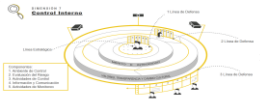


Nombre de la Entidad:	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S
Período Evaluado:	PRIMER SEMESTRE 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

68%

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: <ul style="list-style-type: none"><li>• Evaluación del Impacto del Procedimiento plan integral de capacitación y formación (PICF), orientado a las necesidades del personal, condiciones laborales y retención de talento</li><li>• Implementación de mecanismos de reportes unificados de las denuncias sobre posibles trasgresiones al Código de Conducta y las decisiones de la Entidad para subsanarlas</li><li>• Evaluación de las actividades teorizadas o figuras externas que afectan la prestación del servicio de la Entidad y enfoque de monitoreo sobre éstas por parte de la Alta Dirección</li><li>• 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.</li><li>• Fortalecimiento de actividades de comunicación, divulgación y publicidad de políticas, código de integridad, comunicaciones externas, y asignación y seguimiento a PQRSDF</li><li>• Evaluación por parte de la Alta Dirección del impacto de los resultados de los seguimientos al SCI</li></ul>
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	El Sistema de Contro Interno de la SAE requiere fortalecerse, puesto que aún se evidencian falencias con relación al ambiente de control y actividades de control puesto que el rediseño institucional aún no se encuentra en un 100%.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Lineas 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 MIPG. Las actividades de monitoreo de la segunda línea de defensa deben ser fortalecidas, documentadas y alineadas con las decisiones de la línea estratégica. La Entidad debe implementar actividades de sensibilización dirigidas a la primera línea para promover el autocontrol y la autogestión con el fin de que contribuyan al reporte de información clave para el seguimiento o autoevaluación aplicada por parte de la 2ª línea de defensa.

