

923272436 - Centro de Memoria Histórica  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,41
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Manual de políticas contables aprobada mediante resolución No. 308 del 2018 , bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, Instructivo 002 de 2015, Resolución 582 de 2018	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se requiere socialización con las fuentes de información- programación de reuniones de la alta dirección para hacer efectivo su cumplimiento.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, para el desarrollo del proceso contable, se tiene en cuenta y se aplica la normatividad vigente establecida por la CGN		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	si, las políticas contables se aplican de acuerdo a la naturaleza y a la actividad de la entidad de acuerdo con lo establecido en las Normas		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	si, las políticas contables que se encuentran implementadas propenden por la representación fiel de la información y financiera.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	No se suscriben debidamente en el formato establecido CIT-FT-001, no obstante se realizan las acciones correctivas	0,88	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Si, los planes de mejoramiento se socializan con las diferentes áreas, para el seguimiento de los planes de mejoramiento y la implementación de las medidas correctivas.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si, la OCI se mantiene en constante monitoreo en el cumplimiento de las medidas correctivas establecidas en los planes de mejoramiento.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	Aunque existen procedimientos, al interior del área financiera, falta la articulación de las áreas fuente de información, situación que genera riesgos asociados; es prudente generar una herramienta que facilite el proceso de conciliación de Alicuotas.	0,69	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si, los procedimientos establecidos se socializan a todos los funcionarios del CNMH, mediante el Sistema Integrado de Gestión - SIG y mediante reuniones programadas por las diferentes áreas.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si, en el sistema integrado de gestión del CNMH, se encuentran los documentos que hacen parte del proceso contable, los cuales son diligenciados en cada caso; sin embargo se reitera, que desde la alta dirección se definan políticas para que los proveedores de información relacionada con el proceso contable, sea más oportuna.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se requiere la actualización de los procedimientos de cara a la nueva normatividad que faciliten el manejo de la información relativo a los hechos económicos originados en cualquier área para que sean registrados de manera oportuna y confiable.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	A través del Aplicativo STEFANINI SYSMAN para el control de los bienes físicos se monitorea desde contabilidad la herramienta de control, en la cual se establecen sistemas de análisis por elemento en deterioros y o cambios de vida útil . Mediante Acta de 24 de enero de 2019 del área contable, se solicita retroalimentación del almacén para cierre.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El área contable y recursos físicos cuenta con el conocimiento sobre el registro y manejo del funcionamiento del Aplicativo STEFANINI SYSMAN, donde se tiene identificado cada uno de los bienes de la entidad, sin embargo se presentan demoras en la entrega del resultado de la información por parte de Recursos Físicos y el almacén a contabilidad para su registro.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El área de Recursos Físicos y el área contable verifican mediante conciliaciones y toma Física de Inventarios la individualización de los bienes físicos.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	En el SIG se encuentra el formato de conciliación de cuentas de balance, sin embargo persisten diferencias relacionadas con el proceso de talento humano y recursos físicos, por lo que se reitera la necesidad de aclarar las diferencias presentadas	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estos procedimientos se encuentran en el SIG que esta disponible para todos los servidores del CNMH y se trabaja con los supervisores y ordenadores de gasto, quienes lo conocen en su totalidad, lo analizan, presentan observaciones y al final lo suscriben.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, la verificación de estos procedimientos se hace mediante revisiones, auditorías y el cumplimiento de las medidas correctivas establecidas en los planes de mejoramiento.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Mediante la Resolución 039 del 2015 por el cual se establece el manual específico de funciones y de competencias laborales para los empleos de planta del personal del CNMH. Mediante la resolución No. 267 de 2018 se modifican los perfiles del manual de funciones y competencias laborales para los empleos de la planta de personal del CNMH.	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializan mediante reuniones en las cuales se informan funciones y actividades aunque no siempre están incluidas en el Manual de Funciones		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Los funcionarios de planta tienen los cargos de provisionalidad y libre nombramiento y remoción no tiene establecido un procedimiento de medición de cumplimiento de sus funciones o del desempeño		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	El CNMH, no tiene establecido un procedimiento claro sobre la entrega de la información financiera, sin embargo se da cumplimiento a la normatividad de entrega de información emitida por los diferentes entes de control.	0,74	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de correos institucionales la información requerida dependiendo de la solicitud de la entidad o ente de control que lo solicita.