

923272436 - Centro de Memoria Histórica
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	3,85
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,16	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,00	0	0
1.3	.....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	El Centro de Memoria Histórica cumple con la normatividad emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el uso del Sistema Integrado de Información financiera - SIIF, el cual permite una adecuada gestión de los registros presupuestales y contables para la elaboración de los siguientes procedimientos: 1- Estados Financieros, 2- Presentación y Transmisión de las Declaraciones de Renta, IVA, ICA, e impuesto de Timbre, 3- Conciliaciones bancarias mensuales e informes presupuestales.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	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 está a la mano, todos los movimientos son analizados, verificados y registrados	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones dentro del Centro Nacional de Memoria Histórica son los de Talento Humano, Recursos Físicos, Contabilidad, Misionales, Tecnología de la información y contratación.	0	0	0
1.6	.....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?	3	No obstante el CNMH cuenta con los procedimientos, políticas contables y formatos que permiten a las áreas conocer el proceso de confluencia de los hechos económicos al área contable, se requiere definir políticas específicas generadas desde la alta dirección que dinamicen para que los proveedores de la información la realicen oportuno y adecuadamente, con el fin de reducir probabilidad de materialización de los riesgos de presentación inoportuna de la información contable, y la falta de razonabilidad de las cifras reflejadas en los estados financieros.	0	0	0
1.7	.....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?	3	No obstante el CNMH cuenta con los procedimientos, políticas contables y formatos que permiten a las áreas conocer el proceso de confluencia de los hechos económicos al área contable, se requiere definir políticas específicas generadas desde la alta dirección que dinamicen para que los proveedores de la información la realicen oportuno y adecuadamente, con el fin de reducir probabilidad de materialización de los riesgos de presentación inoportuna de la información contable, y la falta de razonabilidad de las cifras reflejadas en los estados financieros.	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	3	Aunque los Estados Financieros se realizan bajo los parámetros de la CGN, es necesario reformular las acciones para que correspondan a las fuentes de información donde se generan los hechos económicos que deben ser reconocidos en la contabilidad, sin embargo, se recomienda ampliar la información relacionada con el concepto del pago realizado, los cuales impactaron los saldos de la cuentas de la vigencia evaluada, lo anterior con el fin de garantizar razonabilidad de la información financiera.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	Los reportes contables, informes y estados se encuentran respaldados con su documento soportes que origina la transacción y el movimiento financiero.se debe fortalecer el cumplimiento en la información trasversal, básicamente del área administrativa.	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Dentro de las causaciones y movimientos financieros establecen parámetros claros tales como: 1) movimiento que se está realizando, 2) el periodo en el que se realizó 3) el contrato por el cual se está afectando en caso de presentarse. 4) la factura soporte, el registro presupuestal con el fin de cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	El CNMH, para el periodo evaluado, contaba con un profesional Especializado Contador Público, como Jefe del área, así mismo cuenta con 2 auxiliares administrativos de Planta y un contratista esporádico.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	La experiencia de la Contadora en el sector publico aproximadamente de seis años y cuenta con una funcionaria auxiliar administrativa con experiencia adquirida en contabilidad durante la vigencia y un auxiliar administrativo que hace las actividades de digitación de las cuentas de contratistas y esporádicamente se ha contado con un contratista para apoyar labores de análisis.	0	0	0
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	4	Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte y documentos idóneos que originan la transacción y el movimiento financiero, los soportes son de origen interno o externo, en donde los internos son los elaborados por el Grupo Contabilidad, tales como provisiones, amortizaciones y de Origen externo, son los que provienen de terceros y que describen transacciones tales como comprobantes de pago, recibos de caja, facturas, contratos o actos administrativos que generen registros en la contabilidad.	0	0	0
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Los documentos soportes están anexos a cada movimiento contable interno o externo del SIIF Nación II.	0	0	0
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	La Entidad actúa bajo los principios de Contabilidad Pública, así mismo se ejecutan las labores que le competen.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,50	0	0
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	El proceso contable registra la totalidad de los procesos económicos, financieros y sociales de la entidad.	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	4	El CNMH registra los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de acuerdo al Catálogo General de Cuentas.	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	El CNMH registra los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de acuerdo al Catálogo General de Cuentas.	0	0	0
