

NÚM		Tipo		Calificación		Sumatoria	
POLÍTICAS CONTABLES							
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.53	El "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" fue presentado en 2014 y 2018 para la aprobación del Comité, se adoptó el Marco Normativo para Empresas que no Colocan en el Mercado de Valores ni Capitan Ahorro del Público. Sin embargo, no se proporcionó el acta de aprobación del máximo órgano de la entidad ni la actualización anual de los procedimientos, conforme al numeral "3.4. DIVULGACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS" de la política
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	NO	0.14	0.04		El "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" está disponible en la página web de la entidad, en la sección: Inicio > Transparencia y acceso a la información pública > 2. Normativa > 2.1 Normativa de la Entidad > Políticas, Lineamientos y Manuales > Manual de Políticas y Procedimientos Contables del FRISCO. Se suministró el registro de asistencia a la capacitación sobre información exógena realizada el 18/4/2024, así como los correos enviados al grupo financiero con información, como el Reporte de Información Contable Pública de Convergencia del Tercer Trimestre de 2024 y el Glosario de Contabilidad Pública, pero no se incluyó la socialización del citado manual.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.11		Las políticas en su mayoría se aplican, pero no en su totalidad debido a que algunas se encuentran desactualizadas como: a) el CREE como instrumento financiero, b) la entrega mensual de la cartera al comité de gerentes, c) el procedimiento contable para el registro de procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, entre otros
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.11		El "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" describe las responsabilidades, las prácticas contables y los lineamientos para desarrollar las principales actividades contables. El documento se constituye en una herramienta que facilita la preparación y presentación de la información financiera, así como la interpretación y comparación de esta, para efectos de control administrativo, financiero y reportes legales. Al estar desactualizado, no está alineado con la estructura organizacional, con la misión y los objetivos estratégicos de la Entidad, además no responde a la naturaleza de algunas transacciones ocurridas durante 2024.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.11		La definición de las políticas contables y los procedimientos al estar desactualizados, no se encuentran alineados con las necesidades, la realidad de los hechos generadores de las transacciones financieras, la misión y el cumplimiento de los objetivos estratégicos y algunas no responden al registro de hechos económicos ocurridos durante el 2024.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.74	La entidad cuenta con el "Procedimiento para la formulación, implementación y seguimiento de planes de mejoramiento - PR-SE-002" y el "Instructivo para el análisis de causas e identificación de causa raíz - IN-SE-002" del 27/12/2024, publicados en: https://intranetsae.saes.gov.co/saein/Nuestra-SAE/Arquitectura-SAE/Seguimiento-y-evaluac%C3%B3n-organizacional .
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		Ambos documentos son de aplicación general para todas las áreas de la entidad, no están específicamente enfocados en el proceso contable-financiero, sirven como base o guía para resolver de manera satisfactoria los hallazgos derivados de las auditorías realizadas por la Contraloría General de la República
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	0.35		Los hallazgos identificados en las auditorías de la CGR son informados a todas las áreas de la entidad. La Dirección Financiera ha elaborado planes de mejoramiento o ha solicitado ampliación de fechas para su implementación. Sin embargo, en la información suministrada no se evidencia la socialización del procedimiento e instructivo general por parte del área financiera.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.), tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	0.3	0.30		La Oficina de Control Interno, durante los meses de enero y julio de 2024 realizó seguimiento a los planes de mejoramiento definidos por todas las áreas de la Entidad, consolda y los reporta a la CGR
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	0.23	0.91	La entidad cuenta con políticas, manuales y procedimientos que facilitan el entendimiento del flujo de información de los hechos económicos originados por las diferentes dependencias. Un ejemplo de ello es el P-GF-148 Procedimiento para Facturación de Venta, en el cual intervienen la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial, Gerencia de Muebles, Gerencia de Sociedades Activas y Gerencia de Sociedades en Liquidación
