



# Deporte

Página 1 de 2

## MEMORANDO

Código Dependencia

MINDEPORTE 30-12-2025 14:50  
Al Contestar Cite Este No.: 2025IE0015595 Fol:0 Anex:1 FA:0  
ORIGEN 110. OFICINA DE CONTROL INTERNO / OSCAR ALFREDO MARTINEZ RODRIGUEZ  
DESTINO 100. DESPACHO DEL MINISTRO / PATRICIA DUQUE CRUZ  
ASUNTO COMUNICACIÓN INFORME FINAL - AUDITORÍA INTERNA AL PROCESO GESTIÓN  
OBS

**PARA: PATRICIA DUQUE CRUZ**  
Ministra del Deporte

2025IE0015595



**DE: 110.-DESPACHO DEL MINISTRO/OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**ASUNTO:** Comunicación informe final - Auditoría Interna al proceso Gestión Financiera

Respetada Ministra, atento saludo.

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de lo aprobado en el Plan Anual de Auditoría Interna para la vigencia 2025, por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y, en virtud de las atribuciones legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, la Ley 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y el rol de Seguimiento y Evaluación de conformidad con el artículo 2.2.21.4.9, literal k), del Decreto 648 de 2017, así como las demás disposiciones legales aplicables, remite para su conocimiento y gestiones que estime, el Informe Final de Auditoría Interna al Proceso Gestión Financiera (GF), con relación a los estados financieros de enero a agosto del año 2025.

Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Dando cumplimiento a lo señalado en el Decreto 648 de 2017 - Artículo 16, Parágrafo 1 y Resolución Interna No. 000634 del 22 de agosto de 2025, ARTÍCULO TERCERO, literal e), se remite para conocimiento y toma de decisiones de los miembros integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, copia del presente informe de seguimiento en cumplimiento de requerimientos normativos.

Sin otro particular.

Cordialmente,

Firmado electrónicamente por:  
OSCAR ALFREDO MARTINEZ RODRIGUEZ (osmartinez)  
Jefe De Oficina De Control Interno  
30-12-2025 14:50  
1b23c720f23e5f0939eb53e6a59c0d4a



**Anexo:** Informe final PDF en cuarenta y cinco (38) folios.

**Con copia:** Miembros del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y Grupo Interno de Trabajo Gestión Contable.

Elaboró: Lixi Celmira Romero Navarrete, contratista OCI



# Deporte

Página 2 de 2

Revisó: OSCAR ALFREDO MARTINEZ RODRIGUEZ  
Jefe De Oficina De Control Interno  
30-12-2025 14:47

 <p><b>Deporte</b></p> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 1 de 38

## 1. DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA

**Tipo de Informe:** Final

**Unidad Auditabile:** Proceso Gestión Financiera – Evaluación Estados Financieros.

**Responsable Unidad Auditabile:** Coordinación Grupo Interno de Trabajo Gestión Contable – Secretaría General

**Fecha de Apertura:** 30 de octubre de 2025.

**Fecha de Cierre:** 29 de diciembre de 2025

**Objetivos de la Auditoría:**

- 1) Evaluar de manera independiente la preparación, y presentación de información financiera.
- 2) Verificar el diseño, ejecución y efectividad de los controles adoptados al interior del proceso auditado, relacionado con la emisión de estados financieros.
- 3) Identificar las fortalezas y oportunidades de mejora que permitan agregar valor al/los proceso(s).

**Alcance de la Auditoría:**

El alcance comprende la verificación de información correspondiente al año 2025, hasta el corte del 31 de agosto de 2025 (según la muestra de auditoría). Podrá incluir información del año 2024, considerando que los estados contables del año 2025 se presentan con cifras comparativas del ejercicio anterior. Asimismo, y de acuerdo con la materialidad de las cifras de determinadas cuentas contables, se podría ampliar el alcance a datos de años anteriores. Este aspecto será indicado en el presente informe.

**Criterios normativos de la Auditoría:**

**Tabla N°1: Marco normativo aplicable al presente informe.**

Norma aplicable	Artículo
Decreto No. 1670 de 2019	Por el cual se adopta la estructura interna del Ministerio del Deporte, artículo 16.
Decreto Nacional No. 403 de 2020	Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal, artículo 151 Deber de entrega de información para el ejercicio de las funciones de la unidad u oficina de control interno.
Resolución 533 de 2015 - CGN	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
Resolución 425 de 2019	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

 <p><b>Deporte</b></p> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007  Página 2 de 38

Norma aplicable	Artículo
Resolución 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
Sistema de Gestión Isolución	Documentación interna aplicable al proceso auditado.

**Fuente:** Elaboración OCI.

**Limitaciones:** Durante el desarrollo de la auditoría interna, se presentaron las siguientes novedades:

- Actividades simultáneas asignadas al equipo auditor que dificultan la dedicación exclusiva a la labor de auditoría.
- La información solicitada al Grupo Interno de Trabajo Talento Humano fue suministrada de manera tardía, aspecto que impidió verificar la muestra de auditoría con relación a la cuenta contable denominada “Sueldos y salarios”.
- Por limitación del factor tiempo, no fue posible corroborar de fondo los cálculos realizados al cálculo de la provisión de procesos jurídicos; como tampoco a la liquidación de nómina y los registros detallados de la cuenta contable de propiedad planta y equipo, que corresponden al origen del registro de hechos económicos.

#### Consideraciones y/o salvedades generales del proceso auditor:

- Esta auditoría se realizó con base en un análisis de muestreo aleatorio seleccionado para la ejecución del trabajo, reconociendo la posibilidad de que se presente el riesgo de muestreo. Este riesgo implica que la conclusión obtenida a partir de la muestra analizada podría diferir de aquella que se habría alcanzado si se hubiesen examinado todos los elementos que conforman la población.
- Se precisa que las recomendaciones propuestas en ningún caso son de obligatoria ejecución por parte de la Entidad, sin embargo, se hace un llamado a incentivar su consideración o análisis para la estructuración de planes de mejoramiento por autocontrol a que haya lugar.
- Las situaciones observadas por la Oficina de Control Interno en su labor de auditoría se enmarcan en la independencia y objetividad, por tanto, se presentan al nivel directivo de la Entidad para la toma de decisiones y/o para la actuación de la discrecionalidad que le corresponde.

## 2. TÉCNICAS DE AUDITORÍA APLICADAS

Las técnicas utilizadas en la presente auditoría fueron:

- a. Indagación: Entrevistas directas con responsables del proceso o actividad auditada o con terceros que tengan relación con las operaciones de mismo (evidencias testimoniales).
- b. Observación: Verificación ocular de documentación y procedimientos durante la ejecución de las actividades del proceso.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007

Página 3 de 38

- c. Comparación: Cruce entre las operaciones realizadas y las definidas para determinar sus relaciones e identificar sus diferencias y semejanzas.
  - d. Revisión documental: Consiste en la verificación de documentos a través de diferentes medios.
  - e. Confirmación: Corroboration de la verdad, certeza o probabilidad de los hechos, situaciones, sucesos u operaciones mediante datos o información, obtenidos de manera directa y por escrito de los funcionarios que participan o ejecutan las tareas sujetas a verificación.
  - f. Ánálisis: examen de la información documental, bajo criterio de razonabilidad, verificando el cumplimiento de normativa aplicable a los aspectos evaluados.
  - g. Procedimientos analíticos sobre muestras: Se obtienen conclusiones sobre el comportamiento de una población a partir del análisis del comportamiento de una muestra representativa.
  - h. Cálculo: verificación aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. Entre otras que sean requeridas en el transcurso de la auditoría.
  - i. Conciliación: Técnica para poner de acuerdo dos o más fuentes de información. Se concilian registros contra datos de otra fuente.
  - j. Rastreo: Técnica para hacer seguimiento a los registros en los sistemas de información y verificar la integridad de la información.
- Entre otras que sean requeridas en el transcurso de la auditoría.

### 3. METODOLOGÍA

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Interna correspondiente al año 2025, se llevó a cabo la presente auditoría bajo el marco normativo de las técnicas establecidas en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría. Asimismo, se aplicaron los lineamientos internos que rigen el ejercicio auditor, tales como el Manual y el Procedimiento de Auditoría Interna, el Código de Ética y el Estatuto de Auditoría Interna.

Esta normativa constituyó la base sobre la cual el equipo auditor orientó su trabajo hacia la obtención de evidencia válida, relevante y confiable, con el fin de evaluar la información en el contexto de la aplicación de controles y la identificación de riesgos.

La verificación de información se fundamentó en el marco normativo interno y externo aplicable a los criterios de la presente auditoría; para los lineamientos internos se tuvo en cuenta la información alojada en la página Web institucional, contenido de la Intranet; Sistema de Gestión Isolución; Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación; página Web de la Contaduría General de la Nación; aplicativos auxiliares de gestión de la información financiera SARA y SOA.

 <p><b>Deporte</b></p> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 4 de 38

El plan específico de auditoría fue remitido al proceso auditado mediante comunicación No. 2025IE0011752 del 29 de octubre de 2025; la reunión oficial para dar apertura de la auditoría interna se llevó a cabo el 30 de octubre.

La Oficina de Control Interno solicitó información a las dependencias generadoras o productoras de información contable, a través del Sistema de Gestión Documental – GESDOC.

Igualmente, se solicitó la certificación de los estados financieros al corte 30 de agosto de 2025, con el fin de tener la evidencia de respaldo clave que asegura que la información auditada proviene de una fuente responsable y confiable, cuyo propósito en la labor de auditoría busca:

- Confirmar que la administración reconoce su responsabilidad sobre la preparación y presentación de los estados financieros, asegurando que son elaborados conforme a las normas contables aplicables.
- Sirve como declaración formal de que la información presentada es completa, exacta y refleja la situación financiera real de la entidad.
- Una certificación se solicita por ley para dar transparencia y confianza a los usuarios de la información financiera.

### **Muestra de Auditoría.**

Para la ejecución de la auditoría mencionada, se tomó como punto de partida los estados financieros publicados en la página web del Ministerio del Deporte, correspondientes a los meses de enero a agosto de 2025. Asimismo, se corroboró la información con los reportes del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación). Sobre esta base, se evaluaron las cuentas contables mediante un análisis de variación absoluta y relativa (porcentual), con el objetivo de identificar las variaciones relevantes, tanto de incrementos como disminuciones, dado que ambos pueden indicar:

- Reclasificaciones importantes.
- Ajustes contables.
- Pagos o reversiones.
- Cambios en políticas o estimaciones.

Se efectuó prueba de consistencia de saldos y verificación de la ecuación contable (Activos = Pasivos + Patrimonio) correspondiente al mes de agosto (Ver tabla No. 1)

**Tabla 1 – Resultado ecuación contable agosto de 2025.**

Activos (SF)	Pasivos (SF)	Patrimonio (SF)	Diferencia Activos – (Pasivo+Patrimonio)
330.179.419.910	48.880.580.610	150.347.431.883	130.951.407.417

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 5 de 38

**Fuente:** Estado financiero agosto/2025 y papel de trabajo OCI.

Teniendo en cuenta el resultado dado en \$130.951'407.417, la cifra puede obedecer a que hay cuentas contables en depuración y/o ajustes en curso.

Con el fin de determinar la muestra de auditoría, se efectuó el calculo para calcular la materialidad o importancia relativa, para este fin se tomó como nivel de tolerancia o umbral el 5%, porcentaje este que se toma a juicio profesional. (Ver tabla 2).

