

26900000 - Superintendencia de Notariado y Registro
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4465339
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 13:07:46

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,65
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 entidad cuenta con el manual de políticas contables, versión 10 del 14 de diciembre de 2023, diseñado con el fin de determinar el tratamiento de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros. Las mismas son objeto de permanente actualización de acuerdo a los lineamientos que dicte la Contaduría General de la Nación o por recomendaciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, y el Manual de Políticas de Operación relacionadas con el proceso contable versión 11 de 2023	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Se realizaron (2) socializaciones y capacitaciones de las actualizaciones de las Políticas Contables y Políticas de Operación, Propiedad Planta y Equipo, Ingresos SIIF Nación II, Guía de Usuarios SIIF versión II y Generalidades de Impuestos aplicados en la SNR a las Direcciones Regionales, funcionarios del Nivel Central y Áreas Proveedoras de Información. Considerando que las políticas son bastante extensas, es pertinente realizar más capacitaciones por grupos en temas puntuales o de gran relevancia, con los proveedores de información de las cuentas más significativas por su materialidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Las políticas contables contemplan las bases para la preparación de los estados financieros. Así mismo para cada una de las cuentas contables se definen objetivos, alcance, reconocimiento, medición inicial y medición posterior, de igual manera se realizan depuraciones a las cuentas contables para la elaboración de los Estados Financieros, sin embargo aun persisten partidas significativas por depurar, que pese a efectuarse seguimiento no se ha logrado su conciliación definitiva, entre otros; ingresos.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas de la SNR, responden al marco normativo para entidades de gobierno y se encuentran acorde con la naturaleza y actividad de la entidad. El objetivo del manual de políticas de la SNR, es determinar el tratamiento contable para cada una de las cuentas de importancia relativa, con el fin de garantizar el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Contaduría.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La aplicación de las políticas contables de la SNR, pretende generar información confiable en los términos de relevancia, materialidad y fiabilidad basada en que los estados financieros representen fielmente la situación financiera, y reflejen la esencia económica de las transacciones, dando cumplimiento a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.		
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 Formulación y Seguimiento a Planes de Mejoramiento y Políticas de Operación, en el cual se establecen los lineamientos para medir la eficacia y efectividad de los hallazgos producto de las auditorías internas, evaluaciones de control interno contable, seguimiento presupuestal entre otros. También se efectúa seguimiento al plan de mejoramiento suscrito, producto de los informes de auditoría de la CGR.	0,72	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIAL MENTE	Se realizaron mesas de trabajo con las áreas intervinientes; no obstante, se hace necesario realizar esta actividad de manera periódica, en procura de garantizar el cierre definitivo de los hallazgos contables.		

