



Centro Nacional  
de Memoria Histórica



DPS  
Departamento  
para la Prosperidad  
Social



TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS  
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

## MEMORANDO

20150225-300-0715-03  
Bogotá D.C., 25 de Febrero de 2015

PARA: GONZALO SÁNCHEZ GÓMEZ.  
Director General

DE: CONTROL INTERNO

ASUNTO: Remisión de Informe de Control Interno Contable 2014.

Estimado Director:

El Control Interno Contable es un proceso que se adelanta en las entidades y organismos públicos y que esta con el fin de legitimar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable.

Conforme lo establece la Ley 87 de 1993, corresponde al Jefe de Control Interno la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable y en este sentido y dando cumplimiento a la Resolución 357 de 2008, adjunto al presente el informe de Control Interno Contable, reportado a la Contaduría General de la Nación – CGN, mediante el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, el día de hoy 25 de febrero de 2015, correspondiente a la anualidad 2014 y del cual se generó el certificado por la CGN.

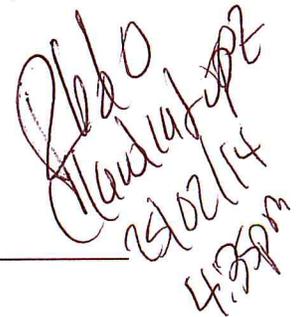
Este informe se realizó con base en el listado que expide la Contaduría General de la Nación – CGN, y de acuerdo a los rangos de interpretación de las certificaciones o resultados obtenidos donde se califica de inadecuado, deficiente, satisfactorio y adecuado. El CNMH obtuvo un puntaje de 4.75 sobre 5 puntos Adecuado.

Cordialmente,

  
DORIS YOLANDA RAMOS VEGA  
Asesora de Control Interno

C.C.: Sonia Stella Romero – Directora Administrativa y Financiera.  
Esperanza Beltrán - Contadora

Adjunto: Informe de Control Interno Contable vigencia 2014 – Matriz de Evaluación de Control Interno Contable – Certificado de Reporte.  
Proyectó: Lizeth Nathalia Rojas Forero  
Revisó: Doris Yolanda ramos Vega.

  
29/02/14  
4:35pm



 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>INFORME DE EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-002
		<b>VERSIÓN</b>	001
		<b>PÁGINA:</b>	

<b>LUGAR:</b> CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTORICA – CNMH
<b>FECHA:</b> 20 DE FEBRERO 2015 CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
<b>RESPONSABLE:</b> LIZETH NATHALIA ROJAS FORERO
<b>I OBJETIVO GENERAL</b>
Realizar la evaluación de Control Interno Contable en el Centro Nacional de Memoria Histórica con corte a 31 de Diciembre de 2014 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 y realizar el reporte ante el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación.
<b>II ALCANCE</b>
La evaluación realizada por Control Interno, se centró en la verificación de las cuentas operadas en la Contabilidad del CNMH, como parte de los procedimientos financieros, soportes de los registros contables y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.
<b>III METODOLOGIA</b>
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, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable, que comprende las etapas de Reconocimiento, Revelación y Otros Elementos de Control Interno.
Para el diligenciamiento de la evaluación cuantitativa se consultó información Financiera y Contable publicada en la página WEB del Centro, se revisó el balance de prueba a diciembre 31 de 2014 generado desde SIIF, los procedimientos y formatos cargados en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión, el mapa de riesgos del CNMH, las notas generales y detalladas a los estados financieros, el reporte de saldos y movimientos 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

#### IV RESULTADOS

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 2014, 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.

#### EVALUACIÓN CUANTITATIVA

El siguiente cuadro muestra el puntaje obtenido de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de las diferentes etapas y la interpretación de acuerdo al criterio de calificación.

**CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA**  
**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE**



ITEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,75</b>	<b>ADECUADO</b>
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,81</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	ADECUADO
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,50</b>	<b>ADECUADO</b>
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,93</b>	<b>ADECUADO</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,93	ADECUADO

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, obtuvo un resultado de **4.75** sobre los 5 puntos, indicando que el SCIC es **ADECUADO** para el mejoramiento continuo del proceso contable.

