

26900000 - Superintendencia de Notariado y Registro
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,47
1.1.1	.....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?	SI	La SNR cuenta con Manual de Políticas Contables version 7 de dic 28 de 2021 y Manual de Políticas de Operación Relacionadas con el proceso Contable version 8 del 28 de dic de 2021	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En el año 2021, fueron actualizadas las Políticas Contables y fueron socializadas al personal involucrado en el Proceso Contable, lo cual se evidencia mediante actas de reunión celebradas en 2021		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Algunas políticas contables, no se están aplicando conforme a lo dispuesto en los criterios normativos y en el Manual de Políticas Contables vigentes en el 2021; lo anterior, se pudo establecer a través de hallazgos identificados por la Oficina de Control Interno, evidenciando, el incumplimiento e ineffectividad en un alto porcentaje de las acciones de mejora formuladas en los planes suscritos, conforme a lo reportado en los informes de seguimiento realizados en la vigencia 2021 a los planes de mejoramiento, así como en los seguimientos y auditorias generadas a los procedimientos de propiedad planta y equipo, ejecución presupuestal, viáticos entre otros; donde se identifica la recurrencia de los hallazgos en materia financiera, presupuestal y contable, por cuanto no han sido subsanadas las causas originarias de los mismos.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se trata de los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos que adopta la SNR, en el proceso contable, con base en la naturaleza y actividad de la Entidad, en aplicación a los lineamientos legales.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas Contables y de Operación, han sido creadas con el propósito de implementar mayores controles orientados a garantizar la representación fiel de la información financiera		
1.1.6	.....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?	SI	La SNR cuenta con el procedimiento: Elaboración, suscripción y seguimiento a planes de mejoramiento integrados (acciones correctivas, preventivas y de mejora) y la Política operacional de planes de mejoramiento V2 de mayo 27 de 2021	1,00	

1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La SNR cuenta con el procedimiento de seguimiento a Planes de Mejoramiento Integrados (acciones preventivas, correctivas y de mejora), así como las instrucciones impartidas por la CGR y la Oficina de Control Interno durante la Vigencia; igualmente existe un formato en excel con el fin de reportar los avances y cargar las evidencias por parte de los líderes de procesos, así como los resultados del seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, cargados en la One Drive de la Oficina de Control Interno, compartido a todos los facilitadores de calidad de cada dependencia; además, se remiten por correo electrónico a los responsables, cada vez que se realiza el seguimiento correspondiente. En la vigencia 2021, se realizaron mesas de trabajo con los líderes de procesos y sus equipos, con este mismo propósito		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Semestralmente se rinde información sobre el resultado del seguimiento y evaluación de efectividad de los Planes de Mejoramiento suscritos con la CGR y en los informes generados por la Oficina de Control Interno de Gestión, se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento		
1.1.9	.....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?	SI	La SNR cuenta con procedimientos, manuales e instructivos para facilitar el flujo de información de los hechos económicos.	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se socializan a través de mesas de trabajo realizadas por el Grupo de Contabilidad de la Entidad (Sede Central), con las Direcciones Regionales; igualmente divulgaron un video sobre las políticas contables a través del correo electrónico institucional para todos los servidores de la Entidad; las Direcciones Regionales, posteriormente, replicaron esta información a las Oficinas de Registro; estas evidencias, fueron compartidas en la One Drive de la Oficina de Control Interno de Gestión. Sin embargo, no se evidencian soportes de mesas de trabajo realizadas con las demás dependencias proveedoras de información.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos mediante el cual, los proveedores de la información, deben informar al área Contable, se encuentran descritos en cada procedimiento del área proveedora correspondiente.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Procedimientos adscritos a cada una de las áreas proveedoras de la información, conforme se encuentran relacionadas en el numeral 7 del Manual de Políticas de Operación Contable. Literales de la A a la N.		
1.1.13	.....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?	SI	En la Entidad, existe un Procedimiento denominado: Control de Inventarios individual, así como formatos para la respectiva individualización, el cual se encuentra en proceso de actualización; en la vigencia 2021, se realizó jornada nacional de verificación e individualización de Inventarios físicos de propiedad planta y equipo	0,86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la Entidad, existe un Procedimiento denominado: Control de Inventarios individual, así como formatos para la respectiva individualización, el cual se encuentra en proceso de actualización, en la vigencia 2021 se realizó jornada nacional de verificación e individualización de Inventarios físicos de propiedad planta y equipo		

