

 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	1 de 10

INFORME DE: EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

FECHA: Febrero 24 de 2017

RESPONSABLE DEL INFORME: Doris Yolanda Ramos Vega – Astrid Marcela Méndez Chaparro

I OBJETIVO GENERAL.

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable en el Centro Nacional de Memoria Histórica con corte a 31 de Diciembre de 2016 de acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 de 2008 y demás nomas concordantes, con el fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en las diversas etapas del proceso contable de acuerdo al cuestionario estipulado por la Contaduría General de la Nación, posteriormente se efectuó reporte ante el aplicativo CHIP.

II METODOLOGÍA.

La Oficina de Control Interno realizó la evaluación, teniendo en cuenta las actividades de: identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable, es importante aclarar que a fecha de realización del informe, no fue posible la verificación con cierre de los estados financieros - vigencia 2016 correspondiente a la etapa de revelación.

Por otra parte se consultó y revisó el Sistema Integrado de Planeación y Gestión, el mapa de riesgos por proceso y la información de operaciones recíprocas; así mismo se realizó entrevista con la contadora del CNMH, a su vez, se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, los cuales están básicamente constituidos por informes, conciliaciones y documentos expedidos por terceros, que sustentan las operaciones económicas y financieras que realiza el CNMH.

En cuanto al rango de la calificación se tuvo en cuenta la establecida por la Contaduría General de la Nación - CGN, de conformidad con la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

RANGOS DE INTERPRETACIÓN	CRITERIO
1.0-2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (No incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 - 4.0 (No incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (No incluye 4.0)	ADECUADO

Los aspectos que se evaluaron con base en los requerimientos de la Contaduría General de la Nación, correspondieron a las etapas del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2016, a saber:

- **Identificación:** Es la actividad en la que la entidad captura los datos originados en los hechos económicos y determina los hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera y que, por lo tanto,

 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	2 de 10

cumplen con la definición de los elementos de los estados financieros susceptibles de reconocimiento.

- **Clasificación:** Es la actividad en la que de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determinan las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros que se deben afectar según el marco normativo aplicable a la entidad.
- **Registro y ajustes:** Es la actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros auxiliares y oficiales respectivos. Corresponde también a la verificación de la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable, para corroborar su consistencia y confiabilidad para determinar si existen cifras sujetas a ajustes o reclasificaciones.
- **Revelación:** Es la etapa en la que conforme al marco normativo aplicable, la entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas. Las decisiones sobre estos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades que tienen los usuarios de conocer los hechos económicos que influyen en la estructura financiera de una entidad.
- **Presentación de estados financieros:** Es la etapa de elaboración de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad, mediante los cuales se concreta el resultado del proceso contable. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero, el cambio en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad. Dentro de esta etapa, se contempla la presentación de notas explicativas que es donde se consolida la información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros y se proporciona información relevante para entender e interpretar mejor la situación financiera de la entidad.
- **Análisis, interpretación y comunicación de la información:** Actividad que corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.
- **Otros elementos de control interno:** Esta etapa hace referencia a la implementación de los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables, niveles de autoridad, depuración contable y sostenibilidad de la calidad de la información
- **Acciones implementadas:** En esta etapa se identifican, analizan y se da tratamiento a los riesgos de tipo contable; se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable; y se identifican todas las políticas contables que permitan el manejo adecuado del Sistema de Control Interno Contable en la entidad



III RESULTADOS DEL INFORME:

A partir de lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que se debe velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del CNMH.

Este informe presenta la evaluación cuantitativa y cualitativa del Control Interno Contable para la vigencia 2016, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior del CNMH y el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación, los controles existentes de las actividades de: identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación y acciones implementadas como elementos de control, en la etapa de revelación.

ITEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,85	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,16	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,60	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,71	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81	SATISFACTORIO

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, obtuvo un resultado de 3,85 sobre los 5 puntos, indicando que el SCIC es SATISFACTORIO para el mejoramiento continuo del proceso contable

1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Para el cierre de la vigencia 2016, la etapa de reconocimiento del CNMH, fue satisfactorio dado que el proceso de Gestión Financiera continuo con el envío permanente de los comunicados e instrucciones relacionados con el

 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	4 de 10

suministro de información al proceso contable, adicionalmente actualizó sus procedimientos y estableció Políticas Contables acordes a la necesidad financiera de la Entidad, sin embargo es necesario establecer como complemento políticas administrativas específicas emanadas de la Alta Gerencia que dinamicen para que los proveedores de la información la realicen oportuna y adecuadamente, no obstante la entidad ha realizado trabajo interno para depurar las cifras de los Estados financieros, especialmente lo concerniente con la propiedad planta y equipo, se requiere continuar para la vigencia 2017 acciones a fin de garantizar información contable confiable.