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.14		Los procedimientos, manuales y políticas están publicados en: https://intranetsae.saes.gov.co/saein/Nuestra-SAE/Arquitectura-SAE/Gest%20financiera . Adicionalmente, el área financiera ha abordado el tema de facturación de proveedores durante el proceso de inducción y reinducción.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	0.23		La entidad se encuentra en proceso de actualización de procedimientos. A la fecha de esta evaluación, algunos de los procedimientos pendientes de actualización son: a) P-GF-058 Procedimiento de Registros Contables - Versión 3, del 15/06/2020. b) P-GF-148 Procedimiento para Facturación de Venta de Bienes Muebles, Inmuebles Sociales, Comisión del FRISCO y Gastos de Funcionamiento - Versión 3, del 04/03/2020
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	La Dirección Financiera se encuentra en proceso de actualización de los procedimientos con el objetivo de que las áreas generadoras de los hechos económicos reporten mensualmente la información sobre recursos generados, gastos incurridos, inversiones, derechos en fideicomiso, entre otros. Las actualizaciones buscan asegurar que la información registrada contablemente coincida con la consignada en los formatos y aplicativos fuente de las áreas misionales
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	0.35		La entidad cuenta con el P-AB2-063 - Procedimiento para la Administración de Bienes Devolutivos de SAE - Versión 8, del 28/11/2022, que está en proceso de actualización. Además, dispone de un archivo que detalla la identificación individualizada de los bienes físicos registrados durante el proceso contable, aunque no especifica el estado ni la ubicación de los activos.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	NO	0.14	0.07		El procedimiento para la administración de bienes se encuentra publicado en el siguiente enlace: https://intranetsae.saes.gov.co/SAEIN/Documentos/Intranet/NuestraSAE/Arquitectura/Gest%20Procesos/MAPA%20DE%20PROCESOS/11%20Gest%20Administrativa/V%20Procedimientos/P-AB2-063_Procedimiento_Administracion_de_Bienes_Devolutivos.pdf
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	0.3	0.30	0.72	La Dirección Financiera adjuntó una conciliación diferente a la de los bienes de la entidad. El GIT de Servicios Administrativos proporcionó el detalle de los activos por tipo, fecha de adquisición y cálculo de la depreciación; sin embargo, no entregó el formato de conciliación de saldos realizado con la Dirección Financiera que demostrara la efectividad del control y asegurara los saldos en los estados financieros. Además, en el detalle no se incluyó información sobre la vida útil, el estado del activo ni su ubicación, datos que deben ser considerados en una toma física procedimiento que asegura la existencia material de los bienes, el uso y la propiedad.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		Según el procedimiento P-AB2-063, Item 5.15, el GIT de Servicios Administrativos es responsable de ejecutar mensualmente el proceso de depreciación de cada bien registrado en Propiedad, Planta y Equipo de SAE y FRISCO, utilizando el aplicativo Seven ERP
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		El Manual de Políticas contables contempla conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar, Propiedad, planta y Equipo, cuentas por pagar, nómina y prestaciones sociales, pasivos estimados y provisiones entre otros. Se evidenció que la Entidad cuenta con los siguientes procedimientos de conciliaciones documentados: a) PR-GF-013 Procedimiento conciliación bancaria b) N-DT-1-06 Instructivo Conciliación de Cartera c) IN-GF-008 Instructivo conciliación y depuración de cartera (contabilidad)
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	PARCIALME NTE	0.16	0.16	0.46	Los tres procedimientos detallados anteriormente se encuentran publicados en: https://intranetsae.saes.gov.co/SAEIN/Nuestra-SAE/Arquitectura-SAE/Gest%20financiera Sin embargo, los demás procedimientos contemplados en el Manual de Políticas Contables no están publicados, y no se ha adjuntado ningún documento de soporte que evidencie su socialización.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.07		Se observaron las conciliaciones bancarias y de inversiones, las conciliaciones de nómina y prestaciones sociales, algunas de ellas presentan diferencias significativas entre los saldos de contabilidad con los Estados Financieros. Adicionalmente no fueron suministradas las conciliaciones de propiedades, planta y equipo, derecho y reembolso de sustitución de activos deteriorados, cuentas por pagar y provisión de litigios y demandas.
							El "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" no tiene contemplado un lineamiento que defina la segregación de funciones en los que se detalle el registro, proceso, autorización y revisión de las transacciones sin embargo de acuerdo con la información entregada por la Dirección Financiera en el proceso de implementación del aplicativo SEVEN se parametrizaron los tipos de operación asociados con cuentas previamente definidas, proceso que genera un margen de seguridad al momento de procesar la información. Por lo anterior se solicitó a la OTI el perfil de los usuarios y actividades a realizar en los aplicativos.