13

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIAL MENTE	La Secretaria General de la SNR, las Oficinas Asesora de Planeación y de Control interno de gestión, realizan seguimientos a los Planes de Mejoramiento, sin embargo aun se encuentran abiertos algunos hallazgos por considerarse inefectivas o ineficaces las acciones formuladas o en algunos casos se encuentran sin reformular las actividades a realizar para cerrar los respectivos hallazgos		
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 entidad cuenta con el manual de políticas de operación, versión No. 11 del 29 de septiembre de 2023. Cuyo objetivo es facilitar la identificación y ejecución del proceso contable, asegurando el flujo de la información hacia el área contable mediante la incorporación de la totalidad de los hechos económicos realizados por todas las áreas de la SNR, adicionalmente cuenta con diferentes procedimientos en donde se reflejan las actividades, responsables y control de registros.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizaron 4 socializaciones y capacitaciones de las actualizaciones de las Políticas Contables y Políticas de Operación, Propiedad Planta y Equipo, Ingresos SIIF Nación II, Guía de Usuarios SIIF versión II y Generalidades de Impuestos aplicados en la SNR a las Direcciones Regionales, funcionario del Nivel Central y Áreas Proveedoras de Información		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La SNR, cuenta con el manual de políticas de operación, en donde se describen las actividades a realizar por cada proveedor de información hacia el área contable, determinando los reportes o acciones a realizar. También cuenta con el manual de políticas contables en donde se aprecia la dinámica de reconocimiento, y mediciones.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La SNR, tiene establecidos procedimientos para cada área productora de información contable, junto con las respectivas caracterizaciones, guías, formatos o instructivos, esta información se aprecia en el mapa y carta descriptiva de los procesos..		
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?	PARCIAL MENTE	La SNR cuenta con la guía para el control de inventario del 25 de julio de 2023 versión 01, la cual contiene los lineamientos para realizar el correcto control de los inventarios. Adicionalmente cuenta con el procedimiento control de inventarios individual adscrito al macro proceso de Gestión administrativa y la guía para el control de inventario. Sin embargo lo evidenciado en el transcurso del levantamiento de esta evaluación del sistema de control interno contable, es que el sistema presenta inconvenientes de tipo técnico, que dificultan la gestión de la información, razón por la cual se hizo necesario establecer lineamientos de contingencia (circular 038 de febrero 7 de 2024) que permitan un eficiente manejo administrativo de los bienes muebles e inmuebles de la SNR.	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La SNR, mediante circular 223 del 26 de junio de 2023, fijo los lineamientos para llevar a cabo la jornada nacional de verificación e individualización de inventarios físicos de la propiedad planta y equipo y consumo controlado de la vigencia 2023.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIAL MENTE	La individualización de los bienes físicos se encuentran registrados en la Herramienta de Gestión Financiera Integrada HGFI, y se verifica con la jornada nacional de inventarios la cual se reglamentó mediante la Circular 223 del 26 de junio de 2023. Existe reporte consolidado individualizado de todas las regionales el cual en muestra aleatoria concuerda con las cifras de los Estados Financieros a 31-12-2023. Sin embargo en auditoría realizada por la OCI en la vigencia 2023, se evidenciaron falencias en cuanto a que el sistema presenta errores de inconsistencia de datos, lo cual genera incertidumbre en la información.		
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	La gestión financiera cuenta con los procesos de conciliaciones institucionales, en donde se encuentran los formatos de conciliación de las diferentes cuentas representativas para la entidad. Adicionalmente cuenta con el procedimiento denominado otras conciliaciones cuyo objetivo es conciliar los valores registrados en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) mediante las cuentas contables y los movimientos financieros, de acuerdo a la información entregada de las áreas proveedoras con el fin de proyectar la verdadera situación financiera de la entidad, sin embargo a pesar de llevarse a cabo las conciliaciones, en algunas cuentas se evidencian partidas con antigüedad alta, las cuales deberían ser objeto de gestión.	0,72	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se socializó el procedimiento de Conciliaciones Institucionales con el equipo de trabajo del Grupo de Contabilidad, puesto que no se ha presentado rotación de personal y cada funcionario o contratista encargado, realiza su respectiva conciliación. No obstante; en razón a que existe alta rotación de personal en las áreas proveedoras de información, se hace necesaria la realización de socializaciones en cuanto a las conciliaciones. Y adecuadas mediciones; sobre todo, donde se ha identificado la necesidad de fortalecer los controles.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	El cumplimiento a las directrices, se verifica a través de las Conciliaciones realizadas con las Áreas Proveedoras de Información y el Grupo de Contabilidad. No obstante, se requiere fortalecer los controles de verificación para garantizar la confiabilidad de la información por parte de las áreas proveedoras, especialmente, en aquellas cuentas significativas, o donde se ha venido identificando la necesidad de fortalecer sus controles; entre otros, ingresos, propiedad, planta y equipo, cuentas por cobrar de difícil recaudo, saldos a favor de beneficiarios.		
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	La SNR cuenta con el Manual de funciones, el cual define claramente el propósito del cargo y sus funciones esenciales. En cuanto a los contratistas, sus actividades se plasman en las obligaciones específicas, El grupo de contabilidad, dentro del proceso de estados financieros, cuenta con la guía usuarios SIF Nación II (versión 02 de oct31/23), en la cual se encuentran descritos cada uno de los roles.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cuenta con las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda los cuales son socializados o compartidos por medio electrónico		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se realizan las Evaluaciones de Desempeño de los funcionarios de planta, y el Informe mensual de actividades de los Contratistas, se controla por medio de los informes de actividades mensualmente que realizan los contratistas, los cuales son revisados y aprobados por los supervisores, en cuanto al personal de planta se verifica a través de las evaluaciones de desempeño que se realizan semestralmente		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Cuenta con el manual de políticas de operación, en donde en su numeral 5 describe los lineamientos para presentación de informes financieros, también cuenta con el manual de políticas contables del proceso Estados Financieros, el cual describe las bases para la preparación de los estados financieros y la base de preparación por segmentos, en donde se plasman el grupo de actividades de la entidad apropiados para presentar información financiera con el fin de rendir cuentas, evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y tomar decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se tienen en cuenta los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación, para la presentación de los Estados Financieros según Resolución 356 de 2022. Así como también la Circular No.149 del 27 de abril de 2023, emitida por la Dirección Administrativa y Financiera de la SNR. Se socializan las Políticas Contables y de Operación		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Dando cumplimiento a la Circular emitida por la Contaduría General de la Nación se presentan los Estados Financieros de forma Trimestral. Se evidencia la presentación de la categoría información contable publica-convergencia transmitida a través del CHIP, de la contaduría en estado aceptada y con presentación oportuna durante la vigencia.		
