



coldeportes



110 - 013
Bogotá, febrero 25 de 2016

Doctora
ALEXANDRA HERRERA VALENCIA
Secretaria General
Coldeportes

ASUNTO: Informe de Control Interno Contable año 2015.

Respetada Doctora:

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 357 de 2008, se realizó la evaluación de las siguientes actividades: identificación, clasificación, registro y ajustes, elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información; obteniendo como resultado en la evaluación una calificación de cuatro punto cuarenta y nueve (4.49), control interno contable adecuado.

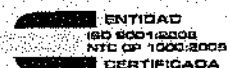
La presentación de este informe a la Contaduría General de la Nación presenta fecha de febrero 25 de 2016, el cual se adjunta en siete (7) folios.

Cordialmente,


NORMA LUCÍA AVILA QUINTERO
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Yolanda Bernal Jiménez -- Prof. Especializado OCI

Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - COLDEPORTES
Av. 68 N° 55-65 PBX (571)4377030 Fax: 6300389
Línea de atención al ciudadano: 018000910237 - (571) 2258747
www.coldeportes.gov.co



Nº 0020100150CA11

*Recibido
25/02/2016*

**24800000 - Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad
GENERAL C.I.C.**

01-01-2015 al 31-12-2015

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PRO MEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,49
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,54	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,61	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?	4	La gestión contable se encuentra caracterizada como un proceso de apoyo (GF-CP-001) versión 3 de septiembre 30 de 2013 (Isolución), en el que se definen claramente los productos que se generan, las entradas necesarias y los usuarios (clientes) de los mismos; éste proceso fue aprobado en octubre 11 de 2013.	0	0	0
1.4	2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se encuentra sin actualizar la caracterización del Proceso de gestión Financiera (GF-CP-001) versión 3, en el cual se establecen las entradas del proceso, los proveedores y los insumos requeridos para el mismo. La actualización de este proceso fue en octubre de 2013.	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?	4	En la caracterización del Proceso de gestión Financiera (GF-CP-001) versión 3, se tienen establecidos en las entradas del proceso, los proveedores y los insumos requeridos para el mismo. Al revisar Isolución se actualizaron procedimientos en el año 2015 como : Cadena presupuestal, Movimientos ajustes no monetarios, Reclasificaciones de Ingresos, Operaciones de tesorería. Faltaron por actualizar los procedimientos de facturación y de recaudo por la prestación de los servicios de Laboratorio y Centro de Ciencias del Deporte y la caracterización de Gestión Financiera y Tesorería.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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?	4	Se cuenta con el documento de Políticas Contables aprobado en septiembre de 2015, en el cual se dan las directrices acerca de las características de la información que deben remitir las áreas proveedoras de información al área contable. Falto socializar el manual de Políticas contables.	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?	4	El documento de Políticas Contables ha servido para subsanar debilidades en cuanto al reporte de información. Faltó la socialización en el año 2015, de la actualización del manual de políticas contables para recordarles a las áreas responsables como contratación que envíen información a Financiera para ser registrada por contabilidad.	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?	5	Los hechos contables se registran de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación. Dada la naturaleza y cuentas contables que maneja la entidad, no hay dificultad en la medición.	0	0	0
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	A diciembre 31 de 2015 las cifras en los Estados Contables se encuentran soportadas con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.	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	Los soportes documentales expresan las descripciones de las transacciones o hechos económicos.	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?	5	Los servidores públicos que intervienen dentro del proceso contable, son profesionales en Contaduría y tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones.	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?	5	Los funcionarios del área poseen conocimiento de la normatividad contable pública y participan en los programas de actualización de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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?	5	Los hechos financieros se encuentran soportados con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.	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?	5	Los documentos soportes y/o informes permiten el reconocimiento de los derechos, obligaciones, ingresos y gastos que afectan la situación económica de la entidad.	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?	5	Las transacciones de la entidad fueron interpretadas, analizadas y registradas de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y la Doctrina emanada por la Contaduría General de la Nación, si existen dudas sobre la aplicación de alguna norma en particular, se realizan consultas a la CGN y al Ministerio de Hacienda.	0	0	0