1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	En la Entidad, existe un Procedimiento denominado: Control de Inventarios individual, así como formatos para la respectiva individualización, el cual se encuentra en proceso de actualización; en la vigencia 2021, se realizó jornada nacional de verificación e individualización de Inventarios físicos de propiedad planta y equipo; se adelanta la conciliación de HGFI vs SIF por parte de las Direcciones regionales registrales: sin embargo, al cierre de la vigencia 2021, no se había completado la labor y todavía se presentan diferencias.		
1.1.16	.....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?	SI	En la vigencia 2021, se contó con el Manual de Políticas de Operación Contable versión 8, adicionalmente, se cuenta con procedimientos de 3 tipos de Conciliaciones así: (Conciliaciones Bancarias) CODIGO : GF – CI-GR –PR - 01 Versión 01 del 26 de Noviembre 11 de 2020; Procedimiento Otras Conciliaciones Proceso Otras Conciliaciones Institucionales CODIGO GF-CI-PR-03 Versión 01 de Noviembre 11 de 2021; Conciliaciones Institucionales CODIGO GF-CI-CP-05 Versión 01 de Noviembre 11 de 2020.	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el Comité de Sostenibilidad Contable, realizadas en la vigencia 2021, se socializaron las políticas actualizadas en relación con las conciliaciones por parte de las Direcciones Regionales a contadores y coordinadores administrativos de las Orips; se evidencia el reporte de conciliaciones mensuales de acuerdo a los nuevos procedimientos,		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Pese a los procedimientos y políticas existentes para realizar las conciliaciones y la socialización de estas directrices; se siguen presentando fallas con respecto a los valores conciliados en distintas cuentas como ingresos, propiedad planta y equipo, Ley 55 de 1985, anticipo comisiones; entre otras, como la evidenciada en la auditoría al proceso de viáticos, donde se identificaron valores pendientes por legalizar, en el mes de octubre de 2021; no obstante, la labor de conciliación mensual de la cuenta anticipo de comisiones, no se realiza la gestión necesaria para legalizar los anticipos y reconocer el gasto en el periodo en el que se efectúa; se observa con esto, el incumplimiento a las políticas contables y lo dispuesto en el procedimiento en cuanto a la legalización de los anticipos entregados por concepto de comisión.		

1.1.19	.....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?	SI	Los Funcionarios de la SNR que intervinieron en el proceso contable a nivel Nacional, durante la vigencia 2021, cuentan con perfiles aprobados en el SIIF Nacion II, por el Coordinador Siif a nivel Nacional, de conformidad con los lineamientos definidos en la Guía de operación para Registrador de usuarios Version 5.1 del Ministerio de Hacienda en aplicación al Decreto 2674 de 2012 Art 14-15 y Decreto 1068 de 2015. Al interior de la Entidad, no se evidencia directriz, lineamiento o instrucción sobre el manejo o administración de los usuarios y perfiles del Siif, conforme a los roles correspondientes, así, como los controles que se deben aplicar a los mismos dentro del proceso contable; sin embargo, se toma en cuenta las directrices externas emitidas por el Ministerio de Hacienda Nacional en relación con este asunto.	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el Manual de Políticas de Operaciones relacionadas con el Proceso Contable, dentro de las políticas de operación generales y por áreas proveedoras que intervienen en el suministro de información, se incluyó la Administración de usuarios SIIF Nacion II		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIAL MENTE	En el Manual de Políticas de Operaciones relacionadas con el Proceso Contable, dentro de las políticas de operación generales y por áreas proveedoras que intervienen en el suministro de información, se incluyeron aspectos generales sobre la Administración de usuarios SIIF Nacion II; sin embargo, no se evidencian los aspectos puntuales donde se observen la forma como deben ser adoptados al interior de la Entidad.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad en el Manual de políticas de operación del proceso contable y en el numeral Presentación de Informes Financieros, define las directrices para la presentación oportuna de la información financiera; al igual que en el numeral 3 de las Políticas Contables: Objetivos específicos, establece la coordinación y responsabilidad entre las diferentes áreas para que todos los hechos económicos sean registrados y procesados adecuadamente en forma oportuna acorde con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Manual de políticas de operación relacionadas con el proceso contable versión 08 de 2021; mediante correos electrónicos, igualmente fueron remitidos los lineamientos específicos a las Direcciones Regionales y a las Orip, sobre los términos establecidos para la remisión de la información.		

