.co

5

97.7

Fondo Adaptación
FONDO ADAPTACIÓN
Carrera 10 No. 28-49
6014325400
www.fondoadaptacion.gov.co

6

97.6

Fogafín
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras
FOGAFÍN
Carrera 7 No. 35-40
057 (1) 339 4240
www.fogafin.gov.co

7

96.6



MINHACIENDA
Carrera 8 No. 6C- 38
601381 1700
www.minhacienda.gov.co

8

96.3



FNG
Calle 26A No 13-97
6013239010
www.fng.gov.co

9

95.8



URF
Carrera 8 No. 6C- 38
6013811700
www.urf.gov.co

10

94.5



FOGACOOP
Carrera 13 No. 32-93
6014324610
www.fogacoop.gov.co

91.6



ENTERRITORIO
Calle 26 No 13 -19
601915 6282
www.enterritorio.gov.co

91.6



Supersolidaria
Superintendencia de la Economía Solidaria
SUPERSOLIDARIA
Carrera 7 No. 31 10
6017560557
www.supersolidaria.gov.co

88.8



CGN
Calle 26 No 69-76
601492 64 00
www.contaduria.gov.co

88.8



PREVISORA DE SEGUROS
Calle 57 No 9 -07
601348 5757
www.previsora.gov.co

87.7



CISA
CENTRAL DE INVERSIONES S.A.
CISA
Calle 63 # 11-09
601546 0480
www.cisa.gov.co

87.5



BANCO AGRARIO DE COLOMBIA
Carrera 8 No. 15-43
6015948500
www.bancoagrario.gov.co

86.7



FNA
Calle 12 No 65-11
6013077070
www.fna.gov.co

84.7



DIAN
Carrera 8 N° 6C- 38
6013078064
www.dian.gov.co

84.4

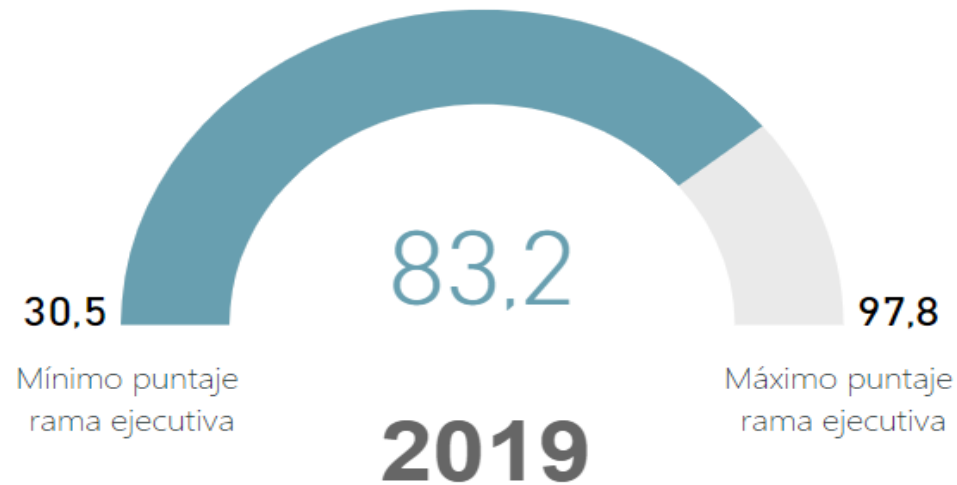


SAE SAS
Calle 93B No. 13 - 47
6017431444
www.saesas.gov.co

20

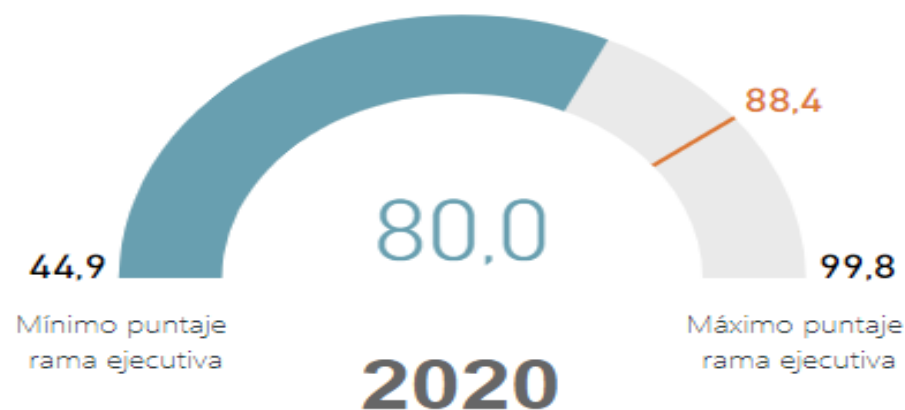
Total Entidades:
30
Con reporte: 27

Índice Desempeño Institucional Sector Hacienda



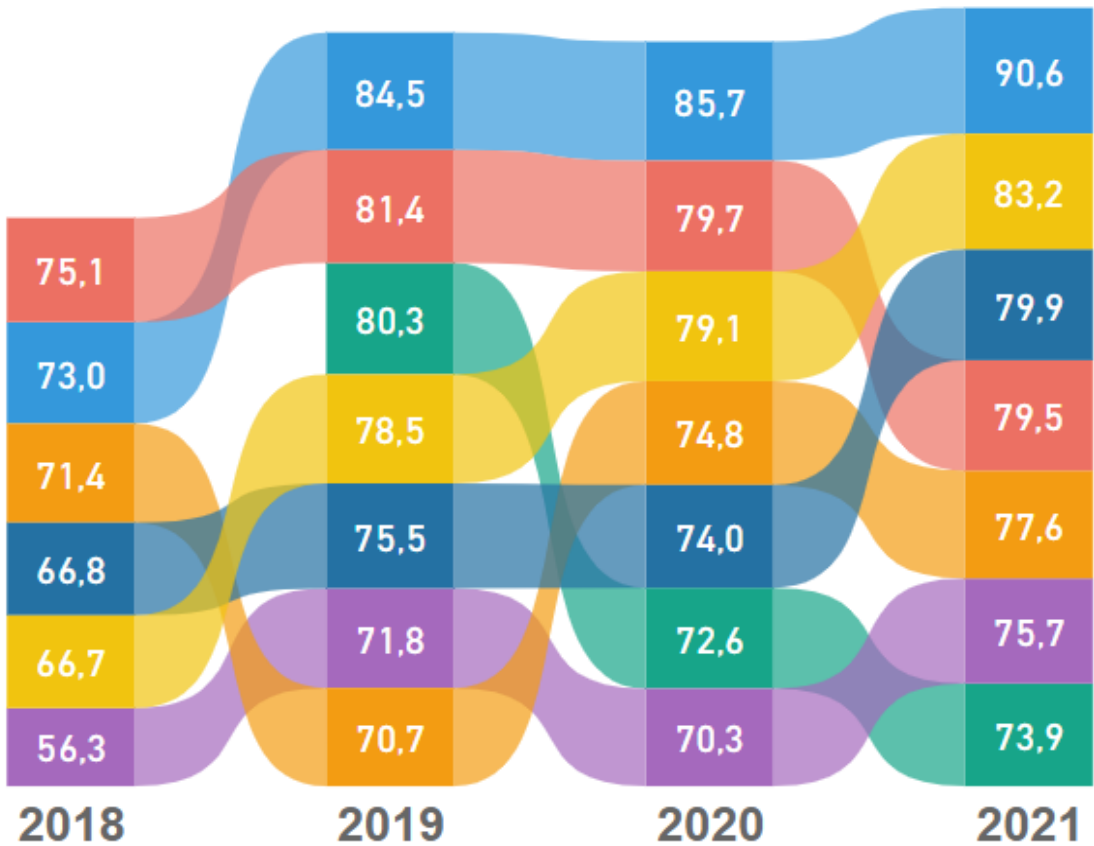
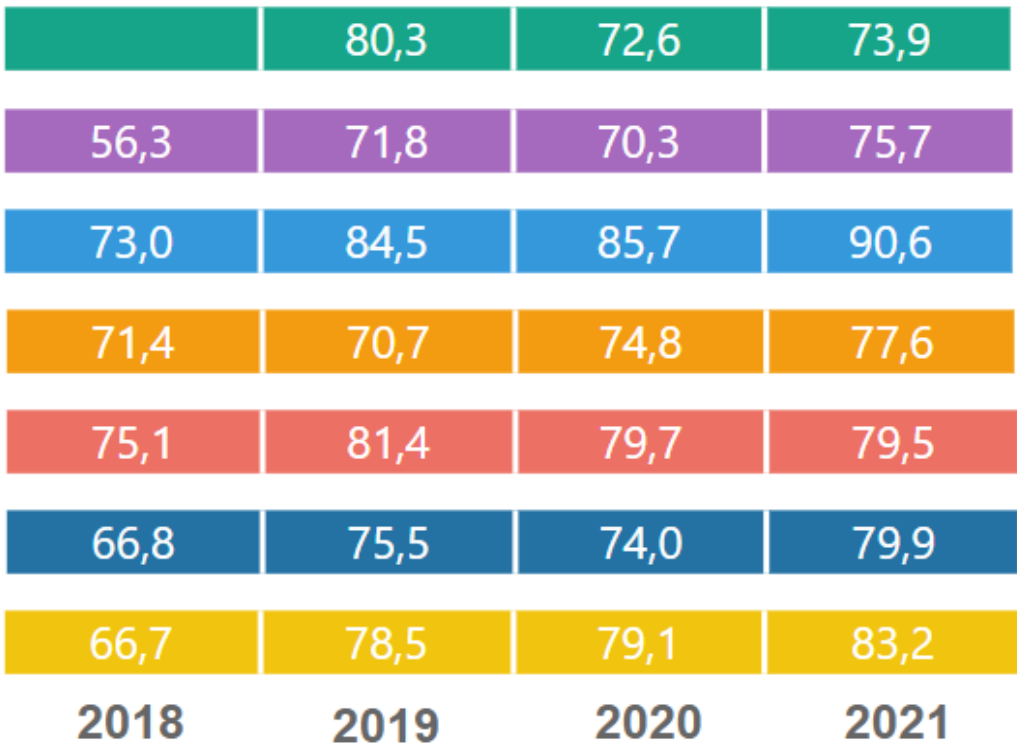
Índice Desempeño Institucional Sociedad de Activos Especiales SAE SAS.

— Promedio sector administrativo — Puntaje consultado



Dimensiones Sociedad de Activos Especiales SAE SAS.