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,62	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?	4	Los procesos que proveen la información han sido registrados en el proceso contable. Desde el año 2014, la entidad contrató un grupo de apoyo a las liquidaciones de contratos años 2012, 2013 y 2014 dependiendo del GIT de Contratación, con el fin de revisar financiera y jurídicamente las actas proyectadas por los supervisores de convenios y contratos para la firma. Además, de depurar las cuentas de anticipos, registrar la causación de saldos a favor de la entidad, los cuales se encuentran pendientes de registro.	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?	5	Dada la característica y naturaleza de la entidad, los hechos económicos no presentan dificultad para su adecuada clasificación, es así como los registros se ajustan fácilmente al Plan de Contabilidad Pública.	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?	5	El Catálogo de Cuentas, contiene los códigos que requiere la entidad para la clasificación de los hechos económicos	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
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?	5	La clasificación de las transacciones y registro se efectúan de conformidad al Régimen de Contabilidad Pública y por la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
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 Contaduría General de la Nación se mantiene en permanente actualización, por tanto, la entidad consulta en la página web de la Contaduría el Plan General de Contabilidad Pública y la Normatividad que emite el Ente de Política Contable, la entidad se asegura de utilizar la última versión del Catálogo General de Cuentas emitido por la CGN, que además utiliza el SIIF II.	0	0	0
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Los registros en las cuentas y subcuentas se efectúan de conformidad con la Normatividad del Catálogo General de Cuentas y en algunas situaciones particulares se eleva consulta a la Contaduría General de la Nación.	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?	4	El área contable junto con el área de tesorería realizan conciliaciones bancarias mensuales. Para el año 2015 en las conciliaciones de diciembre, quedaron partidas conciliatorias por concepto de 4 x mil del mes de diciembre por valor de \$2,314 (miles de pesos).	0	0	0
1.24	21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El área contable en el año 2015, realizó circularización trimestral para comprobación de saldos recíprocos, esta área ha encontrado que los entes territoriales vienen contabilizando por cuentas diferentes lo que hace que no crucen las cuentas en el momento de la eliminación. GIT Financiera hizo la consulta a la CGN para mejorar esta situación.	0	0	0
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,41	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
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?	4	Se confrontan los valores revelados en los auxiliares de las cuentas contables y los generados por los diferentes proveedores de información; no obstante no se registran y analizan los soportes remitidos por los supervisores en cuanto a avances en la ejecución de proyectos, lo que genera saldos que posteriormente deben ser sometidos a depuración. En la liquidación de la nómina, en descuentos y aportes de seguridad social y parafiscales y las incapacidades de los funcionarios se les debe hacer un seguimiento más detallado y frecuente.	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?	4	El área de Almacén realizó la toma física de inventarios, revisó con la información del aplicativo de almacén. A diciembre de 2015 se realizaron reclasificaciones de bienes muebles y elementos de menor cuantía. Sin embargo, se encuentra pendiente el registro de bienes muebles de convenios de 2013.	0	0	0
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Los hechos económicos se registran conforme al Régimen de Contabilidad Pública y en concordancia con las demás normas y directrices emanadas por la Contaduría General de la Nación. Se tuvo en cuenta que existe información de Almacén que se encuentra pendiente de registrar y la actualización del cálculo actuarial.	0	0	0
1.29	25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3	Además de las conciliaciones realizadas con las áreas que intervienen en el proceso contable, se analiza razonabilidad de saldos y uso de cuentas adecuadas antes de realizar los correspondientes cierres. Sin embargo, continúa siendo una saldo representativo la subcuenta Recursos en Administración a diciembre 31 de 2015. El GIT Financiero debe hacer el seguimiento y registrar los ajustes pertinentes, si es el caso.	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	Según se realizan las operaciones los registros contables se presentan de manera cronológica y consecutiva a través del aplicativo SIIF II. Se ha tenido inconsistencia en la causación de las facturas vs. Recaudos.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El aplicativo SIIF mantiene rutinas de validación de completitud de registros, y asigna automáticamente los consecutivos.	0	0	0
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Los hechos económicos de la entidad se registran de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y la doctrina emanada 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	La información se registra en el aplicativo SIIF nación versión II que integra presupuesto, contabilidad y pagaduría (tesorería), sin embargo dicho aplicativo no tiene herramientas para el manejo de la nómina y los activos fijos y cargos diferidos de la entidad, por lo que se utiliza otros aplicativos como soporte denominado SARA y SOA respectivamente.	0	0	0
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Se aplican las políticas, prácticas y lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, en especial el Procedimiento contable para el Reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo en cuanto a los procesos de depreciación, amortización y valorización de bienes. Este proceso se realiza por el aplicativo SOA.	0	0	0
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que son adecuados y garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos.	0	0	0