1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se pudo verificar en la página web, que los estados financieros mensuales, fueron publicados con esta periodicidad en la vigencia 2021, acompañados de un informe ejecutivo.		
1.1.25	.....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?	SI	Si, en el numeral 4 del Manual de políticas de operación relacionadas con proceso contable, se determinan los lineamientos correspondientes para tener en cuenta al momento del cierre contable, al igual que de la información producida por la áreas Proveedoras que intervienen en el suministro de la Información al Grupo de contabilidad. Igualmente, se encuentran documentados los Procedimientos Estados Financieros Informes y Reportes versión 6, CODIGO GOFA- PO-01-PR-01; adicionalmente, se emitieron las Circulares 778, 834 y 816 de diciembre de 2021, sobre las recomendaciones generales para el cierre financiero de la vigencia 2021	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, en el numeral 4 del Manual de políticas de operación relacionadas con proceso contable, se determinan los lineamientos correspondientes para tener en cuenta al momento del cierre contable, al igual que de la información producida por la áreas Proveedoras que intervienen en el suministro de la Información al Grupo de contabilidad. Igualmente, se encuentran documentados los Procedimientos Estados Financieros Informes y Reportes versión 6, CODIGO GOFA- PO-01-PR-01; adicionalmente, se emitieron las Circulares 778, 834 y 816 de diciembre de 2021, sobre las recomendaciones generales para el cierre financiero de la vigencia 2021		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si, en el numeral 4 del Manual de políticas de operación relacionadas con proceso contable, se determinan los lineamientos correspondientes para tener en cuenta al momento del cierre contable, al igual que de la información producida por la áreas Proveedoras que intervienen en el suministro de la Información al Grupo de contabilidad. Igualmente, se encuentran documentados los Procedimientos Estados Financieros Informes y Reportes versión 6, CODIGO GOFA- PO-01-PR-01; adicionalmente, se emitieron las Circulares 778, 834 y 816 de diciembre de 2021, sobre las recomendaciones generales para el cierre financiero de la vigencia 2021		