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las transacciones, hechos y operaciones son realizados conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y a la doctrina expedida por el órgano rector.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	La Entidad utiliza el catálogo de cuentas, clasificando las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales de acuerdo con la contabilidad pública.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	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 SIF.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se realizan cruces entre los ingresos y egresos de dinero mediante las cuentas bancarias estableciendo y aclarando las diferencias encontradas entre lo contabilizado y las cifras del extracto bancario para realizar el análisis conciliatorio.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	De acuerdo a la ley, trimestralmente el Grupo de Contabilidad realiza las conciliaciones respectivas de las cuentas recíprocas.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,00	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	3	Si bien se elaboran los Estados Financieros donde se realizan el cruce de cuentas desde cada Grupo, es necesario implementar acciones de mejora encaminadas a fortalecer el proceso de conciliación con el área de almacén con el fin garantizar razonabilidad en las cuentas de propiedad planta y equipo y todas las áreas que hacen parte de la transversalidad de la información a contabilidad deben ser oportunos y confiables para el proceso de validación final en contabilidad antes de su reconocimiento contable.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Se realizaron toma físicas de bienes, derechos y obligaciones, se requiere documentar políticas administrativas que permitan mejorar la confiabilidad de la información reportada.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Las cuentas revelan adecuadamente los hechos y operaciones registradas.	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	El área de contabilidad del CNMH hace las verificaciones periódicas, sin embargo no todas las áreas tienen una información oportuna.	0	0	0
1.30	.....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?	4	La Entidad cuenta con el SIF Nación II el cual manejan un serial y consecutivo automático que se lo asigna a cada documento después de efectuar cada operación sin embargo dentro del trimestre efectúa la verificación de toda la información registrada.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El SIF Nación II genera el listado automático de todos los comprobantes o transacciones efectuadas.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	La contabilidad del CNMH aplica el tratamiento contable teniendo en cuenta la depreciación que afecta directamente el patrimonio y se rige de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El proceso contable se unifica en el SIF y opera parcialmente, ya que falta integrar aplicaciones como nómina e inventarios.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	2	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.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	En el CNMH todos los registros contables se encuentran adecuadamente soportados. Así mismo, todos los procesos contables y financieros están debidamente soportados por sus documentos fuentes firmados y aprobados por cada ordenador del gasto o supervisores.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Cada registro u operación contable que tiene la Entidad está debidamente soportada a través de los documentos fuente.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad del CNMH, se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	3,60	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		3,71	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	El CNMH cumple con la parametrización y se atienden las disposiciones de Régimen de Contabilidad Pública, en relación con los libros, se imprimen y se conservan en medio físico; obtenidos a través del SIIF.	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	3	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Las solicitudes de mantenimiento del aplicativo SIIF, se realiza cuando las circunstancias así lo ameriten.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Los informes y reportes contables se reportan a los Entes de control con la periodicidad requerida con excepción del reporte del último trimestre de 2016.	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	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, para el período evaluado se evidenciaron algunos aspectos por mejorar referidos a su contenido, toda vez que la notas deber ser mas específicas para cada una de las cuentas.	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	3	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, para el período evaluado se evidenciaron algunos aspectos por mejorar referidos a su contenido, toda vez que la notas deber ser mas específicas para cada una de las cuentas.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	3	Es necesario implementar acciones de mejora para la revelación de las notas específicas a propiedad planta y equipo.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		3,50	0	0
1.49	.....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	La entidad consolida y prepara la información financiera de la Entidad para elaborar los Estados Financieros y preséntalos al Director de la Entidad y reportar a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP de manera trimestral.	0	0	0
1.50	.....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	El balance general se publica trimestralmente en el sitio web del CNMH para consulta de la comunidad; con la periodicidad de reporte a la Contaduría general de la Nación.	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	1	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.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Se publica la información trimestralmente, con las notas para facilitar su comprensión, por parte de los usuarios.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3	la información presupuestal es la fuente para propósitos de gestión no obstante no se evidencia desde la alta dirección que requerimientos le son necesarios.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	La información Financiera es igual para todos los usuarios, sean estos internos o externos.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	3,81	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		3,81	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Se formularon las acciones preventivas en contabilidad las cuales fueron cumplidas sin embargo no se formularon acciones para los proceso fuente.