## 1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Para el cierre de la vigencia 2014, la etapa de reconocimiento del CNMH, fue adecuado debido a que la captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su origen, aplicación y vinculación a la estructura contable, fue medible, ya que las transacciones, hechos y operaciones fueron realizadas por parte del equipo de trabajo de contabilidad, tesorería, almacén, nómina y presupuesto; a su vez, se documentaron y socializaron los procesos, procedimientos y políticas del proceso contable que sirve de soporte al sistema de organización interna de trabajo, que busca facilitar el control y mejoramiento de las actividades. Adicionalmente, para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el principio de causación contable.

### 1.1. IDENTIFICACIÓN

El CNMH cuenta con funcionarios y contratistas idóneos que conocen y manejan el Régimen de Contabilidad Pública y la normatividad contable aplicada al CNMH, así mismo, 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, para lo cual todos los movimientos son analizados, verificados y registrados de manera detallada y cronológica en los estados financieros, cumpliendo con la fácil y confiable información monetaria de los hechos financieros, económicos y sociales. A su vez los reportes, informes y estados se encuentran debidamente respaldados con el documento soporte que origina la operación y/o transacción y son suficientes e identificables.

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 veraz y oportuna.

### 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.

Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas, lo que permite que los hechos realizados por el CNMH, sean de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas y donde se canaliza la información financiera, económica y social de las direcciones y áreas, sobre registros de transacciones y resultados financieros, reflejados y registrados en el presupuesto, la contabilidad y tesorería, que a su vez cubren los movimientos de ingresos, de gastos y hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.

### 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. En cuanto a los documentos originales soporte de los comprobantes de contabilidad reposan en el archivo para el respectivo control.



A su vez, el área de Contabilidad en conjunto con el área de Recursos Físicos, realiza la confrontación de los registros contables con la toma física de bienes, derechos y obligaciones para hacer los ajustes pertinentes.

También, se efectúan manualmente los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación y amortización.

Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos.

## 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:

### 2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo a con sus necesidades, e informar sobre el avance de los planes, programas y proyectos de la entidad.

El área contable del CNMH reporta y remite de manera oportuna los estados e informes contables a la Contaduría General de la Nación y a los entes de Control. *No se cuenta con indicadores de seguimiento y evaluación*, sin embargo se da aplicación a las normas técnicas previstas en el Plan General de la Contabilidad, las políticas de información financiera y contable establecida y elabora y diligencia los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los saldos de los libros coinciden con los estados contables e informes producidos. Hay notas contables de carácter general y específico los cuales fueron entregados a la Contaduría General de la Nación y cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública revelando la información de tipo cualitativo y cuantitativo.

### 2.2 ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

Esta actividad 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 la perspectiva financiera, economía, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos.

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

La información Financiera se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión y esta a su vez se publica trimestralmente en la página web del CNMH.



### 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.

#### 3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

El CNMH cuenta con un mapa de riesgos, el cual fue diseñado en el año 2014 con el acompañamiento del Grupo de Planeación.

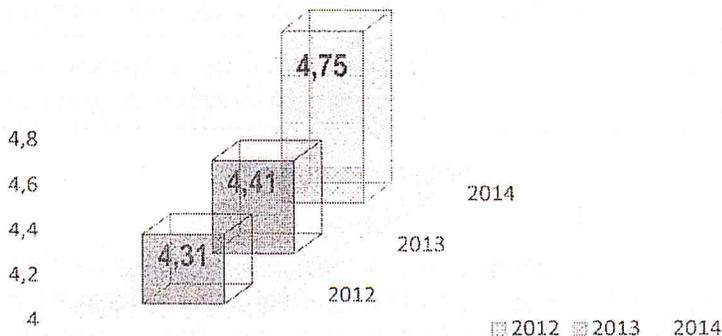
Trimestralmente, se realizan autoevaluaciones y análisis de las diferentes cuentas del balance, para verificar que los controles existentes se cumplan.