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	El proceso estados financieros cuenta con el manual de políticas de operación en el cual en su numeral 4 describe lo pertinente a lineamientos cierre contable. Los mecanismos para tal fin están contenidos en los procesos, procedimientos, manuales, circulares internas y demás instructivos dependiendo de la especialización de cada tema en particular	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan las conciliaciones con las Áreas Proveedoras de Información, y se socializan las políticas contables y de operación, también se realizan mesas de trabajo con los involucrados. Para el cierre de la vigencia 2023 se emitió la Circular 439 de diciembre 04 de 2023 Cierre Contable 2023		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La información de las diferentes áreas se consolida en el área contable, permitiendo el cierre integral de los estados financieros, como resultado de esto se elaboran las conciliaciones con las áreas proveedoras de información		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 de operación, se encuentran descritos los lineamientos para el cruce de información y adicionalmente cuentan con los formatos codificados de las conciliaciones con las diferentes áreas proveedoras	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se da cumplimiento a la Circular n°223 del 26 de junio de 2023 Jornada Nacional de Inventarios, Se socializan las Políticas Contables y de Operación, se realizan las conciliaciones con las Áreas Proveedoras de Información. No se socializó el procedimiento de Conciliaciones Institucionales, puesto que no se ha presentado rotación de personal en el grupo y cada funcionario encargado realiza su respectiva conciliación		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si se realizan las conciliaciones con las Áreas Proveedoras de Información		
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	Tanto el manual de políticas contables, como el de operación describen las actividades o directrices que se deben llevar a cabo con el fin de realizar depuración en las cuentas contables	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las depuraciones de las cuentas se presentan al comité técnico de sostenibilidad contable y se acoge su recomendación		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se acogen las recomendaciones dadas en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, y se elaboran los respectivos comprobantes contables		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La depuración de las cuentas contables se realiza de manera permanente y se reflejan en los Estados Financieros de manera trimestral		
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?	SI	Dentro de los procedimientos se aprecian los respectivos flujogramas que permiten identificar las actividades, controles, documentos generados y en general el ciclo de la información	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los procesos y procedimientos del grupo de contabilidad cuentan con sus respectivos flujogramas y se encuentran debidamente actualizados		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso del macropoceso Gestión financiera, Proceso: Estados Financieros, informes y reportes contables se encuentran definidos los clientes y partes interesadas ya sean internas o externas, están definidas en las partes interesadas internas como Áreas Proveedoras de Información		
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	En el sistema SIF Nación se encuentran por tercero y por cuenta. Y se encuentran identificados en los Estados Financieros y las Notas	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización y se reconocen por terceros		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si, la contabilidad de la SNR se encuentra clasificada por terceros		
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 aplica el marco normativo de la Contaduría General de la Nación	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	Si. Se da cumplimiento a lo establecido en el Marco Normativo para entidades de Gobierno, adicional a ello se cuenta con el manual de políticas contables, en donde se encuentra la dinámica de reconocimiento para cada una de las cuentas		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	La entidad aplica la versión actual del catálogo General de cuentas correspondiente al marco normativo para entidades de gobierno	1,00	
1.2.1.2.2	..... 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si se realizan periódicamente revisiones y las mismas son actualizadas cada vez que exista un pronunciamiento nuevo de la Contaduría General de la Nación		
1.2.1.2.3	..... 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si se llevan los registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad. La individualización de los hechos económicos se apra en la dinámica de cada cuenta, descrita en el manual de políticas contables del proceso contable de la SNR, en donde se indica su reconocimiento, medición inicial y posterior, recalcando que deberán ser reconocidos de forma individual y en concordancia al marco normativo para entidades de gobierno	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	Si se da total cumplimiento a los criterios definidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
1.2.1.3.1	..... 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan a través de los registros contables realizados cronológicamente	1,00	
1.2.1.3.2	..... 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro contable cronológico se verifica a través de los Estados Financieros y de los comprobantes contables automáticos o manuales.		
1.2.1.3.3	..... 16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los registros contables se realizan en el sistema SIF y este a su vez genera los respectivos libros de contabilidad.		
1.2.1.3.4	..... 17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados siempre están respaldados con documentos soporte idóneos, Se realizo prueba aleatoria evidenciando comprobantes contables físicos debidamente foliados, encapetados y custodiados en el archivo de gestión documental del grupo	1,00	
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?	SI	Los registros contables se realizan con los documentos soportes idóneos		
1.2.1.3.6	..... 17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soportes se conservan siguiendo el proceso de Gestión documental indicado por el Archivo General de la Nación		
1.2.1.3.7	..... 18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para realizar el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.8	..... 18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los registros contables se realizan cronológicamente		
1.2.1.3.9	..... 18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes contables se enumeran de manera automática por el aplicativo SIF		
1.2.1.3.10	..... 19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados ya que los mismos son generados a través del aplicativo SIF Nación, producto de la incorporación de los hechos económicos que se realizan en los diferentes registros de los comprobantes de contabilidad.	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	Si, ya que todos los hechos económicos se registran en el aplicativo SIF, el cual genera los libros.		
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	No se presentan diferencias por cuanto es el mismo sistema SIF el que genera la información en línea de los comprobantes ya sean manuales o automáticos		
1.2.1.3.13	..... 20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La completitud de los registros contables se pueden verificar en los Estados Financieros y las conciliaciones	1,00	
1.2.1.3.14	..... 20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las conciliaciones se realizan mensualmente		

