

24800000 - Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre

GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,55
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,52	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4,53		
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 (Isolucion), en este proceso se determina los responsables, las actividades y su interacción dada a través de las entradas asociadas frente a los proveedores de la información para la elaboración de los estados financieros, con el fin de atender a los entes externos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	La entidad cuenta con el manual de Políticas contables aprobado en septiembre de 2015. En este se establecen las directrices acerca de las características de la información que deben remitir las áreas proveedoras de información al área contable. Debido al cambio de la aplicación de las NICSP para el año 2018, al finalizar el año 2017 el GIT financiera y presupuestal elaboró 18 políticas contables que servirán de sustento para dar inicio a la convergencia de los Estados Financieros así como en la elaboración de los nuevos procedimientos.			
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 5, se tienen establecidos en las entradas del proceso, los proveedores y los insumos requeridos para el mismo. Esta caracterización se actualizó en septiembre 29 de 2017			
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. Por la convergencia hacia las NICSP para el año 2018, se elaboraron 18 Políticas contables se encuentra pendiente la socialización de las mismas.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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 La entidad cuenta con un sistema integrado de Gestión de Calidad denominado ISOLUCION, en el cual se encuentra la caracterización del proceso de gestión financiera y tesorería donde se establece el proveedor de la información y el documento de entrada			
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. Todas las operaciones se encuentran registradas en el SIIF II, soportadas en documento fuente, lo cual permite una fácil y confiable medición monetaria.			
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 2017 las cifras en los Estados Contables se encuentran soportadas con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes y registradas la operaciones económicas de la entidad en los libros de contabilidad (SIIF II - Nación).			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?		4 Gran porcentaje de los soportes documentales expresan las descripciones concretas de las transacciones o hechos económicos.			
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 y/o contratistas que intervienen dentro del proceso contable,son profesionales en Contaduría y tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones.			
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, consultan la página Web de la CGN y participan en los programas de actualización de la Contaduría General de la Nación.			
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 (internos o externos).			
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.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,62		
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. Para el año 2017, la entidad continuó contratando un grupo de apoyo para las liquidaciones de contratos años 2013, 2014, 2015 y 2016 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.			
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.			
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			
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 .			
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 SIF II.			
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.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El área contable en el año 2017, contrató un profesional para el seguimiento y conciliación de las operaciones recíprocas, realizó circularización trimestral para comprobación de saldos vía correo electrónico, ésta área ha encontrado que todavía hay entes territoriales que contabilizan por cuentas diferentes lo que hace que no crucen las cuentas en el momento de la eliminación por consiguiente hay saldos pendientes de conciliar.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,41		
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. En cuanto al pago mensual de los pensionados de las Juntas de deportes del Valle y Santander el GIT Tesorería debe hacer seguimiento al pago respectivo.			
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, y confrontó con la información del aplicativo de almacén SOA. Mediante resolución No. 2017 de septiembre 28, se autoriza dar de baja unos bienes por valor neto de \$141.250.703 (teniendo en cuenta el valor de la depreciación en libros). Mensualmente se concilia la información entre Almacén y Contabilidad.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Los hechos económicos se registran conforme al RCP- CGN y la parametrización en el SIIF II. Los anticipos de los contratos de final de año quedaron constituidos como C x P, contablemente no quedaron imputados por la utilización de los atributos contables 4 - FONDOS ADMINISTRADOS.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	El área contable realiza conciliaciones 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. Para el año 2017 se registro provisión para deudores - prestación de servicios por un valor de \$426,207,995 , quedando como saldo a diciembre 31 de 2017 el valor de \$720.670.124.000. Además se contrató el nuevo avalúo de los bienes inmuebles que posee la entidad, se le aplico la normatividad al parque salitre donde se encuentra ubicado el CAR, este predio es considerado suelo de protección, debido a sus características ambientales por lo cual se restringe la posibilidad de urbanizarse y al calcular el avalúo disminuyó en \$195.743.553.400			
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.			
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.			
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 contable pública, emanada por la Contaduría General de la Nación.			
