



TIPO DE INFORME: Auditoría Especial a los Estados Financieros

AUDITORÍA: Especial a los Estados Financieros reportado al 31-Dic-2017

LUGAR: Sede principal del CNMH

FECHA: 31 de mayo de 2018

EQUIPO AUDITOR: Lixi Celmira Romero Navarrete

I OBJETIVO GENERAL

Evaluar de manera independiente la preparación, publicación y reporte de información financiera.

II OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comparar información de estados contables (registrados, reportados y presentados)
- Analizar las notas a los estados financieros
- Verificar evidencia que soporta las cifras de los estados contables

III ALCANCE.

Se verificará la información registrada en los estados contables a 31 de diciembre de 2018 contra lo registrado en el Sistema Integrado de Información Financiera – *SIIF Nación*, la reportada en el Sistema *CHIP* de la Contaduría General de la Nación y la publicada en la página web del CNMH; se examinará la evidencia que soporta las cifras, las revelaciones en los estados financieros, con base en la normatividad aplicable al proceso; finaliza con el informe final.

IV METODOLOGÍA.

Aplicación de las técnicas para el ejercicio profesional de auditoría, como: entrevistas, observación, pruebas de recorrido, consulta de reportes, cruces de información, verificación, revisión, y análisis de información consultada en el.

Se verificó la información registrada en los estados contables a 31 de diciembre de 2018 contra lo registrado en el Sistema Integrado de Información Financiera – *SIIF Nación*, la reportada en el Sistema *CHIP* de la Contaduría General de la Nación y la publicada en la página web del CNMH.

Se examinó la evidencia que soporta las cifras, así como las revelaciones emitidas acerca del contenido en los estados financieros, con base en la normatividad aplicable al proceso.

La evaluación se adelantó mediante el examen selectivo de los documentos que soportan las operaciones o actividades del proceso auditado, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales y procedimientos aplicables, el logro de los objetivos.

á



V LIMITACIONES.

Ninguna.

VI NORMATIVIDAD.

Régimen de contabilidad pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.

VII DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Teniendo como antecedente que a la fecha de realizar el reporte a través del CHIP del informe de control interno contable, no se tuvo alcance a los estados financieros de cierre a 31 de diciembre de 2017, por tanto se procedió a realizar la presente evaluación con el fin de dar una opinión sobre el resultado final generado por contabilidad a los estados financieros y las notas a los mismos.

1. Estados Financieros

De las cifras presentadas en el balance general a 31 de diciembre de 2017, a continuación se presentan las cuentas contables que fueron examinadas:

1.1 Cuenta contable Deudores

Cuenta contable que refleja saldo por **\$136'368.661**, conformada por:

- Registra **\$115'001.995** en la subcuenta 142402 como recursos entregados en administración, cuya cuantía corresponde a saldo de apoyo financiado al CNMH por la Embajada de Francia en Colombia, dichos recursos son ejecutados a través de la Corporación Opción Legal, cuyo destino es el diseño arquitectónico y los estudios técnicos para el museo itinerante de los montes de maría.
- Subcuenta 147064 pago por cuenta de terceros – otros deudores, por **\$14'232.916**, corresponde a valores registrados como incapacidades, de los cuales se ha venido realizando acciones entre contabilidad y talento humano para subsanar las diferencias con las EPS, las partidas fueron analizadas, soportadas y sujetas para el reconocimiento de los estados contables; en el mismo sentido a la fecha del presente seguimiento, se está realizando verificación de las partidas con el fin de clasificarlas de acuerdo con el registro de convergencia las cuales quedarán soportadas en la hoja de trabajo de SIIF Nación.
- Subcuenta 147090 otros deudores, por **\$7'133.750**, de éste corresponden \$6'550.863 a valor pendiente por reintegrar por parte del operador logístico Pidamos Marketing; la diferencia de \$582.887, correspondía a valor pendiente por reintegrar por concepto de mayor valor pagado

á



en cesantías liquidadas a favor de Nelly Greis Pardo, se evidenció que el mismo fue reintegrado a la Dirección del Tesoro Nacional el 13 de febrero de 2018.

1.2 Cuenta contable *Propiedad, Planta y Equipo*

En ésta cuenta quedó registrado el valor de **\$1.416.824.241**, la cual detalla lo siguiente:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR (\$) SIIF Nación	VALOR (\$) CHIP	DIF. (\$)
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	145.894.615	145,894,615	0
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	217.122.770	217,122,770	0
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	9.445.362	9,445,362	0
1.6.55.90	Otras maquinarias y equipos	44.055.582	44,055,582	0
1.6.65.01	Muebles y enseres	362.563.655	362,563,658	0
1.6.65.02	Equipo y maquina de oficina	221.941.143	221,941,143	0
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipos de oficina	329.702	329,702	0
1.6.70.01	Equipo de comunicación	494.896.972	494,896,972	0
1.6.70.02	Equipo de computación	1.644.459.257	1,644,459,257	0
1.6.70.90	Otros equipos de comunicación y computación	9.226.419	9,226,419	0
1.6.75.02	Terrestre	180.000.000	180,000,000	0
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	3.053.227	3,053,227	0
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	0,00	0,00	0
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipos de oficina	-244.346.549	-244,346,549	0
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-1.576.322.298	-1,576,322,298	0
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-94.592.500	-94,592,500	0
1.6.85.09	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-903.119	-903,119	0