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Todo registro contable queda registrado en su respectivo comprobante de contabilidad elaborado en el aplicativo SIIF II.	0	0	0
1.37	33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La información que reposa en los libros de contabilidad del aplicativo SIIF II son consistentes con los soportes y comprobantes de contabilidad.	0	0	0
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	4,45	0
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		4,57	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 Departamento cumple con lo establecido en las Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad de conformidad con 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)
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras son tomadas fielmente de los libros de contabilidad previa validación, lo que garantiza la consistencia entre los informes y los registros contables.	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	Debido a que la entidad hace uso del aplicativo SIIF II para el registro de sus operaciones, el mantenimiento, actualización y parametrización están a cargo del Ministerio de Hacienda. El mantenimiento de los aplicativos de apoyo SOA y SARA lo realiza el GIT Administrativo de la entidad.	0	0	0
1.44	37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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?	5	Los Estados Contables, informes y reportes contables son elaborados y presentados oportunamente a los diferentes usuarios de la Información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.	0	0	0
1.45	38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se deben establecer puntos de control, verificar que para cada elemento de los estados financieros revelado en las notas, se hayan aplicado los criterios específicos de revelación en el marco normativo aplicable a la entidad.	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?	4	Establecer dentro de los procedimientos contables que antes de la publicación se compruebe que las notas a los estados financieros revelen información por su materialidad, que presente una explicación a través de información que aporte valor agregado a los estados financieros.	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?	4	Verificar que exista concordancia entre las cifras expuestas en los estados financieros y los saldos desagregados en las notas.	0	0	0
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,33	0	0
1.49	41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Los Estados Contables, informes y reportes contables son presentados oportunamente a los diferentes usuarios de la Información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PRO MEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	Los Estados Contables se publican en la página web de la entidad y en la página WEB, trimestralmente.	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?	4	Diseño y análisis periódicos de indicadores de gestión financiera y de depuración de estados contables que permita a la entidad avanzar en el cumplimiento de metas. Sin embargo, la entidad no utiliza como base para análisis e interpretación de la Situación Financiera de la entidad, toda vez que se utiliza la información presupuestal.	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?	5	Los Estados Contables se acompañan de las notas explicativas.	0	0	0
1.53	45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3	La información contable que se produce no se considera como un factor determinante para toma de decisiones, el énfasis en la gestión de ésta se encuentra dado a partir de la información presupuestal.	0	0	0
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La entidad emite estados contables y reportes financieros que son fuente única para reportar información a todos los usuarios tanto internos como externos.	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4,50	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,50	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?	4	El área contable ha identificado dentro del Proceso de gestión financiera, los riesgos inherentes al proceso, sin embargo algunos controles no se han implementado en su totalidad.	0	0	0
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	De conformidad con la función de asesoría y evaluación que cumple la Oficina de Control Interno, ésta ha realizado un acompañamiento en este componente al Grupo de Gestión Financiera.	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?	5	El Grupo Financiero realiza reuniones informales con el fin de verificar el cumplimiento de las tareas programadas y establecer compromisos dentro del proceso de gestión contable.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Los niveles de autoridad están establecidos en la estructura organizacional del Departamento según Resolución 0782 de mayo de 2013 en la cual se crean, reorganizan, conforman y asignan funciones a los grupos internos de trabajo.	0	0	0
1.61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	La entidad cuenta con el documento denominado Políticas Contables, que contienen los principios, bases, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados contables.	0	0	0