Talento humano
Direccionamiento y planeación
Gestión para resultados
Evaluación de resultados
Información y comunicación
Gestión del conocimiento
Control interno



Análisis de Resultados por metodología DAFP

Propósitos

- ✓ Los resultados de las entidades se **CONSTITUYAN** en una **FUENTE DE REFERENCIA** individual, para que a partir de ella se establezcan **RETOS PROPIOS DE MEJORAMIENTO**.

- ✓ Las entidades tengan **MEJORES REFERENTES** de gestión dentro de un conjunto de entidades con características similares, y como resultado de esos referentes se **DESARROLLEN PROCESOS DE APRENDIZAJE, REPLICA Y MEJORAMIENTO EN OTRAS ENTIDADES**.

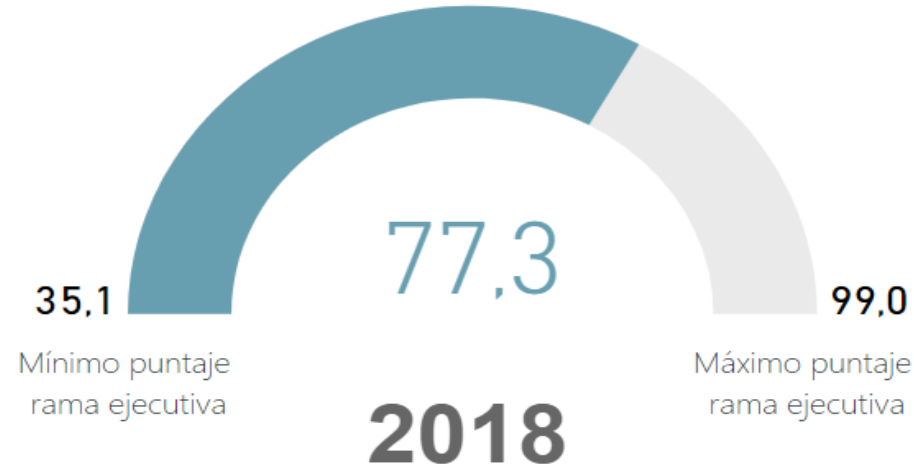
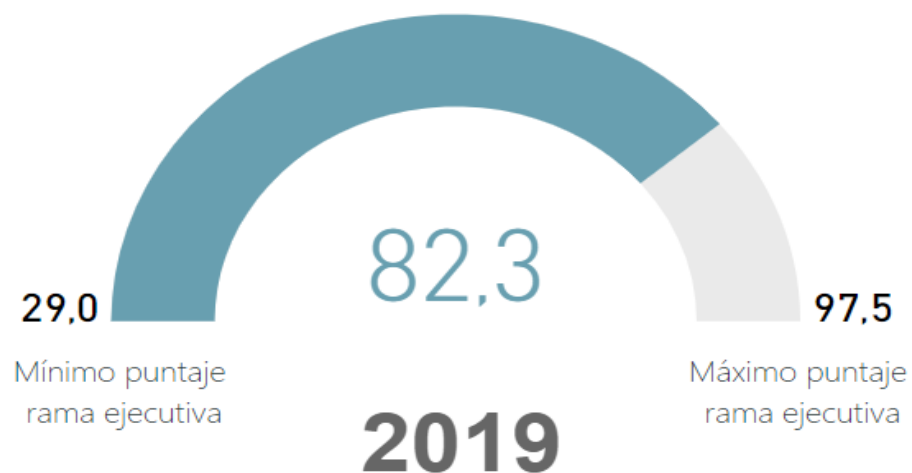
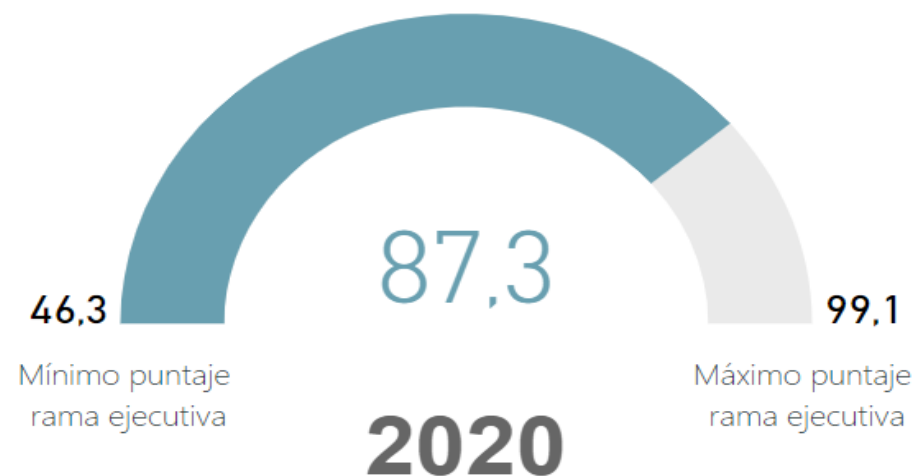
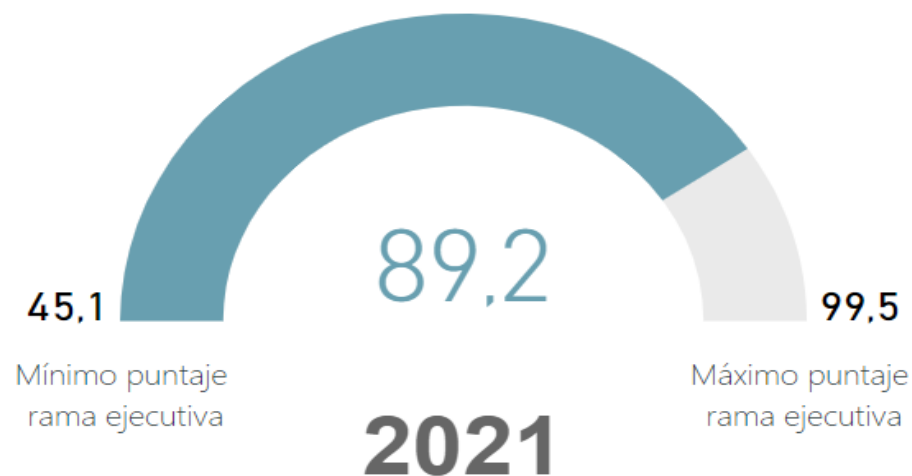
La metodología para el análisis de resultados parte de la agrupación de entidades por los sectores del servicio público, a fin de ser más comparables las mediciones.

Comparativo Cuatrienal MECI Institucional Sector Hacienda



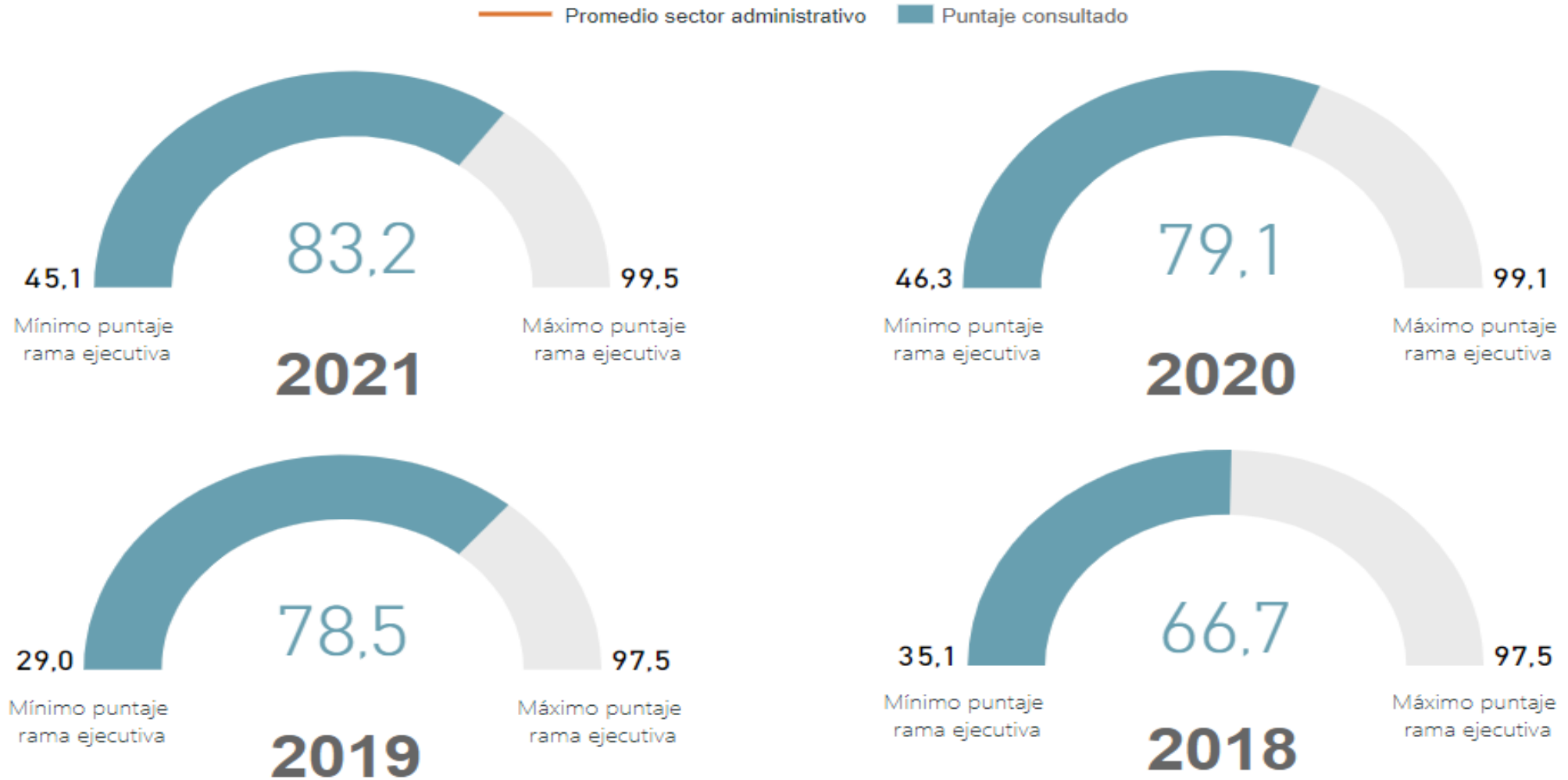
El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