1.1.1 IDENTIFICACIÓN

El CNMH tiene debidamente identificados los productos contables de acuerdo a la normatividad vigente y la información que suministra la entidad a nivel interno, contable y financiero, así como los procesos contables que se vuelven insumos en el proceso contable tanto de las áreas misionales, estratégicas y de apoyo; la Dirección Administrativa y Financiera cuenta con un Subgrupo Contable, el cual para la vigencia evaluada, no contaba con personal estable en el tiempo, así mismo se requiere continuar formulando y ejecutando acciones a fin de garantizar la razonabilidad de la información financiera.

En cuanto a los procesos, procedimientos y formatos, estos se encuentran publicados en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión, el cual permite hacer el control de los procedimientos de la Gestión Financiera de manera adecuada.

1.1.2 CLASIFICACION

El CNMH realiza la clasificación de cada hecho, transacción y operación, en forma cronológica según el Catálogo General de Cuentas actualizado, en coherencia con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Sin embargo es necesario continuar realizando acciones de mejora con respecto a la clasificación de las cuentas relacionadas con la propiedad planta y equipo.

1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones y operaciones realizadas. Igualmente se elaboran comprobantes de contabilidad y se cuenta con los registros contables respectivos, los cuales se realizan directamente en el SIIF. Se consolida la información de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

Para la vigencia evaluada no se realizaron toma físicas de bienes, derechos y obligaciones, sin embargo se requiere continuar fortaleciendo esta actividad, para garantizar la razonabilidad y confiabilidad de la información contable.

1.2 ETAPA DE REVELACION

La revelación, según el Plan de Contabilidad Pública, es la etapa que resume y evidencia la realidad, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables, confiables, relevantes y comprensibles. La etapa de revelación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	5 de 10

1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

El área contable del CNMH reportó y remitió de manera oportuna los informes trimestrales, no obstante a la realización de este informe no se contaba con los estados financieros de cierre y las notas correspondientes a reportar a la Contaduría General de la Nación.

No se cuenta con indicadores de seguimiento y evaluación, no se realiza análisis de la información contable pública.

Es necesario continuar fortaleciendo los controles a fin de garantizar la razonabilidad y confiabilidad de la información referente a estados contables publicados y reportados a los diferentes organismos.

1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

El CNMH, ha presentado a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia la información contable respectiva.

La entidad consolida y prepara la información financiera de la Entidad para elaborar los Estados Financieros y presentarlos al Director de la Entidad y reportar a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP de manera trimestral.

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Son aquellos elementos que el Centro debe observar como mínimo, de acuerdo a lo indicado en la Resolución 357 de 2008.

1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

Los servidores públicos del proceso contable cumplen con los requerimientos señalados por el CNMH; sin embargo, según lo observado en el Subgrupo Contable de la Dirección Administrativa y Financiera para la vigencia evaluada, no contó con personal estable en el tiempo, lo que hace necesario fortalecer el personal asignado y sus competencias.

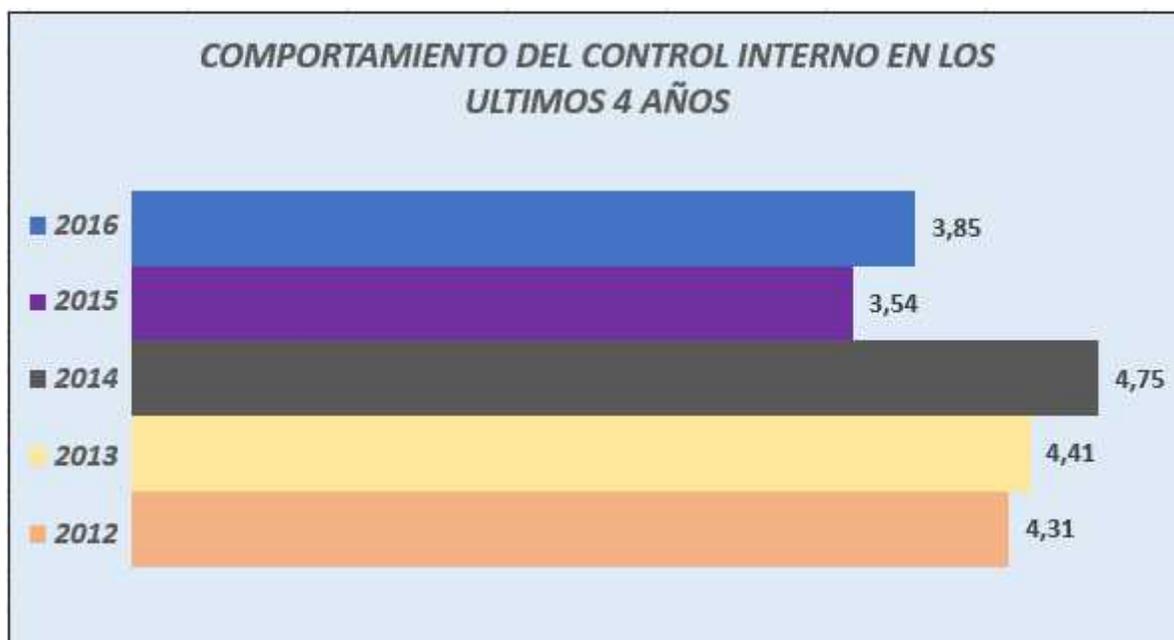
Los manuales de funciones del área contable no están definiendo las actividades que se realizan y no se cuenta con niveles de autoridad, pero si responsabilidad en el desarrollo de las tareas.