En cuanto al recurso humano, las capacitaciones se realizan cuando son programadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sobre el aplicativo SIIF y por la Contaduría General de la Nación, sobre el Régimen de Contabilidad Pública.

#### COMPORTAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS ULTIMOS TRES AÑOS

La grafica refleja el comportamiento del control interno contable en los tres últimos años, donde se nota un aumento significativo en el último año.

COMPARATIVO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO  
CONTABLE 2012, 2013 Y 2014



#### EVALUACIÓN CUANTITATIVA

##### 4. FORTALEZAS

1. Personal idóneo que participa en el área contable con compromiso y disposición para la mejora continua.
2. Interpretación de los hechos financieros, económicos y sociales de acuerdo a las Normas Contables contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública y a los conceptos emitidos por la CGN.



3. Implementación y seguimiento de controles documentados para garantizar la confiabilidad de la información financiera de la entidad.
4. Registro oportuno de las cifras contables y entrega de los productos finales dentro de los términos establecidos por la Ley.
5. El Grupo de Planeación como instancia asesora, acompañó el proceso de levantamiento de mapa de riesgos del área contable y los controles existentes tal como se puede observar a continuación:

No.	RIESGOS	CONTROLES EXISTENTES
1	Incumplimiento de la ejecución presupuestal	Elaboración de informes de gestión periódicos que permitan el seguimiento a la ejecución.
		Administración del Plan Anual de Adquisiciones el cual permite consolidar los objetos contractuales de acuerdo con los objetivos institucionales para controlar los topes presupuestales.
2	Incumplir la presentación oportuna de la información financiera de la entidad	Implementación del tablero de Informes y reportes que deben presentarse a los entes de control, así como el calendario de vencimientos. Herramientas que permiten establecer las fechas para la presentación oportuna de la información financiera de la entidad y obligaciones tributarias.
		Reporte del incidente mediante correo electrónico dirigido al Ministerio de Hacienda - SIIF, determinando los inconvenientes presentados en el sistema de información.
3	Retrasos en los pagos de contratistas y proveedores	Implementación y socialización del cronograma de radicación de documentos para el trámite de pago a contratistas y proveedores
		Implementación de la herramienta tecnológica que facilite el proceso de liquidación de honorarios de contratistas y proveedores.

## 5. DEBILIDADES

1. El proceso contable no opera en un ambiente de sistema integrado de información, debido a que falta integrar aplicaciones como inventarios y nomina, requiriendo procesos manuales adicionales para procesar en su totalidad las transacciones que se generan, en todas las áreas que proveen de información al proceso contable.
2. La limitación del recurso humano genera alta carga laboral en el proceso contable, situación que no favorece un adecuado entorno de control interno contable.
3. No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad, financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

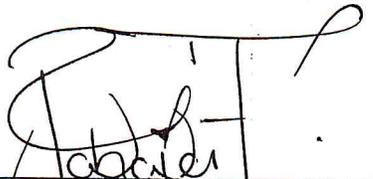
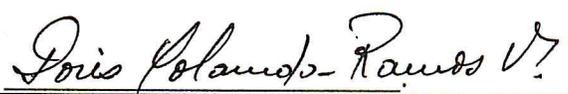


## 6. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

1. Los servidores públicos recibieron capacitaciones por parte del Ministerio de Hacienda en cuanto al aplicativo SIF y por parte de la Contaduría General de la Nación.
2. Con la puesta en marcha del Sistema Integrado de Planeación y Gestión, el área de contabilidad identificó un proceso de Gestión Financiera el cual contiene la caracterización del proceso; ocho(8) procedimientos a saber: Administración del programa anual, mensualizado de caja; Distribución, asignación y ejecución presupuestal; Registro de cuentas por pagar y obligaciones; Cierre contable; Cumplimiento de obligaciones tributarias; Evaluación y consolidación de inventarios y activos fijos; Giro y Pago de Cuentas y Administración de Ingresos.