**Tabla 2 – Resultado variaciones significativas enero a agosto de 2025.**

No.	Código Cuenta	Descripción	Periodo	Saldo anterior	Saldo actual	Cambio Absoluto	Cambio (%)
1	4,8	Otros ingresos	2025-02	861.598.046	10.149.492.823	9.287.894.777	10,78
2	5,7	Operaciones interistitucionales	2025-02	739.134.866	6.835.262.701	6.096.127.835	8,25
3	5,3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2025-02	377.645.940	5.655.550.008	5.277.904.068	13,98
4	4,7	Operaciones interistitucionales	2025-02	2.392.133.826	5.357.367.717	2.965.233.891	1,24
5	5,5	Gasto público social	2025-02	4.993.085.072	7.336.416.677	2.343.331.605	0,47
6	5,1	De administración y operación	2025-02	1.843.208.790	4.178.092.418	2.334.883.628	1,27
7	9,3	Acreedoras de control	2025-02	204.357.750	284.728.552	80.370.802	0,39
8	4,1	Ingresos fiscales	2025-02	304.168	13.750.647	13.446.479	44,21
9	4,7	Operaciones interistitucionales	2025-03	5.357.367.717	152.502.603.709	147.145.235.991	27,47
10	2,4	Cuentas por pagar	2025-03	218.255.660.920	133.425.488.009	-84.830.172.911	-0,39
11	1,9	Otros activos	2025-03	267.460.618.048	318.457.986.227	50.997.368.179	0,19
12	5,5	Gasto público social	2025-03	7.336.416.677	12.099.244.070	4.762.827.394	0,65
13	5,4	Transferencias y subvenciones	2025-03	2.456.610.025	5.767.718.728	3.311.108.703	1,35
14	4,8	Otros ingresos	2025-03	10.149.492.823	13.071.937.355	2.922.444.532	0,29
15	5,1	De administración y operación	2025-03	4.178.092.418	6.976.347.355	2.798.254.937	0,67
16	5,3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2025-03	5.655.550.008	8.152.872.210	2.497.322.203	0,44

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	<b>FORMATO</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	
	Página 6 de 38	

No.	Código Cuenta	Descripción	Periodo	Saldo anterior	Saldo actual	Cambio Absoluto	Cambio (%)
17	4,1	Ingresos fiscales	2025-03	13.750.647	51.884.740	38.134.093	2,77
18	5,5	Gasto público social	2025-04	12.099.244.070	95.035.625.654	82.936.381.584	6,85
19	1,9	Otros activos	2025-04	318.457.986.227	274.772.397.376	-43.685.588.852	-0,14
20	4,7	Operaciones interistitucionales	2025-04	152.502.603.709	175.828.097.157	23.325.493.449	0,15
21	5,3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2025-04	8.152.872.210	11.246.618.534	3.093.746.324	0,38
22	5,1	De administración y operación	2025-04	6.976.347.355	9.652.074.868	2.675.727.514	0,38
23	1,3	Cuentas por cobrar	2025-04	5.320.322.087	3.227.163.765	-2.093.158.322	-0,39
24	9,3	Acreedoras de control	2025-04	251.747.770	385.212.552	133.464.782	0,53
25	4,1	Ingresos fiscales	2025-04	51.884.740	137.037.240	85.152.500	1,64
26	4,7	Operaciones interistitucionales	2025-05	175.828.097.157	343.678.336.266	167.850.239.109	0,95
27	2,4	Cuentas por pagar	2025-05	152.854.540.289	50.660.341.586	-102.194.198.703	-0,67
28	1,9	Otros activos	2025-05	274.772.397.376	328.687.635.867	53.915.238.491	0,20
29	4,8	Otros ingresos	2025-05	14.505.331.055	27.624.784.492	13.119.453.436	0,90
30	5,3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2025-05	11.246.618.534	23.045.850.210	11.799.231.676	1,05
31	5,4	Transferencias y subvenciones	2025-05	6.513.356.505	13.119.890.017	6.606.533.512	1,01
32	5,1	De administración y operación	2025-05	9.652.074.868	12.394.526.985	2.742.452.116	0,28
33	9,3	Acreedoras de control	2025-05	385.212.552	1.256.894.991	871.682.439	2,26
34	1,3	Cuentas por cobrar	2025-05	3.227.163.765	2.544.766.519	-682.397.247	-0,21
35	4,7	Operaciones interistitucionales	2025-06	343.678.336.266	429.454.902.859	85.776.566.593	0,25
36	1,9	Otros activos	2025-06	328.687.635.867	372.279.743.497	43.592.107.630	0,13
37	2,4	Cuentas por pagar	2025-06	50.660.341.586	23.798.486.728	-26.861.854.858	-0,53
38	5,1	De administración y operación	2025-06	12.394.526.985	16.078.397.563	3.683.870.579	0,30

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	<b>FORMATO</b>	Página 7 de 38
	<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	

No.	Código Cuenta	Descripción	Periodo	Saldo anterior	Saldo actual	Cambio Absoluto	Cambio (%)
39	5,4	Transferencias y subvenciones	2025-07	13.865.527.794	154.549.308.471	140.683.780.676	10,15
40	2,4	Cuentas por pagar	2025-07	23.798.486.728	116.390.678.627	92.592.191.899	3,89
41	1,9	Otros activos	2025-07	372.279.743.497	316.811.509.523	-55.468.233.973	-0,15
42	5,5	Gasto público social	2025-07	107.851.087.293	147.780.041.511	39.928.954.217	0,37
43	4,7	Operaciones interinstitucionales	2025-07	429.454.902.859	464.041.715.658	34.586.812.798	0,08
44	5,7	Operaciones interinstitucionales	2025-07	12.550.201.503	15.320.256.544	2.770.055.041	0,22
45	9,3	Acreedoras de control	2025-07	1.256.894.991	391.385.497	-865.509.494	-0,69
46	4,1	Ingresos fiscales	2025-07	177.665.130	594.562.628	416.897.498	2,35
47	4,7	Operaciones interinstitucionales	2025-08	464.041.715.658	714.386.114.969	250.344.399.311	0,54
48	5,4	Transferencias y subvenciones	2025-08	154.549.308.471	295.085.593.917	140.536.285.446	0,91
49	5,5	Gasto público social	2025-08	147.780.041.511	265.685.154.770	117.905.113.259	0,80
50	1,9	Otros activos	2025-08	316.811.509.523	214.424.512.681	-102.386.996.842	-0,32
51	2,4	Cuentas por pagar	2025-08	116.390.678.627	25.518.504.290	-90.872.174.337	-0,78
52	4,8	Otros ingresos	2025-08	28.967.093.842	37.448.732.228	8.481.638.386	0,29
53	2,7	Provisiones	2025-08	15.074.834.324	8.152.055.952	-6.922.778.372	-0,46
54	9,3	Acreedoras de control	2025-08	391.385.497	828.657.597	437.272.100	1,12
55	4,1	Ingresos fiscales	2025-08	594.562.628	719.088.742	124.526.114	0,21

**Fuente:** Resultados estados financieros enero a agosto/2025 y papel de trabajo OCI.

Por lo anterior, y considerando agrupar las cuentas por código, se tiene como resultado trece (13) cuentas contables (ver Tabla No. 3).

**Tabla 3 – Resultado consolidado de variaciones enero a agosto de 2025.**

No.	Código cuenta	Descripción cuenta contable	Meses con variación
1.	1.3	Cuentas por cobrar	Abrial, mayo
2.	1.9	Otros activos	Marzo, abrial, mayo, junio, julio, agosto
3.	2.4	Cuentas por pagar	Marzo, mayo, junio, julio, agosto
4.	2.7	Provisiones	Agosto

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	

No.	Código cuenta	Descripción cuenta contable	Meses con variación
5.	4.1	Ingresos fiscales	Febrero, marzo, abril, julio, agosto
6.	4.7	Operaciones interinstitucionales	Febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto
7.	4.8	Otros ingresos	Febrero, marzo, mayo, agosto
8.	5.1	De administración y operación	Febrero, marzo, abril, mayo, junio
9.	5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	Febrero, marzo, abril, mayo, junio
10.	5.4	Transferencias y subvenciones	Marzo, mayo, julio, agosto
11.	5.5	Gasto público social	Febrero, marzo, abril, julio, agosto
12.	5.7	Operaciones interinstitucionales	Febrero, julio
13.	9.3	Acreedoras de control	Febrero, abril, mayo, julio, agosto

Fuente: Estados financieros mensuales y papel de trabajo OCI.

En atención a lo anterior, se procedió a verificar las subcuentas contables correspondientes a las partidas representativas, tomando como muestra aquellas que registran movimientos de mayor cuantía, según se detalla a continuación, con el fin de verificar los registros y evidencias que las soportan.

#### Cuenta contable a nivel grupo 1.3 Cuentas por cobrar

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Cuentas por Cobrar”, con los saldos correspondientes a los meses de abril y mayo de 2025. (Ver tablas 4 y 5).

**Tabla 4 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.3	CUENTAS POR COBRAR	5.320.322.087,38	827.113.557,94	2.920.271.879,94	3.227.163.765,38
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	168.191.500,00	85.152.500,00	0,00	253.344.000,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	703.387.093,56	0,00	886.000,00	702.501.093,56
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.971.771.449,04	721.563.600,94	737.346.723,94	20.955.988.326,04
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.120.355.040,24	20.397.457,00	0,00	5.140.752.497,24
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-21.643.382.995,46	0,00	2.182.039.156,00	-23.825.422.151,46

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 9 de 38

**Tabla 5 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3.227.163.765,38	1.064.919.536,27	1.747.316.783,11	2.544.766.518,54
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	253.344.000,00	13.617.500,00	122.880.000,00	144.081.500,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	702.501.093,56	0,00	77.761,00	702.423.332,56
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.955.988.326,04	900.470.238,27	909.534.150,27	20.946.924.414,04
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.140.752.497,24	122.880.000,00	16.220.092,00	5.247.412.405,24
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	-23.825.422.151,46	27.951.798,00	698.604.779,84	-24.496.075.133,30

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró las cuentas contables números 1384 y 1386, las cuales están conformadas por subcuentas auxiliares; para estas, igualmente se tomó la de mayor valor, es decir, la cifra registrada en el mes de abril, correspondiente a la cuenta 1386.

**Sub-cuenta contable 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar:** según su conformación, se verificó el mayor saldo registrado en la cuenta auxiliar 1.3.86.90.001 bajo la descripción de “Otras cuentas por cobrar”, la cual presentó en el mes de abril movimiento débito por \$0,00 y crédito por \$2'182.039.156, con saldo a cierre de mes por -18.746'533.221.22, refleja una provisión significativamente elevada. Si bien es normal que esta cuenta presente un saldo negativo por su naturaleza correctiva, la magnitud del importe debe ser coherente con el total de cuentas por cobrar, por tanto, se corroboró la coherencia con las cifras registradas en la cuenta contable 1384, denominada “Otras cuentas por cobrar”, concluyendo que los registros no presentan diferencias materiales.

Conforme a la verificación del reporte del auxiliar que fue consultado en el SIIF Nación, se observó que el registro fue realizado el 30 de abril/2025, bajo la descripción: “*REGISTRA DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CON CORTE A 30 DE ABRIL DE 2025 ESQUEMA DE COBRO ALUDIENDO A EL NUMERAL 1 5 3 MEDICION POSTERIOR DE LAS POLITICAS CONTABLES DE CXC EVIDENCIAS OBJETIVAS PUNTO DOS PRESENTA MOROSIDAD DE 6 MESES*”; asimismo, se consultó el numeral aludido, aspecto que presenta coherencia con respecto al hecho económico registrado.