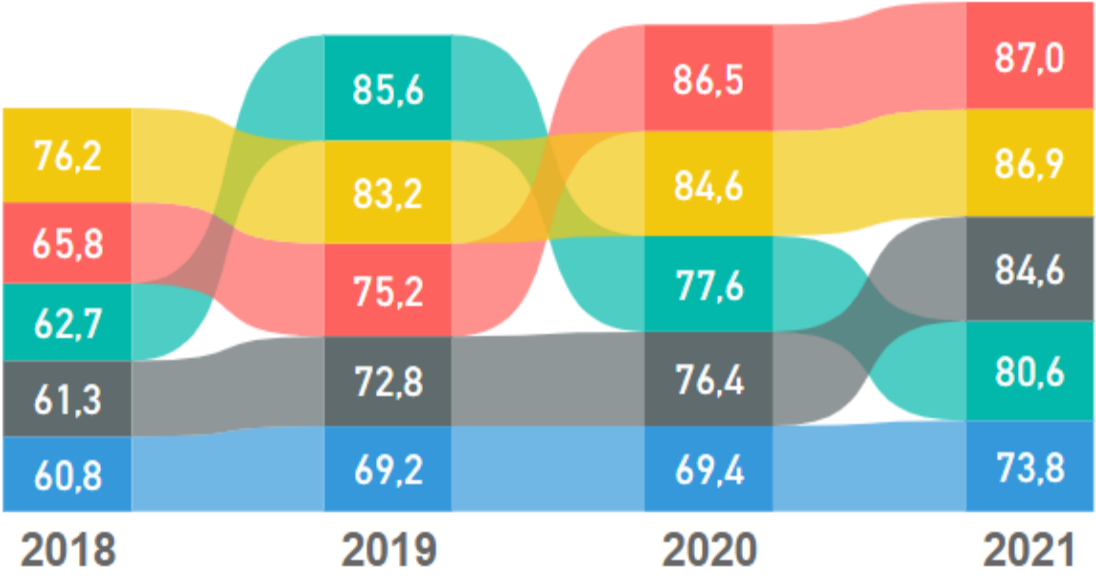
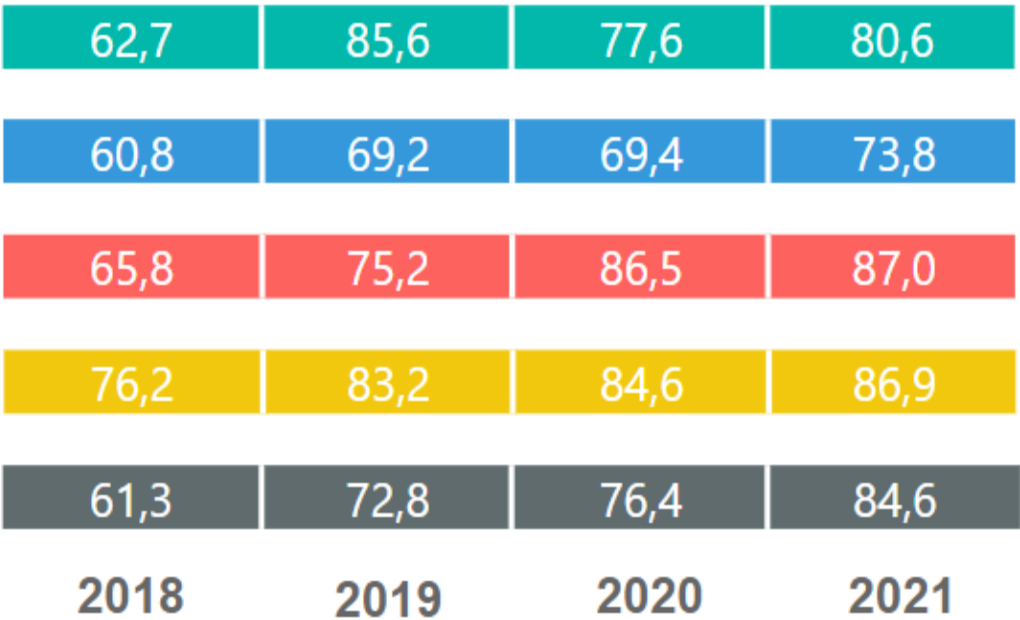
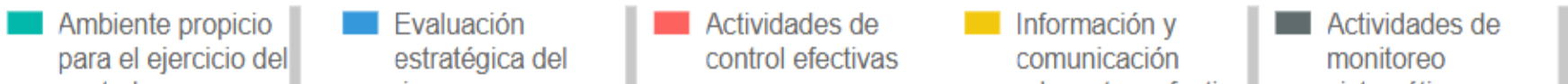
Comparativo Cuatrienal

MECI Institucional Sociedad de Activos Especiales SAE SAS



Comparativo Cuatrienal

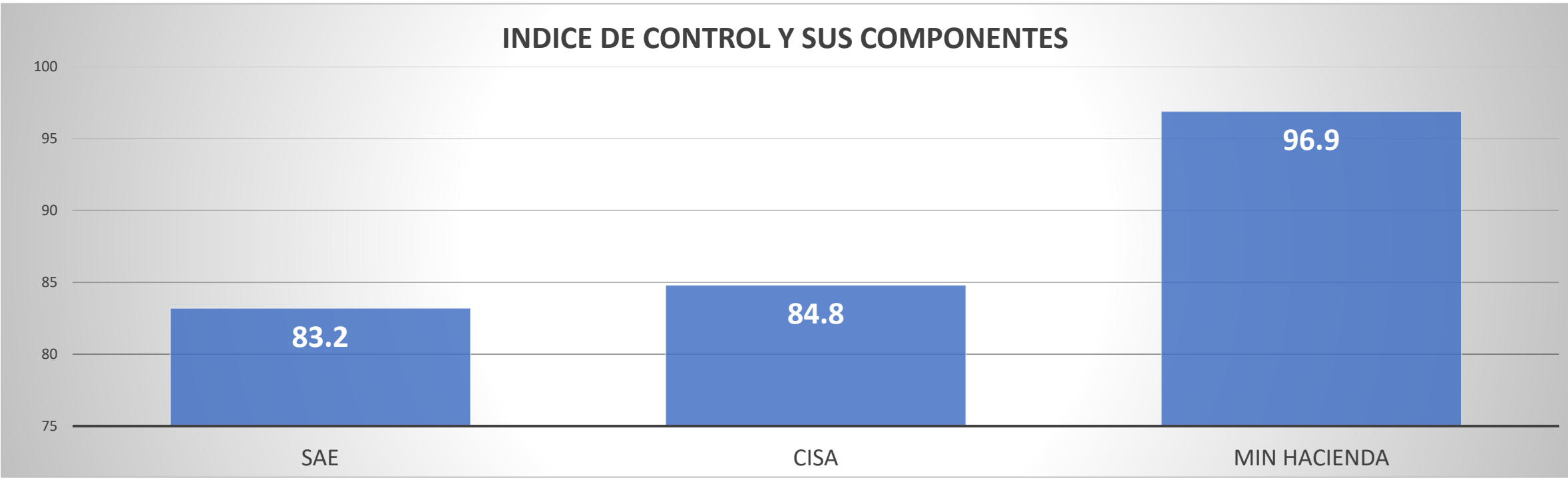
Componentes del MECI Sociedad de Activos Especiales SAE SAS.



Índice Desempeño Institucional Sociedad de Activos Especiales SAE SAS.

| Indice | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|------|
| POL01: Gestión Estratégica del Talento Humano | | 82,7 | | |
| POL02: Integridad | 61,7 | 75,6 | 64,7 | 65,4 |
| POL03: Planeación Institucional | 56,3 | 71,8 | 70,3 | 75,7 |
| POL04: Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público | 42,3 | | | |
| POL05: Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos | 68,9 | 78,1 | 77,7 | 84,2 |
| POL06: Gobierno Digital | 83,1 | 85,9 | 92,4 | 93,9 |
| POL07: Seguridad Digital | 62,5 | 86,6 | 88,6 | 91,0 |
| POL08: Defensa Jurídica | 76,3 | 75,1 | 77,0 | 80,3 |
| POL09: Transparencia, Acceso a la Información y lucha contra la Corrupción | 74,5 | 81,4 | 80,0 | 79,5 |
| POL10: Servicio al ciudadano | 78,5 | 85,4 | 82,2 | 87,6 |
| POL11: Racionalización de Trámites | 63,4 | 84,2 | 73,6 | 80,0 |
| POL12: Participación Ciudadana en la Gestión Pública | 67,2 | 76,7 | 73,6 | 78,6 |
| POL13: Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional | 71,4 | 70,7 | 74,8 | 77,6 |
| POL14: Gestión Documental | 67,0 | 76,1 | 75,4 | 76,2 |
| POL15: Gestión del conocimiento | 66,8 | 75,5 | 74,0 | 79,9 |
| POL16: Control Interno | 66,7 | 78,5 | 79,1 | 83,2 |

INDICE DE CONTROL Y SUS COMPONENTES



83.2 3



Sociedad de Activos Especiales S.A.S.

SAE
Calle 93B No. 13-47
057 (1) 743 1444
www.saesas.gov.co

84.8 2



COMPRA, VENTA Y ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS DEL ESTADO.
El aliado del Estado y de los colombianos.