## 7. RECOMENDACIONES

1. Crear el Comité de Sostenibilidad Contable – CTSC de acuerdo con el numeral 3.11 de la Resolución 357 de 2008, como una instancia asesora del área, con el fin de determinar las acciones preventivas a implementar a efectos de depurar la información contable, cuando esta sea necesaria; establecer los controles que se deban implementar por las áreas responsables; determinar acciones administrativas; formular directrices, Políticas y Estrategias, así como las demás que correspondan de acuerdo a su naturaleza. Es muy importante que se documente la Política Contable
2. Diseñar el procedimiento e identificar los riesgos de índole contable que pueden afectar el procedimiento de caja menor para su control y manejo, ya que este riesgo no quedó identificado en el mapa de riesgos del CNMH.
3. Ejecutar periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas, para lo cual se requiere del apoyo de un profesional y de una mayor estrategia de comunicación con las entidades involucradas, dada la desinformación proveniente de las mismas.
4. Fortalecer el área contable y financiera con recurso humano, a fin de proporcionar un entorno favorable de mayor control y continuar con las capacitaciones y actualización permanente, que posibilite el conocimiento suficiente a los servidores, que participan en el proceso contable y en lo posible que no sea solo de parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación.
5. Realizar indicadores que permitan analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental, en conjunto con el área Contable, Presupuesto y Planeación.

	
<b>LIZETH NATHALIA ROJAS FORERO.</b> Profesional Universitario.	<b>DORIS YOLANDA RAMOS VEGA.</b> Asesora de Control Interno.





# REPORTE DE ENVÍO DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

PERIODO 2014

## Historico de Envios

- ▷ Datos de la Entidad
- Operaciones Reciprocas
- ▽ Consultas
- Datos de Entidad
- Historico Envios
- Bodega
- ▷ Sistema
- Procesos
- Tutorial
- Ayuda
- Salir

923272436 - CENTRO DE MEMORIA HISTORICA

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2014-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2015-02-25 11:44:02.0	2015-02-25 00:00:00.0	Acceptado	ENLINEA	Categorías



**CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2014**



ITEM	CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
	CONTROL INTERNO CONTABLE	Opciones de respuesta		
		ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,75	
IDENTIFICACIÓN	4,92			
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,00	Se cumple plenamente	Los productos del proceso contable son los Estados Financieros, cuyos clientes externos principalmente son la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de la República. Todos los productos contables se tienen debidamente identificados de acuerdo a la normatividad vigente y a la información que suministra la entidad a nivel interno, contable y tributario.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Están identificados los productos que se constituyen insumos en el proceso contable tanto de las áreas misionales, estratégicas y de apoyo como son: pago por procesos de mantenimiento, dotaciones, insumos, nómina, planilla unificada, provisiones, vacaciones, retenciones, vigilancia, aseo y cafetería, procesos de adecuación de bienes muebles e inmuebles y servicios prestados. Toda la información esta a la mano, todos los movimientos son analizados, verificados y registrados.
3	Se tienen identificados en el Centro los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones dentro del Centro Nacional de Memoria Histórica son los de Talento Humano, Recursos Físicos, Contabilidad, Misionales y Administrativos.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,00	Se cumple plenamente	El CNMH cuenta con la intranet y el Sistema Integrado de Planeación y Gestión, mediante el cual se publican tanto los procedimientos como los formatos que permiten a las áreas conocer el proceso de confluencia de los hechos económicos al área contable, en los cuales se indican los mecanismos, soportes y oportunidad de entrega. Así mismo, cada vez que hay una actualización se informa mediante correo electrónico y se carga en la pagina.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,00	Se cumple en alto grado	La información se registra en los estados financieros conforme a los reportes enviados por las diferentes áreas en cumplimiento a la solicitud de la información efectuada y de acuerdo con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos del CNMH, de tal manera que cada vez que llegue información sin los soportes requeridos se devuelve la información.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple plenamente con la fácil y confiable medición monetaria de los hechos financieros, económicos y sociales toda vez que los registros contables detalla claramente el valor de cada una de las transacciones efectuadas y los soportes evidencian fácilmente el valor de los registros contables, los cuales se registran de manera detallada, cronológica y se verifican las pólizas de activos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	Los reportes contables, informes y estados se encuentran respaldados con su documento soportes que origina la transacción y el movimiento financiero. (Contratos, RUT, pólizas, actas, certificaciones)