Respecto de las revelaciones que deben ser reportadas a la Contaduría General de la Nación, en el formato “Variaciones significativas”, se cotejó que la partida fue descrita conforme lo observado en el enlace: <https://www.mindeporte.gov.co/files/a08e36a9-7e36-41ac-ade1-38fcf04747b0/a08e45e9-e32d-466a-9f2f-638a3552a165/Estados-financieros-segundo-trimestre-2025.pdf> bajo la descripción: “La variación corresponde al proceso contable del deterioro aplicados a las cuentas de difícil recaudo según política contable, las cuales se toman las que tengan más de 180 días”

Teniendo en cuenta el saldo reportado de \$18.746'533.221,22, el cual se verificó que al cierre del mes de agosto quedó en \$19.375'173.159,84, se indagó sobre el incremento de este valor

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 10 de 38

con el GIT de Gestión Contable. En mesa de trabajo llevada a cabo el 22 de diciembre, se manifestó que: “se está realizando la depuración de información a fin de sanear la cifra”. Asimismo, se evidenciaron las actividades adelantadas para sanear la cuenta contable, entre éstas la suscripción del contrato interadministrativo de compraventa de cartera No. COIM-818-2025, celebrado entre Mindeporte y la Central de Inversiones S.A. (CISA), con fecha del 7 de noviembre de 2025 y con plazo de vigencia de cinco (5) años, el objeto corresponde a:

*“El presente contrato tiene por objeto la transferencia, a título de compraventa, de la cartera coactiva de propiedad del Ministerio del Deporte a favor de la Central de Inversiones S.A. - CISA, de acuerdo con las condiciones que se establecen en este documento y en las Contratos Derivados que se suscriban para tal fin. La cartera objeto de transferencia será identificada en el Anexo Uno (1) de cada Contrato Derivado y corresponderá al estado en que se encuentre la cartera coactiva a la fecha de corte definida para cada operación. Por su parte, la Central de Inversiones S.A. - CISA adquiere la cartera con los derechos y obligaciones correspondientes, comprometiéndose al pago del precio ofertado, conforme a los términos y condiciones establecidos en el presente contrato y en los documentos derivados.”*

### Cuenta contable al nivel del grupo 1.9 Otros activos

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Otros activos”, con los saldos correspondientes a los meses de marzo a agosto de 2025. (Ver tablas 6 a 11).

**Tabla 6 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.9	OTROS ACTIVOS	267.460.618.048,11	51.604.552.385,37	607.184.206,00	318.457.986.227,48
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	140.552.533.966,61	14.057.858,37	10.409.000,00	140.556.182.824,98
1.9.08.01	En administración	16.712.890.960,89	14.057.858,37	10.409.000,00	16.716.539.819,26
1.9.08.01.001	En administración	16.712.890.960,89	14.057.858,37	10.409.000,00	16.716.539.819,26
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	123.839.643.005,72	0,00	0,00	123.839.643.005,72
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	123.839.643.005,72	0,00	0,00	123.839.643.005,72
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	126.908.084.081,50	51.590.494.527,00	596.775.206,00	177.901.803.402,50
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	58.501.220.919,50	51.590.494.527,00	596.775.206,00	109.494.940.240,50
1.9.86.04.001	Gasto por transferencias condicionadas	58.501.220.919,50	51.590.494.527,00	596.775.206,00	109.494.940.240,50
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	68.406.863.162,00	0,00	0,00	68.406.863.162,00
1.9.86.05.001	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	68.406.863.162,00	0,00	0,00	68.406.863.162,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> <b>EI-FR-007</b>
	<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	

**Tabla 7 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.9	OTROS ACTIVOS	318.457.986.227,48	2.974.571.800,83	46.660.160.652,51	274.772.397.375,80
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	140.556.182.824,98	7.123.411,83	6.930.671.732,51	133.632.634.504,30
1.9.08.01	En administración	16.716.539.819,26	7.123.411,83	32.944.739,47	16.690.718.491,62
1.9.08.01.001	En administración	16.716.539.819,26	7.123.411,83	32.944.739,47	16.690.718.491,62
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	123.839.643.005,72	0,00	6.897.726.993,04	116.941.916.012,68
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	123.839.643.005,72	0,00	6.897.726.993,04	116.941.916.012,68
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	177.901.803.402,50	2.967.448.389,00	39.729.488.920,00	141.139.762.871,50
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	109.494.940.240,50	2.717.448.389,00	4.174.187.100,00	108.038.201.529,50
1.9.86.04.001	Gasto por transferencias condicionadas	109.494.940.240,50	2.717.448.389,00	4.174.187.100,00	108.038.201.529,50
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	68.406.863.162,00	250.000.000,00	35.555.301.820,00	33.101.561.342,00
1.9.86.05.001	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	68.406.863.162,00	250.000.000,00	35.555.301.820,00	33.101.561.342,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 8 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.9	OTROS ACTIVOS	274.772.397.375,80	72.002.922.687,38	18.087.684.196,31	328.687.635.866,87
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	133.632.634.504,30	28.641.977.915,06	7.391.101.401,65	154.883.511.017,71
1.9.08.01	En administración	16.690.718.491,62	22.292.853.415,06	456.300.180,72	38.527.271.725,96
1.9.08.01.001	En administración	16.690.718.491,62	22.292.853.415,06	456.300.180,72	38.527.271.725,96
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	116.941.916.012,68	6.349.124.500,00	6.934.801.220,93	116.356.239.291,75
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	116.941.916.012,68	6.349.124.500,00	6.934.801.220,93	116.356.239.291,75
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	141.139.762.871,50	43.360.944.772,32	10.696.582.794,66	173.804.124.849,16
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	108.038.201.529,50	34.530.697.672,66	10.696.582.794,66	131.872.316.407,50
1.9.86.04.001	Gasto por transferencias condicionadas	108.038.201.529,50	34.530.697.672,66	10.696.582.794,66	131.872.316.407,50
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	33.101.561.342,00	8.830.247.099,66	0,00	41.931.808.441,66
1.9.86.05.001	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	33.101.561.342,00	8.830.247.099,66	0,00	41.931.808.441,66

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 12 de 38

**Tabla 9 – Saldos contables junio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.9	OTROS ACTIVOS	328.687.635.866,87	84.145.208.703,27	40.553.101.073,32	372.279.743.496,82
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	154.883.511.017,71	7.758.724.129,59	6.821.532.071,98	155.820.703.075,32
1.9.08.01	En administración	38.527.271.725,96	2.707.247.697,58	1.176.855,23	41.233.342.568,31
1.9.08.01.001	En administración	38.527.271.725,96	2.707.247.697,58	1.176.855,23	41.233.342.568,31
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	116.356.239.291,75	5.051.476.432,01	6.820.355.216,75	114.587.360.507,01
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	116.356.239.291,75	5.051.476.432,01	6.820.355.216,75	114.587.360.507,01
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	173.804.124.849,16	76.386.484.573,68	33.731.569.001,34	216.459.040.421,50
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	131.872.316.407,50	43.772.199.322,34	33.731.569.001,34	141.912.946.728,50
1.9.86.04.001	Gasto por transferencias condicionadas	131.872.316.407,50	43.772.199.322,34	33.731.569.001,34	141.912.946.728,50
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	41.931.808.441,66	32.614.285.251,34	0,00	74.546.093.693,00
1.9.86.05.001	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	41.931.808.441,66	32.614.285.251,34	0,00	74.546.093.693,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 10 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.9	OTROS ACTIVOS	372.279.743.496,82	34.056.684.784,93	89.524.918.758,32	316.811.509.523,43
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	2.435.501,00	0,00	2.435.501,00
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	0,00	2.435.501,00	0,00	2.435.501,00
1.9.06.03.001	Avances para viáticos y gastos de viaje	0,00	2.435.501,00	0,00	2.435.501,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	155.820.703.075,32	10.606.625.028,93	15.767.049.323,82	150.660.278.780,43
1.9.08.01	En administración	41.233.342.568,31	10.606.625.028,93	11.575.734.641,46	40.264.232.955,78
1.9.08.01.001	En administración	41.233.342.568,31	10.606.625.028,93	11.575.734.641,46	40.264.232.955,78
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	114.587.360.507,01	0,00	4.191.314.682,36	110.396.045.824,65
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	114.587.360.507,01	0,00	4.191.314.682,36	110.396.045.824,65
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	216.459.040.421,50	23.447.624.255,00	73.757.869.434,50	166.148.795.242,00
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	141.912.946.728,50	12.978.440.178,00	72.757.869.434,50	82.133.517.472,00
1.9.86.04.001	Gasto por transferencias condicionadas	141.912.946.728,50	12.978.440.178,00	72.757.869.434,50	82.133.517.472,00
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	74.546.093.693,00	10.469.184.077,00	1.000.000.000,00	84.015.277.770,00
1.9.86.05.001	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	74.546.093.693,00	10.469.184.077,00	1.000.000.000,00	84.015.277.770,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 13 de 38

**Tabla 11 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
1.9	OTROS ACTIVOS	316.811.509.523,43	38.172.915.781,34	140.559.912.623,52	214.424.512.681,25
1.9.06	AVANCES Y ANTECIPOS ENTREGADOS	2.435.501,00	22.633.401,00	40.000,00	25.028.902,00
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.435.501,00	22.633.401,00	40.000,00	25.028.902,00
1.9.06.03.001	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.435.501,00	22.633.401,00	40.000,00	25.028.902,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	150.660.278.780,43	19.157.757.678,34	18.882.939.577,52	150.935.096.881,25
1.9.08.01	En administración	40.264.232.955,78	19.157.757.670,34	16.013.405.723,17	43.408.584.902,95
1.9.08.01.001	En administración	40.264.232.955,78	19.157.757.670,34	16.013.405.723,17	43.408.584.902,95
1.9.08.03	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	110.396.045.824,65	8,00	2.869.533.854,35	107.526.511.978,30
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	110.396.045.824,65	8,00	2.869.533.854,35	107.526.511.978,30
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	166.148.795.242,00	18.992.524.702,00	121.676.933.046,00	63.464.386.898,00
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	82.133.517.472,00	11.746.892.826,00	81.692.193.715,00	12.188.216.583,00
1.9.86.04.001	Gasto por transferencias condicionadas	82.133.517.472,00	11.746.892.826,00	81.692.193.715,00	12.188.216.583,00
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	84.015.277.770,00	7.245.631.876,00	39.984.739.331,00	51.276.170.315,00
1.9.86.05.001	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	84.015.277.770,00	7.245.631.876,00	39.984.739.331,00	51.276.170.315,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 1.9.86, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 1.9.86 – Activos diferidos:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 1.9.86.04.001 bajo la descripción de “Gasto por transferencias condicionadas”, la cual presentó en el mes de agosto movimiento débito por \$11.746'892.826 y crédito por 81.692'193.715, reflejando el saldo en 12.188'216.583. Una vez verificado el reporte del auxiliar contable que fue consultado en el SIIF Nación, se constató que los registros presentan coherencia con las partidas registradas, las cuales corresponden a las obligaciones adquiridas por concepto los convenios suscritos en entidades del orden nacional, departamental y municipal, de los proyectos de infraestructura de escenarios deportivos, y presentan los soportes idóneos que sustentan las erogaciones de recursos.