Nº		Tipo		Calificación		Subsección	
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		La entidad dispone de un reporte de registros de usuarios para los aplicativos contables; sin embargo, la Dirección Financiera no proporcionó el soporte, los papeles de trabajo, ni otras evidencias relacionadas con las revisiones, análisis o el seguimiento mensual de las transacciones o registros eliminados, partidas antiguas o decisiones que respalden los ajustes manuales o automáticos.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0.3	0.30		En el literal 4.8 REPRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, del Manual de Políticas y Procedimientos contables se encuentra contemplado la preparación y presentación de estados financieros con propósito general. La Vicepresidencia Financiera informó el con radicado No. 20242000001025, las fechas de cierre Actividades Presupuestales, Financieras, Contables y contractuales de la Vigencia Anual 2024, asegurando el reporte a tiempo y completo para la emisión de los Estados Financieros.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21	0.72	Se socializa a través de correos corporativos y radicaos internos dirigidos a cada líder o jefe responsable del área. Al revisar el cronograma publicado en la página de la Contaduría General de la Nación, en la sección "Información de Apoyo a Categorías", se evidenció que la fecha límite para el reporte oportuno correspondiente al período octubre-diciembre de 2024 era el 15 de febrero de 2024. Sin embargo, el SAE reportó el 18 de febrero de 2025 a las 09:33:56.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		La entidad efectúa la entrega de la información financiera, se verificó a través del consolidado de Hacienda e Información Pública - CHIP, según los plazos establecidos en la Resolución No. 411 del 29/11/2023 se evidenció que de los 4 reportes del 2024, 3 reportan con fechas posteriores al plazo indicado.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	Al cierre de cada vigencia fiscal, la Vicepresidencia Financiera envió correos corporativos y un radicado a los líderes de los procesos, informándoles sobre el "Cierre de Actividades Presupuestales, Financieras, Contables y Contractuales de la Vigencia Anual 2024". Adicionalmente, la Contaduría General expidió el Instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024, en el que se destacaron los siguientes aspectos que llamaron la atención debido a la falta de información o a la posible inexistencia de los soportes o evidencias correspondientes: a) 1.1.1 Actividades administrativas: Toma física de inventarios de bienes. b) 1.2.1 Análisis, verificaciones y ajustes: Se deberá garantizar el reconocimiento o la revelación de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre cuentas bancarias. c) 1.2.3 Ajuste de saldos de beneficios a los empleados: En caso de ser necesario, se ajustarán los saldos de los beneficios a los empleados a corte plazo, los beneficios por terminación del vínculo laboral (Contingente) y los beneficios post-empleo relacionados con pensiones. d) 2.2.9 Cuota de fiscalización y auditoría: Cuenta 2440017. e) 2.2.18 Anticipos de impuesto de renta.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		La Entidad comunicó con memorando interno a los líderes de proceso las fechas de actividades de cierre, adicional cuenta con el procedimiento No. PR-GF-002 Elaboración y Presentación Estados Financieros publicado en: https://intranetsae.saeasas.gov.co/SAEIN/Documentos/Intranet/NuestraSAE/Arquitectura/GestionProcesos/MAPA_%20DE%20PROCESOS/12%20Gestion%20Financiera/V_%20Procedimientos/PR-GF-002_V04_Publicaci%C3%B3n%20Estados%20Financieros_27062024.pdf No se evidencia la socialización e interiorización del Instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		El 25% de la transmisión de los reportes ha sido oportuna en el aplicativo CHIP de la CGN.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de Información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.32	Se evidencia el procedimiento para la administración de bienes devolutivos -P-A2-063 - Versión 8 - 28/11/2022. El detalle de activos suministrados no cuenta con evidencia de que se haya realizado inventario físico corte al 31/12/2024.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.07		No se evidencia socialización de directrices o procedimientos relacionados con la existencia de los activos de la SAE
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	NO	0.14	0.07		No se evidencia el cumplimiento de directrices o procedimientos relacionados con la existencia de los activos de la SAE
