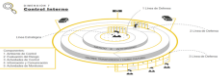


Nombre de la Entidad:		SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.	
Periodo Evaluado:		SEGUNDO SEMESTRE 2024	
		Estado del sistema de Control Interno de la entidad	
		65%	
Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno			
¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	Los componentes del Sistema de Control se encuentran operando, se identificaron oportunidades de mejora con relación a: * Evaluación del Impacto del Plan Estratégico de Talento Humano y el Plan de Capacitación, orientado a las necesidades del personal, condiciones laborales y retención de talento. * Implementación de mecanismos de reportes unificados de las denuncias sobre posibles trasgresiones al Código de Conducta y las decisiones de la Entidad para subsanarlas. * Evaluación de las actividades tercerizadas o figuras externas que afecten la prestación del servicio de la Entidad y enfoque de monitoreo sobre éstas por parte de la Alta Dirección. * Fortalecimiento de las actividades de monitoreo sobre los riesgos operacionales y de corrupción y análisis del entorno por parte de la segunda línea de defensa, como herramienta útil para la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección. * Fortalecimiento de actividades de comunicación, divulgación y publicidad de políticas, código de integridad, comunicaciones externas, y asignación y seguimiento a PQR's * Evaluación por parte de la Alta Dirección del impacto de los resultados de los seguimientos al SCI.	
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	El Sistema de Control Interno de la SAE requiere fortalecerse, teniendo en cuenta que cuatro de los cinco componentes tuvieron menor calificación en la presente evaluación, las medidas implementadas por la Entidad no han contribuido a su fortalecimiento y deben alinearse a la estrategia de la Entidad para obtener los resultados esperados.	
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una Institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Para el periodo evaluado se identificó el fortalecimiento de las líneas de defensa, producto de la implementación y seguimiento al cumplimiento de los lineamientos definidos en la Política de MPG. Las actividades de monitoreo de la segunda línea de defensa deben ser fortalecidas, documentadas y alineadas con las decisiones de la Alta Gerencia. Las Entidad debe implementar actividades de sensibilización dirigidas a la primera línea, con el fin de promover el autocontrol y la autogestión con el fin de que contribuyan al reporte de información clave para el seguimiento o autocalificación aplicada por parte de la 2ª línea de defensa.	
Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Avance final del componente
		Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	
		Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	
Ambiente de control	Si	99%	-10%
<p>Conclusiones: Para el segundo semestre de 2024, la calificación del componente disminuyó en 10 puntos porcentuales debido a que se identificaron aspectos que deben fortalecerse en los procesos de monitoreo de los riesgos de corrupción, análisis y efectividad de los controles, así como en el análisis del impacto de los factores externos e internos en la matriz de riesgos, con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.</p> <p>También es necesario evaluar el impacto de los cambios en los procesos, planes y procedimientos de Talento Humano para reducir la rotación de personal y con ello la inversión en curvas de aprendizaje, repuestos y en las áreas y memoria institucional.</p> <p>Por otro lado, se mantiene una baja calificación respecto al compromiso de evaluación de los productos y servicios en los que participan los contratistas y/o tercerizados (depositarios).