1.1.28	.....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?	SI	En el Manual de Políticas y de Operaciones Contables, existen los lineamientos relacionados con la realización de los inventarios y cruces periódicos de información para verificar la existencia de activos y pasivos en la Entidad; adicionalmente, se encuentran establecidos los procedimientos por cada grupo de cuentas; igualmente, se implementó directriz impartida mediante circular 653 de Septiembre 29 de 2021, estableciendo los parámetros y directrices a tener en cuenta en la jornada de inventarios programada en el 2021, para garantizar su buen desarrollo y verificación de saldos en los Estados Financieros.	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el Manual de Políticas y de Operaciones Contables, existen los lineamientos relacionados con la realización de los inventarios y cruces periódicos de información para verificar la existencia de activos y pasivos en la Entidad; adicionalmente, se encuentran establecidos los procedimientos por cada grupo de cuentas; igualmente, se implementó directriz impartida mediante circular 653 de Septiembre 29 de 2021, estableciendo los parámetros y directrices a tener en cuenta en la jornada de inventarios programada en el 2021, para garantizar su buen desarrollo y verificación de saldos en los Estados Financieros. Estas directrices, han sido enviadas a través de correo electrónico a los jefes de dependencias; igualmente, en la misma jornada de inventarios desarrollada, fue socializada.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIAL MENTE	En Auditoria realizada por la Oficina de Control Interno, en algunas Oficinas de Registros del País y en informe de seguimiento a los hallazgos identificados por la CGR, asociados al Procedimiento de Inventarios y en actas de comité de Sostenibilidad contable, durante la vigencia 2021, se vienen observando diferencias identificadas en la cuenta de propiedad planta y equipo.		
1.1.31	.....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?	SI	El manual de operaciones para el proceso contable en el numeral .- Políticas de Operación Generales y por Areas Proveedoras que intervienen en el suministro de información, donde se establece la responsabilidad de estos en procura de manejar un correcto flujo de información que refleje la realidad financiera de la entidad; igualmente, se encuentra creado el Comité de Sostenibilidad Contable, que tiene como función principal, realizar el análisis y asesoría correspondiente en el proceso de depuración y seguimiento de los estados financieros; adicionalmente, se encuentran establecidos los procedimientos de conciliaciones en el Macroproceso de Gestión Financiera de la Entidad.	0,90	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza a través de la ejecución del comité de Saneamiento contable, conforme a la temática tratada. Se realizaron reuniones virtuales de la Dirección Regional Centro con los contadores de las Orip de la Jurisdicción del 03 de septiembre sobre temas contables e informes; los Manuales de Políticas se encuentran publicados en la página web y se socializan las actualizaciones cada vez que se producen.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realiza a través de la ejecución del comité de Saneamiento contable, conforme a la temática tratada. Se realizaron reuniones virtuales de la Dirección Regional Centro con los contadores de las Orip de la Jurisdicción del 03 de septiembre sobre temas contables e informes; los Manuales de Políticas se encuentran publicados en la página web y se socializan las actualizaciones cada vez que se producen.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIAL MENTE	Se realiza a través de la ejecución del comité de Saneamiento contable, conforme a la temática tratada; sin embargo, en virtud de las diferencias existentes en algunas cuentas relacionadas con Propiedad Planta y Equipo, Ingresos, Ley 55 de 1985, Anticipos Comisiones, Deudores, entre otras; no ha sido posible su depuración total para garantizar saldos reales.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIAL MENTE	La entidad cuenta con el Manual de Políticas de Operacion Contable V.8 , en su numeral 7 y el procedimiento adscrito a los procesos de la Entidad, donde se determina la forma como debe circular la información al Grupo de Contabilidad de la Entidad; sin embargo, en procura de garantizar mayores controles y asegurar que la información se reporte de manera idonea al Grupo Contable; no obstante, la Entidad, ha venido actualizando algunos procedimientos por medio de flujogramas; al cierre de la vigencia 2021, esta actividad, no fue culminada; es evidente la necesidad de fortalecer los controles en los procedimientos asociados al Proceso presupuestal, tesorería y Contabilidad, con el fin de garantizar la efectividad del Sistema de Control Interno Contable.	0,88	

1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas de Operacion Contable V.8 , en su numeral 7 y el procedimiento adscrito a los procesos de la Entidad, donde se determina la forma como debe circular la inforamción al Grupo de Contabilidad de la Entidad; sin embargo, en prcura de garantizar mayores controles y asegurar que la información se reporte de manera idonea al Grupo Contable, la Entidad, ha venido actualizò algunos procedimientos por medio de flujogramas; al igual que los procedimientos detallando las atividades y puntos de control para garantizar el cumplimiento efectivo del proceso contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas de Operacion Contable V.8 , en su numeral 7 y el procedimiento adscrito a los procesos de la Entidad, donde se determina la forma como debe circular la inforamción al Grupo de Contabilidad de la Entidad; sin embargo, en prcura de garantizar mayores controles y asegurar que la información se reporte de manera idonea al Grupo Contable, la Entidad, ha venido actualizando algunos procedimientos por medio de flujogramas; al igual que los procedimientos detallando las atividades y puntos de control para garantizar el cumplimiento efectivo del proceso contable.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La entidad cuenta con las Políticas Contables V7 y el Manual de Políticas de Operacion Contable V.8 , en su numeral 7, la contabilidad se maneja por terceros el Aplicativo SIIFNacion II se encuentra parametrizado de esta manera para garantizar el cumplimiento efectivo del proceso contable.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La entidad cuenta con las Políticas Contables V7 y el Manual de Políticas de Operacion Contable V.8 , en su numeral 7 ya contabilidad se maneja por terceros el Aplicativo SIIFNacion II se encuentra parametrizado de esta manera para garantizar el cumplimiento efectivo del proceso contable.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La entidad cuenta con las Políticas Contables V7 y el Manual de Políticas de Operacion Contable V.8 , en su numeral 7 ya contabilidad se maneja por terceros el Aplicativo SIIFNacion II se encuentra parametrizado de esta manera para garantizar el cumplimiento efectivo del proceso contable.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La SNR a través del manual de políticas contables version 07 de 2021 establece los lineamientos para la identificación de los hechos económicos conforme al marco normativo aplicable. Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, en aplicación al Régimen de Contabilidad Pública.	1,00	