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	3	En el CNMH la instancia asesora frente a la gestión del riesgo, está a cargo de la Oficina de Planeación, sin embargo se deben implementar acciones de mejora frente al seguimiento de las acciones preventivas definidas, con el fin de evitar la materialización de los riesgos y realizando su identificación en las fuentes. Adicionalmente se generan algunas medidas, no asociadas a las acciones o controles documentados.	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	En el CNMH, se generan algunos documentos con el fin de fortalecer los controles existentes, sin embargo es necesario dinamizar el proceso de autoevaluación de los controles implementados para garantizar la efectividad de estos y formular nuevos controles según la necesidad.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Los manuales de funciones del área 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.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Los procedimientos se encuentran documentados, estos cuentan con políticas de operación descritas en su caracterización.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Los procedimientos contables se encuentran debidamente actualizado.	0	0	0
1.63	.....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?	4	El flujograma de la información se encuentra descrito en los procedimientos documentados publicados en el marco del Sistema Integrado de Planeación y Gestión - calidad.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	En el CNMH, se viene ejecutando una política de depuración contable de manera permanente pero faltan evidencias y corresponsabilidad de algunas áreas fuente.	0	0	0
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	3	En el CNMH, se viene ejecutando una política de depuración contable de manera permanente pero faltan evidencias y corresponsabilidad de algunas áreas fuente.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	No obstante se presentan los costos históricos en contabilidad no se encuentra el informe del área fuente a fin de realizar verificación.	0	0	0
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3	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 y el aplicativo de nomina para el cierre de la vigencia no hace el proceso de consolidación de provisión de prestaciones sociales .	0	0	0
1.68	.....58. 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?	5	Los servidores públicos de la parte contable cumplen con los requerimientos señalados por el CNMH, de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1.69	.....59. 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?	4	La actualización de los funcionarios del área contable se realiza de conformidad con los requerimientos específicos. Así mismo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, organizan capacitaciones permanentes sobre el aplicativo SIF y el Régimen de Contabilidad Pública precedente y transición al nuevo marco normativo de convergencia. es importante fortalecer la presencia de la alta dirección en las capacitaciones de la Contaduría en cuanto a la convergencia.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	En el periodo evaluado no se presentaron cambios del representante legal o del Contador.	0	0	0
1.71	.....61. 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?	4	El cierre de la información contable esta descrito en el procedimiento, el cual se encuentra en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión. La información a los diferentes clientes internos y externos, para efectos del cierre contable es solicitada a través de los diferentes medios con que cuenta la entidad, pero no se han definido políticas específicas de la dirección administrativa y financiera para el debido flujo de información.	0	0	0
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	La documentación que soporta los registros contables cumple con los requerimientos normativos y de Gestión de Calidad.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	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 calificado y responsable para el desarrollo de la gestión contable. 2 Se realiza adecuado manejo en el aplicativo SIF 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, http://www.centrodehistoriahistorica.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.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
2.2	DEBILIDADES	0	Se elaboran y envían los comunicados e instrucciones relacionados con el suministro de inf al PC de acuerdo a la necesidad fca de la Entidad, se debe fortalecer que sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los dctos fuente o soporte de las operaciones, para que sean incorporados al PC, sin desconocer las normas de la CP. 2.No obstante se han realizado esfuerzos, por depurar las cifras de los EF, especialmente lo referido a la PPyE, se requiere continuar con esta labor a fin de garantizar que la inf contable sea confiable. 3. Aunque el CNMH cuenta con un soft de inventarios, con respecto a las ctas de PPyE, estas no revelan adecuadamente su situación fca, ya que el aplicativo no corre depreciaciones correctamente. 4.El CNMH a la fecha no cuenta con indicadores que permitan analizar e interpretar su realidad fca. 5. Para 2016 se realizó tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones, pero se requiere documentar políticas activas que permitan mejorar la confiabilidad de la inf reportada. 6. CNMH prepara y presenta las notas a los EF como lo determina la CGN, para el reporte de la inf CP para 2016 se evidenciaron algunos aspectos por mejorar referidos a su contenido, toda vez que las notas deben ser más específicas para c/u de las ctas. 7.La DAyF cuenta con un Subgrupo Contable, para 2016, no contaba con personal estable en el tiempo, adicionalmente no cuenta con la estabilidad en el softw de PPyE, que permita efectuar la conciliación efectiva de las cifras con el almacén, el aplicativo de nómina para el cierre de la vig, no hace el proceso de consolidación provisión de prestaciones sociales. 9.AI no estar implementados en el SIIF NACIÓN todos los negocios de la act fca de las operaciones que realiza el CNMH se hace necesario realizar el ingresar la inf en forma manual para nómina, inv, almacén.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	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. Política contable del manejo de donaciones, 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	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	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.	0	0	0