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.			
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.			
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.			
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.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,59	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4,85		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Coldeportes 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.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES 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 (SIIF II).			
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.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	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.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las Notas a los estados contables se elaboran conforme al Régimen de Contabilidad Pública y revelan detalladamente la información material y los cambios significativos que afecten sustancialmente las cifras.			
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	Las notas a los Estados Contables cumplen con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y revelan de forma suficiente las transacciones con información de tipo cualitativo y cuantitativo.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	La información es consistente entre los saldos, los estados contables y las notas a los estados contables			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4,33		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	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.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO 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 cartelera de la entidad, trimestralmente.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Se realizan 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, la información contable, toda vez que se utiliza la información presupuestal.			
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 del cierre anual (2017) se acompañan de las notas explicativas.			
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.			
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.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4,56	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,56		
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.			
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.			
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 con el fin de verificar el cumplimiento de las tareas programadas y establecer compromisos dentro del proceso de gestión contable.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	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 y conforman GIT y la resolución 000209 de febrero 15 de 2017 numeral 6 literal b reasigna funciones a los grupos internos de trabajo.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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 Manual de 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.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	La última actualización del manual de políticas contables (GF-MN-001) se realizó en noviembre 22 de 2017 con la versión 4.			
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	Se actualizó en septiembre 29 de 2017 el procedimiento GF-PD-001 cadena presupuestal.			
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 actualizado en noviembre de 2017, en el numeral 4.12 se establecen políticas de depuración y sostenibilidad de la calidad de la información.			
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 GIT Administrativa desde el área de Almacén registra en forma individual los bienes muebles de la entidad.			
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.			
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 tres contratista.			
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.			
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 continúa capacitándose en las NICSP.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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 mayo de 2016 por cambio del cargo del Director de la entidad quien es el representante legal.			
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 esta 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.			
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.			
2.1	FORTALEZAS		0 Se continúa con acciones para la depuración y conciliación periódica con el área Jurídica procesos judiciales y el GIT Contratación con el grupo de apoyo de liquidaciones, Los funcionarios que hacen parte del GIT Financiera y Tesorería tienen amplio conocimiento y competencia adecuada para el desarrollo de sus labores, para el año 2017 tuvieron capacitación de las NICSP. Se tienen debidamente identificados y documentados los productos internos y externos los cuales se convierten en insumos para el proceso contable. Se presentan oportunamente los informes requeridos por los órganos de control.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD( Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
2.2	DEBILIDADES	0	Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de laboratorio tienen un vencimiento mayor a 180 días por lo cual se registro una provisión de Deudores morosos. Pago de pensiones de jubilación de las juntas administradoras de deportes, se avanza con acciones como calculo actuarial, pero no se logro la transferencia a FOPEP, Cuotas partes pensionales con el Municipio Santiago de Cali quien ha presentado deficiencias en la información soporte para la causación y pago del valor adeudado, debilidades en la información oportuna sobre ejecución contractual generando riesgo en la consistencia de la información de la cuenta DEUDORES, La información contenida de los aplicativos SOA y SARA cuentan con copias de seguridad periodica en los servidores de la entidad no se cuentan con un sitio de almacenamiento externo. 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 RCP.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Los grupos de Git Financiera y Git Contratación, Jurídica realizaron conciliación de saldos a favor de la entidad de acuerdo a las actas de liquidación de contratos. Se está aplicando las políticas contables. Se realizaron circularizaciones trimestrales con las entidades que se mantienen operaciones recíprocas. Se presento a la CGN el avance de la convergencia hacia la NICSP.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Realizar seguimiento mínimo cada tres meses a los recursos entregados en administración y establecer puntos de control que permitan alertar a supervisores sobre estado de ejecución del proyecto. Para el año 2018, en cuanto a la implementación de las NICSP debe el GIT Financiero y presupuestal comprobar las cuentas para la parametrización y hacerle el respectivo seguimiento. Publicar mensualmente los Estados Contables Certificados tal y como lo dispone el RCP .			