CISA
Calle 63 No. 11-09
057 (1) 546 0480
www.cisa.gov.co

96.9 1

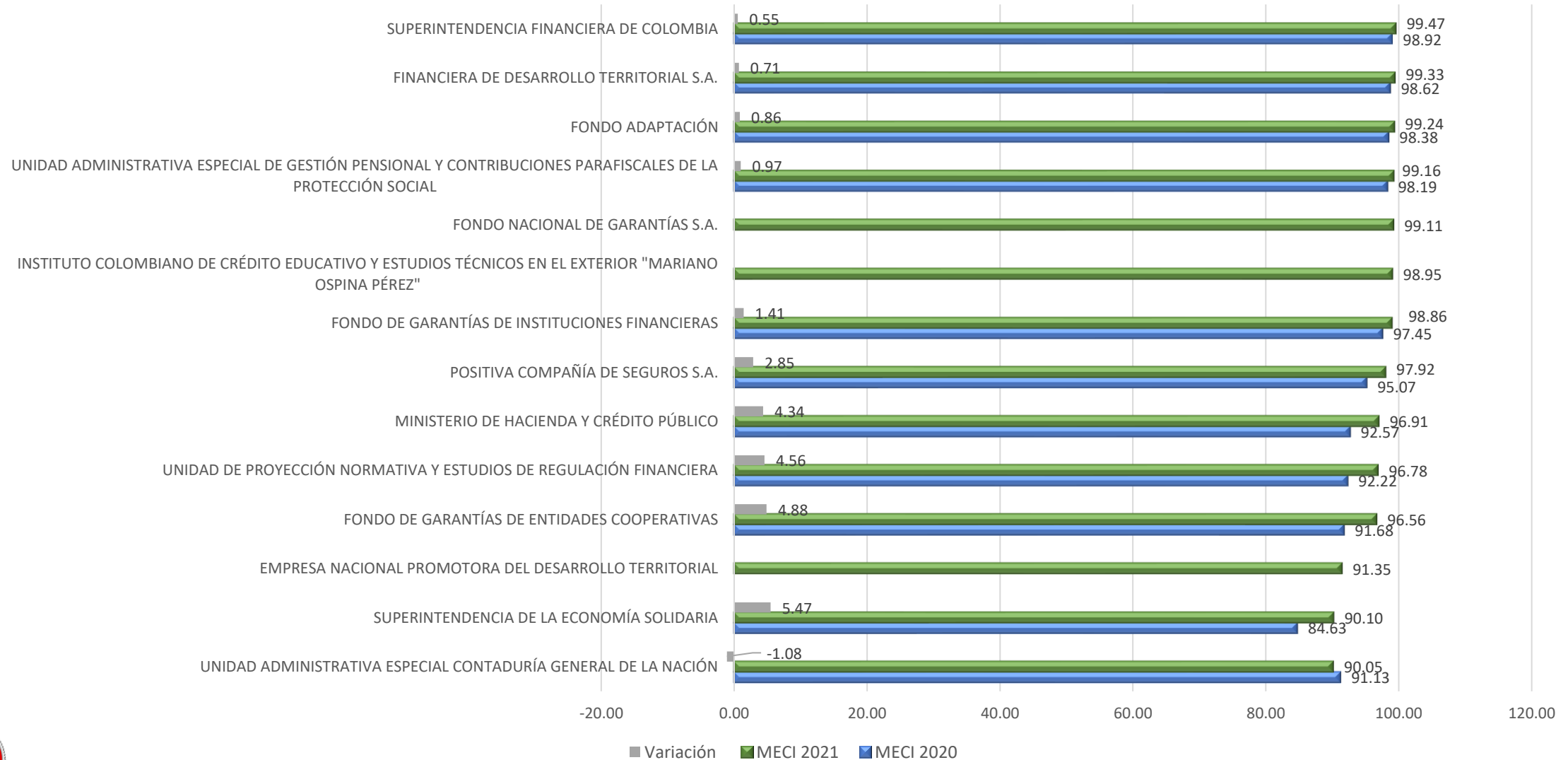


MINHACIENDA
Carrera 8 No. 6C- 38
(57 1) 381 1700
www.minhacienda.gov.co



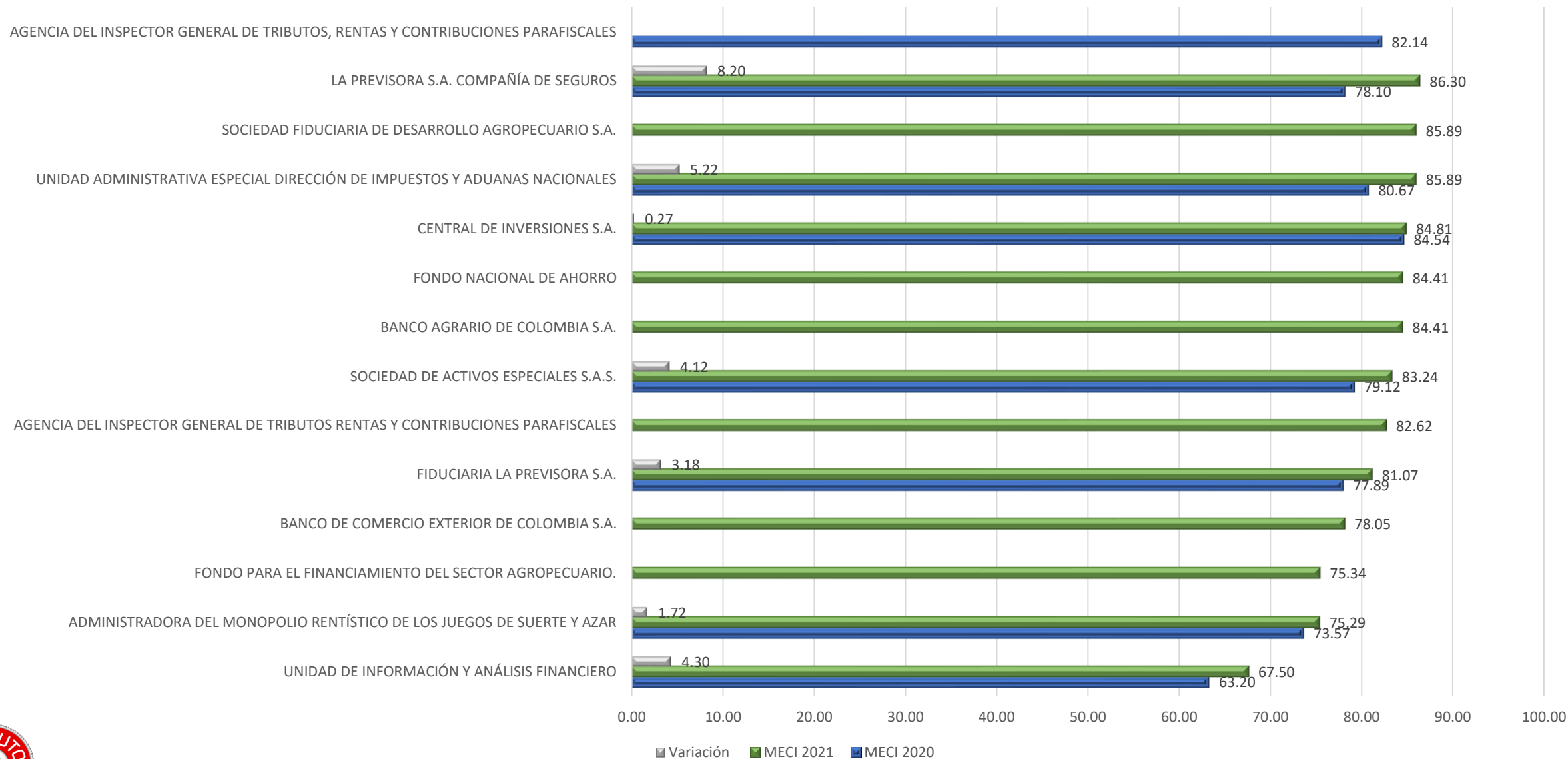
Comparativo Cuatrienal

MECI Institucional Sector Hacienda

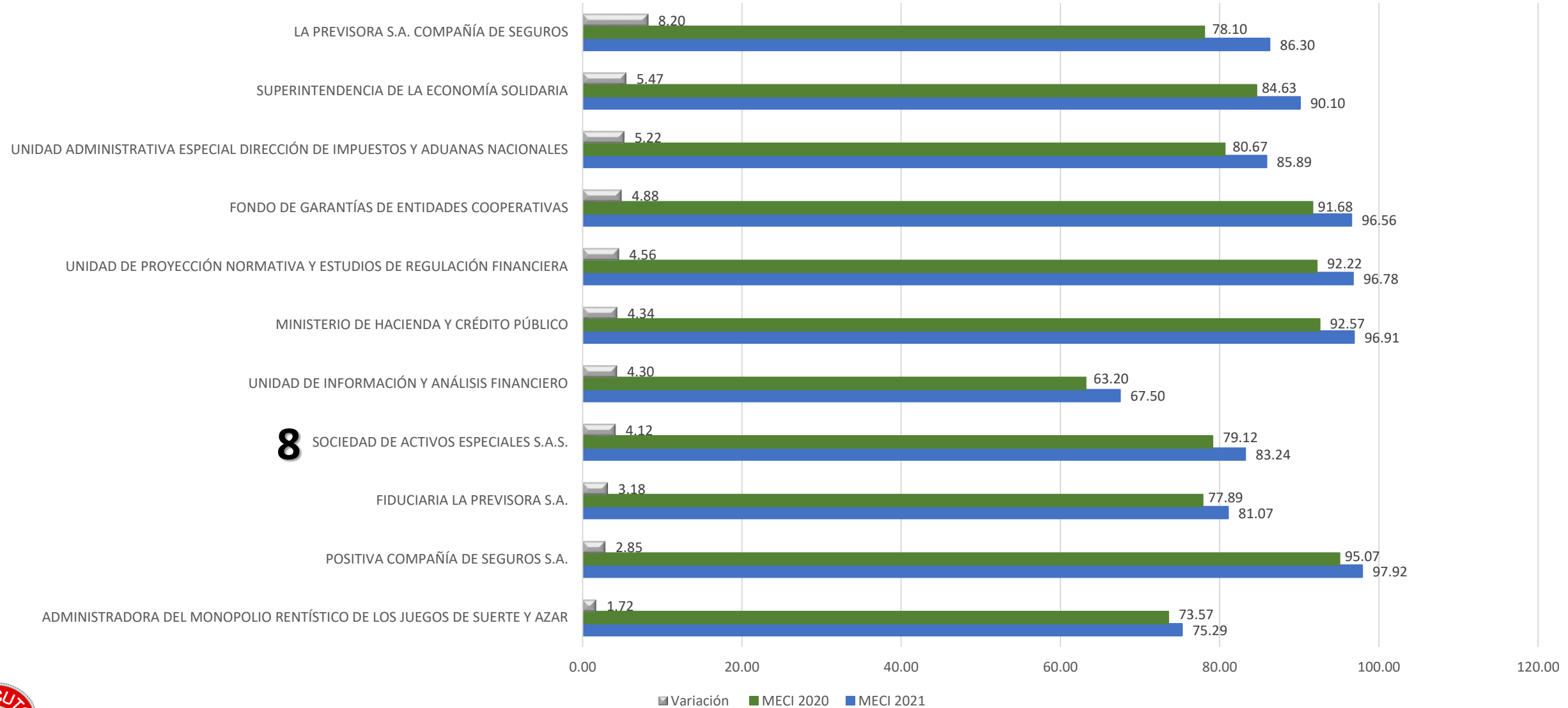


Comparativo Cuatrienal

MECI Institucional Sector Hacienda



Entidades con mayor crecimiento MECI 2020 - 2021



Política Integridad

Evaluar información proveniente de quejas y denuncias de los usuarios y servidores para la identificación de riesgos de fraude y corrupción.

Formular una estrategia y cronograma de trabajo para adoptar la política de integridad de la entidad por parte de los servidores.

Designar un líder, área o grupo responsable de la formulación, implementación y seguimiento de la gestión de la política de integridad.

Desarrollar un mecanismo para el registro de la gestión de los conflictos de interés por parte de los servidores públicos que laboran dentro de la entidad.