Los procedimientos se encuentran documentados, estos cuentan con políticas de operación; es necesario definir políticas administrativas desde la Alta dirección a fin de establecer los lineamientos que deben seguir las áreas de la entidad en el tema contable. Adicionalmente en el CNMH, se viene ejecutando una política de depuración contable de manera permanente pero faltan evidencias y corresponsabilidad de algunas áreas fuente.



COMPORTAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS.

La grafica refleja el comportamiento del control interno contable en los cuatro últimos años, el cual refleja las tendencias y la necesidad de implementar acciones de mejora frente a sus resultados.



FORTALEZAS

1. El contador de la entidad cuenta con la idoneidad y experiencia en la ejecución del proceso contable así mismo el área contable cuenta con talento humano comprometido y responsable para el desarrollo de la gestión contable.
2. Se realiza adecuado manejo en el aplicativo SIIF NACIÓN II, para procesar y registrar la información y generar diferentes reportes.
3. Los documentos soportes que garantizan la confiabilidad de la información financiera de la entidad, son de fácil acceso.
4. Los procedimientos se encuentran documentados y se establecieron las políticas contables correspondientes a calidad del registro contable, causación de obligaciones de contratistas, manejo de donaciones.
5. Publicación de los estados financieros en la página web de la entidad,

 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	7 de 10

<http://www.centrodememoriahistorica.gov.co/transparencia/estados-financieros>.

6. Los registros contables se hacen de acuerdo al catálogo de cuentas y subcuentas, en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos transacciones u operaciones realizadas.
7. Oportunidad en la conciliación de las operaciones recíprocas con las entidades públicas con las cuales se realiza operaciones económicas.
8. Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública.

DEBILIDADES

1. Si bien se elaboran y envían los comunicados e instrucciones relacionados con el suministro de información al proceso contable, y en la caracterización del proceso se describen las políticas de operación, de acuerdo a la necesidad financiera de la Entidad, mediante los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en cualquier dependencia de la entidad contable pública, se debe fortalecer que sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean incorporados al proceso contable, sin desconocer las normas de la Contabilidad Pública.
2. No obstante se han realizado esfuerzos, por depurar las cifras de los Estados financieros, especialmente lo referido a la propiedad planta y equipo, se requiere continuar con esta labor a fin de garantizar que la información contable sea confiable.
3. Aunque el CNMH cuenta con un software de inventarios, con respecto a las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, estas no revelan adecuadamente su situación financiera, ya que el aplicativo no corre las depreciaciones correctamente.
4. El CNMH a la fecha no cuenta con un sistema de indicadores que permita analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
5. Para la vigencia evaluada se realizaron toma físicas de bienes, derechos y obligaciones, pero se requiere documentar políticas administrativas que permitan mejorar la confiabilidad de la información reportada.
6. La Entidad prepara y presenta las notas a los Estados Financieros como lo determina la Contaduría General, para el reporte de la información Contable Pública y para el periodo evaluado se evidenciaron algunos aspectos por mejorar referidos a su contenido, toda vez que las notas deben ser más específicas para cada una de las cuentas.
7. Se deben implementar acciones de mejora frente al seguimiento de las acciones preventivas definidas a fin de evitar la materialización de los riesgos y su identificación en las fuentes