12

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.15	.....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?	SI	Todos los hechos económicos se registran en el aplicativo SIIF, por tanto los libros y los informes trimestrales concuerdan con los saldos, se realizó verificación aleatoria del libro mayor con corte al 31 de diciembre versus el formulario CGN2015_001 Saldos y Movimientos.		
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	El Manual de Políticas Contables del Proceso Estados Financieros definen los criterios de medición inicial y posterior para cada uno de los elementos de la estructura contable de los Estados Financieros; los cuales se han establecido acorde con el marco normativo aplicable para la Superintendencia de Notariado y Registro.	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	Si, los criterios de medición contenidos en el marco normativo son de conocimiento por parte del personal involucrado.		
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	Si, se aplican dando cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
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	Los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se calculan de acuerdo a lo establecido en las Políticas Contables y de Operación y a lo estipulado por la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si, se reconocen mensualmente de acuerdo con las vidas útiles y lo establecido en la política		
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 revisión se realiza periódicamente y son certificados por las Áreas Proveedoras de Información		
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 revisión se realiza periódicamente y son certificados por las Áreas Proveedoras de Información		
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	Si, se encuentran establecidos en las políticas de operación y contables	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se establecen dando cumplimiento a los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se identifican, dando cumplimiento a los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
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	La medición posterior se efectúa dando cumplimiento a los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se realiza dando cumplimiento a los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, en algunos casos se realizan las consultas pertinentes a diferentes entidades o la CGN de ser necesario		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, los estados financieros se elaboran y presentan oportunamente, en cumplimiento a la Res 356 de 2022 de la CGN	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	Se cuenta con las Políticas Contables y las Políticas de Operación y el Proceso y Procedimiento de los Estados Financieros		