1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	La SNR a través del manual de políticas contables versión 07 de 2021 establece los lineamientos para la identificación de los hechos económicos conforme al marco normativo aplicable. Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, en aplicación al Régimen de Contabilidad Pública.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El catálogo de Cuentas es actualizado en el aplicativo SIIF NACIÓN y el que se maneja actualmente, atiende las necesidades previstas por las Normas Internacionales,	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se argumenta con base en el comentario anterior.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Manual de políticas de operación relacionadas con el proceso contable versión 08 de 2021, y manual de políticas contable versión 7 de 2021, la contabilidad se maneja por terceros y en el aplicativo SIIF Nación II, se encuentra parametrizado de esta manera.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contable versión 7 de 2021 contiene el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno y determina el tratamiento contable de cada una		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIAL MENTE	La mayoría de los hechos económicos son registrados cronológicamente; no obstante, como resultado de la Auditoría al proceso comisiones y viáticos, se observó que algunos de los gastos en los que se incurre por este concepto, no son reconocidos en el periodo en el cual se efectúan.	0,74	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIAL MENTE	El SIIF Nación II, se encuentra parametrizado para emitir en orden consecutivo numérico para cada uno de los hechos económicos registrados		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El SIIF Nación II se encuentra parametrizado para emitir en orden consecutivo numérico para cada uno de los hechos económicos registrados		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIAL MENTE	Los hechos económicos registrados, se encuentran respaldados con documentos soportes; sin embargo, los mecanismos tecnológicos existentes (Sir, folio, base de datos inventarios en excel), entre otros, no permiten generar reportes de información idónea y consistente para garantizar la certidumbre de la información contable; esta es la causa principal del riesgo de incertidumbre de la información financiera y contable en los estados financieros.	0,74	

1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIAL MENTE	Los hechos económicos registrados, se encuentran respaldados con documentos soportes; sin embargo, los mecanismos tecnológicos existentes (Sir, folio, base de datos inventarios en excel), entre otros, no permiten generar reportes de información idónea y consistente para garantizar la certidumbre de la información contable; esta es la causa principal del riesgo de incertidumbre de la información financiera y contable en los estados financieros.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se cuenta con archivo de la Información contable debidamente organizada en forma cronológica conforme a lo señala el Archivo General de la Nación y se encuentra en el archivo de gestión del grupo de contabilidad; sin embargo, se ratifica la observación anterior.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El manual de políticas de operación establece en el numeral 3. Objetivos Específicos y 4.- Lineamientos para cierre mensual - los comprobantes contables que la SNR debe elaborar con base en los hechos económicos y soportes contables. Estos comprobantes se refieren a los Manuales y los denominados Motor, estos últimos que generan asientos automáticos.	0,86	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIAL MENTE	En su mayoría, se realizan en orden cronológica, El aplicativo SIIF determina la numeración consecutiva y conserva el orden cronológico; no obstante, como resultado de la Auditoría al proceso comisiones y viáticos, se observó que algunos de los gastos en los que se incurre por este concepto, no son reconocidos en el periodo en el cual se efectúan.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El aplicativo SIIF determina la numeración consecutiva y conserva el orden cronológico		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad tiene en cuenta el numeral 3.2.3 Sistema documental del marco normativo definido en el anexo de la resolución 193 de mayo de 2016 La información debe ser verificable, estructura documental que sirve como constancia y evidencia de los hechos económicos reconocidos en el periodo contable	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad tiene en cuenta el numeral 3.2.3 Sistema documental del marco normativo definido en el anexo de la resolución 193 de mayo de 2016 La información debe ser verificable, estructura documental que sirve como constancia y evidencia de los hechos económicos reconocidos en el periodo contable		
1.2.1.3.12	.....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?	SI	Se realizan conciliaciones mensualmente		