ITEM	CALIFICACION	
8	5.00	Se cumple plenamente Las descripciones que se realizan en las transacciones, hechos u operaciones incluyen un detalle completo que registra claramente la operación, donde se describe en detalle que origino la transacción y los documentos que soportan el registro.
9	5.00	Se cumple plenamente Los funcionarios y contratistas que laboran en la entidad tienen suficiente conocimiento con las normas que regulan la Contabilidad Pública, la Administración en general y están capacitados para la realización de tareas contables.
10	5.00	Se cumple plenamente Los funcionarios y contratistas que laboran en el área contable están capacitados y conocen el régimen de Contabilidad Pública aplicable al CNMH.
11	5.00	Se cumple plenamente Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte y documentos idóneos que originan la transacción y el movimiento financiero.
12	5.00	Se cumple plenamente Los documentos fuente contienen información que respaldan los hechos económicos y son suficientes e identificables, además contienen la trazabilidad necesaria para su identificación. Dichos soportes obedece a los requerimientos legales de manera que constituye en hecho probatorio de la transacción efectuada.
13	5.00	Se cumple en alto grado Las cifras contenidas en los Estados Financieros de la entidad, se encuentran registrados con la conceptualización establecida en el Régimen de Contabilidad Pública y en la Doctrina Contable Pública.
1.1.2	4.75	
14	5.00	Se cumple plenamente El proceso contable registra la totalidad de los procesos económicos, financieros y sociales de la entidad.
15	5.00	Se cumple plenamente El CNMH registra los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de acuerdo al Catálogo General de Cuentas y son de fácil y confiable clasificación.
16	5.00	Se cumple plenamente El CNMH utiliza para la clasificación de sus cuentas las registradas en el Plan Único de Cuentas.
17	5.00	Se cumple plenamente Las transacciones, hechos y operaciones son realizadas conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y a la doctrina expedida por el órgano rector.
18	5.00	Se cumple plenamente El CNMH utiliza para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales el Catálogo General de Cuentas Publicado en la Página de la Contaduría General de la Nación, Versión 2007.11 en el primer semestre del año 2014 y versión 2007.12 para el segundo semestre de 2014.
19	5.00	Se cumple plenamente Las cuentas y subcuentas utilizadas en el CNMH corresponden a las utilizadas en el Plan Único de Cuentas y a las reportadas en Sistema Integrado de Información Financiera - SIFF.

ITEM		CALIFICACIÓN	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Se cumple plenamente
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,00	Se cumple aceptablemente
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,75</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de el Centro?	5,00	Se cumple plenamente
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	Se cumple en alto grado
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se cumple plenamente
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,00	Se cumple plenamente
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente

Para efectos de control y registro, las conciliaciones bancarias se están realizando con oportunidad.

Trimestralmente se realizan las conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades, no obstante no existe una cobertura del 100% de las entidades, lo que dificulta el seguimiento y control. Igualmente no hay una suficiente comunicación y corresponsabilidad con las entidades, por lo que se hace aún más difícil realizar el proceso de la conciliación. De otro lado el área de contabilidad del CNMH no cuenta con el personal suficiente. .

La información entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, se encuentran en línea con el sistema SIF, por lo cual la información que se registra es la misma para las tres áreas en cualquier momento.

El área de Contabilidad en conjunto con el área de Recursos Físicos realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables, y se realizan los ajuste pertinentes.

Los hechos se registran con base en el Catálogo General de Cuentas, utilizando las cuentas y subcuentas adecuadamente en la información económica y financiera, de manera que los Estados Financieros reflejen la realidad de las operaciones.

Las revisiones de los comprobantes se hacen de manera constante, se revisan sus registros, se efectúan los ajustes, reclasificaciones pertinentes y su registro se valida con el análisis de las cuentas de balance, además se tienen los controles necesarios y todo se realiza a través del aplicativo SIF, para luego cargarlos a la página web de la entidad.