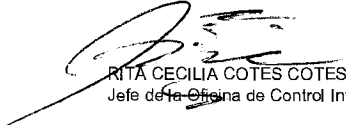
9

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 trimestralmente en la pagina web de la Superintendencia de Notariado y Registro, dando cumplimiento a lo requerido por la Contaduría General de la Nación, en la resolución n°356 de 2022		
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 realización de los Comités 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 Contaduría General de la Nación		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La verificación de los saldos se realizan mensualmente a través de las conciliaciones de las cuentas del balance con las Áreas Proveedoras de Información, y se elaboran los Estados Financieros	1,00	
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?	SI	La verificación de los saldos se realiza a través de las conciliaciones de las cuentas del balance con las Áreas Proveedoras de Información		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIAL MENTE	La Dirección Administrativa y Financiera cuenta con una Bateria de Indicadores Financieros, los cuales son tenidos en cuenta para la toma de decisiones, Sin embargo se debe fortalecer el sistema de indicadores en cuanto al enfoque y análisis de la información financiera de la SNR, puesto que los actuales tienden más es al cumplimiento de acciones mas no dé seguimiento a la situación financiera de la entidad, lo anterior considerando la magnitud de las operaciones que realiza la Entidad	0,60	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	La Dirección Administrativa y Financiera cuenta con una Bateria de Indicadores Financieros, los cuales son tenidos en cuenta para la toma de decisiones, Se realizaron dando cumplimiento a lo establecido por la Oficina Asesora de Planeación, no obstante es recomendable enfocarlos hacia la información financiera de la entidad en aras de ser un valor agregado para la toma de decisiones		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIAL MENTE	La información para la elaboración de los indicadores es verificada a través de los Estados Financieros, sin embargo es conveniente la utilización de mas información contenida en los mismos.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información contenida en las notas a los estados financieros de la entidad son comprensibles y están estructuradas en forma sencilla y clara para que los usuarios puedan entender los hechos económicos de la Entidad	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	Las revelaciones a los estados financieros cumplen con las normas requeridas de acuerdo al marco normativo para entidades de gobierno		
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 están estructuradas en forma sencilla y clara para que el usuarios puedan entender los hechos económicos 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		
1.2.3.1.15	.....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	La Metodología utilizada en la aplicación a las Notas se realiza de acuerdo a lo indicado por la Contaduría General de la Nación		
1.2.3.1.16	.....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		