</p> <p>Recomendaciones: • A pesar de que el código de integridad fue publicado, persisten debilidades en la apropiación y sensibilización de este tema, análisis de las desviaciones, gestión de la convivencia laboral, tratamiento de temas disciplinarios internos y seguimiento de quejas o denuncias sobre los servidores de la SAE. Se recomienda tomar en cuenta estos aspectos para verificar su efectividad. • Establecer y aplicar un enfoque claro sobre cómo la entidad debe evaluar la planeación estratégica del Talento Humano, el ingreso y retiro de personal, las actividades relacionadas con estos procesos, y la evaluación del impacto del Plan Institucional de Capacitación en su rol de primera línea, documentando adecuadamente estos procesos. • Aunque la entidad tiene definida una estructura de líneas de defensa, presenta oportunidades de mejora en la construcción de indicadores de desempeño (KPIs), periodicidad, responsables y procesos de monitoreo. Es importante que se implementen y documenten estos aspectos. • Las debilidades en la supervisión de los contratos ha persistido, sin que la entidad haya tomado acciones contundentes para garantizar la calidad de los informes de ejecución, y la aplicación del Manual de Compras y Adquisiciones en aspectos como la, publicidad, uso de adiciones y prórrogas y liquidación de estos en los periodos correspondientes. Se recomienda implementar las acciones necesarias para subsanar estas situaciones. • Evaluar la estructura de control en función de los cambios en procesos, procedimientos u otros herramientas, para garantizar su adecuada formulación y su efectividad en la gestión del riesgo, conforme al resultado del rediseño institucional y las necesidades propias de la organización.</p>			
		69%	
Evaluación de riesgos	No	47%	-24%
<p>Conclusiones: Para el segundo semestre de 2024, la calificación del componente disminuyó en 24 puntos porcentuales debido a la identificación de aspectos que deben fortalecerse. Entre ellos, se destaca la necesidad de evitar la concentración de funciones en áreas directivas bajo la figura de asignaciones y encargos, así como asegurar el cumplimiento del procedimiento de debida diligencia, que incluye la consulta en las bases de lavado de activos para todos los procesos tercerizados y para el personal de la entidad, de forma especial en el análisis financiero. Asimismo, se evidenció que la Alta Dirección a partir del resultado del monitoreo los riesgos de corrupción no define acciones a seguir frente a la materialización.</p> <p>Recomendaciones: • Incluir en la política de Administración de Riesgos la participación de la línea estratégica a través de la toma de decisiones en las instancias respectivas, con base en los resultados del monitoreo de los riesgos, efectividad de los controles y reporte de materializaciones, documentando esta actividad. • Actualizar la matriz de riesgos cada vez que se un materialice, con el fin de realuar el riesgo considerando cambios en probabilidad e impacto, así como en los controles y el tratamiento. Esto permitirá que los controles sean efectivos y reducir la probabilidad de que el riesgo se materialice nuevamente. • Realizar un análisis del contexto interno y externo en la identificación de riesgos relacionados con la segregación de funciones, y tomar medidas basadas en los resultados para reducir el riesgo de acciones fraudulentas.</p>			
		71%	
Actividades de control	Si	79%	21%
<p>Conclusiones: Para el segundo semestre de 2024, la calificación del componente aumentó en 25 puntos porcentuales, teniendo en cuenta que se evidenciaron mejoras en la identificación de riesgos e implementación de controles, mediante la actualización de las matrices de riesgo de la entidad por procesos, así como el avance en la actualización de procesos y procedimientos resultado del rediseño institucional.</p> <p>Sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora frente a los lineamientos relacionados con el análisis y evaluación de la segregación de funciones de las actividades de control y la identificación de los casos en los cuales no se pueda llevar a cabo, así como la evaluación a los controles implementados por el proveedor de servicios tecnológicos, para asegurar la mitigación de los riesgos relacionados.</p> <p>Recomendaciones: • Iniciar acciones desde la Dirección de Talento Humano con el fin de socializar las resoluciones que definen la reestructuración de la Entidad, y aquellas que la modifique a futuro, enfocándose en la división de funciones de las diferentes áreas de la Entidad, aplicando para ello la herramienta de comunicación que permita la reducción y la evaluación de riesgos. • Se recomienda reevaluar la identificación de riesgos y controles asociados a la segregación de funciones, con el fin de definir actividades alternas para los casos en los que no es posible identificar esta situación y documentarlo al pertinente. • Teniendo en cuenta que resultado de las evaluaciones internas y externas persisten oportunidades de mejora y hallazgos frente a la publicación en el SECOP, la calificación resulta afectada y se recomienda que se fortalezca el monitoreo de la segunda línea por parte de la Dirección de contratación. • Se recomienda documentar desde la tercera línea, acciones relacionadas con los controles implementados frente a la publicación de informes que pueda contener datos sensibles o confidencial, previniendo riesgos de seguridad de la información.</p>			