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Si se cumple, no obstante en algunas oportunidades de manera extemporánea.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Se cuenta con el procedimiento GFNPR004 V2 Cierre contable, sin embargo no han sido definidas políticas específicas por parte de la Dirección Administrativa y Financiera para un mejor flujo de información entre áreas.	0,74	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, se socializa al personal involucrado mediante el Sistema Integrado de Gestion SIG y reuniones de trabajo programadas por los jefes de area.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Este procedimiento se cumple parcialmente ya que las areas responsables de la entrega de informacion a contabilidad para su registro no son oportunas.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	SI, en el Sistema integrado de gestión del CNMH, se tiene el procedimiento de manejo y control de inventarios y cruces de informacion, pero que debe ser actualizados de acuerdo con la nueva herramienta Stefanini Sysman.	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, se socializa al personal involucrado mediante el Sistema Integrado de Gestion SIG y reuniones de trabajo programadas por los jefes de area		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Existen demoras en la entrega de la informacion por parte del area de Recursos Fisicos, que afectan la entrega oportuna de la informacion contable.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	Hay establecidas directrices para la depuracion contable que la realiza el area contable, sin embargo las demas areas no lo cumplen de manera oportuna	0,88	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, las directrices e instrucciones se socializan con el personal interno contable, y a las demás áreas del CNMH.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La Contadora del Centro realiza analisis y depuración de la información, y retroalimenta a los dueños de los procesos.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SI se efectua de manera permanente solo que en 2018 se extendio el inicio por el mismo calendario de cierre del ESFA, las actividades adicionales que recaen en contabilidad como la Declaracion de Ingresos y Patrimonio, la Exogena Nacional y Distrital, reportes al CHIP bajo nuevo Marco Normativo.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	El area contable y financiera desarrolló un cronograma sobre la entrega de la informacion, sin embargo no existen flujogramas u otra tecnica en donde se evidencia la forma como circula la informacion por parte de las diferentes areas al area contable.	0,88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI, se tiene identificados los proveedores de informacion.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI, la entidad tiene identificada los receptores de informacion.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se encuentran individualizadas en el SIIF los derechos y Obligaciones y debidamente conciliadas de manera individual por tercero, adicionalmente se cuenta con herramientas tecnologicas para los casos de Talento Humano y Propiedad Planta y Equipo y para los casos en que no existe auxiliar externo que lo detalle en SIIF se maneja el control en xls, por la fuente de informacion y contabilidad.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SI, los derechos y obligaciones en el CNMH se miden a traves de su individualizacion		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	SI, debe efectuarse a partir de la individualizacion pero no se han efectuado bajas por este concepto que afecten el patrimonio de la entidad.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI, para la identificacion de los echos economicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SI, se tiene en cuenta la normatividad relacionada con los criterios para el reconocimiento.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI, se utiliza la ultima version del Catalogo de Cuentas de acuerdo, con lo establecido por la Contaduria General de la Nacion.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SI, se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catalogo de cuentas, se hacen los ajustes de manera oportuna en caso de presentarse		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SI, los registros se registran de manera individualizada de los hechos economicos ocurridos en la entidad, teniendo en cuenta la normatividad vigente y los documentos soporte.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI, los funcionarios del area contable analizan de manera permanente la normatividad vigente y se aplican de acuerdo con lo establecido por la Contaduria General de la Nacion.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los hechos economicos se registran en forma cronologica de acuerdo a lo evidenciado en los documentos soporte allegados al area contable, sin embargo las Ordenes de Pago Extensivas no son registradas en el momento en que se originan sino en otros periodos, lo que con lleva a que los pagos efectuados no queden registrados en el momento en que realmente se efectuo.	0,60	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Los hechos economicos se registran en forma cronologica de acuerdo a lo evidenciado en los documentos soporte allegados al area contable, sin embargo las Ordenes de Pago Extensivas no son registradas en el momento en que se originan sino en otros periodos, lo que con lleva a que los pagos efectuados no queden registrados en el momento en que realmente se efectuo.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Los hechos economicos se registran en forma cronologica de acuerdo a lo evidenciado en los documentos soporte allegados al area contable, sin embargo las Ordenes de Pago Extensivas no son registradas en el momento en que se originan sino en otros periodos, lo que con lleva a que los pagos efectuados no queden registrados en el momento en que realmente se efectuo.