20

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	La SNR realiza rendición de cuentas, y se evidencia que parte de la información contenida en los estados financieros es insumo para 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 ser presentados en 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	Las notas a los Estados Financieros están estructuradas en forma sencilla y clara para que los usuarios puedan entender los hechos económicos de la Entidad		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIAL MENTE	La entidad cuenta con el mapa de riesgos, los cuales se encuentran enfocados a riesgos de gestión y de corrupción, estos son monitoreados cuatrimestralmente, sin embargo consideramos se deben fortalecer en cuanto a los factores de riesgo en las diferentes etapas del proceso contable como son reconocimiento, medición inicial y medición posterior, como también la inoportunidad u omisión de registro contables teniendo en cuenta que son diferentes áreas las que proveen la información.	0,88	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Por cada proceso del grupo se maneja una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular, se emite informe de monitoreo del riesgo, en donde se hace seguimiento a cada uno de ellos, determinando si existen nuevos factores que ponen en riesgo el logro de los objetivos del proceso, si el riesgo se materializó en periodo evaluado y si se aplicaron los controles establecidos.		
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	Al realizar las conciliaciones mensuales se evalúan los riesgos de los procesos, con el fin de evaluar y evitar la materialización del riesgo, sin embargo es pertinente describir actividades de control frente al impacto, no solamente frente a la probabilidad	0,67	
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 en forma adecuada una matriz de riesgos, la cual es alimentada de forma regular		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos identificados en las matrices se analizan periódicamente, con el fin de verificar que los controles allí establecidos se estén llevando a cabo		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIAL MENTE	En la matriz de riesgos se encuentra controles frente a la probabilidad mas no frente al impacto		
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 mensuales se evalúan los riesgos de los procesos, no obstante es recomendable fortalecer la autoevaluación, para determinar la eficacia de los controles, en procura de evitar sobreestimación o subestimación de los estados financieros, teniendo en cuenta que la información es proveída por las diferentes áreas de la SNR.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios que hacen parte del proceso contable cuentan con la idoneidad para el desarrollo de sus funciones	1,00	
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?	SI	El grupo de contabilidad esta conformado por un grupo de profesionales con la idoneidad y capacitación 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?	PARCIAL MENTE	Dentro del Plan Institucional se abarcaron temas de reconocimiento y pago de viáticos y presentación de cuentas de cobro de contratistas, por otra parte se realizan capacitaciones por parte del grupo de contabilidad en relación a las Políticas Contables y de Operación y la Guía de Usuarios SIIF Nación II, de igual manera se participa en las capacitaciones convocadas por el Ministerio de Hacienda, sin embargo es recomendable incluir en el plan institucional de capacitación, temas directamente relacionados con el área financiera y contable.	0,74	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La Dirección del Talento Humano realiza la verificación a la ejecución del Plan de Capacitación, con el seguimiento que realizan a las capacitaciones		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIAL MENTE	Se debe fortalecer el programa de capacitación, tendiente a cubrir las competencias del grupo de contabilidad.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El perfil de los profesionales del grupo de contabilidad es el adecuado y requerido para llevar a cabo las actividades propias del área, ya que cuentan con experticia y habilidad para llevar a cabo sus labores y cuentan con una buena desagregación de funciones, La entidad cuenta con adecuadas políticas, manuales, procedimientos, guías, en todos los procesos, las cuales se encuentran adecuadamente documentadas. Los estados financieros son elaborados y publicados oportunamente y son de fácil acceso y comprensión.		
2.2	DEBILIDADES	SI	En algunos casos el suministro de información por parte de las áreas proveedoras no es oportuno. Se presenta rotación de personal en algunas áreas proveedoras de información, como por ejemplo la falta de personal capacitado que se presentó en esta vigencia para la actualización de la Herramienta de Gestión Integrada HGFI, Teniendo en cuenta el volumen y manejo de los bienes muebles de la entidad, algunos procesos se efectúan manualmente por no contar con sistemas informáticos para realizar los cálculos		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se han tomado en cuenta las observaciones de la oficina de control interno, realizando actividades en procura de la mejora continua y priorización de controles, se están elaborando los informes Ejecutivos Financieros Trimestrales, el Informe de Análisis de Ingresos Misionales SIR y FOLIO por concepto de derechos de registro, CTL y Conservación Documental versus los Estados Financieros		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Fortalecer o implementar los sistemas de información suficientes de acuerdo a la magnitud y complejidad de la información que se procesa por los diferentes proveedores de información, Fortalecer la identificación de riesgos e indicadores financieros, Realizar seguimiento a las partidas conciliatorias significativas, con el fin de obtener información más oportuna, Fortalecer las capacitaciones del grupo de contabilidad, Continuar realizando autoevaluaciones periódicas para la verificación de la eficiencia de las actividades, con el fin de estar siempre en mejoramiento continuo		


 RITA CECILIA COTES COTES
 Jefe de la Oficina de Control Interno

Proyectó: Sandra Milena Martínez- Contratista OCI