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0.3	0.30		En el "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" en el numeral "4.20 Hechos ocurridos después del periodo contable" define los posibles eventos o hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste pero no indica el procedimiento de apertura y aprobación de los mismos por parte de la Junta Directiva. Con la Resolución No. 374 de 2016 se creó el Comité de Sostenibilidad Contable, cuya función es adoptar las políticas y directrices necesarias para depurar la información contable de la sociedad. Esta fue modificada por la Resolución No. 300 de 2024, en su artículo cuarentagésimo quinto, que cambió su conformación.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.05		En la Información suministrada por la Dirección Financiera no se identificó la socialización o interiorización sobre el seguimiento, depuración y sostenibilidad de la calidad de la información contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.14	0.63	Los mecanismos para verificar el cumplimiento de los procedimientos son las conciliaciones entre las áreas generadoras de los hechos económicos, sin embargo se observó: a) Los saldos de KACTUS (Nómina) conciliados con los saldos de SEVEN no correspondían a los saldos de las cuentas de la información financiera reportada. b) Inexistencia de la conciliación de las cuentas por cobrar por antigüedad de la cartera, para verificar la suficiencia de la provisión de acuerdo con la política de la Entidad, teniendo en cuenta que la provisión es el 4% del total de la cartera. El Comité de Sostenibilidad Contable se reunió en dos ocasiones durante 2024, abordando temas relacionados con las Sociedades Activas sin Información Financiera en el aplicativo SIGMA, así como las Sociedades en Liquidación sin Información Financiera en SIGMA y el Portal de Depositarios. No se evidenció la discusión de asuntos contables, financieros o presupuestales en dichas reuniones.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.14		Los mecanismos para hacer seguimiento permanente a las cuentas no han sido efectivos teniendo en cuenta que, se identificaron registros contables de incapacidades con una antigüedad superior a un año, por un valor de \$57 millones de pesos, que representa el 58% del saldo total de la cuenta. Este monto excede el plazo establecido para el recibo, según el artículo 5 de la Resolución 1716 de 2008, emitida por el Ministerio de la Protección Social (hoy Ministerio de Salud y Protección Social). Además, no se observó un análisis ni conciliación de los \$107 millones de la cuenta 1990 - Derechos de reembolso y sustitución de activos deteriorados, cuyo saldo representa el 71% del total del activo.
IDENTIFICACIÓN							
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.74	La entidad cuenta con el documento "P-GF2-058 - Procedimiento de Registros Contables - Proceso de Contabilidad - Gestión Financiera", versión 3, del 15/08/2020, disponible en el siguiente enlace: https://intranetsae.saeasas.gov.co/SAEIN/Documentos/Intranet/NuestraSAE/Arquitectura/GestionProcesos/MAPA_%20DE%20PROCESOS/12%20Gestion%20Financiera/V_%20Procedimientos/P-GF2-058_Procedimiento_de_Registros_Contables.pdf Sin embargo, el flujo de información entre las áreas encargadas de reportar los hechos económicos no está alineado con la actual arquitectura organizacional de la SAE. Por ejemplo, aún se menciona la "Gerencia Comercial", que actualmente corresponde a la "Dirección Comercial", de la cual dependen la Gerencia de Comercialización de Activos No Sociales y la Gerencia de Comercialización de Activos Sociales. Además, en la sección referente a los registros contables, se incluyen instructivos tanto de la SAE como de FRISCO.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	0.35		La entidad tiene identificados a los proveedores de información, de manera que, en los procesos de cierre, se les comunican las fechas de reporte o corte de los hechos económicos. Además, se incluyen charlas informativas en los procesos generales de inducción y reincorporación, los cuales son coordinados por el área de Talento Humano.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		Los destinatarios de la información financiera y contable, o grupos de interés, incluyen los entes de control, el accionista CISA, la Dirección General de Participaciones Estatales, la DIAN, la Alta Dirección, los miembros de la Junta Directiva de la SAE y la ciudadanía en general. Los informes trimestrales fueron publicados en la página web, conforme a lo establecido en el artículo 1, numeral 6, de la Resolución 356 de 2022, sobre la "Publicación de los informes financieros y contables". Sin embargo, dos de los tres informes fueron publicados en fechas posteriores a las indicadas.