Fue consultado en el software SYSMAN, a través del cual la entidad realiza el manejo y administración de inventarios de la entidad, cuyos valores arrojados a 31 de diciembre de 2017 no son coincidentes, con los reportados en los estados contables, lo cual es sustentado en el precedente que dicho aplicativo fue adquirido en noviembre de 2017, tiempo que no fue suficiente para depurar la totalidad de información de la propiedad, planta y equipo; en el mismo sentido Recursos Físicos se pronunció mediante comunicaciones 201802286001307-3 y 201802286001321-3 del 28 de febrero de 2018, advirtiendo que las cifras presentarían modificaciones debido al proceso de conciliación y cruce de cifras que se están realizando. Sin embargo se cuenta con conciliaciones efectuadas entre Contabilidad, Recursos Físicos y Tecnología, las cuales detallan las diferencias; así mismo a la fecha se están realizando los cruces de información necesarios para toma de decisiones frente a la política contable de propiedad planta y equipo y, proceder a los registros pertinentes para la presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura – Convergencia.

á



1.3 Cuenta contable Bienes de uso Público e Histórico y Culturales

La cuenta contable bienes de uso público e Histórico y Culturales refleja un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$7.026'164.756, por concepto de los pagos que corresponde a los costos asociados para de diseño arquitectónico e interventoría del museo, estudio de caracterización del predio y planificación, la responsabilidad del manejo de la información recae en la Dirección de Museo de la Memoria Histórica.

1.4 Cuenta contable Otros Activos

Cuenta contable que refleja saldo por **\$5.783'342.198**, conformada por:


CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR (\$) SIIF Nación	VALOR (\$) CHIP	DIF. (\$)
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	700,000,000	700,000,000	0
1.9.10.01	Materiales y suministros	122,173,681	122,173,681	0
1.9.10.26	Mantenimiento	66,738,388	66,738,388	0
1.9.10.90	Otros cargos diferidos	742,733,552	742,733,552	0
1.9.26.03	Fiducia mercantil - constitución de patrimonio autónomo	3,000,000,000	3,000,000,000	0
1.9.70.07	Licencias	1,130,694,411	1,135,029,136	4,334,725
1.9.70.90	Otros intangibles	9,877,000	9,877,000	0
1.9.75.07	Amortización acumulada - Licencias (CR)	11,125,166	-11,125,166	-
				11,125,166

De acuerdo con lo manifestado por contabilidad, la diferencia en la cuenta 197090 de licencias, por \$4'334.725 corresponde a reconocimiento de licencia Arcview Single User, cifra que fue registrada por error como amortización, a la fecha del presente seguimiento se encuentra corregido con la transacción tipo 1 "errores contables", No. 99, debidamente registrado en SIIF Nación.

Referente a la diferencia hallada en la cuenta 197507, por \$11'125.166, quedo reportada por error involuntario en la cuenta contable con naturaleza contraria, en el reporte realizado al CHIP, cuya situación está siendo tenida en cuenta para los saldos iniciales de convergencia.

Se evidenció que Contabilidad usó el formato para realizar conciliaciones por cuenta de balance, las cuales detallan la composición del valor reflejado, así mismo cuenta con evidencia de soportes documentales que sustentan la existencia de dichas cifras, de lo cual la contadora en comité de sostenibilidad contable y pese a los comunicados y alertas por correos generados ha realizado llamados a los líderes de proceso que tienen relación con partidas registradas contablemente, para que sea suficientemente sustentado, la entidad debe fortalecer el sistema de control interno contable

á

 Centro Nacional de Memoria Histórica	Informe de Auditoría interna de Gestión.	CÓDIGO:	CIT-FT-002
		VERSIÓN:	002
		PÁGINA:	5 de 5

para que los actores involucrados, intervengan en el proceso para solucionar dentro de los tiempos los requerimientos.

VIII CONCLUSIONES

Como resultado del seguimiento a los objetivos propuestos en la presente auditoría, fueron detectadas debilidades que afectan los insumos para los registros del proceso financiero, tales como: retraso o demora en entrega de información por parte de los líderes o responsables de los procesos, dificultando la oportunidad en el registro de la información; ausencia de conciliaciones entre áreas, lo que incide en la oportunidad en el reporte de la información contable a los entes externos.

IX MATRIZ PARA PLAN DE MEJORAMIENTO

N/A

Nº	OBS	R	DESCRIPCIÓN

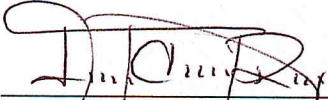
X RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo descrito en el presente informe, se recomienda encaminar acciones que permitan evidenciar las acciones correctivas, como:

- Incluir en las notas a los estados financieros la descripción de la cuenta contable 192603.
- Desde contabilidad generar alertas tempranas, que permitan dar soluciones dentro de los términos.
- Generar conciliaciones entre áreas de contabilidad con recursos físicos, con el fin de dejar claridad con las cifras reportadas frente a las existentes en el aplicativo SYSMAN, el cual fue adquirido para la administración de los inventarios.
- Mantener cuidado especial al momento de realizar reportes de información a entes externos, con el fin de evitar errores.

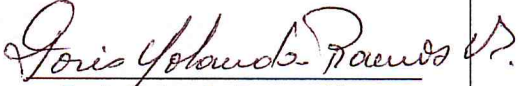
XI FIRMAS RESPONSABLES

Auditor:



 Lixi Celmira Romero-Navarrete
 Contrajista - Control Interno

Vo. Bo.



 Doris Yolanda Ramos Vega
 Asesora de Control Interno

á