		58%	
</			

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Información y comunicación	Si	64%	<p>Conclusiones:</p> <p>Para el segundo semestre del 2024, el porcentaje de calificación del componente disminuyó en 7 puntos porcentuales, teniendo en cuenta que se evidenciaron lineamientos que deben robustecerse frente a las actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información relevantes y de informes de las últimas encuestas de satisfacción, funcionamiento o aplicación de las responsabilidades de los roles definidos en la Política de MFG, controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos, canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, reconocidos en todos los niveles de la organización, procesos o procedimientos para el manejo de la información entrante (quién la recibe, quién la clasifica, quién la analiza), y a la respuesta requerida (quién la canaliza y la responde), procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos.</p> <p>Así como también analizar periódicamente su caracterización de usuarios o grupos de valor, a fin de actualizarla cuando sea pertinente, así mismo verificar los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor para la incorporación de las mejoras correspondientes</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">• Se adelanten acciones tendientes al cumplimiento del plan de mejoramiento de la OTI, producto de la Evaluación Independiente Derechos de Autor.• Mantener actualizada la matriz de activos de información, en donde se encuentren definidos su periodicidad, niveles de autoridad y responsabilidad.• Documentar a través de un instructivo, el tratamiento de la denuncia anónima o confidencial de posibles irregularidades en la entidad. Si bien la entidad cuenta con el código de integridad y buen gobierno que establece responsables y canales de denuncia es preciso que se establezca su metodología al interior de la Entidad, con el fin de obtener resultados para la respectiva evaluación.• La Entidad cuenta con diversos canales de comunicación dentro de la entidad, sin embargo, para éstos no se evidencia la medición de la efectividad, por lo que se recomienda iniciar acciones con el fin de contar con herramientas que permitan obtener resultados que midan el impacto e interiorización de la información comunicada.• La Entidad tiene documentada la operación oficial relacionada con la comunicación externa, sin embargo, en la evaluación semestral que adelanta la OCI de PQRS son persistentes y relevantes las debilidades en relación con la atención oportuna y respuestas de fondo a las solicitudes, por lo que se recomienda fortalecer los controles frente al cumplimiento de la oportunidad y calidad en la atención a las solicitudes de origen ciudadano.• La Entidad cuenta con canales para la divulgación de información externa por medio de redes sociales, sin embargo, no se evidencian documentos aprobados en el sistema de gestión de calidad, como manuales, políticas, procesos, procedimientos y lineamientos en los que se contengan la descripción de la operación de estos canales. <p><i>La Entidad no tiene documentada la respuesta frente al proceso de gestión de PQRS, frente a la medida, métrica la efectividad, métrica la percepción y métrica la retención.</i></p>	71%	<ol style="list-style-type: none">1. Se mantienen debilidades en la gestión de PQRSOT de entidad, evidenciado en Informe Semestral en el que se encuentran incremento en la recepción de tutías, gestiones reincidentes de peticiones ciudadanas con un incremento del 28% con respecto a semestre anterior.2. Se encuentra en proceso de ejecución acciones de mejora que permitan subsanar debilidades evidenciadas en las auditorías internas respecto a los sistemas de información de la entidad.3. Se observa que el documento denominado Caracterización de Usuarios publicado en la página WEB de SAE corresponde a versión de 2015. Por lo cual requiere ser actualizada.2. Resultados de la evaluación semestral de E-Agugi se observan