NÚM		Tipo		Calificación		Sumatoria	
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.46	Los derechos son específicos, individualizados y registrados en la contabilidad de la entidad. Sin embargo, se ha identificado que en la cuenta 1110 "Cuentas Corrientes" están registradas cuentas de ahorro. Además, la cuenta de ahorros de la Caja Menor del Proyecto Paz se encuentra embargada y no está registrada como un activo restringido. Por otro lado, las indemnizaciones por terminación de la relación laboral están registradas en la cuenta 5202 "Contribuciones Imputadas", la cual corresponde a los aportes o contribuciones a entidades de seguridad social o similares.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		Los derechos y obligaciones se individualizan a nivel de tercero de acuerdo con el detalle consultado en el aplicativo SEVEN para el libro mayor y diario, sin embargo, no fue posible consultar los comprobantes y/o soportes que dieron origen a dichas transacciones como, por ejemplo: planillas de seguridad social, incapacidades, legalización de gastos, entre otros.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	NO	0.14	0.07		En el detalle de los activos suministrados por la Dirección Administrativa no se identificaron los activos para dar de baja, las condiciones o el estado de estos.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	0.30	1.00	Conforme a la Resolución 414 de 2014, por la cual se incorpora el marco normativo aplicable a las entidades del gobierno en el Régimen de Contabilidad Pública y se dictan otras disposiciones, y sus modificaciones, la entidad implementó dicho marco teniendo en cuenta la adopción de las nuevas normas del NICSP en el manual de políticas y procedimientos contables. Asimismo, se realizó el proceso de transición o convergencia conforme al Instructivo 002 de 2015 emitido por la CGN y la Resolución 620 de noviembre de 2015, y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para Entidades del Gobierno.
13.1	¿En el proceso de identificación se llenan en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.7	0.7		La Entidad cuenta con los Instructivos y procedimientos contables algunos en proceso de actualización los cuales están publicados en la intranet para cada proceso de la gestión financiera. Los procesos para la generación de informes contables y financieros se encuentran alineados con la Resolución 414 de 2014 por el cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y se dictan otras disposiciones y sus modificaciones, al igual que las políticas SIIF Nación por el manejo de recursos públicos.
CLASIFICACIÓN							
14	¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	La actualización del catálogo es realizada por la Contaduría General de la Nación en el SIIF. Internamente, corresponde a la contadora validar las cuentas aplicables conforme a la normalidad vigente y actualizar el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016), emitido por la CGN, así como las resoluciones que lo modifiquen. Se observó que no se utilizó la Cuenta 2440017, contrapartida del gasto de la Cúota de Fiscalización y Auditoría.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.42		Según la Información proporcionada por la Contadora, "Si se utiliza el catálogo actualizado para SAE, Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público". Sin embargo, no se suministraron documentos, soportes ni evidencia de la parametrización de las tablas en el sistema que respalden dicho proceso.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.66	Los hechos económicos se registran de manera individualizada y se respaldan con contratos, facturas y demás documentos generados por las áreas responsables de los hechos económicos. Sin embargo, la Dirección Financiera no proporcionó los documentos respaldo de algunas transacciones para verificar la individualización.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	0.7		La entidad considera los criterios definidos en el nuevo marco normativo contable y considera los criterios definidos por el MHCP concernientes al reconocimiento de los hechos económicos a través del uso del procedimiento de valor líquido cero, los cuales se encuentran alineados con la Resolución 414 de 2014 por el cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y se dictan otras disposiciones y sus modificaciones, al igual que con las políticas SIIF Nación establecidas para las entidades del orden central por el MHCP.
REGISTRO							
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	La Dirección Financiera no proporcionó los documentos fuente correspondientes a las últimas transacciones de diciembre de 2024 y las primeras de enero de 2025 para revisar el registro cronológico y el cierre fiscal. Se nos informó que: "Estos documentos serán remitidos una vez finalicemos la consulta en el aplicativo SEVEN".
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		El consecutivo de los comprobantes es automático; sin embargo, no se adjuntó evidencia del control que realiza la Dirección Financiera para asegurar el registro cronológico ni la fue suministrada la información solicitada a la OCI para verificarlo.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		La Dirección Financiera informó que "los libros auxiliares, el libro diario y el libro mayor están disponibles para consulta en el aplicativo financiero SEVEN". El 11 de febrero de 2025, la OCI generó un "Balance de Prueba" en SEVEN, y se identificaron diferencias con el reporte enviado a la Contaduría General el 18 de febrero de 2025. Es importante resaltar el numeral 3.2.50 de la "Responsabilidad de los contadores de las entidades que agregan información", del Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable emitido por la CGN, que establece: "El contador público a cargo de la contabilidad de la entidad que agrega información financiera de entidades y organismos sin personería jurídica debe implementar controles o acciones administrativas que garanticen el suministro oportuno de la información agregada a la Contaduría General de la Nación", así como a la información contable en general.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	Según la Información proporcionada por la Dirección Financiera y la capacitación de inducción y reintroducción de la entidad, realizada en los meses de octubre y noviembre de 2024, todos los hechos económicos deben contar con documentos de respaldo adecuados y existentes. Sin embargo, la información solicitada no fue suministrada a la OCI para su verificación.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	Los hechos económicos se elaboran con comprobantes de contabilidad. Según la información proporcionada por la Dirección Financiera "en el aplicativo SEVEN se conservan los comprobantes, documentos que se pueden consultar utilizando la funcionalidad del aplicativo y los diferentes filtros de búsqueda para ser exportados en excel o PDF".
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		Consultada la información para TRD en: Inicio Transparencia y acceso a la información pública 4. Planeación 4.6. Instrumentos de gestión de información pública Tablas de Retención Documental 220 TRD Gerencia Financiera, código 220 52 Comprobantes contables, se identificó marcadas la eliminación en la disposición, indicando que: "... La serie documental no posee valores legales, fiscales, contables y jurídicos..."
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	No se suministró información a la OCI para verificarlo.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
19.2	¿En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		La entidad realiza conciliaciones bancarias, de nómina, de activos fijos, del portafolio de inversiones, de los recursos administrados en la caja menor, de viáticos y de cartera. Sin embargo, se observaron diferencias en los saldos de algunas conciliaciones de nómina, y no se suministraron los documentos de respaldo necesarios para confirmar que, en caso de existir diferencias entre los registros, se hayan realizado los ajustes correspondientes.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.74	A través de las conciliaciones se verifica la completitud de los registros contables; sin embargo, no se evidencia el análisis ni el seguimiento de los saldos presentados en el libro mayor para garantizar la integridad de la información financiera.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.7	0.35		Diariamente se realizan registros contables manuales y/o automáticos, mensualmente se realiza el cierre contable y elaboran las conciliaciones de las cuentas contables.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
MEDICIÓN INICIAL							
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18		La versión 1 del "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" no ha incluido el marco normativo aplicable para el registro de los saldos iniciales a partir del 1 de enero de 2018, conforme al artículo 1 de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, que modifica el artículo 4 de la Resolución 414 de 2014, el cronograma de aplicación del marco normativo y sus posteriores modificaciones, el Instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024 emitido por la CGN, así como los conceptos emitidos durante 2024 por la CGN.

