

 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	1 de 9

Fecha emisión del informe	día	30	mes	03	año	2021
---------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

<b>Proceso:</b>	<b>EVALUACIÓN AL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020</b>
<b>Procedimiento/operaciones.</b>	Evaluación al Proceso de Control Interno Contable 2020, de acuerdo a Resolución 193 de 2016.
<b>Líder de Proceso: Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Profesional especializado con funciones de Contador Público del CNMH
<b>Nombre del seguimiento:</b>	Evaluación al Proceso de Control Interno Contable 2020, de acuerdo a Resolución 193 de 2016.
<b>Objetivo:</b>	Evaluar el Sistema de Control Interno Contable en el Centro Nacional de Memoria Histórica con corte a 31 de diciembre de 2020 de acuerdo a lo establecido en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 y demás nomas concordantes, con el fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en las diversas etapas del proceso contable de acuerdo al cuestionario estipulado por la Contaduría General de la Nación, mediante reporte CHIP, socializado y trabajado con el líder del proceso contable.
<b>Metodología</b>	<p>La Oficina de Control Interno realizó la evaluación, teniendo en cuenta el proceso contable de la entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.</p> <p>Por otra parte se consultó y revisó el Sistema Integrado de Planeación y Gestión, el mapa de riesgos por proceso y la información de operaciones recíprocas; así mismo se realizó entrevista con el contador del CNMH, que tiene que ver con la operatividad eficiente del proceso contable y las actividades y tareas a su cargo, 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.</p> <p>En cuanto al rango de la calificación se tuvo en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación - CGN, de conformidad con la Resolución 193 de 2016.</p>
<b>Limitaciones o riesgos del proceso de seguimiento</b>	En la Evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2020 no se presentaron limitaciones.

 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	2 de 9

<b>Asesor de Control Interno</b>	<b>Equipo Evaluador de control interno</b>
Doris Yolanda Ramos Vega	Olga Lucia Espitia Peña

## DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

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 2020, 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, por el cual se adopta el Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación

Así mismo este informe se adelanta con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

En la siguiente tabla, se muestran los conceptos que se tuvieron en cuenta en el formulario para realizar la valoración cuantitativa y cualitativa del Sistema de Control Interno contable del CNMH, así como la existencia y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación, los controles existentes de las actividades de: identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, de igual manera las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación y acciones implementadas como elementos de control, en la etapa de revelación:

ITEM	DETALLE
<b>1</b>	<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>
<b>1.1</b>	<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>
1.1.1.	Políticas Contables
<b>2</b>	<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>
<b>2.1</b>	<b>RECONOCIMIENTO</b>
2.1.1.	Identificación
2.2.2.	Clasificación

 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	3 de 9

2.2.3.	Registro
2.2.4	Medición Inicial
<b>2.2</b>	<b>MEDICION POSTERIOR</b>
2.2.1.	Medición Posterior
<b>2.3</b>	<b>REVELACION</b>
2.3.1.	Presentación de Estados Financieros

En cuanto a la Gestión del riesgo, a las diligencias el informe anual de Control Interno Contable podemos identificar factores de riesgo, elementos y actividades de Control Interno para gestionar el riesgo contable y establecer acciones de control.

### **RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En el siguiente cuadro se observa, los rangos que se tienen en cuenta para la evaluación cuantitativa del Control Interno Contable de la entidad, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable:

<b>RANGO DE CALIFICACION</b>	<b>CALIFICACION CUALITATIVA</b>
1.0 < CALIFICACION < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION < 5.0	EFICIENTE

La calificación obtenida y que oscila entre 1 y 5 corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable.

### **COMPORTAMIENTO DE LA CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTORICA**

En el siguiente cuadro se observa el comportamiento cuantitativo de la Evaluación de Control Interno Contable de entidad a través de los años, siendo la calificación más baja de 3,54 en el año 2015 y la más alta en el año 2020 con el 4,75:



La Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, del Centro Nacional del Memoria Histórica para la vigencia 2020 obtuvo un resultado de **4.75** sobre los anteriores puntos evaluados, indicando que el Sistema de Control Interno Contable es **EFICIENTE** para el mejoramiento continuo del proceso contable

## 1.1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

Para la vigencia 2020, se realizó una actualización a el Manual de Políticas Contables aprobada en acta de Comité de Coordinación Contable el 12 de junio de 2020 para facilitar y regular el proceso contable y asegurar el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios. También se realizaron actualizaciones en el Sistema Integrado de Gestión al Proceso de Gestión Financiera y los formatos que lo complementan, la entidad ha realizado trabajo interno para depurar las cifras de los Estados financieros, especialmente lo concerniente con la propiedad planta y equipo. Se requiere continuar para la vigencia 2021 acciones a fin de garantizar información contable confiable.

## 2.1 RECONOCIMIENTO

El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro.