1.2.1.3.1 3	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIAL MENTE	Se realizan conciliaciones mensualmente; no obstante, los mecanismos tecnológicos existentes (Sir, folio, base de datos inventarios en excel), entre otros, no permiten generar reportes de información idónea y consistente para garantizar la certidumbre de la información contable; esta es la causa principal del riesgo de incertidumbre de la información financiera y contable en los estados financieros. Por esta razón, se hace necesario, fortalecer los controles que garanticen la completitud de la información que soporta los registros contables en las cuentas de los Estados Financieros.	0,60	
1.2.1.3.1 4	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIAL MENTE	Se realizan conciliaciones mensualmente; no obstante, existen mecanismos de control para verificar la completitud de los registros contables y hacerlo de manera periódica; los mecanismos tecnológicos existentes (Sir, folio, base de datos inventarios en excel), entre otros, no permiten generar reportes de información idónea y consistente para garantizar la certidumbre de la información contable; esta es la causa principal del riesgo de incertidumbre de la información financiera y contable en los estados financieros. Por esta razón, se hace necesario, fortalecer los controles que garanticen la completitud de la información que soporta los registros contables en las cuentas de los Estados Financieros.		
1.2.1.3.1 5	.....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?	PARCIAL MENTE	Todos los hechos económicos se registran en el aplicativo SIIF; sin embargo, por las razones expuestas anteriormente, se hace necesario implementar mayores y mejores mecanismos de control.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	la contabilidad cumple con los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno señalado en el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021	1,00	
1.2.1.4.2	.....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?	SI	En la Vigencia 2021 fueron llevadas a cabo capacitaciones sobre las Políticas Contables incluidas en el cronograma de capacitaciones de la El grupo de Bienestar y Gestión del conocimiento de la SNR,		
1.2.1.4.3	.....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?	SI	la contabilidad cumple con los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno señalado en el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021		

1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se reconocen mensualmente de acuerdo con las vidas utiles de los elementos de ppye	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se reconocen mensualmente de acuerdo con las vidas utiles de los elementos de ppye como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 DE 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	la revision se realiza periodicamente y son certificadas por las areas proveedoras		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	la revision se realiza periodicamente y son certificadas por las areas proveedoras de informacion		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior estan plenamente establecidos los criterios para cadea uno de los elementos de los Estados Financieros	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior estan plenamente establecidos los criterios para cadea uno de los elementos de los Estados Financieros		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior estan plenamente establecidos los criterios para cadea uno de los elementos de los Estados Financieros		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior estan plenamente establecidos los criterios para cadea uno de los elementos de los Estados Financieros		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior estan plenamente establecidos los criterios para cadea uno de los elementos de los Estados Financieros		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	como lo señala el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021, en su numeral 5.5.5 Medicion Posterior estan plenamente establecidos los criterios para cadea uno de los elementos de los Estados Financieros		