debilidades en la implementación del sistema TEMIS para la gestión litigiosa de la entidad. Se requiere que la área supervisora del contrato haga revisión del contrato, para validar términos y objeto contractual, así como las actas de entrega y liquidación y si es del caso aplicar pólizas de cumplimiento de este.7. Los medios de comunicación interna que se encuentran establecidos son: Correo electrónico, El parche SAE, Intranet, videos institucionales, Redes Sociales, líneas telefónicas8. De acuerdo con lo estipulado en la política de seguridad de la información cada servidor del área cumple un rol dentro del sistema y dependiendo de esto se solicitan creación de perfiles en los diferentes aplicativos de la entidad con el fin de dar cumplimiento a las tareas del día, esto genera autoridad y responsabilidad en las tareas de acuerdo con el cargo asignado.10. La entidad maneja los canales externos oficiales en los cuales solo se publica información de interés para los grupos objetivos los cuales son: Redes Sociales Facebook y X la cuenta es @ActivosSAE y en Instagram @Sesael, otro canal digital es el portal web: www.saes.gov.co.11. Se mantienen observaciones reiterativas sobre la mejora del registro y conteo de los términos de las peticiones cuando se realizan ampliación de términos, así como la trazabilidad de las respuestas parciales que están generando solicitudes reiteradas de la ciudadanía.	-7%
Monitoreo	Si	77%	<p>Conclusiones:</p> <p>En el segundo semestre 2024, se disminuyó el porcentaje en 9 puntos, teniendo en cuenta que se evidenciaron debilidades en la política de líneas de reportes con relación a los resultados de las evaluaciones del sistema de control interno (segunda línea de defensa), seguimiento a las acciones correctivas del SCI y socialización de resultados de plan de mejoramiento dentro de la entidad, informe de evaluaciones realizadas a los procesos y/o servicios terceizados, acorde al nivel de riesgo.</p> <p>Así mismo frente a las encuestas de satisfacción de servicio aplicadas por la Oficina de Prensa y Comunicaciones, se evidencia que existe una consolidación de resultados presentada en los informes de esta dependencia, en los que se refleja un alto porcentaje de insatisfacción, no obstante, la Entidad no usa este insumo como herramienta para determinar acciones que le permitan mejorar la prestación del servicio de cara a la ciudadanía o grupos de valor.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">• Incorporar en la Política de Administración de gestión de riesgos de la Entidad, el reporte de las deficiencias de control interno desde la segunda línea de defensa hacia la primera línea y línea estratégica, estableciendo la periodicidad y estándares para el reporte.• Se sugiere que desde el CIOCI se tomen las decisiones o se generen lineamientos y directrices frente a los resultados obtenidos en las evaluaciones al Sistema de Control Interno. Documentar las decisiones en las respectivas actas.• Se recomienda adelantar la formulación y respectivo seguimiento al plan de cierre de brechas de la vigencia 2023 y 2024.• Se recomienda que se realice análisis de las respuestas a las encuestas de satisfacción de servicio aplicadas por la Oficina de Prensa y Comunicaciones, con el fin de que la Entidad use este insumo como herramienta para determinar acciones que le permitan mejorar la prestación del servicio de cara a la ciudadanía o grupos de valor.	86%	<ol style="list-style-type: none">1. En cumplimiento del cronograma de sesiones del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, la OCI presentó los resultados de la Gestión y Avance Plan Anual de Auditoría Interna basado en Riesgos 2024 al core de mayo de 2024.2. Los resultados de la evaluación independiente de la Oficina de Control Interno se encuentran publicados en la página WEB de SAE para consulta de los interesados.3. Se presentan debilidades en el cumplimiento del cierre de brechas del FURAG.4. Persisten debilidades en la gestión de PQRSOT de la entidad, evidenciado en evaluación semestral realizada por la Oficina de Control Interno.5. Se presentan debilidades en la formulación y seguimiento del Plan de Cierre de Brechas. Del Plan de Cierre de Brechas existente resultado de la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno del Primer Semestre 2023, la entidad formuló un total de 115 actividades con cierre de 50 de ellas que corresponden a un 43%.	-9%