 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	8 de 10

8. La Dirección Administrativa y Financiera cuenta con un Subgrupo Contable, el cual aunque, para la vigencia evaluada, no contaba con personal estable en el tiempo, adicionalmente no cuenta con la estabilidad en el software de propiedad planta y equipo, que permita efectuar la conciliación efectiva de las cifras con el almacén. Igualmente el aplicativo de nómina para el cierre de la vigencia, no hace el proceso de consolidación de provisión de prestaciones sociales.
9. Al no estar implementados en el SIIF NACIÓN todos los negocios de la actividad financiera de las operaciones que realiza el CNMH se hace necesario realizar el ingresar la información en forma manual para nómina, inventario, almacén.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

A fin de atender la recomendación de elaborar las políticas y procedimientos contables para la vigencia se generó lo siguiente:

1. Política interna de calidad del registro contable.
2. Política contable del manejo de donaciones.
3. Políticas para la causación de obligaciones de contratistas.
- 4 5. Instructivo cargue de provisiones prestaciones sociales de HUMANOS a SIIF.;
6. Instructivo cargue masivo seguridad social a SIIF.
7. Instructivo cargue masivo nómina a SIIF.
8. Instructivo legalización financiera de los recursos en convenios de asociación. Se cuenta con los borradores de las políticas contables de: de los deudores, Propiedad Planta y equipo, de los bienes de uso público y bienes históricos y culturales

De acuerdo con el plan de trabajo formulado a fin de depurar las cifras reflejadas en la cuenta de propiedad planta y equipo se adelantaron actividades como: 1. Conciliación de cada uno de los activos por placas de identificación y por proveedor 2. Se cuenta con un inventario físico depurado. 3. Informe con la relación de activos en desuso, obsoletos y dañados presentado al Comité de sostenibilidad contable.

Los estados financieros se presentan de manera comparativa con la vigencia anterior y en las notas explicativas se hace la interpretación de los saldos de las cuentas que presentan importancia relativa.



CERTIFICACIÓN CARGUE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE.



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 6 de marzo de 2017, hora 09:11:28 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Centro de Memoria Histórica
Estado	ACTIVO
Nit	900492141-5
Representante Legal	GONZALO SANCHEZ GOMEZ
Código CGN	B23272436
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2016

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3458703	CONTROL INTERNO CONTABLE	2016	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2017	24-feb-17 15:28:54	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) Si la entidad es extemporánea recuerde validar las fechas, plazos y prórrogas estipulados por la CGN en las resoluciones publicadas en el link del Normograma de la página web: www.contaduria.gov.co.

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 - 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail:

contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. - Colombia



IV MATRIZ PARA PLAN DE MEJORAMIENTO

N°	OB S	R	DESCRIPCIÓN

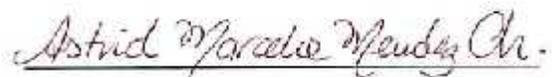
 Centro Nacional de Memoria Histórica	SEGUIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS.	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	001
		PÁGINA:	10 de 10

V RECOMENDACIONES

1. Continuar realizando la depuración de las cifras reflejadas en el aplicativo respecto a Propiedad Planta y Equipo.
2. El área de Talento Humano debe gestionar y agilizar la conciliación de la información que se encuentra pendiente con respecto a las prestaciones sociales.
3. Continuar con la realización periódica de la toma física de inventarios y conciliación de saldos con los registros contables.
4. Revelar la información suficiente de los estados contables en las notas de carácter específicos.
5. Formular los indicadores y realizar análisis e interpretación de la información contable soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros pertinentes a efectos de realizar los análisis que correspondan, para informar adecuadamente la situación, resultados y tendencias.
6. fortalecer lo correspondiente con la Formulación y ejecución oportuna de las acciones preventivas a los riesgos identificados en el proceso contable.
7. Se reitera la recomendación en cuanto a continuar con la formulación de acciones para llevar a cabo exitosamente el proceso de transición a NICSP, es necesario la participación activa de los diferentes actores que puedan suministrar al área contable información relevante que contribuya a la depuración de los saldos y a la formulación de políticas según la realidad económica de la entidad.

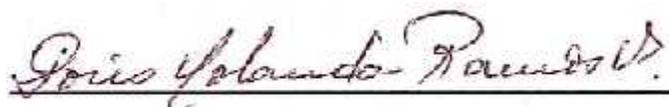
VI FIRMAS RESPONSABLES

Auditor:



ASTRID MARCELA MÉNDEZ CHAPARRO
Profesional Universitario O.C.I

Vo. Bo.



DORIS YOLANDA RAMOS VEGA
Asesora Oficina de Control Interno