 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	5 de 9

El CNMH tiene debidamente identificados los productos contables de acuerdo a la normatividad vigente y la información que suministra la entidad a nivel interno, contable y financiero, así como los procesos contables que se vuelven insumos de las áreas misionales, estratégicas y de apoyo.

Durante el año 2020 se realizaron actualizaciones al proceso de Gestión Financiera en cuanto a los procedimientos y formatos, establecidos en el Sistema integrado de Gestión.

## 2.2 MEDICION POSTERIOR

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

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 SIF Nación. Se consolida la información de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

Para la vigencia 2020 se continuó con la toma física de inventarios y se obtuvo un mayor control de los mismos. Se realizó baja de bienes por las modalidades de baja por inservibles, baja por desuso y baja por obsolescencia.

## 2.3 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 Financieros, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Incluye los estados financieros y las notas a los estados financieros. La etapa de revelación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

El área contable del CNMH reportó y remitió de manera oportuna los informes trimestrales, así como los estados financieros de cierre y las notas a los financieros, no obstante, es importante realizar una adecuada revisión a la información contable y financiera en especial a las notas a los estados financieros que se publica en la página web, la información que se selecciona para presentar en las notas a los estados financieros busca que la información sea más útil y proporcione detalles que ayudarán a los usuarios a entenderla. La información a presentar en las notas no sustituye la información a presentar en la estructura de los estados financieros.

La información presentada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características:

 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	6 de 9

- Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros.
- Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad.
- Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información presentada en la estructura de los estados financieros.

La entidad cuenta con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, sin embargo se debe seguir con el análisis de la información contable pública y la socialización de la misma

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

## FORTALEZAS

- Tener un contador y equipo de trabajo comprometido y contar con el apoyo del Director Administrativo y Financiero y la asesoría de Control Interno.
- Se cumplen con las políticas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el manejo del Sistema Integrado de Gestión Financiera - SIIF Nación
- Se acatan las disposiciones de la CGN y se cuenta con el apoyo y la disposición por parte de los funcionarios de contabilidad para mantener permanente actualización en temas de cambios normativos referentes a la contabilidad pública.
- Las operaciones contables registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación.
- Se cuenta con el apoyo de la nueva administración para fortalecimiento de los procesos de actualización e implementación del nuevo marco normativo.

## DEBILIDADES

- Identificación de riesgos de índole contable.
- Notas a los estados financieros más claras para lectura del ciudadano o ente externo.

## AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Presentación de la Información contable y financiera de manera oportuna y publicación en la página web

 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	7 de 9

del CNMH. Así mismo se entrega la información a los entes de control que lo requieran.

- Presentación de las conciliaciones mensuales de las cuentas contables, firmadas por los responsables del área.
- Actualización del Manual de Políticas Contables y transversalidad de la información y los manuales y procedimientos publicados en el SIG
- Cierre de los planes de mejoramiento 2019 y vigencias anteriores.

## RECOMENDACIONES

- Continuar con la calidad en la revelación de la información contable pública, facilitando la comprensión, interpretación y análisis de los Estados Financieros y brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que lo consultan puedan comprenderlos claramente y obtener la mayor utilidad de los mismos.
- Seguir 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.
- Proseguir con la socialización de las actualizaciones realizadas en el SIG y demás manuales existentes a todos los funcionarios y contratistas involucrados en los diferentes procesos y en lo posible utilizar ayudas de memoria o listas de asistencia como soporte de esta socialización.
- Socializar mediante reuniones a mas grupos de interés como la alta dirección y el equipo directivo de la entidad, los Estados Financieros y los indicadores de los mismos, para efectos de control, toma de decisiones y rendición de cuentas, a fin de lograr una gestión publica eficiente y transparente.
- Gestionar más riesgos del proceso contable, así como de sus controles a fin de promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel como producto del proceso contable.



## CERTIFICACION ENVIO EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 26 de febrero de 2021, hora 10:15:45 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Centro de Memoria Histórica
Estado	ACTIVO
Nit	900492141-5
Representante Legal Actual	RUBEN DARIO ACEVEDO CARMONA
Código CGN	923272436
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2020

### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
4148673	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2020	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2021	25-feb-21 15:59:04	Aceptado	OPORTUNO

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

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.



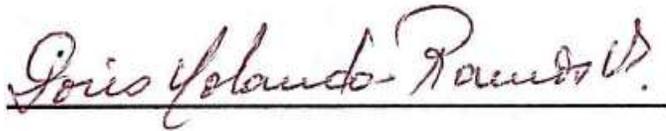
 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	9 de 9

**MATRIZ PARA PLAN DE MEJORAMIENTO**

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	RECOMENDACION

**OPORTUNIDADES DE MEJORA**

**FIRMAS RESPONSABLES**

<b>Evaluador:</b>    <hr/> <p style="text-align: center;"><b>Olga Lucia Espitia Peña Contratista – Control Interno.</b></p>	<b>Vo. Bo.</b>    <hr/> <p style="text-align: center;"><b>Doris Yolanda Ramos Vega Asesor de Control Interno</b></p>
--	--