#### **Cuenta contable al nivel de grupo 2.4 Cuentas por pagar**

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Cuentas por pagar”, con los saldos correspondientes a los meses de marzo y mayo a agosto de 2025. (Ver tablas 12 a 16).

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> <b>EI-FR-007</b>
	<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	

**Tabla 12 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.4	CUENTAS POR PAGAR	218.255.660.919,96	358.572.301.261,26	273.742.128.350,04	133.425.488.008,74
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	217.073.573.419,58	283.644.552.732,05	128.774.033.887,69	62.203.054.575,22
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	72.568.316.831,78	142.899.720.330,56	70.331.403.498,78
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.934.217,00	1.359.140,99	3.750.560,99	7.325.637,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	24.075.970,00	416.473.086,00	420.960.996,00	28.563.880,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	410.801.723,00	583.621.643,00	804.532.849,00	631.712.929,00
2.4.45	IMPUUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1.453,56	0,00	0,00	1.453,56
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	742.274.136,82	1.357.977.827,44	839.129.725,80	223.426.035,18

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 13 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.4	CUENTAS POR PAGAR	152.854.540.288,56	146.145.440.401,40	43.951.241.698,69	50.660.341.585,85
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	152.186.789.207,00	143.652.997.870,87	41.286.445.591,40	49.820.236.927,53
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	745.637.777,00	745.637.777,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.230.997,00	2.475.889,60	2.535.668,36	7.290.775,76
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	30.616.955,00	594.146.640,00	604.374.493,00	40.844.808,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	628.825.837,00	552.789.540,00	511.754.096,00	587.790.393,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	1.656.400,00	1.656.400,00	0,00
2.4.45	IMPUUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1.453,56	0,00	0,00	1.453,56
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.075.839,00	595.736.283,93	798.837.672,93	204.177.228,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 14 – Saldos contables junio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.4	CUENTAS POR PAGAR	50.660.341.585,85	82.648.001.224,43	55.786.146.366,52	23.798.486.727,94
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	49.820.236.927,53	79.630.293.064,15	52.807.425.689,69	22.997.369.553,07
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	745.637.777,00	873.728.481,00	128.090.704,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.290.775,76	2.581.126,33	3.104.603,57	7.814.253,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	40.844.808,00	466.123.859,00	465.980.192,00	40.701.141,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	587.790.393,00	879.232.682,00	888.020.228,00	596.577.939,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	477.200,00	477.200,00	0,00
2.4.45	IMPUUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1.453,56	0,00	0,00	1.453,56
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	204.177.228,00	923.655.515,95	747.409.972,26	27.931.684,31

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> <b>EI-FR-007</b>
	<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	

**Tabla 15 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.4	CUENTAS POR PAGAR	23.798.486.727,94	30.006.716.019,32	122.598.907.918,08	116.390.678.626,70
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	22.997.369.553,07	26.601.384.160,66	118.921.448.652,73	115.317.434.045,14
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	128.090.704,00	1.057.419.185,00	929.328.481,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.814.253,00	10.635.573,00	787.387.769,00	784.566.449,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	40.701.141,00	459.157.229,00	456.049.458,00	37.593.370,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	596.577.939,00	1.127.139.074,00	757.337.665,00	226.776.530,00
2.4.45	IMPUUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1.453,56	0,00	0,00	1.453,56
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	27.931.684,31	750.980.797,66	747.355.892,35	24.306.779,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 16 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.4	CUENTAS POR PAGAR	116.390.678.626,70	250.843.191.745,63	159.971.017.408,72	25.518.504.289,79
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	115.317.434.045,14	248.402.518.278,74	156.727.245.954,83	23.642.161.721,23
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	785.673.405,79	785.673.405,79	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	784.566.449,00	9.829.693,41	768.627.177,41	1.543.363.933,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	37.593.370,00	570.515.917,00	576.703.757,00	43.781.210,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	226.776.530,00	293.243.964,00	351.306.961,00	284.839.527,00
2.4.45	IMPUUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1.453,56	0,00	0,00	1.453,56
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.306.779,00	781.410.486,69	761.460.152,69	4.356.445,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 2.4.01, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 2.4.01 – Adquisición de bienes y servicios nacionales:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 2.4.01.02.001 bajo la descripción de “Proyectos de inversión”, la cual presentó en el mes de marzo movimiento débito por 283.644'552.732,05 y crédito por 128.774'033.887,69, reflejando el saldo en \$62.203'054.575,22. (Ver tabla 17)

 <p><b>Deporte</b></p>	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 16 de 38

**Tabla 17 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.4	CUENTAS POR PAGAR	218,255,660,919.96	358,572,301,261.26	273,742,128,350.04	133,425,488,008.74
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	217,073,573,419.58	283,644,552,732.05	128,774,033,887.69	62,203,054,575.22
2.4.01.01	Bienes y servicios	370,456,015.73	306,097,576.18	450,633,838.58	514,992,278.13
2.4.01.01.001	Bienes y servicios	370,456,015.73	306,097,576.18	450,633,838.58	514,992,278.13
2.4.01.02	Proyectos de inversión	216,703,117,403.85	283,338,455,155.87	128,323,400,049.11	61,688,062,297.09
2.4.01.02.001	Proyectos de inversión	216,703,117,403.85	283,338,455,155.87	128,323,400,049.11	61,688,062,297.09

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

De la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observó que los movimientos registrados corresponden a obligaciones presupuestales contabilizadas para pago, las cuales permanecen pendientes por falta de asignación del PAC por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. No obstante, los registros efectuados cuentan con los soportes y presentan coherencia con las operaciones contables que los originaron.

### Cuenta contable a nivel grupo 2.7 Provisiones

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Provisiones”, con los saldos correspondientes al mes de agosto de 2025. (Ver tabla 18).

**Tabla 18 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
2.7	PROVISIONES	15.074.834.324,00	7.484.102.801,00	561.324.429,00	8.152.055.952,00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	15.074.834.324,00	7.484.102.801,00	561.324.429,00	8.152.055.952,00
2.7.01.03	Administrativas	15.053.325.690,00	7.484.102.801,00	561.324.429,00	8.130.547.318,00
2.7.01.03.001	Administrativas	15.053.325.690,00	7.484.102.801,00	561.324.429,00	8.130.547.318,00
2.7.01.05	Laborales	21.508.634,00	0,00	0,00	21.508.634,00
2.7.01.05.001	Laborales	21.508.634,00	0,00	0,00	21.508.634,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 2.7.01, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 2.7.01 – Litigios y demandas:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 2.7.01.03.001 bajo la descripción de “Administrativas”, la cual presentó en el mes de agosto movimiento débito por \$7.484'102.801 y crédito por \$561'324.429, reflejando el saldo en \$8.130'547.318.

De la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observó que los registros están debidamente soportados con base en el reporte generado por el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado (EKOGUI) que es suministrado

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 17 de 38

por la Oficina Asesora Jurídica, correspondiente al mes de agosto de 2025. No obstante, debido a la limitante de tiempo, no fue posible corroborar si la provisión calculada se encuentra conforme a la normativa aplicable.

### Cuenta contable a nivel grupo 4.1 Ingresos fiscales

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Ingresos fiscales”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero a abril, julio y agosto de 2025. (Ver tablas 19 a 23).

**Tabla 19 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.1	INGRESOS FISCALES	304.168,00	0,00	13.446.479,00	13.750.647,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	304.168,00	0,00	13.446.479,00	13.750.647,00
4.1.10.02	Multas y sanciones	0,00	0,00	12.811.500,00	12.811.500,00
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	0,00	0,00	12.811.500,00	12.811.500,00
4.1.10.03	Intereses	304.168,00	0,00	634.979,00	939.147,00
4.1.10.03.001	Intereses	304.168,00	0,00	634.979,00	939.147,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 20 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4	INGRESOS	15.520.611.187,49	16.892.028.179,10	166.997.842.795,76	165.626.425.804,15
4.1	INGRESOS FISCALES	13.750.647,00	250.000,00	38.384.093,00	51.884.740,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.750.647,00	250.000,00	38.384.093,00	51.884.740,00
4.1.10.02	Multas y sanciones	12.811.500,00	250.000,00	38.322.345,00	50.883.845,00
4.1.10.02.003	Sanciones disciplinarias	0,00	250.000,00	38.322.345,00	38.072.345,00
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	12.811.500,00	0,00	0,00	12.811.500,00
4.1.10.03	Intereses	939.147,00	0,00	61.748,00	1.000.895,00
4.1.10.03.001	Intereses	939.147,00	0,00	61.748,00	1.000.895,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 21 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.1	INGRESOS FISCALES	51.884.740,00	0,00	85.152.500,00	137.037.240,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.884.740,00	0,00	85.152.500,00	137.037.240,00
4.1.10.02	Multas y sanciones	50.883.845,00	0,00	85.152.500,00	136.036.345,00
4.1.10.02.003	Sanciones disciplinarias	38.072.345,00	0,00	21.352.500,00	59.424.845,00
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	12.811.500,00	0,00	63.800.000,00	76.611.500,00
4.1.10.03	Intereses	1.000.895,00	0,00	0,00	1.000.895,00
4.1.10.03.001	Intereses	1.000.895,00	0,00	0,00	1.000.895,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 18 de 38

**Tabla 22 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4	INGRESOS	455.928.323.351,47	5.518.851.005,03	43.193.899.780,66	493.603.372.127,10
4.1	INGRESOS FISCALES	177.665.129,80	545.283,00	417.442.781,00	594.562.627,80
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	177.665.129,80	545.283,00	417.442.781,00	594.562.627,80
4.1.10.02	Multas y sanciones	165.473.022,00	545.283,00	126.952.783,00	291.880.522,00
4.1.10.02.003	Sanciones disciplinarias	66.542.345,00	545.283,00	93.072.783,00	159.069.845,00
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	98.930.677,00	0,00	33.880.000,00	132.810.677,00
4.1.10.03	Intereses	12.192.107,80	0,00	290.489.998,00	302.682.105,80
4.1.10.03.001	Intereses	12.192.107,80	0,00	290.489.998,00	302.682.105,80

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 23 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.1	INGRESOS FISCALES	594.562.627,80	1.064.005,00	125.590.119,19	719.088.741,99
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	594.562.627,80	1.064.005,00	125.590.119,19	719.088.741,99
4.1.10.02	Multas y sanciones	291.880.522,00	1.064.005,00	125.017.505,00	415.834.022,00
4.1.10.02.003	Sanciones disciplinarias	159.069.845,00	1.064.005,00	22.416.505,00	180.422.345,00
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	132.810.677,00	0,00	102.601.000,00	235.411.677,00
4.1.10.03	Intereses	302.682.105,80	0,00	572.614,19	303.254.719,99
4.1.10.03.001	Intereses	302.682.105,80	0,00	572.614,19	303.254.719,99

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 4.1.10, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 4.1.10 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 4.1.10.03.001 bajo la descripción de “Intereses”, la cual presentó en el mes de julio movimiento débito por \$0,00 y crédito por \$290'489.998, reflejando el saldo en \$302'682.105,8.

Con respecto al reporte del auxiliar contable 411003001 consultado en el SIIF Nación, se observó que en el registro del hecho económico se describe: “REGISTRO RECLASIFICACIÓN INTERESES DE MORA A CTA RECÍPROCA CON CORTE A 31 DE JULIO DE 2025”, soportado con el comprobante contable No. 17834. No obstante, debido a limitaciones de tiempo, no fue posible corroborar el soporte que origina dicho hecho económico.