Las revisiones de los comprobantes se efectúa de manera constante y su registro se valida con el análisis de las cuentas de balance, además se tienen los controles necesarios y todo se realiza a través del aplicativo SIF que numera de manera automática y cronológica todos los registros.

El área contable del CNMH se encarga de realizar los listados de consecutivos de documentos para la verificación de completitud de registros.

La contabilidad del CNMH aplica el tratamiento contable teniendo en cuenta la depreciación que afecta directamente el patrimonio y se rige de acuerdo a los establecido por la Contaduría General de la Nación.

ITEM	CALIFICACIÓN	
29	4.00 Se cumple en alto grado	El proceso contable se unifica en el SIlF y opera parcialmente, ya que falta integrar aplicaciones como nómina e inventarios. Sin embargo por ser tan básico, se llevan procesos alternos en hojas de cálculo xls, como control de liquidación tributaria a contratistas y la revisión de los procesos financieros de Talento Humano. A su vez, este órgano rector hace devoluciones de impuestos a nivel de Informe de deducciones emitidos en CEN, que es la base de presentación de informes para la preparación de la retención en la fuente mensual, ya que a este nivel hace cambios de terceros.
30	4.00 Se cumple en alto grado	Manualmente se calculan los valores correspondientes a los procesos de depreciación y amortización de los Seguros Prepagados y adecuación de sedes.
31	5.00 Se cumple plenamente	En el CNMH todos los registros contables se encuentran adecuadamente soportados.
32	5.00 Se cumple plenamente	Toda transacción cuenta con su respectivo soporte de contabilidad, ya que se efectúan comprobantes de Contabilidad, Manuales y de EPG, que son los que vienen del ciclo presupuestal.
33	5.00 Se cumple plenamente	Los libros de contabilidad del CNMH, se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad.
12	4.50	
1.2.1	5.00	
34	5.00 Se cumple plenamente	El CNMH cumple con la parametrización y se cumple con las disposiciones de Régimen de Contabilidad Pública, de los libros físicos, se imprimen y se conservan en medio físico debidamente foliados. Además se obtienen a través del SIlF.
35	5.00 Se cumple plenamente	Coinciden las cifras de los Estados Contables con las reportadas en los libros oficiales de Contabilidad y en sus notas de carácter General y Específico.
36	5.00 Se cumple plenamente	Las solicitudes de mantenimiento del aplicativo SIlF, se realiza cuando las circunstancias así lo ameritan.
37	5.00 Se cumple plenamente	Los informes y reportes contables se reportan a los Entes de control con la periodicidad requerida.
38	5.00 Se cumple plenamente	Las Notas Generales y Específicas a los Estados Financieros del CNMH, cumplen con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública, toda vez que revelan la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas y sociales.
39	5.00 Se cumple plenamente	El contenido de las Notas a los Estados Contables revelan cuantitativa y cualitativamente la información de cada cuenta de manera clara y a su vez la situación del CNMH.
40	5.00 Se cumple plenamente	Se verifica que el valor de las Notas a los Estados Financieros reflejen la detallada conformación y coincidan con el Balance General.

ITEM		CALIFICACIÓN	
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4.00	Se cumple plenamente
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4.00	Se cumple en alto grado
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5.00	No se cumple
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.00	Se cumple plenamente
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.00	Se cumple en alto grado
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4.94	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4.94	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5.00	Se cumple plenamente
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5.00	Se cumple plenamente
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5.00	Se cumple plenamente
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5.00	Se cumple plenamente

ITEM	CALIFICACION	
55	5,00	Se cumple plenamente Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente contabilizados en la Contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?
56	5,00	Se cumple plenamente Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?
57	5,00	Se cumple plenamente La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?
58	5,00	Se cumple plenamente Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?
59	5,00	Se cumple plenamente Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?
60	5,00	Se cumple plenamente Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Rector, o cambios de contador?
61	4,00	Se cumple en alto grado Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?
62	5,00	Se cumple plenamente Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia (manual de gestión documental, tablas de retención documental)?