NÚM.		Tipo		Calificación		Sumatoria	
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21	0.74	Los criterios de medición se aplican de acuerdo con el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera establecido por la CGN. Sin embargo, en el soporte de la capacitación general de la entidad no se identifican temas específicos relacionados con el aplicativo SEVEN, los reportes a la CGN, los entes de control ni otros aspectos relacionados con el personal del área contable.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0.7	0.35		Los criterios de medición se aplican conforme al Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera establecido por la CGN.
MEDICIÓN POSTERIOR							
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	El archivo de excel suministrado por la Dirección Administrativa no detalla la vida útil de los activos de acuerdo con la Política, por lo anterior no fue posible revisar el cálculo de la depreciación y/o amortización de activos detallados.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.14		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.14		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
22.3	¿Se verifican los índices de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.14		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.71	El "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" contempla las políticas y los criterios para la medición posterior; no se observaron políticas y procedimientos publicados en la intranet de la Entidad relacionados con los criterios de medición posterior.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	0.14		Los criterios para la medición posterior se encuentran establecidos con base en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a Entidades de Gobierno y en el Manual de Políticas Contables se encuentra incluido.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	0.14		Los hechos económicos identificados en el Manual de Políticas y Procedimientos Contables se encuentran identificados Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Ingresos Financieros, entre otros.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.08		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.08		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.08		No se suministró información a la OCI para verificarlo.
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS							
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.46	La Dirección Financiera informa que "la información financiera se conforma a partir de los procesos de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, y su presentación se realiza mensualmente en el comité financiero". Asimismo, la Dirección Financiera indicó que el comité financiero no se reunió durante 2024. Al revisar los reportes enviados a la Contaduría, se identificó que tres de los cuatro informes trimestrales fueron presentados con fechas posteriores a las establecidas.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	NO	0.14	0.04		Consultada la intranet de la entidad no se identificaron políticas, directrices o procedimientos para la divulgación de los estados financieros. https://intranet.sae.gov.co/saein/Nuestra-SAE/Arquitectura-SAE/Gestion-financiera
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	NO	0.14	0.04		No se evidencia política.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.11		De acuerdo con la información de la Dirección Financiera, los estados financieros son utilizados para la toma de decisiones financieras de la entidad. Sin embargo, al consultar a los comités competentes sobre el tema, no se evidenció ninguna decisión de la alta gerencia al respecto.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.11	0.20	Según la información proporcionada por la Dirección Financiera, se elabora un juego completo de estados financieros junto con las notas correspondientes. Sin embargo, esta información no fue suministrada oportunamente para su verificación.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	NO	0.06	0.06		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	NO	0.14	0.14		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.3	0.30		La SAE en el Informe trimestral a la Dirección General de Participaciones Estatales presenta los siguientes indicadores: Endeudamiento, Liquidez, Rentabilidad del Patrimonio, ROA, Margen de Utilidad, Ebitda y Margen Ebitda.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21	0.58	Los indicadores presentados y analizados por la Entidad no contemplan los saldos de los diferidos que son el 79% del total del activo, con gran participación del anticipo de renta y saldo a favor de IVA.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	NO	0.14	0.07		La información presentada a la Dirección General de Participaciones Estatales ni la presentada a la Alta Dirección de la Entidad fue compartida a la OCI, por lo anterior no fue posible evaluar la fiabilidad de la información utilizada como insumo para el cálculo de los indicadores.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	NO	0.06	0.06		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	NO	0.14	0.03	0.20	No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	NO	0.14	0.03		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	NO	0.14	0.03		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	NO	0.14	0.03		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	NO	0.14	0.03		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS							
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? Si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	NO	0.06	0.06	0.20	De acuerdo con la Ley 1712 de 2014, la SAE está obligada a garantizar el acceso a la información sobre sus actividades a la ciudadanía, permitiendo que los ciudadanos puedan conocer la gestión de los recursos públicos y exigir responsabilidades en caso de irregularidades, presentando su informe de gestión y los estados financieros. La Dirección Financiera mediante correo electrónico del 14/02/2025 a Dirección de Planeación y Prospective envió la información financiera para que fuera incluida en la rendición de cuentas, sin embargo, esta información no le fue suministrada a la OCI para verificarla.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	NO	0.14	0.07		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	NO	0.14	0.07		No fue posible verificar la información, debido a que no fue suministrada de manera oportuna.
GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE							
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.32	La entidad cuenta con una Política de Administración de Riesgos, en cumplimiento de las políticas del DAFP, que establece los lineamientos y mecanismos necesarios para su gestión, así como con un mapa de riesgos por procesos, actualizado durante 2024. Sin embargo, en la Evaluación del Sistema de Control Interno del segundo semestre del 2024, identificó la necesidad de fortalecer las actividades de monitoreo de los controles.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	NO	0.14	0.14		La alta gerencia, en los comités relacionados con riesgo y controles de índole contable, no deja evidencia de los mecanismos ni de las decisiones tomadas sobre los riesgos financieros, los controles asociados a esos riesgos, ni de las decisiones alineadas al cumplimiento de los objetivos estratégicos.