#### **Cuenta contable a nivel grupo 4.7 Operaciones interinstitucionales**

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Operaciones interinstitucionales”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero a agosto de 2025. (Ver tablas 24 a 30).

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> <b>EI-FR-007</b>
	<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	

**Tabla 24 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	2.392.133.826,00	9.987.676,00	2.975.221.567,43	5.357.367.717,43
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	1.829.031.231,00	9.987.676,00	2.557.544.376,43	4.376.587.931,43
4.7.05.08	Funcionamiento	1.829.031.231,00	9.987.676,00	1.976.334.439,43	3.795.377.994,43
4.7.05.10	Inversión	0,00	0,00	581.209.937,00	581.209.937,00
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	563.102.595,00	0,00	417.677.191,00	980.779.786,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	563.102.595,00	0,00	53.915.000,00	617.017.595,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	0,00	0,00	363.762.191,00	363.762.191,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 25 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	5.357.367.717,43	15.324.201,00	147.160.560.192,33	152.502.603.708,76
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	4.376.587.931,43	15.324.201,00	147.093.822.192,33	151.455.085.922,76
4.7.05.08	Funcionamiento	3.795.377.994,43	12.576.846,00	5.415.581.649,02	9.198.382.797,45
4.7.05.10	Inversión	581.209.937,00	2.747.355,00	141.678.240.543,31	142.256.703.125,31
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	980.779.786,00	0,00	66.738.000,00	1.047.517.786,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	617.017.595,00	0,00	66.738.000,00	683.755.595,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	363.762.191,00	0,00	0,00	363.762.191,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 26 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	152.502.603.708,76	9.999.767,00	23.335.493.215,54	175.828.097.157,30
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	151.455.085.922,76	9.999.767,00	23.124.339.215,54	174.569.425.371,30
4.7.05.08	Funcionamiento	9.198.382.797,45	9.008.326,00	3.674.353.205,81	12.863.727.677,26
4.7.05.10	Inversión	142.256.703.125,31	991.441,00	19.449.986.009,73	161.705.697.694,04
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.047.517.786,00	0,00	211.154.000,00	1.258.671.786,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	683.755.595,00	0,00	211.154.000,00	894.909.595,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	363.762.191,00	0,00	0,00	363.762.191,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 20 de 38

**Tabla 27 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	175.828.097.157,30	20.379.801,00	167.870.618.910,01	343.678.336.266,31
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	174.569.425.371,30	20.379.801,00	167.700.556.910,01	342.249.602.480,31
4.7.05.08	Funcionamiento	12.863.727.677,26	8.485.697,00	3.364.855.480,14	16.220.097.460,40
4.7.05.10	Inversión	161.705.697.694,04	11.894.104,00	164.335.701.429,87	326.029.505.019,91
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.258.671.786,00	0,00	170.062.000,00	1.428.733.786,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	894.909.595,00	0,00	170.062.000,00	1.064.971.595,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	363.762.191,00	0,00	0,00	363.762.191,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 28 – Saldos contables junio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	343.678.336.266,31	10.682.304,00	85.787.248.897,10	429.454.902.859,41
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	342.249.602.480,31	10.682.304,00	85.349.515.897,10	427.588.436.073,41
4.7.05.08	Funcionamiento	16.220.097.460,40	10.682.304,00	4.751.879.340,69	20.961.294.497,09
4.7.05.10	Inversión	326.029.505.019,91	0,00	80.597.636.556,41	406.627.141.576,32
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.428.733.786,00	0,00	437.733.000,00	1.866.466.786,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.064.971.595,00	0,00	437.733.000,00	1.502.704.595,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	363.762.191,00	0,00	0,00	363.762.191,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 29 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	429.454.902.859,41	3.849.052.528,33	38.435.865.326,53	464.041.715.657,61
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	427.588.436.073,41	3.849.052.528,33	38.052.451.761,53	461.791.835.306,61
4.7.05.08	Funcionamiento	20.961.294.497,09	5.464.296,00	3.635.713.239,04	24.591.543.440,13
4.7.05.10	Inversión	406.627.141.576,32	3.843.588.232,33	34.416.738.522,49	437.200.291.866,48
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.866.466.786,00	0,00	383.413.565,00	2.249.880.351,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.502.704.595,00	0,00	383.413.565,00	1.886.118.160,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	363.762.191,00	0,00	0,00	363.762.191,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 21 de 38

**Tabla 30 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	464.041.715.657,61	706.631.483,00	251.051.030.794,25	714.386.114.968,86
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	461.791.835.306,61	706.631.483,00	250.906.181.794,25	711.991.385.617,86
4.7.05.08	Funcionamiento	24.591.543.440,13	5.976.127,00	3.876.393.076,48	28.461.960.389,61
4.7.05.10	Inversión	437.200.291.866,48	700.655.356,00	247.029.788.717,77	683.529.425.228,25
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFEKTIVO	2.249.880.351,00	0,00	144.849.000,00	2.394.729.351,00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.886.118.160,00	0,00	144.849.000,00	2.030.967.160,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	363.762.191,00	0,00	0,00	363.762.191,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 4.7.05, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 4.7.05 – Fondos recibidos:** según su conformación, se tomó la cuenta contable 4.7.05.10 bajo la descripción de “Inversión”, la cual presentó en el mes de agosto movimiento débito por \$700'655.356 y crédito por \$ 247.029'788.717,77, reflejando el saldo en \$683.529'425.228,25.

De la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observó que las partidas registradas corresponden a las obligaciones adquiridas. La reclasificación de estos ingresos ocurre cuando el Tesoro Nacional realiza el pago final al tercero, proceso que fue verificado mediante los soportes documentales correspondientes a las erogaciones por las órdenes de pago generadas. Por lo tanto, se concluye que los registros cumplen íntegramente con los requisitos contables y reflejan razonablemente la situación financiera.

#### **Cuenta contable a nivel grupo 4.8 Otros ingresos**

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Otros ingresos”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero, marzo, mayo y agosto de 2025. (Ver tablas 31 a 34).

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 22 de 38

**Tabla 31 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.8	OTROS INGRESOS	861.598.045,78	7.321.975.690,66	16.609.870.467,94	10.149.492.823,06
4.8.02	FINANCIEROS	688.539.448,78	934.211.104,66	1.870.949.861,78	1.625.278.205,90
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	933.461.104,66	933.461.104,66	0,00
4.8.02.01.001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	933.461.104,66	933.461.104,66	0,00
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	750.000,00	750.000,00	0,00
4.8.02.33.001	Otros intereses de mora	0,00	750.000,00	750.000,00	0,00
4.8.02.90	Otros ingresos financieros	688.539.448,78	0,00	936.738.757,12	1.625.278.205,90
4.8.02.90.001	Otros ingresos financieros	688.539.448,78	0,00	936.738.757,12	1.625.278.205,90
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	169.219.906,00	0,00	5.157.273.727,16	5.326.493.633,16
4.8.08.63	Reintegros	169.219.906,00	0,00	5.157.273.727,16	5.326.493.633,16
4.8.08.63.001	Reintegros	169.219.906,00	0,00	5.157.273.727,16	5.326.493.633,16
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	3.838.691,00	0,00	0,00	3.838.691,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3.838.691,00	0,00	0,00	3.838.691,00
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	3.838.691,00	0,00	0,00	3.838.691,00
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	0,00	6.387.764.586,00	9.581.646.879,00	3.193.882.293,00
4.8.31.01	Litigios y demandas	0,00	6.387.764.586,00	9.581.646.879,00	3.193.882.293,00
4.8.31.01.001	Litigios y demandas	0,00	6.387.764.586,00	9.581.646.879,00	3.193.882.293,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 32 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.8	OTROS INGRESOS	10.149.492.823,06	16.876.453.978,10	19.798.898.510,43	13.071.937.355,39
4.8.02	FINANCIEROS	1.625.278.205,90	776.810.466,10	1.557.269.790,57	2.405.737.530,37
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	776.810.466,10	776.810.466,10	0,00
4.8.02.01.001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	776.810.466,10	776.810.466,10	0,00
4.8.02.90	Otros ingresos financieros	1.625.278.205,90	0,00	780.459.324,47	2.405.737.530,37
4.8.02.90.001	Otros ingresos financieros	1.625.278.205,90	0,00	780.459.324,47	2.405.737.530,37
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	5.326.493.633,16	0,00	17.027.189,86	5.343.520.823,02
4.8.08.63	Reintegros	5.326.493.633,16	0,00	17.027.189,86	5.343.520.823,02
4.8.08.63.001	Reintegros	5.326.493.633,16	0,00	17.027.189,86	5.343.520.823,02
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	3.838.691,00	0,00	0,00	3.838.691,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3.838.691,00	0,00	0,00	3.838.691,00
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	3.838.691,00	0,00	0,00	3.838.691,00
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	3.193.882.293,00	16.099.643.512,00	18.224.601.530,00	5.318.840.311,00
4.8.31.01	Litigios y demandas	3.193.882.293,00	16.099.643.512,00	18.224.601.530,00	5.318.840.311,00
4.8.31.01.001	Litigios y demandas	3.193.882.293,00	16.099.643.512,00	18.224.601.530,00	5.318.840.311,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>	
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007	
<b>FORMATO</b>		Página 23 de 38	
<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>			

**Tabla 33 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.8	OTROS INGRESOS	14.505.331.055,20	745.763.025,33	13.865.216.461,74	27.624.784.491,61
4.8.02	FINANCIEROS	3.144.595.742,24	745.763.025,33	1.495.219.205,28	3.894.051.922,19
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	745.762.844,61	745.762.844,61	0,00
4.8.02.01.001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	745.762.844,61	745.762.844,61	0,00
4.8.02.90	Otros ingresos financieros	3.144.595.742,24	180,72	749.456.360,67	3.894.051.922,19
4.8.02.90.001	Otros ingresos financieros	3.144.595.742,24	180,72	749.456.360,67	3.894.051.922,19
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	6.038.056.310,96	0,00	873.984.936,27	6.912.041.247,23
4.8.08.63	Reintegros	6.038.056.310,96	0,00	873.984.936,27	6.912.041.247,23
4.8.08.63.001	Reintegros	6.038.056.310,96	0,00	873.984.936,27	6.912.041.247,23
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	3.838.691,00	0,00	11.731.706,00	15.570.397,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3.838.691,00	0,00	11.731.706,00	15.570.397,00
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	3.838.691,00	0,00	11.731.706,00	15.570.397,00
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	5.318.840.311,00	0,00	11.484.280.614,19	16.803.120.925,19
4.8.31.01	Litigios y demandas	5.318.840.311,00	0,00	11.484.280.614,19	16.803.120.925,19
4.8.31.01.001	Litigios y demandas	5.318.840.311,00	0,00	11.484.280.614,19	16.803.120.925,19

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 34 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
4.8	OTROS INGRESOS	28.967.093.841,69	917.343.016,68	9.398.981.402,67	37.448.732.227,68
4.8.02	FINANCIEROS	5.675.107.913,41	917.267.415,61	1.837.628.205,20	6.595.468.703,00
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	916.694.801,42	916.694.801,42	0,00
4.8.02.01.001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	916.694.801,42	916.694.801,42	0,00
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	572.614,19	572.614,19	0,00
4.8.02.33.001	Otros intereses de mora	0,00	572.614,19	572.614,19	0,00
4.8.02.90	Otros ingresos financieros	5.675.107.913,41	0,00	920.360.789,59	6.595.468.703,00
4.8.02.90.001	Otros ingresos financieros	5.675.107.913,41	0,00	920.360.789,59	6.595.468.703,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	9.148.357.845,89	75.601,07	76.387.461,47	9.224.669.706,29
4.8.08.27	Aprovechamientos	4.934.217,00	0,00	0,00	4.934.217,00
4.8.08.27.001	Aprovechamientos	4.934.217,00	0,00	0,00	4.934.217,00
4.8.08.63	Reintegros	9.143.423.628,89	75.601,07	76.387.461,47	9.219.735.489,29
4.8.08.63.001	Reintegros	9.143.423.628,89	75.601,07	76.387.461,47	9.219.735.489,29
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	522.386.636,20	0,00	862.935,00	523.249.571,20
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	522.386.636,20	0,00	862.935,00	523.249.571,20
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	522.386.636,20	0,00	862.935,00	523.249.571,20
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	13.621.241.446,19	0,00	7.484.102.801,00	21.105.344.247,19
4.8.31.01	Litigios y demandas	13.621.241.446,19	0,00	7.484.102.801,00	21.105.344.247,19
4.8.31.01.001	Litigios y demandas	13.621.241.446,19	0,00	7.484.102.801,00	21.105.344.247,19

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 4.8.31, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 24 de 38

**Cuenta contable 4.8.31 – Reversión de provisiones:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 4.8.31.01.001 bajo la descripción de “Litigios y demandas”, la cual presentó en el mes de marzo movimiento débito por \$16.099'643.512 y crédito por \$18.224'601.530, reflejando el saldo en \$5.318'840.311.