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SI, los hechos economicos son registrados con documentos soportes idoneos	0,86	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	SI, los registros contables se registran de acuerdo con los documentos soporte de origen interno o externo		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	El area de gestion documental mantiene control sobre los documentos soporte entregados en custodia. Sin embargo se requiere de mas organizacion de los soportes encontrados en las carpetas que son entregadas por los supervisores de los contratos.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El registro de las transacciones, hechos u operaciones cuentan con los comprobantes de contabilidad.	0,86	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los hechos economicos se registran en forma cronologica de acuerdo a lo evidenciado en los documentos soporte allegados al area contable, sin embargo las Ordenes de Pago Extensivas no son registradas en el momento en que se originan sino en otros periodos, lo que conlleva a que los pagos efectuados no queden registrados en el momento en que realmente se efectuó		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, a través del cual la entidad realiza sus registros contables, suministra de manera automática la numeración consecutiva, conservando en igual sentido la forma cronológica.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El registro de las transacciones, hechos u operaciones cuentan con los comprobantes de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. Mediante revision se observo que los libros de contabilidad se encuentran impresos hasta el 30 de noviembre de 2018.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Los libros presentan unicamente los saldos de los registros contables y las conciliaciones se efectuan para soportar la informacion de las fuentes de informacion que los generan.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Mediante las fechas establecidas por el control SIIF, se cumple con la verificación y se hacen los ajustes manuales a los que halla lugar. Los analisis de cuentas de los pasivos se encuentran pagos, con excepcion de los registros manuales efectuados soportando los pasivos de la reserva facturados posterior al 26 de diciembre.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los registros contables se analizan y revisan de forma permanente y de acuerdo con las normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	A la fecha de la elaboracion de este informe los libros de contabilidad se encontraban impresos a noviembre 30 de 2018 y corresponden al marco normativo vigente, aplicable por la entidad.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medicion inicial de los hechos economicos utilizados por la entidad, corresponden con la normatividad establecida para este tema por la Contaduría General de la Nación	0,86	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En ausencia de la contadora no existe un funcionario con el perfil establecido para coordinar el proceso contable de la entidad.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Si, los criterios de medicion de los activos, pasivos, ingresos, gastos se aplican conforme al marco normativo vigente establecido por la Contaduría General de la Nación que le corresponde a la entidad.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La entidad adquirió el aplicativo STEFANINI SYSMAN, en donde se hizo la configuración para el calculo de la depreciacion. De la misma manera se hacen reuniones con el area de Recursos Fisicos y las demas areas que intervienen en estos procesos para definir los valores y registrar la amortizacion, deterioro y agotamiento cuando le aplique.	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SI, el nuevo aplicativo adquirido por la entidad STEFANINI SYSMAN, la depreciacion se realiza en forma automatica y se configuro de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente y el registro de la vida util se registro de acuerdo con las politicas contables establecidas por la Direccion de la entidad.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	La Vida util de propiedad planta y equipo y la depreciacion, es Informacion suceptible de actualización en la Política contable.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	SI, para el cierre de la vigencia 2018 se efectuó reunion con las areas que intervienen en el proceso y se defino el registro de los activos fijos suceptibles de deterioro.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SI, y hacen parte de las Notas a los Estados de Situacion Financiera de Revelacion	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI, los criterios se establecen con base en el marco normativo vigente establecido por la Contaduría General de la Nación aplicable a la entidad.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SI, los hechos economicos son identificados para ser objeto de actualizacion posterior.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI, para los registros contables se verifica que la medicion posterior este de acuerdo con el nuevo marco normativo.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SI, los hechos economicos son actualizados de manera oportuna.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SI, dentro del principio de analisis Costo beneficio es realizado por funcionarios que tienen la competencia.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	La Información financiera se presenta de manera oportuna o de manera extemporanea, sin embargo surgen modificaciones y ajustes a la informacion que requieren retransmisiones de la misma.	0,88	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Para este proceso se tiene en cuenta los requerimientos establecidos por la Contraloria General de la Republica y se publican en la pagina de transparencia.