Establecer al interior de la entidad un proceso para la gestión de los conflictos de interés, donde el servidor público pueda tener claridad de cómo se reporta un posible caso y cuál es el conducto regular a seguir. .

Política Planeación Institucional

Establecer etapas de planeación para promover la participación ciudadana utilizando medios digitales.

Determinar qué políticas, programas y proyectos pueden ser concertados vía digital y promover la activa participación ciudadana..

Contar con mecanismos de seguimiento y evaluación para la política o estrategia de servicio al ciudadano..

Diseñar indicadores para medir el tiempo de espera de los ciudadanos en el marco de la política de servicio al ciudadano de la entidad. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación..

Política Gestión Documental

Incluir en la Planeación Estratégica de la entidad, las actividades de gestión documental.

Identificar los Fondos Documentales Acumulados de la entidad -FDA.

Tramitar el proceso de convalidación de las Tablas de Valoración Documental -TVD para organizar el Fondo Documental Acumulado de la Definir estrategias de preservación digital (migración, conversión, refreshing), para garantizar que la información que produce esté disponible a lo largo del tiempo.

Implementar el Sistema de Gestión de Documentos Electrónicos de Archivo -SGDEA en la entidad.

Política de Control Interno

Evaluar información proveniente de quejas y denuncias de los usuarios y servidores para la identificación de riesgos de fraude y corrupción.

Identificar los riesgos de conflictos de interés que pueden presentarse en la gestión del talento humano para la gestión preventiva de los mismos y la incorporación de mecanismos de control.

Continuar con el seguimiento a los riesgos de los contratos e informar las alertas a que haya lugar por parte de los supervisores e interventores, dentro del rol que ejercen en el esquema de líneas de defensa establecido por la entidad. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.

Incluir características en los sistemas de información de la entidad que permitan la apertura de sus datos de forma automática y segura.

Verificar que las Tablas de Retención Documental, en su elaboración reflejen la estructura orgánica de la entidad.

05.

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



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



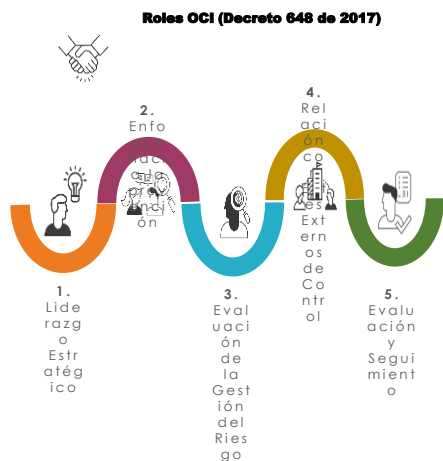
Avance Plan Anual de Auditoria vigencia 2022



AUDITORIA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Avance PAAI V2 al 30.06.2022



| | Planeado | Ejecutado |
|--|----------|-----------|
| | 207 | 145 |
| | 14 | 6 |
| | 43 | 17 |
| | 40 | 22 |
| | 65 | 57 |
| | 45 | 44 |

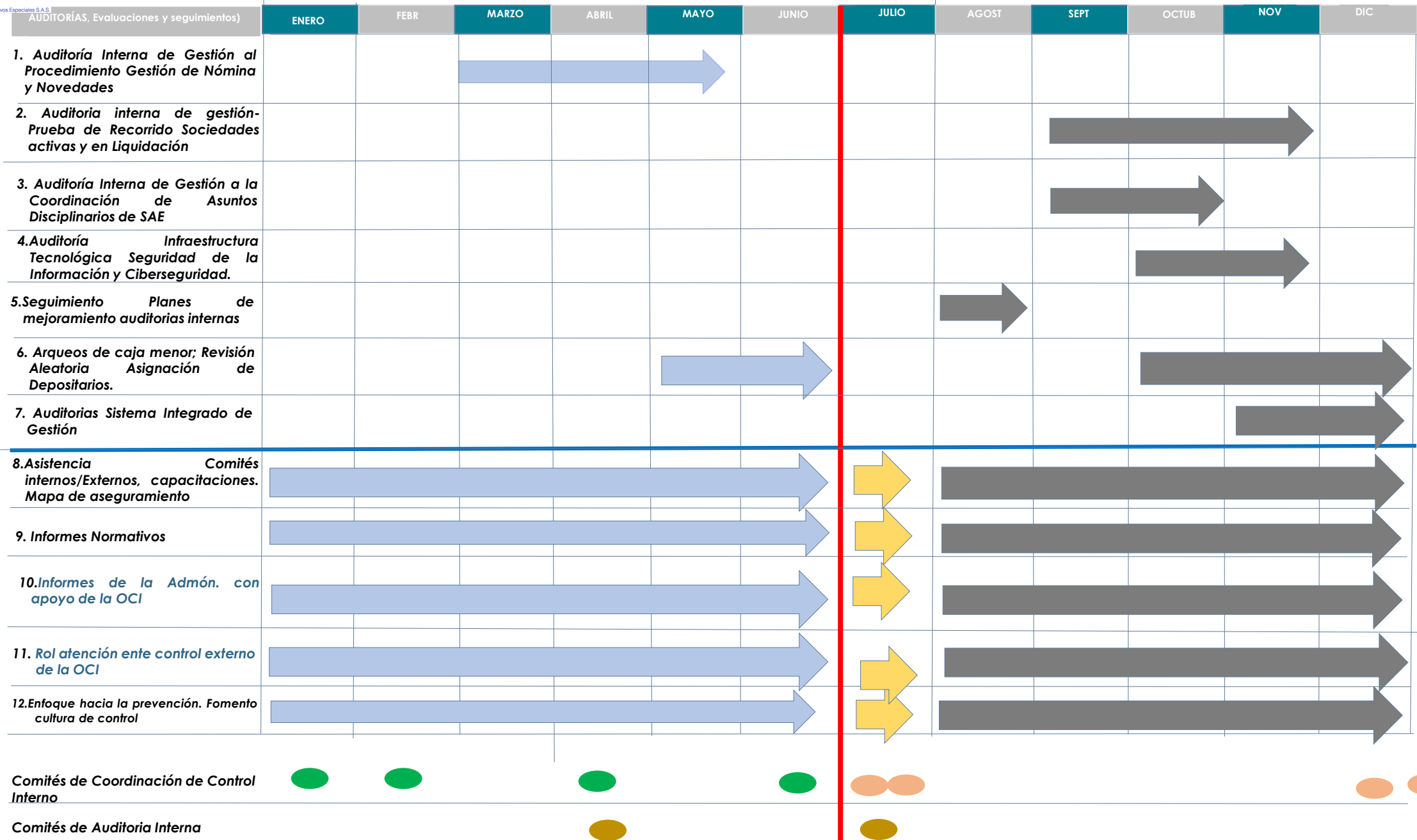
Nivel Central
Regional Norte
Regional Occidente
Regional Centro Oriente
Regional Sur Occidente
Proyectos Especiales

Atención Entes de Control Externo:

1. CGR – Financiera – SAE-Terminada
2. CGR – Financiera – FRISCO-Terminada
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

70%





→ Actividades Ejecutadas

→ Actividades en ejecución

→ Actividades programadas

● 4 comités ejecutados

● 3 comités programados

**Reuniones
CICCI**

**Estudio y
Aprobó**

Conoció

| Comités virtuales sincrónicos | Comités virtuales asincrónicos |
|---|---|
| 1 | 3 |
| 20 de abril/22 | 27 de enero/22 |
| <ol style="list-style-type: none"> 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. | <ol style="list-style-type: none"> 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 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 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. |
| | 24 de junio/22 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprobación suscripción plan de mejoramiento con la CGR producto de la auditoria financiera con corte al 31 de diciembre de 2021 a la Sociedad de Activos Especiales – SAE. 2. Aprobación suscripción plan de mejoramiento con la CGR producto de la auditoria financiera con corte al 31 de diciembre de 2021 al FRISCO. |

**Total 4
Comités
1 Presenciales
3 Virtuales**

Status de Evaluaciones



Cumplimiento normativo



Cumplimiento normativo



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

| No. | INFORMES | META | CUMPLIMIENTO | % | PERIODICIDAD |
|-----|---|------|--------------|-----|---------------|
| 1 | Seguimiento al Plan anticorrupción y de Atención al Ciudadano | 3 | 2 | 67% | cuatrimestral |
| 2 | Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción | 3 | 2 | 67% | Cuatrimestral |
| 3 | Informe Austeridad en el Gasto Público SAE, FRISCO y Proyecto Paz | 12 | 2 | 17% | Trimestral |
| 4 | Ejecución Presupuestal SAE, FRISCO y Proyectos Especiales | 12 | 2 | 17% | Trimestral |

CUMPLIDOS 100%
Abril-junio 2022

| No. | INFORMES | META | CUMPLIMIENTO | PERIODICIDAD |
|-----|--|------|--------------|---------------|
| 1 | Informe de evaluación independiente del Sistema de Control Interno | 2 | 1 | Semestral |
| 2 | Informe Gestión Peticiones, Quejas, Sugerencias y Reclamos | 2 | 1 | Semestral |
| 3 | Evaluación Gestión de las áreas en las PQRS de la entidad | 1 | 1 | Esta vigencia |
| 4 | Evaluación eficacia de los planes de mejoramiento-CGR | 2 | 1 | Semestral |

En proceso
Plazo 31 julio 2022

El avance del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano en el primer cuatrimestre de 2022 es del **30%**.

Observaciones Generales

Es importante que para el componente de Gestión del Riesgo se revisen las fechas de ejecución del monitoreo que debe ejecutar la Oficina Asesora de Planeación como segunda línea de defensa, ya que al ser trimestral debe realizarse los primeros días del mes siguiente, así para la evaluación que efectúa la Oficina de Control Interno cuatrimestralmente se pueda contar con el reporte, documentación y evidencias del diseño y ejecución de los controles.

En cuanto al seguimiento que realiza la Oficina de Control Interno, para los criterios Responsables y periodicidad de ejecución y mejoras de los controles, se respondió en el presente reporte con base en la información documentada en la Matriz de Riesgos de Corrupción. Sin embargo, no se puede determinar si se encuentran bien definidos al igual que el criterio de Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?, ya que al corte de la evaluación, no se contaba con las evidencias consolidadas por parte de la Oficina Asesora de Planeación.



Austeridad en el Gasto Público, ejecución presupuestal de SAE, FRISCO y Proyecto Paz Primer trimestre 2022



Observaciones Generales

La entidad realizó los ajustes correspondientes para el reconocimiento de viáticos permanentes como salariales.