1.62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	La última actualización del manual de políticas contables se realizó en el 2013. Se debe actualizar teniendo en cuenta los cambios en la facturación y recaudo de la prestación de servicios de Laboratorio y Centro de Ciencias del Deporte.	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	Actualizaron los procedimientos GF-PS--001 V.4 aprobado el 5 de mayo de 2015; Movimientos ajustes no monetarios GF-PD-012 V.2 aprobado en julio 3 de 2015; Reclasificación de ingresos GF-PD-010 v2 aprobado abril 17 de 2015; Operación Tesorería GF-IN-002 aprobado abril 17 de 2015; GF-PD-008 Facturación aprobado en marzo 25 de 2014, éste se encuentra desactualizado, además falta el procedimiento de cobro de la facturación en el laboratorio. GF-CP-001- V3 aprobado en octubre 11 de 2013 Falta actualización.	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?	4	Dentro del documento de políticas contables que se encuentra en proceso de formalización en el numeral 4.12 se establecen políticas de depuración y sostenibilidad de la calidad de la información. Es necesario realizar una retroalimentación a los funcionarios de la entidad.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	4	Los bienes, derechos y obligaciones adquiridos a cualquier título por la entidad se encuentran debidamente individualizados y registrados contablemente en las cuentas de balances; en lo referente a la Propiedad, planta y equipo, el área Administrativa desde el área de Almacén registra en forma individual los bienes muebles de la entidad. Se encuentra pendiente la legalización de un convenio de 2013.	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?	5	La entidad efectuó actualización a los costos históricos de los inmuebles de acuerdo a lo determinado en el Régimen de Contabilidad Pública.	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?	5	El área contable se encuentra estructurada en el GIT de Financiera y presupuestal, en la Secretaría General y está conformada por seis servidores públicos de planta global y un contratista.	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 funcionarios que hacen parte del grupo financiero cumplen con los requisitos contemplados en el Manual de Funciones en el que se establecen las funciones y criterios de desempeño, así como los requisitos de conocimiento, formación y la experiencia requerida	0	0	0
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	Como mecanismo de actualización en temas contables, los servidores públicos del área están en contacto permanente con la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda participando activamente en los procesos de capacitación y actualización adelantados por estas entidades. Actualmente el personal se está capacitando en las NIIF.	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	El último informe de gestión realizado fue en el año 2014 por la ratificación del cargo del Director de la entidad.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	5	Dentro del documento de políticas contables se formulan directrices para que las áreas que proveen información a contabilidad la remitan con ciertas características y tiempos, con el fin de incluir todos los hechos económicos y de ésta manera realizar los cierres de manera adecuada garantizando estados contables con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. Sin embargo, se elabora un memorando con fechas de corte para el cierre contable.	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?	4	La entidad da cumplimiento a lo normado por la Contaduría General de la Nación en lo referente a los soportes documentales, sin embargo, faltan algunos ajustes en el sistema de gestión documental, y no se puede afirmar que se cumple a cabalidad con las normas en materia archivística.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	El área de tesorería conjuntamente con contabilidad continúa realizando la depuración de partidas conciliatorias. El área de Almacén realizó ajustes y reclasificaciones en los activos de bienes muebles de menor cuantía. Se realiza el inventario individual de verificación de los bienes muebles. Depuración periódica de las cuentas del balance que permitan presentar saldos razonables.	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	Bajo nivel de recaudo a los acuerdos de pago de la cuenta Transferencias por Cobrar. Se debe realizar conciliación mensual de los pagos realizados para terceros en la liquidación de la nómina, así como la liquidación de pagos de seguridad social y parafiscales. Actualizar el cálculo actuarial correspondiente a los jubilados provenientes de las juntas administradoras de deportes. Se realizan copias de seguridad del aplicativo SOA, dichas copias se almacenan en una unidad externa al servidor, pero permanecen en las instalaciones de la entidad, es decir que no se cuenta con un sitio de almacenamiento externo con adecuadas condiciones para su custodia. Asimismo es importante anotar que no se realiza comprobación de las copias de seguridad por lo que no se puede garantizar que las mismas cumplen con los requerimientos de confiabilidad, integridad y completitud. A la fecha la entidad continúa presentado trimestralmente sus Estados Contables en lugar visible, pero debe ser mensual como lo contempla el numeral 7 del Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se actualizaron procedimientos del proceso de Gestión contable y se aplicaron en el año 2015. Se está aplicando las políticas contables. Se realizaron circularizaciones trimestrales con las entidades que se mantienen operaciones recíprocas.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	0	Continuar con el proceso de recaudo a los acuerdos de pago de la cuenta de transferencias por cobrar. Realizar seguimiento a los recursos entregados en administración e implementar acciones de control que permitan realizar oportunamente los registros de la cuenta. Conjuntamente los GIT de Talento Humano, Financiera y Tesorería deben realizar seguimiento a los terceros de nómina y pagos de seguridad social y parafiscales e incapacidades. Asistir a las capacitaciones sobre la resolución 533 de 2015 de la CGN, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Establecer las acciones administrativas que permitan almacenar en un sitio externo a la entidad las copias de seguridad de la información contable con adecuadas condiciones de almacenamiento y se garantice la comprobación de las mismas. Es necesario publicar mensualmente los Estados Contables Certificados tal y como lo dispone el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0