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Para este proceso se tiene en cuenta los requerimientos establecidos por la Contraloria General de la Republica y se publican en la pagina de transparencia.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Estan dispuestos, generan alertas a la direccion pero tambien es cierto que con la desagregacion de gasto, solo bajo el nuevo marco de usos presupuestales, puede generar un mayor apoyo a la gestion.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	No se evidencia el estado de flujo de efectivo. La contadora enfatiza en que no le aplican a las entidades del Gobierno con situacion de fondos		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad, se exportan del Sistema de Información Financiera SIIF Nación, se imprimen y se conservan en medio físico debidamente archivados en carpetas; del mismo sistema SIIF Nación se derivan los Estados Financieros con las mismas cifras. A la fecha de este informe los libros contables se encuentran impresos a noviembre 30 de 2018.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SI, las partidas de los saldos de los Estados Financieros son verificados por la contadora, previa presentacion de los estados financieros y se hacen los ajustes en caso de que resulten.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	No se tiene establecido un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera del CNMH.	0,60	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Historicamente los analisis de gasto se han efectuado por presupuesto, con los usos presupuestales contabilidad genera a partir de 2019 estos indicadores		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	La confiabilidad de la informacion contable es verificada y analizada por la contadora y tambien por los seguimientos efectuados a los planes de mejoramiento y las pruebas de auditoria efectuadas por la Oficina de Control Interno.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera se presenta conforme al catalogo de cuentas, de acuerdo a la normatividad vigente y se complementa con las notas a los estados financieros.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	La información financiera se presenta conforme al catalogo de cuentas, de acuerdo a la normatividad vigente y se complementa con las notas a los estados financieros		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	La información financiera se presenta conforme al catalogo de cuentas, de acuerdo a la normatividad vigente y se complementa con las notas a los estados financieros		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Con la entrada en vigencia de las normas de convergencia no existe comparación con el año anterior.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	La información financiera se presenta conforme al catalogo de cuentas, de acuerdo a la normatividad vigente y se complementa con las notas a los estados financieros.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Sobre la informacion contenida en los Estados Financieros de la entidad se hacen conciliaciones sobre las cuentas contables para verificar su razonabilidad		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Sobre la informacion contenida en los Estados Financieros de la entidad se hacen conciliaciones sobre las cuentas contables para verificar su razonabilidad	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Sobre la informacion contenida en los Estados Financieros de la entidad se hacen conciliaciones sobre las cuentas contables para verificar su razonabilidad		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En caso de presentarse solicitudes de explicacion de la informacion financiera presentada, esta sera atendida por la Jefe del area contable.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	En el mapa de riesgos de procesos solo aparece el de Pagos en exceso y de Fraude , no obstante la Oficina de Control Interno ha recomendado la inclusión de más riesgos; como el del manejo adecuado y oportuno de la información por parte de las diferentes areas al area contable, que conlleva al registro de informacion financiera confiable.	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se efectua seguimiento a los riesgos establecidos, y se aplican los controles que se tienen descritos para cada riesgo, sin embargo se reitera la inclusion de mas riesgos que le apliquen al proceso contable.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Independencia en en manejo de la información y poder exponer claramente las realidad de los hechos economicos en las notas a los estados financieros.	0,67	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	En el mapa de riesgos de indole contable y financiero, solamente se identifican el riesgo de pagos en exceso y de fraude, por lo tanto se reitera la inclusion de mas riesgos como la inoportunidad de la entrega de informacion contable de manera confiable y oportuna por parte de las diferentes areas; falta de Independencia en en manejo de la información, para poder exponer claramente las realidad de los hechos economicos en las notas a los estados financieros.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Mediante los planes de mejoramiento y auditorias por parte de la Oficina de Control Interno se analizan los riesgos de indole contable, no obstante es importante la identificacion de mas riesgos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Si, se tiene establecidos en el mapa de riesgos los controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos identificados, los cuales deben ser susceptibles de revision y actualizacion		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Jefe del area contable mantiene en constante seguimiento y control de la informacion contable y financiera, generando y registrando los ajustes o reclasificaciones a que haya lugar. Sin embargo se deben actualizar los controles dentro de la matriz de riesgos.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecucion, ademas que se les da entrenamiento en el puesto de trabajo, induccion y se incluyen en el Plan Institucional de Capacitacion cuando se requiera.