NÚM.		Tipo		Calificación		Superlata	
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0.3	0.30	1.00	En la matriz de riesgos se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto para los riesgos identificados para la Dirección Financiera, de acuerdo con la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7	0.18		La entidad cuenta con un mapa de riesgos Operacionales del proceso de Gestión Financiera en donde la Dirección Financiera como primera línea identificó riesgos y realizó el seguimiento a la efectividad de los controles con el acompañamiento OIAC, dejando actualizada la matriz de Riesgos en el 2024.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7	0.18		La Matriz de Riesgos fue actualizada durante el 2024 por la primera línea con el apoyo de la OIAC como segunda línea.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7	0.18		La efectividad de los controles fue evaluada por la primera línea con el apoyo de la OIAC, realizando seguimiento periódico a los mismos.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.7	0.18		El responsable del proceso como primera línea de defensa hace el monitoreo periódico de los riesgos, la OIAC como segunda línea de defensa apoya el seguimiento.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	No fueron suministrados los perfiles del equipo financiero para evaluar si cuentan con las habilidades y competencias para el proceso contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.42		En la certificación suministrada no se evidencian las capacitaciones relacionadas con hechos económicos propios de la SAE y su impacto.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALME NTE	0.18	0.18	0.60	En la Evaluación al Sistema de Control Interno no se identificaron capacitaciones relacionadas con el proceso contable, ni que las necesidades de la Entidad se ajustaran a este plan.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		Se verificó la ejecución del plan de capacitaciones para la entidad, pero al no identificar las relacionadas con el proceso contable no es posible confirmar el cumplimiento.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALME NTE	0.42	0.21		No se evidencia que el Plan de Capacitaciones Institucional integre las necesidades para el mejoramiento de competencias y habilidades en el proceso contable.