The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures that the financial statements are reliable and can be audited without any discrepancies. The text also mentions that regular reconciliations should be performed to identify any errors or omissions in the accounts.

In the second section, the author talks about the role of technology in modern accounting. The use of accounting software has significantly reduced the risk of human error and has made it easier to manage large volumes of data. However, it is also noted that users must be trained properly to use these systems effectively. The document suggests that investing in quality software and providing adequate training can lead to more efficient and accurate financial reporting.

The third part of the document focuses on the importance of budgeting and cost control. It explains that a well-defined budget is essential for managing the organization's resources and ensuring that it stays within its financial limits. The text provides several tips for creating a realistic budget, such as basing it on historical data and involving all relevant departments in the process. Additionally, it discusses various cost control techniques, such as standard costing and variance analysis, which can help in identifying areas where costs are being overspent.

The fourth section of the document addresses the issue of financial reporting. It highlights the need for transparency and accuracy in all financial statements. The author stresses that management should provide timely and clear information to the board and other stakeholders. This not only helps in making informed decisions but also builds trust and confidence in the organization's financial health. The text also mentions the importance of adhering to relevant accounting standards and regulations to ensure the integrity of the financial reports.

The final part of the document discusses the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the accuracy of financial data. It explains that a strong internal control system is crucial for protecting the organization's assets and maintaining the integrity of its financial records. The text provides a list of key internal control components, including segregation of duties, authorization procedures, and regular audits. It also emphasizes the importance of a strong ethical culture, where employees are encouraged to report any suspicious activities without fear of retaliation.

The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures that the financial statements are reliable and can be audited without any discrepancies. The text also mentions that regular reconciliations should be performed to identify any errors or omissions in the accounts.

The third section of the document focuses on the importance of budgeting and cost control. It explains that a well-defined budget is essential for managing the organization's resources and ensuring that it stays within its financial limits. The text provides several tips for creating a realistic budget, such as basing it on historical data and involving all relevant departments in the process. Additionally, it discusses various cost control techniques, such as standard costing and variance analysis, which can help in identifying areas where costs are being overspent.

The fourth section of the document addresses the issue of financial reporting. It highlights the need for transparency and accuracy in all financial statements. The author stresses that management should provide timely and clear information to the board and other stakeholders. This not only helps in making informed decisions but also builds trust and confidence in the organization's financial health. The text also mentions the importance of adhering to relevant accounting standards and regulations to ensure the integrity of the financial reports.