De la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observó que existen registros realizados con los comprobantes contables números 5064 y 5076, correspondientes al 31 de marzo de 2025. Sin embargo, al revisar el soporte denominado “03-Marzo Reporte procesos judiciales Mindeporte demandado”, se evidenció que las cifras no coinciden con los registros contables efectuados en la cuenta auxiliar 483101001, una vez realizada mesa de trabajo con el GIT Gestión Contable realizada el 22 de diciembre de 2025, fue aclarado que los ajustes son realizados con base al saldo reportado.

### Cuenta contable a nivel grupo 5.1 De administración y operación

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Otros ingresos”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero a junio de 2025. (Ver tablas 35 a 39).

**Tabla 35 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.843.208.790,00	2.335.752.637,93	869.010,00	4.178.092.417,93
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.060.330.959,00	1.220.794.344,00	868.519,00	2.280.256.784,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	2.417.824,00	491,00	2.417.333,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	301.263.700,00	317.073.000,00	0,00	618.336.700,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	55.243.100,00	63.468.400,00	0,00	118.711.500,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	378.830.001,00	421.143.148,00	0,00	799.973.149,00
5.1.11	GENERALES	47.541.030,00	310.855.921,93	0,00	358.396.951,93

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 36 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.178.092.417,93	2.798.255.224,58	288,00	6.976.347.354,51
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.280.256.784,00	1.135.123.922,00	0,00	3.415.380.706,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.417.333,00	2.372.259,00	288,00	4.789.304,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	618.336.700,00	298.740.600,00	0,00	917.077.300,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	118.711.500,00	63.064.600,00	0,00	181.776.100,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	799.973.149,00	419.223.986,00	0,00	1.219.197.135,00
5.1.11	GENERALES	358.396.951,93	879.729.857,58	0,00	1.238.126.809,51

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 25 de 38

**Tabla 37 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.976.347.354,51	2.679.068.341,63	3.340.828,00	9.652.074.868,14
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.415.380.706,00	1.174.583.702,00	3.340.817,00	4.586.623.591,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.789.304,00	796.929,00	11,00	5.586.222,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	917.077.300,00	303.497.500,00	0,00	1.220.574.800,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	181.776.100,00	67.910.400,00	0,00	249.686.500,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1.219.197.135,00	525.843.059,00	0,00	1.745.040.194,00
5.1.11	GENERALES	1.238.126.809,51	606.436.751,63	0,00	1.844.563.561,14

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 38 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.652.074.868,14	4.041.210.445,97	1.298.758.329,50	12.394.526.984,61
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.586.623.591,00	2.315.464.746,00	1.153.208.753,00	5.748.879.584,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.586.222,00	619.268,00	0,00	6.205.490,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.220.574.800,00	305.048.200,00	0,00	1.525.623.000,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	249.686.500,00	66.330.000,00	0,00	316.016.500,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1.745.040.194,00	479.763.249,00	49.400.929,00	2.175.402.514,00
5.1.11	GENERALES	1.844.563.561,14	872.328.582,97	96.148.647,50	2.620.743.496,61
5.1.20	IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	1.656.400,00	0,00	1.656.400,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 39 – Saldos contables junio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	12.394.526.984,61	3.695.208.460,67	11.337.882,00	16.078.397.563,28
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.748.879.584,00	1.433.193.507,00	10.031.014,00	7.172.042.077,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.205.490,00	3.169.787,00	28,00	9.375.249,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.525.623.000,00	361.464.600,00	0,00	1.887.087.600,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	316.016.500,00	106.563.800,00	0,00	422.580.300,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	2.175.402.514,00	650.060.697,00	0,00	2.825.463.211,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	22.342.900,00	0,00	22.342.900,00
5.1.11	GENERALES	2.620.743.496,61	1.117.935.969,67	1.068.240,00	3.737.611.226,28
5.1.20	IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.656.400,00	477.200,00	238.600,00	1.895.000,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 5.1.01, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 5.1.01 – Sueldos y salarios:** Según su conformación, se tomó el auxiliar contable 5.1.01.01.001, bajo la descripción “Sueldos”, considerando que esta cuenta presentó los valores más altos. Por tal motivo, se solicitó la información que soporta los registros de los hechos económicos relacionados con la cuenta denominada “Sueldos y salarios” al Grupo

Interno de Trabajo Talento Humano; respuesta que no fue suministrada en la oportunidad requerida, la cual se recibió el 23 de diciembre de 2025 mediante la comunicación No. 2025IE0015236, en la cual se aduce que puede obedecer a falla del sistema. (Ver imagen 1).

Imagen 1 – Contenido comunicación No. 2025IE0015236 del GIT Talento Humano

DE: 305.-SECRETARÍA GENERAL /GRUPO INTERNO DE TRABAJO TALENTO HUMANO

ASUNTO: Reenvío de comunicación – Requerimiento del 25 de noviembre de 2025.

Cordial saludo, respetado Dr. Óscar:

De manera atenta y respetuosa, me permito reenviar la comunicación solicitada y remitida el 25 de noviembre de 2025, en relación con el requerimiento realizado.

Al verificar el sistema de gestión documental GESDOC, se evidencia que el oficio fue dirigido a la Oficina de Control Interno; sin embargo, en el código de barras aparece como remitido a nuestra propia dependencia, situación generada por una falla del sistema.

En consecuencia, se remiten nuevamente los soportes y el oficio correspondiente, que permiten evidenciar lo ocurrido.

Fuente: Sistema de Gestión Documental GESDOC.

Con base en lo indicado, esta auditoría corroboró en el sistema GESDOC los registros correspondientes, evidenciando que el documento mencionado nunca fue remitido a la Oficina de Control Interno (ver imagen 2). Adicionalmente, se encuentra vinculado al trámite del radicado No. 2025IE0012243, el cual no guarda relación alguna con el tema objeto de evaluación.

Imagen 1 – Contenido comunicación No. 2025IE0015236 del GIT Talento Humano

Flujo de trabajo						ver mas	Número de seguimiento: 2025100012793		
Registros de auditoría						Última actualización: 28 de agosto de 2025.			
Acción del Documento	Descripción		Usuario	Fecha	IP	Ver	Mensajes		
Actualizar	Se finalizó el documento		DIANA MARCELA SÁNCHEZ MORENO	26-11-2025 08:42	66.22.12.206				
Actualizar	Se asignó el trámite		CLARA SUZET BERNAL VELASQUEZ	25-11-2025 16:05	192.168.10.219				
Organización	El responsable de la carpeta aceptó la organización		CLARA SUZET BERNAL VELASQUEZ	25-11-2025 16:05	192.168.10.219				
Actualizar	Se organizó el documento.		DIANA MARCELA SÁNCHEZ MORENO	25-11-2025 14:47	66.22.12.205				
Digitalizado por el destinatario	DIANA MARCELA SÁNCHEZ MORENO		DIANA MARCELA SÁNCHEZ MORENO	25-11-2025 14:46	66.22.12.205				
Responsable asignado	DIANA MARCELA SÁNCHEZ MORENO - Motivo: del trámite		DIEGO ARMANDO VELASQUEZ BERNAL	25-11-2025 10:58	66.22.12.205				
Digitalizado por el destinatario	DIEGO ARMANDO VELASQUEZ BERNAL		DIEGO ARMANDO VELASQUEZ BERNAL	25-11-2025 10:58	66.22.12.205				
Adjuntar	Adjuntando el pdf de la plantilla como imagen		DIEGO ARMANDO VELASQUEZ BERNAL	25-11-2025 09:58	66.22.12.208				
Aprobar	Aprobado por DIEGO ARMANDO VELASQUEZ BERNAL		DIEGO ARMANDO VELASQUEZ BERNAL	25-11-2025 09:58	66.22.12.208				

Fuente: Sistema de Gestión Documental GESDOC.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 27 de 38

Lo anterior refleja una falta de autocontrol en la ejecución de las actividades, lo que impidió realizar la verificación de la información relacionada con el cumplimiento del plan de trabajo de auditoría, aspecto sobre el cual se generará la respectiva recomendación.

**Cuenta contable a nivel grupo 5.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero a junio de 2025. (Ver tablas 40 a 44).

**Tabla 40 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	44.084.659,00	224.432.683,89	0,00	268.517.342,89
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	333.561.280,77	389.548.249,32	5.026.461,43	718.083.068,66
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0,00	14.068.187.802,00	9.399.238.206,00	4.668.949.596,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 41 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	268.517.342,89	13.000.000,00	0,00	281.517.342,89
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	718.083.068,66	359.364.184,94	0,00	1.077.447.253,60
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	4.668.949.596,00	3.271.852.898,00	1.146.894.880,00	6.793.907.614,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 42 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	281.517.342,89	2.182.039.156,00	0,00	2.463.556.498,89
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.077.447.253,60	362.280.202,67	0,00	1.439.727.456,27
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	6.793.907.614,00	549.426.965,00	0,00	7.343.334.579,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 43 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.463.556.498,89	698.604.779,84	0,00	3.162.161.278,73
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.439.727.456,27	360.969.542,65	0,00	1.800.696.998,92
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	7.343.334.579,00	10.739.657.353,19	0,00	18.082.991.932,19

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 44 – Saldos contables junio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3.162.161.278,73	460.338.169,98	0,00	3.622.499.448,71
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.800.696.998,92	357.968.286,21	0,00	2.158.665.285,13
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	18.082.991.932,19	21.508.634,00	3.231.279.324,00	14.873.221.242,19

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 28 de 38

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 5.3.38, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 5.3.68 – Sueldos y salarios:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 5.3.68.03.001 bajo la descripción de “Administrativas”, la cual presentó en el mes de febrero movimiento débito por \$14.068'187.802 y crédito por \$9.399'238.206, reflejando el saldo en \$4.668'949.596.

Respecto a los registros observados en el reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se identificaron los comprobantes contables números 3562, 3563, 3564, 3712, 3713 y 3918, con fecha de registro del 28 de febrero de 2025, por concepto de contabilización de provisión de procesos jurídicos. Una vez consultado el soporte que evidencia las cifras, se determinó que el reporte presenta de manera soportada los registros contables.