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
Ambiente de control	Si	63%	<p>El componente ambiente de control presenta un avance en su estructura referente a los procesos adelantados en el periodo evaluado; se puede resaltar que la Oficina de Integridad, Anticorrupción y Cumplimiento adelantó durante el 1er semestre de 2025 la actualización del Código de Integridad y buen Gobierno (GO-GP-001) V3 del 09 de junio de 2025.</p> <p>La Oficina de Tecnologías y Sistemas de la Información adelantó durante el 1er semestre de 2025 la actualización/creación de i. Política de Seguridad y Privacidad de la Información (PG-I001) V3 Fecha 06/05/2025. ii. Política de protección de datos personales (PG-TI-002) V1 Fecha: 10/04/2025. iii. Procedimiento para control de Software (PR-TI008) V4 Fecha 07/03/2025. iv. Procedimiento para el tratamiento de datos personales (PR-TI-009) V5 Fecha 13/05/2025. v. Procedimiento de Gestión de usuarios plataforma tecnológica (PR-TI-002) V10 Fecha 16/06/2025. vi. Procedimiento monitoreo de infraestructura tecnológica (PR-TI-007) V3 Fecha: 09/06/2025</p>	59%	<p><b>Conclusiones:</b></p> <p>Para el segundo semestre de 2024, la calificación del componente disminuyó en 24 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 ella la inversión en curvas de aprendizaje, reprocesos 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 teorizados (depositatarios).</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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 quejes o denuncias sobre los servidores de la SAE. Se recomienda tomar en cuenta estos aspectos para verificar su efectividad.</li><li>• 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.</li><li>• 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.</li></ul> <p>Es importante que se implementen y documenten estos aspectos</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Las debilidades en la supervisión de los contratos ha persistido, sin que la entidad haya tomado acciones</li></ul>	4%
Evaluación de riesgos	No	47%	<p>Se fortalece la evaluación de riesgos incorporando una política que incluye riesgos operacionales, de corrupción, de LATI y de seguridad acorde con los controles y ajustes emitidos por la Dirección Administrativa de Función Pública.</p> <p>Se evidencia que la Entidad cuenta con lineamientos y mecanismos para administrar los riesgos, se ha realizado gestión para actualizar las matrices de riesgos durante el primer semestre 2025.</p>	47%	<p><b>Conclusiones:</b></p> <p>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 altos directivos 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 teorizados 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><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li><li>• Actualizar la matriz de riesgos cada vez que un se materialice, con el fin de reevaluar el riesgo considerando cambios en probabilidad e impacto, así como en los controles y el tratamiento. Esto permitirá que los controles sean efectivos y reducirá la probabilidad de que el riesgo se materialice nuevamente.</li><li>• Realizar un análisis del control 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.</li></ul>	0%
Actividades de control	Si	88%	<p>La Entidad se encuentra implementando un rediseño institucional el cual cuenta con la actualización de procedimientos conforme con todos los niveles de la organización.</p>	79%	<p><b>Conclusiones:</b></p> <p>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 riesgos 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><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Iniciar acciones desde la Dirección de Talento Humano con el fin de socializar las resoluciones que definieron 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 la comunicación de funciones y la evaluación de rendimiento.</li><li>• Se recomienda revisar la identificación de riesgos y controles asociados a la segregación de funciones, con el fin de definir actividades alternativas para los casos en los que no es posible identificar esta situación y documentar lo pertinente.</li><li>• Teniendo en cuenta que resultado de las evaluaciones internas y externas persisten oportunidades de mejora y hallazgos frente al SECCP, la calificación resulta afectada y se recomienda que se fortalezca el monitoreo de la segunda línea por parte de la Dirección de contratación.</li><li>• 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.</li></ul>	9%
Información y comunicación	Si	64%	<p>Se realizó seguimiento a lo dispuesto en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en el que se evidenció la adopción del Plan Institucional de Archivos – PINAR 2025–2028.</p> <p>Se observa que se han venido desarrollando acciones de fortalecimiento en el PINAR y en el Sistema Integrado de Conservación – SIC. Asimismo, se realiza seguimiento mensual por parte del equipo técnico a las metas establecidas en el cronograma del PINAR, generando reportes de avance, planes de mejora y evidencia del cumplimiento progresivo en la implementación del modelo de gestión documental, en coherencia con la tercera línea de defensa.</p>	64%	<p><b>Conclusiones:</b></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 MIPG, 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 (qué 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 actualizar 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><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se adelanten acciones tendientes al cumplimiento del plan de mejoramiento de la OTI, producto de la Evaluación Independiente Derechos de Autor.</li><li>• Mantener actualizada la política de acceso de información, en donde se encuentren definida su periodicidad, niveles de autoridad y responsabilidad.</li><li>• 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.</li><li>• La Entidad cuenta con diversos canales de comunicación dentro de la entidad, sin embargo, para estos no se evidencia la medición de la efectividad, por lo que se recomienda iniciar acciones con el fin de contar con</li></ul>	0%
Monitoreo	Si	80%	<p>La entidad cuenta con un esquema de líneas de defensa y se ha implementado documentos de monitoreo a fin de realizar autoevaluaciones a las matrices de riesgos durante el 1er semestre de 2025. De igual forma, cuenta con el PR-DE-008 Procedimiento Para la Formulación y Seguimiento del PAI V2 Fecha 07/01/2025 cuyo objetivo es establecer los lineamientos para la formulación, implementación, seguimiento y mejora del PAI que contribuya y garantice la operatividad de la estrategia institucional. Con la evidencia aportada se logra verificar el monitoreo realizado para el 1 cuatrimestre de 2025.</p> <p>La Oficina de Control Interno realiza una evaluación independiente a través de auditorías Internas de Gestión y/o seguimientos de ley, donde se evalúa el adecuado diseño y ejecución de los controles establecidos para prevenir y mitigar los riesgos existentes para la consecución de los objetivos institucionales.</p>	77%	<p><b>Conclusiones:</b></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 teorizados, 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><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li><li>• Se sugiere que desde el CCCTI 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.</li><li>• Se recomienda adelantar la formulación y respectivo seguimiento al plan de cierre de brechas de la Vigencia 2023 y 2024.</li><li>• Se recomienda que se realice análisis de las respuestas a las encuestas de satisfacción de servicio realizadas por la Oficina de Comunicaciones, con el fin de analizar la efectividad de la comunicación.</li></ul>	3%