Se observan empleados con más de tres periodos de vacaciones acumulados

La entidad ha mantenido las estrategias y campañas de sensibilización para el manejo y gasto eficiente de los recursos.

La Entidad sigue dando prelación a la ejecución de actividades y reuniones por medios virtuales, así como trabajo la implementación del trabajo presencial necesario en las sedes físicas a fin de mitigar los efectos de la Pandemia por COVID.

Se presenta un exceso en la cantidad de las horas extras permitidas para los cargos de conductores asignados a los esquemas de seguridad de las permitidas según Resolución No.1828 del 8 de junio de 2021 del Ministerio de trabajo. Dicha situación ha sido comunicada en otros informes de Austeridad del Gasto por parte de la oficina de control interno, no obstante, la mantiene la situación presentada.



Evaluaciones y seguimientos









Matriz de Controles

Clasificación de Resultados

Definición de Criticidad – Evaluación del Control

| | |
|--|---|
|  | DESEMPEÑO ALTO En los procedimientos y pruebas de gestión y cumplimiento de auditoria, 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 auditoria, 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, en caso que, se presente alguna desviación podría presentarse posibles oportunidades de mejora. |
|  | DESEMPEÑO BAJO En los procedimientos y pruebas de gestión y cumplimiento de auditoria, 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 auditoria, 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. |



Arqueos de Caja Menor

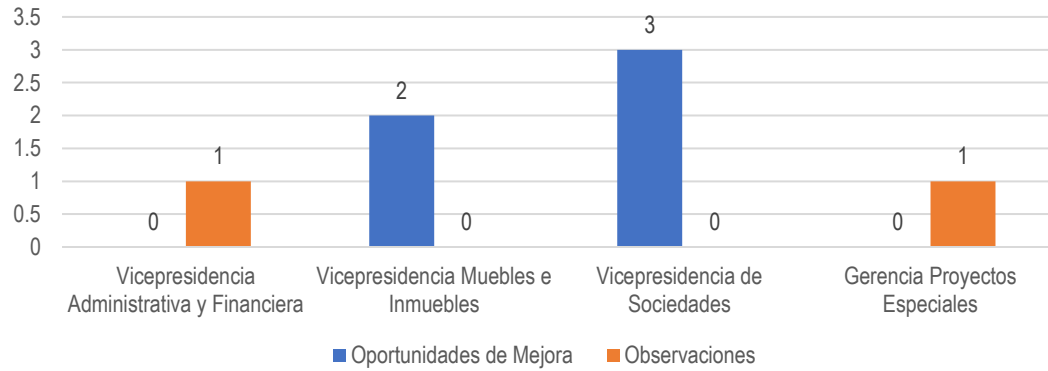
Vicepresidencia Administrativa y Financiera
Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles
Vicepresidencia de Sociedades
Gerencia de Proyectos Especiales



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Situaciones identificadas por Área



Resultados

| | |
|-------------------------|----------|
| Oportunidades de Mejora | 5 |
| Observaciones | 2 |
| Total | 7 |

Valoración del riesgo inherente

Resultados

| | |
|--|----------|
| Extremo | 0 |
| Alto | 0 |
| Moderado | 1 |
| Bajo | 3 |
| No establecido en MR-Identificado por Equipo auditor | 5 |
| Total riesgos evaluados | 9 |

Evaluación de controles

| Área | DESEMPEÑO ALTO | DESEMPEÑO ADECUADO | DESEMPEÑO BAJO | SIN DESEMPEÑO |
|---|----------------|--------------------|----------------|---------------|
| Vicepresidencia Administrativa y Financiera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Vicepresidencia Muebles e Inmuebles | 0 | 0 | 2 | 0 |
| Vicepresidencia de Sociedades | 0 | 0 | 3 | 0 |
| Gerencia Proyectos Especiales | 0 | 1 | 0 | 0 |
| Total | 0 | 1 | 5 | 1 |

Arqueos de Caja Menor

Vicepresidencia Administrativa y Financiera
Vicepresidencia de Bienes Muebles e Inmuebles
Vicepresidencia de Sociedades
Gerencia de Proyectos Especiales



Objetivo

Evaluar y verificar el adecuado manejo y custodia de los fondos asignados a las cajas menores de las áreas responsables con base en los lineamientos y controles establecidos en el procedimiento de administración de caja menor P-GF3-021 Versión 9 del 06/04/2020 y la Circular Interna No 01 del 03 de enero de 2022.

Alcance

Inicia con la planeación del arqueo, su ejecución y generación del informe.

Resultados de la evaluación

1 Recursos disponibles para el manejo de la caja menor ▶

Al momento de revisar los documentos que respaldan la legalización de caja menor efectuada en abril de 2022, se evidenciaron legalizaciones efectuadas por los colaboradores de las gerencias adscritas a la Vicepresidencia de Sociedades previas a la apertura de la caja menor, la cual fue solicitada por el Vicepresidente el 28 de marzo de 2022 a través de memorando interno a la Gerencia Financiera y hasta el 30 de marzo ya se contaba con recursos disponibles, según los movimientos revisados del extracto de la cuenta corriente.

2 Manejo cuenta bancaria para administración de recursos de caja menor ▶

Posibilidad de Afectación Económica por suministro inoportuno de recursos económicos para gastos imprevistos y urgentes debido a retrasos en la operatividad de cajas menores.

Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por pérdida o robo de los recursos destinados para la caja menor al ser administrados en cuentas diferentes a las asignadas y controladas por la Entidad.

Mediante correo electrónico del 05 de abril el vicepresidente de Sociedades solicitó a la Gerencia Financiera la consignación del valor inicial a una cuenta personal de la colaboradora asignada para el manejo de la caja menor, posteriormente, el área financiera requiere autorización a la persona para poder transferir estos recursos a su cuenta. Dentro del extracto de Bancolombia del 06 de abril se evidencia un movimiento de \$2.000.000 por concepto de "PAGO A PROV DIANA HENAO", el cual se realizó a una cuenta de ahorros personal del Banco de Bogotá de la profesional

Plan de acción implementado por líderes de Proceso:

1. se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación.

Asignación de Activos a Depositarios Provisionales y/o Liquidadores

Tiempo de atención requerimientos de asignación de Depositarios y/o liquidadores



Actas en estado abierto por no contar con depositario disponible



Errores en la expedición de la resolución de asignación automática



Valoración del riesgo inherente

Resultados

| | |
|--|----------|
| Extremo | 0 |
| Alto | 3 |
| Moderado | 0 |
| Bajo | 0 |
| No establecido en MR-Identificado por Equipo auditor | 0 |
| Total riesgos evaluados | 3 |

Resultados

| | |
|-------------------------|----------|
| Oportunidades de Mejora | 3 |
| Observaciones | 0 |
| Total | 3 |

Objetivo

Evaluar y verificar que el proceso de asignación de activos a depositarios provisionales y liquidadores a través del aplicativo SIGMA SAE- Sistema Integrado de Gestión Misional de Activos cumpla con los lineamientos y controles establecidos en el procedimiento de asignación de activos a depositarios provisionales y liquidadores proceso de administración de registro de depositarios provisionales y liquidadores recepción y registro de activos P-RR2-056 Versión 9 – 22/02/2022.

Alcance

Inicia con la planeación de la evaluación de asignación, su ejecución y generación del informe.

Resultados de la evaluación

1 *Tiempo de atención requerimientos de asignación de Depositarios y/o liquidadores*

La asignación realizada el 18 abril en compañía de la Oficina de Control Interno fue solicitada por la Gerencia de Bienes Inmuebles a través del módulo el 30 de junio. Dentro del procedimiento P-RR2-056 Asignación de Activos a depositarios y Liquidadores en su numeral 5 de políticas, específicamente 5.6 “Acuerdos de Negocio frente el plazo máximo de atención de estos requerimientos es de un (1) día hábil

2 *Actas en estado abierto por no contar con depositario disponible*

Para el caso de las actas que evidencia estado abierta en donde el sistema no arrojó depositario disponible, el GIT realiza actividades adicionales de revisión de depositarios que amplíen su cobertura. Este punto se encuentra contemplado en el procedimiento P-RR2-056 Asignación de Activos a depositarios y Liquidadores en su numeral 5 de políticas, específicamente el 5.6 “Acuerdos de Negocio frente al procedimiento de asignación de depositarios provisionales” indica que “Quien cuenta con el perfil para aplicar el modelo de asignación de depositarios provisionales según el tipo de activo. (*) Incluye ampliación de cobertura y CIU, de no encontrar depositario en primera instancia” y el plazo máximo de asignación es de un (1) día hábil

3 *Actas en estado abierto por no contar con depositario disponible*

Se evidenciaron errores en la expedición de la resolución de asignación automática, generada por el aplicativo SIGMA, ya que al verificar el contenido de la resolución que arroja el sistema se identifica el nombre de la presidenta anterior. Al corroborar la información con el área auditada se evidencian tickets a la mesa de ayuda para solucionar el tema, sin embargo, a la fecha, el error no ha sido corregido

Plan de acción implementado por líder de Proceso:
se encuentran en proceso de generar un plan de mejoramiento, identificando responsables y fechas de implementación.

AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN DE NÓMINA

**1. Metodología y
valoración de riesgos**

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados



Objetivo

Evaluar la efectividad de los controles existentes, el manejo de los riesgos e indicadores, la pertinencia y oportunidad de los procedimientos establecidos en la arquitectura a los procedimientos para la nómina de la SAE, como también el cumplimiento de la política y normatividad legal vigente aplicable, generando una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación.

Alcance

Se evaluaron los procesos de liquidación de nómina, novedades, liquidación de parafiscales, Liquidación de provisiones, liquidación definitiva, pagos, reportes internos y externos, mediante prueba de recorrido según muestra aleatoria de los periodos de enero de 2021 a febrero de 2022 y la evaluación de riesgos e indicadores del proceso.

Teniendo en cuenta el resultado de la revisión efectuada a la gestión de recobros de incapacidades frente al registro contable se evidenciaron diferencias y debilidades en los procesos de conciliación de la información, lo cual generó que se requiriera la ampliación de la información solicitada para validación del periodo 2018 a 2022.