### Cuenta contable a nivel grupo 5.4 Transferencias y subvenciones

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Transferencias y subvenciones”, con los saldos correspondientes a los meses de marzo, mayo, julio y agosto de 2025. (Ver tablas 45 a 48).

**Tabla 45 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.456.610.025,28	3.422.569.745,00	111.461.042,00	5.767.718.728,28
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.456.610.025,28	3.422.569.745,00	111.461.042,00	5.767.718.728,28
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	2.456.610.025,28	1.185.656.412,00	111.461.042,00	3.530.805.395,28
5.4.23.02.001	Para proyectos de inversión	2.456.610.025,28	1.185.656.412,00	111.461.042,00	3.530.805.395,28
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	0,00	2.236.913.333,00	0,00	2.236.913.333,00
5.4.23.03.001	Para gastos de funcionamiento	0,00	2.236.913.333,00	0,00	2.236.913.333,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 46 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.513.356.505,28	13.537.693.913,00	6.931.160.401,00	13.119.890.017,28
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.513.356.505,28	13.537.693.913,00	6.931.160.401,00	13.119.890.017,28
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	3.530.805.395,28	12.792.056.136,00	6.931.160.401,00	9.391.701.130,28
5.4.23.02.001	Para proyectos de inversión	3.530.805.395,28	12.792.056.136,00	6.931.160.401,00	9.391.701.130,28
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	2.982.551.110,00	745.637.777,00	0,00	3.728.188.887,00
5.4.23.03.001	Para gastos de funcionamiento	2.982.551.110,00	745.637.777,00	0,00	3.728.188.887,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 29 de 38

**Tabla 47 – Saldos contables julio/2025.**

5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.865.527.794,28	140.683.780.676,27	0,00	154.549.308.470,55
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	13.865.527.794,28	140.683.780.676,27	0,00	154.549.308.470,55
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	9.391.701.130,28	139.882.542.899,27	0,00	149.274.244.029,55
5.4.23.02.001	Para proyectos de inversión	9.391.701.130,28	139.882.542.899,27	0,00	149.274.244.029,55
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	4.473.826.664,00	801.237.777,00	0,00	5.275.064.441,00
5.4.23.03.001	Para gastos de funcionamiento	4.473.826.664,00	801.237.777,00	0,00	5.275.064.441,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 48 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	154.549.308.470,55	144.725.271.396,25	4.188.985.950,00	295.085.593.916,80
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	154.549.308.470,55	144.725.271.396,25	4.188.985.950,00	295.085.593.916,80
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	149.274.244.029,55	143.939.597.990,46	4.188.985.950,00	289.024.856.070,01
5.4.23.02.001	Para proyectos de inversión	149.274.244.029,55	143.939.597.990,46	4.188.985.950,00	289.024.856.070,01
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	5.275.064.441,00	785.673.405,79	0,00	6.060.737.846,79
5.4.23.03.001	Para gastos de funcionamiento	5.275.064.441,00	785.673.405,79	0,00	6.060.737.846,79

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 5.4.23, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 5.4.23 – Otras Transferencias:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 5.4.23.02.001 bajo la descripción de “Para proyectos de inversión”, la cual presentó en el mes de agosto movimiento débito por \$143.939'597.990,46 y crédito por \$4.188'985.950, reflejando el saldo en \$289.024'856.070,01.

Una vez verificado el reporte del auxiliar contable que fue consultado en el SIIF Nación, se constató que los registros presentan coherencia con las partidas registradas, las cuales corresponden a las obligaciones adquiridas por concepto los convenios suscritos en entidades del orden nacional, departamental y municipal, de los proyectos de infraestructura de escenarios deportivos, y presentan los soportes idóneos que sustentan las erogaciones de recursos.

#### **Cuenta contable a nivel grupo 5.5 Gasto público social**

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Gasto público social”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero, marzo, abril, julio y agosto de 2025. (Ver tablas 49 a 53).

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA</b>	<b>Versión: 1</b>	
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007	
<b>FORMATO</b>		Página 30 de 38	
<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>			

**Tabla 49 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.993.085.071,67	14.909.426.240,97	12.566.094.636,00	7.336.416.676,64
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	4.993.085.071,67	14.909.426.240,97	12.566.094.636,00	7.336.416.676,64
5.5.05.05	Generales	0,00	12.773.419.241,00	12.564.911.241,00	208.508.000,00
5.5.05.05.001	Generales	0,00	12.773.419.241,00	12.564.911.241,00	208.508.000,00
5.5.05.06	Asignación de bienes y servicios	4.993.085.071,67	2.136.006.999,97	1.183.395,00	7.127.908.676,64
5.5.05.06.001	Asignación de bienes y servicios	4.993.085.071,67	2.136.006.999,97	1.183.395,00	7.127.908.676,64

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 50 – Saldos contables marzo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	7.336.416.676,64	5.508.156.345,33	745.328.951,60	12.099.244.070,37
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	7.336.416.676,64	5.508.156.345,33	745.328.951,60	12.099.244.070,37
5.5.05.05	Generales	208.508.000,00	2.303.807.626,33	685.604.253,60	1.826.711.372,73
5.5.05.05.001	Generales	208.508.000,00	2.303.807.626,33	685.604.253,60	1.826.711.372,73
5.5.05.06	Asignación de bienes y servicios	7.127.908.676,64	3.204.348.719,00	59.724.698,00	10.272.532.697,64
5.5.05.06.001	Asignación de bienes y servicios	7.127.908.676,64	3.204.348.719,00	59.724.698,00	10.272.532.697,64

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 51 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	12.099.244.070,37	83.502.037.695,25	565.656.111,48	95.035.625.654,14
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	12.099.244.070,37	83.502.037.695,25	565.656.111,48	95.035.625.654,14
5.5.05.05	Generales	1.826.711.372,73	2.818.814.571,21	533.268.261,48	4.112.257.682,46
5.5.05.05.001	Generales	1.826.711.372,73	2.818.814.571,21	533.268.261,48	4.112.257.682,46
5.5.05.06	Asignación de bienes y servicios	10.272.532.697,64	80.683.223.124,04	32.387.850,00	90.923.367.971,68
5.5.05.06.001	Asignación de bienes y servicios	10.272.532.697,64	80.683.223.124,04	32.387.850,00	90.923.367.971,68

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 52 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	107.851.087.293,38	103.760.326.463,91	63.831.372.246,62	147.780.041.510,67
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	107.851.087.293,38	103.760.326.463,91	63.831.372.246,62	147.780.041.510,67
5.5.05.04	Aportes sobre la nómina	0,00	276.827,00	0,00	276.827,00
5.5.05.04.001	Aportes sobre la nómina	0,00	276.827,00	0,00	276.827,00
5.5.05.05	Generales	9.906.245.569,81	3.737.307.373,10	23.313.896,12	13.620.239.046,79
5.5.05.05.001	Generales	9.906.245.569,81	3.737.307.373,10	23.313.896,12	13.620.239.046,79
5.5.05.06	Asignación de bienes y servicios	97.944.841.723,57	100.022.742.263,81	63.808.058.350,50	134.159.525.636,88
5.5.05.06.001	Asignación de bienes y servicios	97.944.841.723,57	100.022.742.263,81	63.808.058.350,50	134.159.525.636,88

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <p><b>Deporte</b></p>	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión: 1</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 31 de 38

**Tabla 53 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	147.780.041.510,67	121.325.300.604,72	3.420.187.345,51	265.685.154.769,88
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	147.780.041.510,67	121.325.300.604,72	3.420.187.345,51	265.685.154.769,88
5.5.05.04	Aportes sobre la nómina	276.827,00	0,00	0,00	276.827,00
5.5.05.04.001	Aportes sobre la nómina	276.827,00	0,00	0,00	276.827,00
5.5.05.05	Generales	13.620.239.046,79	4.383.049.421,67	502.129.331,00	17.501.159.137,46
5.5.05.05.001	Generales	13.620.239.046,79	4.383.049.421,67	502.129.331,00	17.501.159.137,46
5.5.05.06	Asignación de bienes y servicios	134.159.525.636,88	116.942.251.183,05	2.918.058.014,51	248.183.718.805,42
5.5.05.06.001	Asignación de bienes y servicios	134.159.525.636,88	116.942.251.183,05	2.918.058.014,51	248.183.718.805,42

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 5.5.05, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 5.5.05 – Recreación y deporte:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 5.5.05.06.001 bajo la descripción de “Asignación de bienes y servicios”, la cual presentó en el mes de agosto movimiento débito por \$116.942'251.183,05 y crédito por \$2.918'058.014,51, reflejando el saldo en \$248.183'718.805,42.

De la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observaron registros correspondientes a gastos por concepto de asignación de bienes y servicios financiados para incentivos a deportistas medallistas, tanto convencionales como paralímpicos, así como a glorias del deporte. También se identificaron pagos derivados de contratos suscritos con entidades y entes del Sistema Nacional del Deporte, en cumplimiento de la misionalidad del Ministerio del Deporte.

### Cuenta contable a nivel grupo 5.7 Operaciones interinstitucionales

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Operaciones interinstitucionales”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero y julio de 2025. (Ver tablas 54 y 55).

**Tabla 54 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	739.134.866,42	6.096.127.834,82	0,00	6.835.262.701,24
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	739.134.866,42	6.096.127.834,82	0,00	6.835.262.701,24
5.7.20.80	Recaudos	739.134.866,42	6.096.127.834,82	0,00	6.835.262.701,24

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 32 de 38

**Tabla 55 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
5.7	OPERACIONES	12.550.201.503,25	2.771.499.729,01	1.444.688,00	15.320.256.544,26
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	12.550.201.503,25	2.771.499.729,01	1.444.688,00	15.320.256.544,26
5.7.20.80	Recaudos	12.550.201.503,25	2.771.499.729,01	1.444.688,00	15.320.256.544,26

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 5.7.20, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 5.7.20 – Operaciones de enlace:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 5.7.20.80 bajo la descripción de “Recaudos”, la cual presentó en el mes de febrero movimiento débito por \$6.096'127.834,82 y crédito por \$0,00 reflejando el saldo en \$6.835'262.701,24.

De la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observó que los registros corresponden a conceptos de ingresos tales como rendimientos financieros, sanciones y recursos no ejecutados de convenios suscritos por el Ministerio del Deporte, los cuales cuentan con los respectivos soportes que los respaldan.

#### Cuenta contable a nivel grupo 9.3 Acreedoras de control

Con base en el resultado de la materialidad en cifras, se presenta la composición de la cuenta contable “Acreedoras de control”, con los saldos correspondientes a los meses de febrero, abril, mayo, julio y agosto de 2025. (Ver tablas 56 a 60).