Total	19.26
Promedio	3.01

MAXIMO A OBTENER	3.01
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	3.01
Calificación	ADECUADO

POLÍTICAS CONTABLES	3.11
IDENTIFICACIÓN	3.67
CLASIFICACIÓN	3.70
REGISTRO	3.14
MECIÓN INICIAL	3.70
MECIÓN POSTERIOR	3.28
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	1.80
REVISIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	1.00
GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE	3.15

**FORMULARIO EVALUACIÓN
CUALITATIVA**

1.1 Valoración cualitativa

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

1. La Entidad cuenta con un aplicativo financiero que optimiza los procesos contables, asegurando el registro cronológico de los hechos económicos, la segregación de funciones y actividades de registro, revisión y aprobación, para generar reportes de información financiera fieles a la realidad.
2. Para garantizar el análisis y la confiabilidad de la información financiera, la Entidad creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, establecido por la Resolución No. 374 de 2018 y modificado por la Resolución No. 300 de 2024. Entre sus principales responsabilidades se encuentran la adopción y aprobación de la información contable, así como la toma de decisiones financieras que aseguren el cumplimiento de los objetivos estratégicos y misionales de la Entidad.
3. Mensualmente, la Dirección Financiera comunica a los jefes y líderes de los procesos de las áreas generadoras de hechos económicos las fechas de cierre de actividades presupuestales, financieras, contables y contractuales, con el objetivo de elaborar estados financieros integrales y oportunos
4. La Entidad cuenta con el Procedimiento de Elaboración y Presentación de Estados Financieros PR-GF-002, versión 04, vigente desde el 27 de junio de 2024.
5. La Entidad cuenta con un mapa de riesgos operacionales del proceso de Gestión Financiera actualizado durante el 2024, en el que la Dirección Financiera, como primera línea, ha identificado riesgos y controles con el acompañamiento del OIAC.

DEBILIDADES

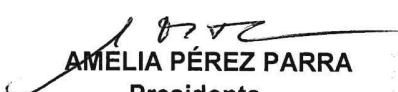
1. El "Manual de Políticas y Procedimientos" se encuentra desactualizado.
2. No se han definido procedimientos ni lineamientos internos que garanticen el cumplimiento de los planes de mejoramiento de la CGR y otras auditorías.
3. La política de administración de bienes está desactualizada.
4. El reporte de información financiera se presenta de manera tardía.
5. Los procesos de análisis y depuración de las cuentas contables carecen de documentos de soporte y procedimientos establecidos.
6. Los indicadores financieros elaborados y analizados deben responder a las necesidades financieras y al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Entidad.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Algunas políticas, procedimientos y lineamientos del proceso financiero y contable están actualizados. No obstante, es importante continuar con la actualización para abordar la totalidad de los documentos.
2. En el informe trimestral a la Dirección General de Participaciones Estatales, la SAE presenta los siguientes indicadores: Endeudamiento, Liquidez, Rentabilidad del Patrimonio, ROA, Margen de Utilidad, EBITDA y Margen EBITDA. Sin embargo, es importante dejar evidencia de las decisiones tomadas sobre los resultados presentados y el seguimiento de los mismos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda actualizar periódicamente el "Manual de Políticas y Procedimientos", incorporando las actualizaciones de cuentas, políticas y/o conceptos emitidos por la CGR, excluyendo aquellos temas derogados por norma o que no aplican a la entidad en la actualidad.
2. Se recomienda a la Dirección Financiera definir procedimientos o lineamientos internos que permitan establecer controles preventivos para asegurar el cumplimiento de los planes de mejoramiento de la CGR y demás auditorías. Se propone la implementación de una "Matriz de Vencimiento de la Cuenta Fiscal" para anticiparse a las fechas de vencimiento de pagos y obligaciones fiscales, evitando posibles sanciones.
3. Se recomienda a la Entidad continuar y finalizar el proceso de actualización de la política de administración de bienes, así como fortalecer el control preventivo mediante conciliaciones, las cuales deben contar, al menos, con un formato oficializado que incluya saldos, soportes y las firmas de ambas áreas.
4. Se recomienda a la Dirección Financiera planificar las actividades a realizar durante el año fiscal mediante un cronograma detallado que incluya el cumplimiento normativo, con fechas y responsables asignados. Además, se deben contemplar actividades de control y seguimiento que respalden el trabajo del equipo, asegurando una distribución equitativa de las cargas de trabajo y garantizando el cumplimiento de las tareas necesarias para la presentación oportuna de la información financiera.
5. Se recomienda a la entidad fortalecer y documentar los procesos de análisis y depuración de las cuentas contables, asegurando la calidad de la información financiera presentada en los estados financieros. Los controles, especialmente las conciliaciones, deben ser oportunos, adecuados y útiles para la toma de decisiones financieras y administrativas sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos de la entidad de manera precisa y en el momento adecuado.
6. Se recomienda a la Entidad evaluar si los indicadores diseñados para medir la situación financiera cumplen con las necesidades financieras y los objetivos estratégicos de la Entidad, considerando que el saldo de los impuestos diferidos es una cuenta relevante dentro del activo y actualmente no está reflejada en los indicadores.


AMELIA PÉREZ PARRA
Presidenta


JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO
Director Financiero


LUCY AMANDA ROMERO
Contadora