Muestras de Auditoria

De un total de 599 colaboradores activos reportados por la Gerencia de Talento Humano al corte de febrero de 2022 que componen la planta, se procedió a realizar pruebas sustantivas para validar los cálculos nómina, parafiscales, liquidaciones, contabilización y pago del 100% de los trabajadores de las nóminas correspondientes a los meses de enero, marzo, abril, junio, diciembre de 2021 y enero de 2022 Base BD-SAE-CI remitida por la Gerencia de Talento Humano

1. Metodología y
valoración de

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y
alcance

4. Resultados

INFORME AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN DE NÓMINA

Resultados

Oportunidades de Mejora 6

Observaciones 3

Valoración del riesgo inherente

| Tema/Proceso | Desempeño Alto | Desempeño Adecuado | Desempeño Bajo | Sin desempeño |
|--|----------------|--------------------|----------------|---------------|
| Auditoría Interna de Gestión de Nómina | 1 | 1 | 6 | 1 |

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROLES

AUDITORÍA DE GESTIÓN DE NÓMINA

| Tema o actividad revisada | Evaluación del control | Resumen situaciones identificadas |
|--|------------------------|-----------------------------------|
| Liquidación de Nómina, Parafiscales, descuentos, prestaciones sociales desde el registro de novedades hasta abono en cuenta de los trabajadores de SAE PROCEDIMIENTO GESTIÓN DE NÓMINA Y NOVEDADES P-GT1-011 Versión 5- 11/01/2019 | | |
| Control, Gestión de recobros y conciliación contable de Incapacidades. Control Interno Contable. | | Oportunidad de Mejora No 1 |
| Cumplimiento Normativo - Liquidación y pago de horas Extras Resolución No.1828 del 8 de junio de 2021 Artículo 22, Ley 50 de 1990 art 22. | | Oportunidad de Mejora No 2 |
| Funcionalidades de los aplicativos. Reportes Aplicativo Kactus | | Oportunidad de Mejora No 3 |
| Funcionalidad de los aplicativos Alertas en la Funcionalidad de Incapacidades. | | Oportunidad de Mejora No 4 |
| Procedimientos y Documentación Asociada a los temas evaluados | | Oportunidad de Mejora No 5 |
| Funcionalidad de los aplicativos Reportes de SEVEN | | Oportunidad de Mejora No 6. |
| Continuidad del Negocio - Segregación de Funciones | | Observación No.1 |
| Manejo de Información - Hojas Excel Control Interno Contable. | | Observación No.2 |

Rol enfoque a la Prevención asesoría y acompañamiento enero-junio 2022



18 PUJAS



- 8-Regional Centro Oriente
- 6-Regional Occidente
- 1-Regional Sur Occidente
- 2-Regional Norte
- 1-Gerencia Sociedades Activas

2 SUBASTAS GANADERAS



- 10 de mayo Granada (Meta)
- 13 al 15 de mayo Puerto Berrío (Antioquia)

1 SUBASTA VEHÍCULOS



- Venta de vehículos a través del Martillo del Banco Popular

2 CHATARRIZACIÓN



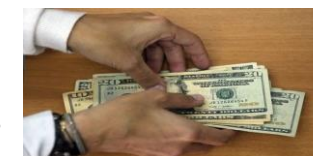
- Acompañamiento en el proceso de pesaje de chatarra de la embarcación Mr.Goby en el Departamento Archipiélago de San Andres el 18 de marzo.
- Acompañamiento en el proceso de pesaje de chatarra de la embarcación Mr.Goby de SAI, trasladada a la ciudad de Cartagena el 27 de marzo

1 SUBASTA OBRAS DE ARTE



- Venta de dos obras de arte identificadas en el catálogo como lotes 28 y 63 .

2 BANCO REPÚBLICA DE LA



- Diligencia de entrega al exterior deposito en custodia
- Conteo de USD 1.336.900 dólares)

Resultados Auditoría Financiera SAE Y FRISCO con la CGR Suscripción Plan de Mejoramiento



Resultados Auditoria Financiera SAE CGR al 31-12-2021



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



**NO FENECE LA CUENTA FISCAL
a 31 de diciembre de 2021**

Para SAE es la primera vez que no
se realiza fenecimiento de la
cuenta

Opinión Estados Financieros

- La opinión de la CGR sobre los estados financieros de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S., correspondientes al ejercicio terminado en la vigencia 2021, es **NEGATIVA**

Evaluación Control Interno Financiero

- Como resultado de la evaluación del diseño, efectividad, calidad y eficiencia de los controles, la CGR emite concepto sobre control interno financiero **“Con deficiencias”**

Opinión sobre ejecución presupuestal

- La gestión presupuestal de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. vigencia 2021, es **CON SALVEDADES**, de conformidad al concepto y valor de las incorrecciones detectadas que ascienden a \$2.225.603.120, que sobrepasan dos (2) veces la materialidad y se sustentan en los saldos sin ejecutar y deficiencias en el rezago presupuestal

**Total Hallazgos
18
Administrativos**

20 días hábiles Plan de
Mejoramiento

**Hallazgos sin Incidencias, únicamente uno (1)
con otras incidencias, específicamente con
indagación preliminar.**



Hallazgo No 18

Suscripción Plan de Mejoramiento CGR – Auditoria Financiera SAE



**La Administración de la SAE analizó,
presentó, aprobó y suscribió el Plan de
Mejoramiento**

**Revisó y Consolidó
Plan de Mejoramiento
24-06-2022**

**Presentación CGR -
SIRECI 29-06-2022**



**Aprobación Comité
Institucional de
Control Interno
24 al 28-06-2022**

**Fecha de cumplimiento
PM: 30-09-2023**

**Fecha de Suscripción
PM: 26-06-2022**



Resultados Auditoria Financiera FRISCO CGR al 31-12-2021



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



**NO FENECE LA CUENTA FISCAL
a 31 de diciembre de 2021**

**Total Hallazgos
38
Administrativos**

20 días hábiles Plan de
Mejoramiento

Nueve (9) Hallazgos con incidencia disciplinaria

Hallazgo No 6,8,13, 17, 21, 23, 26,
30, 38.

**Tres (3) Hallazgos con otras incidencias,
específicamente indagación preliminar**

Hallazgo No 27, 31, 35.



Resultados Auditoria Financiera FRISCO

CGR al 31-12-2021



Opinión Estados Financieros

- La opinión emitida al 31 de diciembre de 2021 es **NEGATIVA**.
- Realizada la evaluación del Estado de Situación Financiera se evidenciaron **incorrecciones cualitativas y cuantitativas** por \$137.581.249.034 que representan 4.45% veces la materialidad cuantitativa y cualitativa la cual fue tomada del total de los activos del FRISCO.
- Se detectaron incorrecciones que superan la materialidad contable y afectan la materialidad cualitativa en relación con la clasificación y revelación; tales como, el **proceso de conciliación y cruce de información** entre la gerencia financiera y demás áreas involucradas, donde no fueron eficaces y oportunas estas conciliaciones

Evaluación Control Interno Financiero

- Para la evaluación del Control Interno Financiero del FRISCO, se obtuvo una calificación final por componentes de dos (2) puntos, que corresponde al concepto de **"PARCIALMENTE ADECUADO"**.
- Como resultado de la evaluación de la efectividad, calidad y eficiencia de los controles, en la fase de ejecución de la auditoria, arroja una calificación de 2.5 que corresponde a un resultado **"INEFICIENTE"**.
- Debilidades evidenciadas dado que existen procesos que tienen riesgos y los controles establecidos no fueron efectivos, aún persisten hallazgos que datan de vigencia anteriores es decir informes de auditorías de cumplimiento y actuaciones especiales de Activos sociales y No sociales que son repetitivos de una vigencia a otra y que impactan considerablemente los Estados Financieros del FRISCO.

Suscripción Plan de Mejoramiento CGR – Auditoria Financiera FRISCO



**Revisó y Consolidó
Plan de Mejoramiento
24-06-2022**

**Presentación CGR -
SIRECI 28-06-2022**



**Aprobación Comité
Institucional de
Control Interno
24 al 28-06-2022**

**Fecha de Suscripción
PM: 28-06-2022**

**La Administración de la SAE analizó,
presentó, aprobó y suscribió el Plan de
Mejoramiento**

**Fecha de cumplimiento
PM: 31-12-2023**



Actuación Especial Activos recibidos y administrados por SAE –Acuerdo Paz



La evaluación inicio en el mes de febrero de 2022, actualmente no ha culminado el proceso auditor.



Los requerimientos se han respondido a tiempo.

Compromiso Comité de Auditoria No 01 29 abril 2022



Aclaración toma insumo universo de auditorias basado en riesgos

Formato DAFP



El emprendimiento es de todos

Minhacienda

| 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) | RIESGO INHERENTE | | | | | RIESGO INHERENTE Ponderación de Riesgos del Proceso | 30% | 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 | Priorización de Auditorías Basadas en Riesgos año 2 | Priorización de Auditorías Basadas en Riesgos año 3 | Priorización de Auditorías Basadas en Riesgos año 4 |
|---|------------------|------|----------|------|-------|--|--|---|---|---|--|---|-------------|---------------------|------------------------------|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | | | |
| 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 | Administración de Bienes en Funcionamiento | | Administración de Bienes en Funcionamiento |
| 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 | Adquisiciones | | Adquisiciones |
| 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 | | Comunicación y Atención a Requerimientos | |
| 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 | Direccionamiento Estratégico | | Direccionamiento Estratégico |
| * 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 | | * Diagnóstico y Alistamiento de Activos | |
| * 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 Final de Activos | | * Disposición Final de Activos |
| * 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 | | * Disposición Temporal de Activos | |
| Evaluación y Control * | 1 | 1 | 0 | 2 | 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 | | Evaluación y Control * | |
| 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 de la Infraestructura Tecnológica | | Gestión de la Infraestructura Tecnológica |
| 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 del Talento Humano | | Gestión del Talento Humano |
| 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 Documental | | Gestión Documental |
| 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 Financiera | | Gestión Financiera |
| 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 | | Gestión Jurídica | |
| 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 | | Inteligencia de Negocios | |
| 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 | Mantenimiento y Soporte de Aplicaciones | | Mantenimiento y Soporte de Aplicaciones |
| * 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 | |
| * 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 | | * Recepción y Registro y/o Alistamiento de Activos | |

- i. Ocho (8) Macroprocesos cuentan con uno o mas riesgos inherentes en zona Extrema:
 - *Administración de Bienes en Funcionamiento*
 - *Adquisición Bienes y Servicios*
 - *Disposición Final de Activos*
 - *Evaluación y Control*
 - *Tecnología*
 - *Talento Humano*
 - *Direccionamiento Estratégico*
- ii. Al validar de las vigencias anteriores los siguientes factores: *Tiempo transcurrido desde la última auditoria, Resultados auditorías anteriores internas y externas, Temas de interés de la Alta Dirección*, los Macroprocesos con ponderación mas elevada y nivel de riesgo Extremo o Alto fueron los siguientes:
 - **DISPOSICIÓN FINAL** con un puntaje de **3.8** y nivel de criticidad **Alto**.
 - **GESTIÓN DOCUMENTAL** con un puntaje de **3.7** y nivel de criticidad **Alto**.
 - **GESTIÓN DE TALENTO HUMANO** con un puntaje de **3.3** y nivel de criticidad **Alto**.
- i. Dentro del Plan Anual de Auditoria 2022 se incluyeron tres auditorias internas de gestión:
 - Auditoría Interna de Gestión al Procedimiento Gestión de Nómina y Novedades-Gerencia de Talento Humano
 - Auditoría Interna de Gestión a la Coordinación de Asuntos Disciplinarios de SAE-Novedades-Gerencia de Talento Humano
 - Auditoria interna de gestión- Prueba de Recorrido Sociedades activas y en Liquidación-Macroproceso Disposición Final


06. Proposiciones y varios.



ANEXOS.