1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021 y el Manual de Políticas de Operación Relacionadas con el Proceso Contable dan los lineamientos para elaborar y presentar oportunamente los Estados Financieros de la SNR	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	el Manual de Políticas Contables V.7 de 2021 y el Manual de Políticas de Operación Relacionadas con el Proceso Contable dan los lineamientos para elaborar y presentar oportunamente los Estados Financieros de la SNR		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los Estados Financieros se publican mensualmente en la pagina web de la SNR, dando cumplimiento a lo requerido por la CGN		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados Financieros son tenidos en cuenta en la realizacion de los Comites de la Entidad		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El juego completo de los Estados Financieros se elaboran dando cumplimiento a lo establecido por la Contaduria General de la Nacion		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIAL MENTE	Se realizan mensualmente conciliaciones con las areas proveedoras de información y con los Estados Financieros; se refleja igualmente, que las cifras contenidas en los saldos de los estados financieros, coinciden con los saldos de los libros; no obstante, los mecanismos tecnológicos existentes (Sir, folio, base de datos inventarios en excel), entre otros, no permiten generar reportes de información idonea y consistente para garantizar la certidumbre de la información contable; esta es la causa principal del riesgo de incertidumbre de la información financiera y contable en los estados financieros. Por esta razón, se hace necesario, fortalecer los controles que garanticen la completitud de la información que soprta los registros contables en las cuentas de los Estados Financieros.	0,60	

1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIAL MENTE	Se realizan mensualmente conciliaciones con las areas proveedoras de información y con los Estados Financieros; se refleja igualmente, que las cifras contenidas en los saldos de los estados financieros, coinciden con los saldos de los libros; no obstante, los mecanismos tecnológicos existentes (Sir, folio, base de datos inventarios en excel), entre otros, no permiten generar reportes de información idonea y consistente para garantizar la certidumbre de la información contable; esta es la causa principal del riesgo de incertidumbre de la información financiera y contable en los estados financieros. Por esta razón, se hace necesario, fortalecer los controles que garanticen la completitud de la información que soprta los registros contables en las cuentas de los Estados Financieros.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se realizaron los indicadores del grupo de contabilidad de acuerdo al proceso de Reingenieria establecido por la OAP	0,86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	La información para la elaboración de los Indicadores es verificada a traves de los Estados Financieros; no obstante, es recomendable, establecer indicadores que muestren la realidad financiera, conforme a las necesidades de la Entidad y el Proceso Contable, a fin de que sean útiles para la toma de decisiones oportunas y efectivas.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información para la elaboración de los Indicadores es verificada a traves de los Estados Financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se da cumplimiento a lo establecido en el Marco Normativo de la CGN	1,00	
1.2.3.1.12	.....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?	SI	Se da cumplimiento a lo establecido en el Marco Normativo de la CGN		
1.2.3.1.13	.....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?	SI	Las notas a los Estados Financieros estan estructuradas en forma sencilla y clara para que el usuario pueda entender los hechos economicos de la Entidad		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	En las notas se reflejan las variaciones significativas de un periodo a otro		

1.2.3.1.1 5	.....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?	SI	Las notas explican su metodología de acuerdo a lo indicado por la Contaduría General de la Nación		
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información que se presenta a los usuarios se valida con los Estados Financieros		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	El grupo de contabilidad revisa las cifras presentadas de los Estados Financieros, antes de la rendición de cuentas	1,00	
1.3.2	.....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?	SI	El grupo de contabilidad revisa las cifras presentadas de los Estados Financieros, antes de la rendición de cuentas		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La información financiera está estructurada en forma sencilla y clara para que el usuario pueda entender los hechos económicos de la Entidad		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Cuatrimensualmente se presenta a la OAP un informe de Riesgos del grupo		
1.4.3	.....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?	PARCIAL MENTE	Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular; no obstante, se recomienda revisar y ajustar los riesgos, causas y controles, tomando como insumo, los informes de seguimiento realizados por la Oficina de Control Interno y la Contraloría General de la República, donde se han venido identificando riesgos materializados en materia presupuestal, ingresos, anticipos comisiones y viáticos, Contratación, Propiedad Planta y Equipo, entre otros, los cuales impactan sobre los Estados Financieros; razón por la cual, requiere un tratamiento especial, conforme lo establece la Política de Riesgos de la Entidad.	0,60	