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los personas involucradas en el proceso contable cuenta con los perfiles y capacidades para identificar los hechos economicos propios de la entidad que tienen impacto contable, igualmente la jefe del area contable cuenta con varios años de experiencia en la entidad y orienta a sus colaboradores en dicho proceso.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los personas involucradas en el proceso contable cuenta con los perfiles y capacidades para identificar los hechos economicos propios de la entidad que tienen impacto contable, igualmente la jefe del area contable cuenta con varios años de experiencia en la entidad y orienta a sus colaboradores en dicho proceso.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si, el area de Talento Humano verifica la ejecucion del plan de capacitacion mediante el cronograma Plan de Formacion y Capacitacion establecido para cada vigencia y el analisis de los indicadores.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Si, en los programas de capacitacion se aplica toda la metodologia de la funcion publica y se tiene en cuenta los planes, programas, haciendo enfasis en capacitaciones y gobernanza para la paz y gestion de valor publico. Asi mismo para el fortalecimiento y creacion del valor publico, mediante la planeacion, el desarrollo y la evaluacion de estrategias definidas en el Modelo Integrado de Planeacion y Gestion MIPG.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Contar con la contadora comprometida y su personal de apoyo, junto con el Director Administrativo y Financiero y Control Interno. Se cumplen con las politicas del Ministerio de Hacienda y Credito Publico en el manejo del sistema Integrado de Gestion Financiera SIF Nación. Se acatan las disposiciones de la CGN y se cuenta con el apoyo y la disposicion por parte de los funcionarios de contabilidad para mantener permanente actualizacion en temas de cambios normativos referentes a la contabilidad publica. Las operaciones contables registradas estan respaldadas con documentos idoneos susceptibles de verificacion y comprobacion. Se pudo evidenciar a traves del Sistema Consolidador CHIP y la Pagina Web del CNMH, la presentacion trimestral de la informacion contable publica. Se realizo adquisicion de una herramienta tecnologica STEFANINI SYSMAN para la administracion de los inventarios y los activos fijos.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.2	DEBILIDADES	SI	Inoportunidad en la entrega de la información contable por parte de los corresponsables y la inconsistencia en los aplicativos como el de Humanos, y el de control de inventarios. En el registro diario de la información contable no se tiene en cuenta en su totalidad los procedimientos establecidos en el SIG. Diferencias presentadas en los cruces de información entre áreas. El no registro de las Ordenes de Pago Extensivas o el registro inoportuno de las mismas. Debilidad en la organización de la documentación de las carpetas entregadas a Gestion Documental. Las conciliaciones de cuentas no se presentan de manera oportuna y de forma mensual. No se tiene los indicadores que midan los diferentes aspectos de la información financiera presentada y su razonabilidad. Los estados contables y las notas a la información financiera, económica, social y ambiental, correspondientes al cierre de la vigencia 2018, no fueron suministradas a la fecha de verificación de la información, debido a que la entidad solicitó prorroga a la Contaduría General de la Nación, la cual fue otorgada. Debilidad en la presentación de la información de políticas activas que permitan mejorar la confiabilidad de la información reportada, en tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones. La publicación del balance general y estado de actividad financiera, económica, social y ambiental no esta siendo publicada de manera mensual. El procedimiento de cierre contable establecido en el Sistema Integrado de Gestion no se encuentra actualizado. La entidad carece de contar con una política que permita la depuración contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Adquisición y configuración del aplicativo STEFANINI SYSMAN, para la gestión, administración, toma física y conciliación contable de los activos fijos e inventarios de la entidad. Presentación de las conciliaciones mensuales de las cuentas contables, firmadas por los responsables del área.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se requiere del apoyo profesional idóneo y coordinado en el área de recursos físicos e igualmente un contador que apoye a Talento Humano por la multiplicidad de información generada en el proceso y los recursos financieros involucrados en el mismo, que afectan el proceso contable, como por ejemplo, el efecto de las alícuotas en la Utilidad Contable de la vigencia. Mejorar la oportunidad en la revelación de la información contable pública al cierre de vigencia, con la emisión de las notas explicativas generales y específicas. Mejorar la oportunidad en la emisión y entrega de información que sea requerida a contabilidad. Documentar los cruces de información entre áreas, con el fin de dejar la evidencia de las acciones realizadas, así mismo atender oportunamente las diferencias que se presenten. Se reitera documentar directrices activas que permitan mejorar la confiabilidad de la información reportada, en tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones. Actualización de los procedimientos Contables Y Financieros en el Sistema Integrado de Gestion de acuerdo con el nuevo Marco de Convergencia para el sector público. Continuar con la participación activa de los diferentes responsables de procesos que confluyen en el suministro al área contable de información relevante, que contribuya a la depuración de los saldos y a la formulación de políticas según la realidad económica de la entidad. 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.		