Resultados de la auditoría

Liquidación de Nómina, Parafiscales, descuentos, prestaciones sociales desde el registro de novedades hasta abono en cuenta de los trabajadores de SAE. 

RIESGO: Posibilidad de afectación económica y Reputacional por inconsistencias en el pago de salarios, prestaciones aportes a seguridad social de trabajadores, practicantes, aprendices y judicantes de la entidad debido a desconocimiento o incumplimiento en la gestión del proceso.

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

En desarrollo de la auditoría se efectuaron pruebas sustantivas mediante el uso de hojas de Excel y cálculos manuales que permitieran validar la correcta liquidación de la nómina por los meses seleccionados en la muestra. Resultado de la revisión y la realización de las mesas de trabajo, se evidenció que los cálculos aplicados y parametrizados en el aplicativo Kactus cumplen con la normatividad vigente aplicable a los tipos de empleados que maneja la entidad. Adicionalmente, se evidenciaron autocontroles y validaciones desde el área de nómina.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: N/A

Responsable:
Gerencia de Talento Humano

Fecha Final de implementación: Sin definir

Resultados de la auditoría

OPORTUNIDAD DE MEJORA: INCAPACIDADES.

RIESGOS:

- Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por reportar información inexacta tanto de SAE como del FRISCO debido a falencias en los datos reportados.
- Posibilidad de Afectación económica y reputacional por procesos de manera indebida o desactualizados debido a desconocimiento técnico y/falencias en ellos controles en la documentación del SIG.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: El líder de la Auditoria se encuentra en proceso de elaboración del Plan de Auditoria

Responsable:

Gerencia de Talento Humano
Gerencia Financiera

Fecha Final de implementación:

Sin definir

1. Metodología y valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

Revisadas las bases de control que maneja la Gerencia de Talento Humano y los saldos que están registrados en el ERP – SEVEN, se observaron las siguientes situaciones:

- i. En mesa de trabajo del día 6 de mayo se solicitó aclaración de unos pagos contabilizados en la cuenta contable 240720001002, tipo operación 1042 y no conciliados con más de 60 días.
- ii. El valor de \$8.052.178 registrado en la base de control de Talento Humano como incapacidades por cobrar, no se encuentra registrado en los Estados Financieros.
- iii. Se evidencia en el Cuadro de Talento Humano un valor de \$2.976.183 de onces (11) incapacidades Negadas, valor que no se pudo identificar como registrado, debido que en la cuenta del activo no se encuentra información.
- iv. Diferencia en los años de los años 2019 al 2022, en valor y cantidad de incapacidades entre el control que lleva la Gerencia de Talento humano frente a los registrado en los Estados Financieros, por valor \$72.437.152
- v. Falta de conciliaciones de la información de incapacidades de valores reportados en la cuenta contable 138426004001-02-03 y en el control que lleva la Gerencia de Talento Humano, generando incertidumbre en los Estados Financieros y en lo realmente cobrado a las Empresas Prestadora de Salud por incapacidades de las vigencias 2018 al 2022, con una diferencia de \$34.564.328.
- vi. Adicionalmente se evidencian demoras en las gestiones de recobro, realizados por la entidad, situación que puede conllevar a pérdida de dinero de la Entidad.

Resultados de la auditoría

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

OPORTUNIDAD DE MEJORA:CUMPLIMIENTO NORMATIVO HORAS EXTRAS . |

RIESGO:

Posibilidad de Afectación económica y reputacional por Incumplimiento normativo. Debido a que no se da observancia a lo establecido en la Resolución No.1828 del 8 de junio de 2021.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: El líder de la Auditoria se encuentra en proceso de elaboración del Plan de Auditoria

Responsable:
Gerencia de Talento Humano

Fecha Final de implementación:
Sin definir

De la revisión efectuada a la liquidación de horas extras del periodo de enero de 2021 a febrero de 2022, Se evidenciaron las siguientes situaciones:

- i. En el periodo objeto de la evaluación se autorizó y pagaron 2.406 horas extras adicionales en el año 2021, y 304 a febrero de 2022. Para un total de 2.710 horas extras adicionales a las autorizadas por el Ministerio de Trabajo, que representan en promedio un valor \$30.566.656.
- ii. En la evaluación realizada, se observaron pagos de horas extras a cargos distintos a los autorizados(Profesional I, II y III) en la Resolución No.1828 de 2021(Ministerio de Trabajo) por valor de \$3.764.028.

Resultados de la auditoría

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

OPORTUNIDAD DE MEJORA: ALERTAS DE LA FUNCIONALIDAD DE INCAPACIDADES.

RIESGOS:

- Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por atención inadecuada o inoportuna de solicitudes, requerimientos e incidentes en la mesa de ayuda debido a falta de capacidad técnica, operativa y de negocio.
- Se pueden afectar operativa y económica por demoras en la identificación de los recaudos realizados y por ende demoras en la legalización contable de incapacidades.
- Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por reportar información inexacta tanto de SAE como del FRISCO debido a falencias en los datos reportados.

En el desarrollo de la evaluación para la legalización de recaudos por incapacidades se comunicó por parte de los auditados que la funcionalidad no ha funcionado correctamente generando que se requiera realizar la comunicación entre áreas mediante correos electrónicos. A pesar de que se remitieron los casos al proveedor a la fecha de la auditoría se evidenciaron errores que no han sido resueltos.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: El líder de la Auditoría se encuentra en proceso de elaboración del Plan de Auditoría

Responsable:
Gerencia de Talento Humano
Gerencia Financiera

Fecha Final de implementación:
Sin definir

Resultados de la auditoría

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

OPORTUNIDAD DE MEJORA: ALINEACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CON LA REALIDAD DEL PROCESO.

RIESGO:

-Posibilidad de Afectación económica y reputacional por procesos de manera indebida o desactualizados debido a desconocimiento técnico y/o falencias en ellos controles en la documentación del SIG.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: El líder de la Auditoria se encuentra en proceso de elaboración del Plan de Auditoria

Responsable:

Gerencia de Talento Humano
Gerencia Financiera

Fecha Final de implementación:

Sin definir

En virtud de la dinámica propia de los procesos que generan permanente cambios en la aplicación de las actividades del quehacer institucional, se evidenciaron las siguientes situaciones:

- i. Al validar la caracterización del *Macroproceso Gestión del Talento Humano*, no se observa la actualización de *Coordinar, tramitar y autorizar las solicitudes de comisión de servicios o desplazamientos de los empleados públicos...*, donde actividad le pertenece a la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, de acuerdo a la Resolución 980 de 26 de abril de 2021.
- ii. No se cuenta con información documentada de las actividades y políticas de conciliación de las cuentas por cobrar y transitorias del pasivo correspondientes a incapacidades, de las funcionalidades del aplicativo definidas para dichas actividades, así como de las políticas aplicables para recobros.
- iii. A la fecha de la contratación de la Gerente de Bienes inmuebles Rurales no se encontraban documentadas las funciones específicas. Se actualizaron días después de la contratación mediante Resolución No.092 de 1 de febrero de 2021.

Resultados de la auditoría

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

OPORTUNIDAD DE MEJORA: INCONSISTENCIAS PRESENTADAS **REPORTES DEL ERP SEVEN** |

RIESGOS:

- Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por reportar información inexacta tanto de SAE como del FRISCO debido a falencias en los datos reportados.
- Puede ocurrir afectación en la funcionalidad de los aplicativos. Debido a que los reportes generados por el sistema no presenten información completa del corte que se desea consultar.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: El líder de la Auditoria se encuentra en proceso de elaboración del Plan de Auditoria

Responsable:
Gerencia Financiera

Fecha Final de implementación:
Sin definir

Conforme a lo descrito en la oportunidad de mejora No.1 respecto a las diferencias en los saldos del aplicativo SEVEN en los auxiliares SEVEN BALANCE POR TERCERO y AUXILIAR TERCERO CUENTA generados para el mismo periodo y con las mismas cuentas contables arrojan diferente saldo por tercero. (Se anexa soporte). Se evidencia, debilidades funcionales en el aplicativo ya que en el auxiliar por tercero de la cuenta 138426004002 no trae los saldos iniciales para el reporte auxiliar de tercero por cuenta por lo cual presenta una diferencia entre los dos reportes de \$72.437.152. Con base en lo anterior, se evidencian inconsistencias en los reportes generados que son objeto de consulta de información y que pudieran conllevar a errores en los saldos y presentación en los estados financieros.

Resultados de la auditoría

1. Metodología y
valoración de riesgos

2. Informe Ejecutivo

3. Objetivo y alcance

4. Resultados

OBSERVACION: MANEJO DE INFORMACIÓN EN EXCEL

RIESGO:

Posibilidad de Afectación operativa por errores manuales al hacer uso de bases de datos en Excel, que generen interpretación incorrecta o liquidaciones de nómina inexactas.

Plan de acción implementado por líder de Proceso: El líder de la Auditoria se encuentra en proceso de elaboración del Plan de Auditoria

Responsable:
Gerencia de Talento Humano

Fecha Final de implementación:
Sin definir

Teniendo en cuenta la información reportada por la Gerencia de Talento Humano, se observó que los controles que llevan para los Otro Si son manejados por bases de datos en Excel, situación que conlleva a la generación de errores, información incompleta (No. de cédulas) etc., como se pudo evidenciar con algunos colaboradores que tuvieron ascensos y no se encuentran registrados en la base de datos, pero si está el documento en PDF o viceversa. Adicionalmente se evidenció que la relación de viáticos es suministrada a la Gerencia de Talento Humano mediante una base de datos en Excel que es diligenciada manualmente en el módulo de novedades.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



SAE S.A.S



@SAESAS1



Gracias

www.saesas.gov.co

mmayor@saesas.gov.co