1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIAL MENTE	Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular; no obstante, se recomienda revisar y ajustar los riesgos, causas y controles, tomando como insumo, los informes de seguimiento realizados por la Oficina de Control Interno y la Contraloría General de la República, donde se han venido identificando riesgos materializados en materia presupuestal, ingresos, anticipos comisiones y viáticos, Contratación, Propiedad Planta y Equipo, entre otros, los cuales impactan sobre los Estados Financieros; razón por la cual, requiere un tratamiento especial, conforme lo establece la Política de Riesgos de la Entidad.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIAL MENTE	Los riesgos identificados en las matrices se analizan periódicamente; Su actualización se realizó en el Proceso de Reingeniería de la OAP, las cuales fueron aprobadas y codificadas en la vigencia 2021. Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular; no obstante, se recomienda revisar y ajustar los riesgos, causas y controles, tomando como insumo, los informes de seguimiento realizados por la Oficina de Control Interno y la Contraloría General de la República, donde se han venido identificando riesgos materializados en materia presupuestal, ingresos, anticipos comisiones y viáticos, Contratación, Propiedad Planta y Equipo, entre otros, los cuales impactan sobre los Estados Financieros; razón por la cual, requiere un tratamiento especial, conforme lo establece la Política de Riesgos de la Entidad.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIAL MENTE	Cuatrimestramente se presenta un Informe de Riesgos a la OAP; Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular; no obstante, se recomienda revisar y ajustar los riesgos, causas y controles, tomando como insumo, los informes de seguimiento realizados por la Oficina de Control Interno y la Contraloría General de la República, donde se han venido identificando riesgos materializados en materia presupuestal, ingresos, anticipos comisiones y viáticos, Contratación, Propiedad Planta y Equipo, entre otros, los cuales impactan sobre los Estados Financieros; razón por la cual, requiere un tratamiento especial, conforme lo establece la Política de Riesgos de la Entidad.		

1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Al realizar las conciliaciones se evalúan los riesgos de los procesos; Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular; no obstante, se recomienda revisar y ajustar los riesgos, causas y controles, tomando como insumo, los informes de seguimiento realizados por la Oficina de Control Interno y la Contraloría General de la República, donde se han venido identificando riesgos materializados en materia presupuestal, ingresos, anticipos comisiones y viáticos, Contratación, Propiedad Planta y Equipo, entre otros, los cuales impactan sobre los Estados Financieros; razón por la cual, requiere un tratamiento especial, conforme lo establece la Política de Riesgos de la Entidad.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIAL MENTE	El grupo de contabilidad esta conformado por un grupo de profesionales capacitados para tal fin.	0,60	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	El grupo de contabilidad esta conformado por un grupo de profesionales capacitados para tal fin.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El grupo de Bienstar y Gestion del conocimiento de la SNR, genera un cronograma de capacitaciones para llevarse a cabo durante la vigencia 2021	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El grupo de Bienstar y Gestion del conocimiento de la SNR, genera un cronograma de capacitaciones para llevarse a cabo durante la vigencia 2021, incluyendo temas como socializacion de las politicas contables 4 sesiones al año, Diplomado de actualizacion Tributaria con asistencia de 65 funcionarios		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Algunos de los temas van enfocados al proceso contable, adicionalmente la Oficina de contabilidad lidera cañpacitaciones enfocadas al mejoramiento de las competencias y habilidades en el proceso contable		
2.1	FORTALEZAS	SI	Diseño, implementación y actualización permanente de las Políticas Contables y de Operación; con el propósito de mantener los criterios necesarios para el registro y reconocimiento de los hechos económicos, conforme al Marco Normativo.		

2.2	DEBILIDADES	SI	Inefectividad en las acciones de mejora establecidas en los planes de mejoramientos relacionados con los hallazgos identificados en temas como ingresos misionales, se presento un avance a diciembre 31 de 2021 del 80% en los relacionados con propiedad planta y equipo los cuales impactan significativamente en la opinión de los estados financieros y el fenecimiento de la Cuenta por parte de la Contraloría General de la República.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Teniendo en cuenta la compleja estructura de la Entidad, no se facilita ejercer controles más efectivos a fin de garantizar la verificación oportuna (diaria) de las operaciones que afectan los registros contables de la SNR deficiencias en el flujo de información contable y financiera.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con el mantenimiento, actualización y parametrización periódica necesaria para un adecuado funcionamiento de los aplicativos de apoyo utilizados en el procesamiento de información contable;		