**Tabla 56 – Saldos contables febrero/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	204.357.749,82	0,00	80.370.802,00	284.728.551,82
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	204.357.749,82	0,00	80.370.802,00	284.728.551,82
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	67.757.749,82	0,00	80.370.802,00	148.128.551,82
9.3.06.16.001	Pagarés, letras de cambio y otros	67.757.749,82	0,00	80.370.802,00	148.128.551,82
9.3.06.17	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00
9.3.06.17.001	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <p><b>Deporte</b></p> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
		<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	<b>FORMATO</b> INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	
	Página 33 de 38	

**Tabla 57 – Saldos contables abril/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	251.747.769,82	0,00	133.464.782,00	385.212.551,82
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	251.747.769,82	0,00	133.464.782,00	385.212.551,82
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	115.147.769,82	0,00	133.464.782,00	248.612.551,82
9.3.06.16.001	Pagarés, letras de cambio y otros	115.147.769,82	0,00	133.464.782,00	248.612.551,82
9.3.06.17	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00
9.3.06.17.001	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 58 – Saldos contables mayo/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	385.212.551,82	0,00	871.682.438,86	1.256.894.990,68
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	385.212.551,82	0,00	871.682.438,86	1.256.894.990,68
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	248.612.551,82	0,00	871.682.438,86	1.120.294.990,68
9.3.06.16.001	Pagarés, letras de cambio y otros	248.612.551,82	0,00	871.682.438,86	1.120.294.990,68
9.3.06.17	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00
9.3.06.17.001	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

**Tabla 59 – Saldos contables julio/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.256.894.990,68	865.509.494,00	0,00	391.385.496,68
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1.256.894.990,68	865.509.494,00	0,00	391.385.496,68
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	1.120.294.990,68	865.509.494,00	0,00	254.785.496,68
9.3.06.16.001	Pagarés, letras de cambio y otros	1.120.294.990,68	865.509.494,00	0,00	254.785.496,68
9.3.06.17	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00
9.3.06.17.001	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00

Fuente: Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 34 de 38

**Tabla 60 – Saldos contables agosto/2025.**

Código	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	391.385.496,68	0,00	437.272.100,00	828.657.596,68
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	391.385.496,68	0,00	437.272.100,00	828.657.596,68
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	254.785.496,68	0,00	437.272.100,00	692.057.596,68
9.3.06.16.001	Pagarés, letras de cambio y otros	254.785.496,68	0,00	437.272.100,00	692.057.596,68
9.3.06.17	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00
9.3.06.17.001	Propiedades, planta y equipo	136.600.000,00	0,00	0,00	136.600.000,00

**Fuente:** Estados financieros mensuales, reporte SIIF Nación y papel de trabajo OCI.

Conforme a lo anterior, se aplicó la técnica de muestreo basada en seleccionar la cifra representativa del valor más alto o de los valores más significativos. En este caso, se consideró la cuenta contable con código 9.3.06, conformada por subcuentas auxiliares; que de igual manera se tomó la de mayor valor.

**Cuenta contable 9.3.06 – Bienes recibidos en custodia:** según su conformación, se tomó el auxiliar contable 9.3.06.16.001 bajo la descripción de “Pagarés, letras de cambio y otros”, la cual presentó en el mes de mayo movimiento débito por \$0,00 y crédito por \$ 871'682.438,86 reflejando el saldo en \$1.120'294.990,68.

Conforme a la verificación del reporte del auxiliar contable consultado en el SIIF Nación, se observó que el registro fue realizado el 30 de abril de 2025, bajo la descripción: “*REGISTRO TÍTULOS JUDICIALES EN CUSTODIA DEL GIT TESORERÍA CON CORTE A MAYO DE 2025 DE ACUERDO CON MEMORANDO 2025/E0005014*”. Dicho soporte fue verificado en el aplicativo de Gestión Documental (GESDOC), información que igualmente fue corroborada en reunión con el GIT Gestión contable realizada el 22 de diciembre, con resultando coherente y con evidencia evidencia del registro.

### Actas de entrega

Con ocasión de los cambios ocurridos durante el periodo objeto de la presente auditoría, relacionados con la coordinación del Grupo Interno de Trabajo de Gestión Contable y del Almacén, se verificó la existencia del acta de entrega de cada cargo. Una vez revisadas, se observó que dichas actas contienen la información registrada por cada funcionario que entregó el cargo; sin embargo, el acta presentada por el funcionario saliente del Almacén no utilizó el formato institucional establecido para esta función.

Asimismo, en atención a los aspectos señalados en el acta de entrega del Almacén, se registrará la respectiva recomendación sobre la realización de una auditoría interna, dado que, por la limitación de tiempo, no fue posible verificar de manera detallada y específica los registros realizados con respecto a cuenta contable de propiedad, planta y equipo.

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 35 de 38

## Seguimiento Plan de Mejoramiento del proceso auditado

Se verificó el avance y gestión del Plan de Mejoramiento en el Sistema de Gestión Isolución bajo la responsabilidad del Proceso Gestión Financiera (GF), al corte 26 de diciembre de 2025, presenta 3 hallazgos, los cuales se encuentran estado abierto. (Ver tabla 61).

**Tabla 61 Resumen Pan de Mejoramiento del proceso GF al 26-dic-2025.**

Tipo	Número	Proceso	Fecha Hallazgo	Estado	Fecha Cierre Proyectada
Hallazgos OCI	1563	Gestión Financiera	4-nov-25	Abierto y sin formular plan de mejoramiento	4-feb-26
Auditoría Externa	275	Gestión Financiera	16-jun-25		31-dic-2025
Auditoría Externa	277	Gestión Financiera	16-jun-25	Abierto, con plan de mejoramiento suscrito y en gestión	31-mar-26
Auditoría Externa	279	Gestión Financiera	16-jun-25		31-ene-26

Fuente: Sistema de Gestión Isolución.

Con respecto a la información extractada, presenta el hallazgo 1563 sin gestionar la suscripción del plan de mejoramiento.

## 4. RIESGOS CUBIERTOS EN LA AUDITORÍA

Con base en el desarrollo de la auditoría integral, se consultó el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera, con corte al cierre del segundo cuatrimestre, es decir, al 30 de agosto de 2025. Los riesgos identificados en la matriz por parte del mismo proceso, se describen a continuación.

**Riesgo de Corrupción (R1):** Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por posibles comportamientos no éticos por parte de servidores públicos, tales como fraude interno, corrupción o soborno, durante la ejecución de actividades asociadas a los movimientos bancarios y/o al cálculo en la liquidación de los pagos, lo que podría dar lugar a la aprobación y ejecución de desembolsos que no cumplen con los lineamientos del proceso de Gestión Financiera ni con la legislación vigente.

**Riesgo de Gestión (R2):** Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por falta de procedimientos, errores de digitación y falta de capacitación, temas relacionados con el personal, debido a inconsistencias en el registro de la gestión presupuestal en el aplicativo SIIF Nación, frente a requerimientos y soportes asociados a los trámites de expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, Registros Presupuestales y sus operaciones derivadas de adiciones y/o liberaciones, acordes a un compromiso en concordancia al rubro,

 <b>Deporte</b> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007

objeto, valor, renglón etc, que no sean conformes con los lineamientos de la Entidad y/o la legislación vigente.

**Riesgo de Gestión (R3):** Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por falta de procedimientos, errores de grabación, autorización, debido a incurrir en inconsistencias en el desarrollo de las actividades asociadas a la Elaboración de Estados Financieros y Reporte de Hechos Económicos que no sean conformes con los lineamientos del proceso de Gestión Financiera y la legislación vigente.

**Riesgo de Seguridad de la Información (R4):** Posibilidad de Afectación Económica y Reputacional por daños de equipos, caída de aplicaciones, caída de redes y errores en programas, debido a la modificación de la información de los certificados y relaciones de pago por parte de las personas que descargan el reporte de SIIF Nación y debilidad en la gestión segura de credenciales de acceso a los portales bancarios.

**Riesgo Fiscal (R5):** Posibilidad de Efecto dañoso sobre recursos públicos por efectuar pagos a contratistas, proveedores y terceros por mayor o menor valor de lo pactado, debido a fallas en la verificación de los documentos causados y de la documentación solicitada para pago.

\* Adicionalmente los riesgos que sean identificados durante la ejecución de la presente auditoría, según el contenido del Mapa de Riesgos a nivel institucional.

De conformidad con la evaluación efectuada, no se identificó posible materialización de riesgos con respecto a la muestra de información verificada.

## 5. FORTALEZAS

1. Los registros contables objeto de muestra de auditoría cuentan con soportes que respaldan los hechos económicos registrados, garantizando la trazabilidad de la información.
2. Los soportes verificados de los registros contables se encuentran alineados con las disposiciones del Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación y las políticas internas de la entidad.
3. La existencia de soportes válidos y verificables fortalece la transparencia en la gestión financiera y aumenta la confianza en la información presentada.
4. Organización y disponibilidad de los soportes que facilita la comprobación de la información objeto de revisión.
5. El proceso de Gestión Financiera al presentar tres hallazgos en gestión, aspecto que demuestra una adecuada gestión del plan de mejoramiento; refleja compromiso institucional y contribuye al fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

## 6. RESUMEN DE HALLAZGOS Y OBSERVACIONES

Como resultado del desarrollo de la auditoría interna, no se identificaron hallazgos relevantes en el proceso evaluado, lo que evidencia el adecuado cumplimiento de los

	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007
		Página 37 de 38

lineamientos establecidos, la correcta ejecución de las actividades y la existencia de controles que contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Este resultado refleja un nivel satisfactorio de gestión y constituye una oportunidad para mantener y consolidar las buenas prácticas implementadas.

Una vez comunicado el informe preliminar mediante Radicado No. 2025IE0015469, se recibió respuesta del Grupo Interno de Trabajo de Gestión Contable, a través de la comunicación No. 2025IE0015481, en la cual se indica lo siguiente:

*“En atención al informe de auditoría de la referencia, el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Contable informa que, tras revisar el documento, no presenta réplicas ni observaciones al mismo.”*

## 7. DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS Y OBSERVACIONES REPETITIVOS

No aplica la inclusión de información en este ítem, teniendo como referente que no se identificaron debilidades a nivel de incumplimientos.

## 8. HALLAZGOS Y OBSERVACIONES REPETITIVOS:

El presente informe no dio lugar a generar hallazgos de carácter repetitivo.

## 9. DESCRIPCIÓN DE LOS BENEFICIOS DE AUDITORÍA

No aplica de descripción de beneficios de la evaluación, teniendo en cuenta que durante la ejecución del presente informe no se presentaron.

## 10. RECOMENDACIONES GENERALES.

- Se sugiere continuar con el proceso de depuración y saneamiento de la cuenta contable de cuentas por cobrar, asegurando el seguimiento de la viabilidad en la aplicación de lo descrito del contrato interadministrativo de compraventa de cartera No. COIM-818-2025 suscrito con la Central de Inversiones S.A. (CISA).
- Monitorear, documentar y reportar las actividades ejecutadas en el marco del saneamiento contable, con el fin de garantizar trazabilidad y transparencia en el proceso.
- Evaluar el impacto financiero de la compraventa de cartera en los estados contables, asegurando que se cumplan las disposiciones normativas aplicables.
- Garantizar que los movimientos estén conciliados y reflejados correctamente en los estados financieros, logrando con ello depurar las cuentas contables.
- Gestionar la suscripción del plan de mejoramiento del hallazgo No. 1563, evitando prolongar en el tiempo la ejecución de actividades.

 <p><b>Deporte</b></p> 	<b>PROCESO</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y MEJORA CONTINUA	<b>Versión:</b> 1
	<b>FORMATO</b>  INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	<b>CÓDIGO:</b> EI-FR-007

Página 38 de 38

- Se recomienda evaluar la viabilidad de programar una auditoría interna específica sobre los activos e inventarios de la entidad en un periodo futuro, con el fin de realizar una verificación exhaustiva que permita garantizar la integridad, actualización y correcta administración de los bienes. Esta acción es pertinente considerando que, por limitaciones de tiempo en la presente auditoría, no fue posible efectuar una revisión detallada. La auditoría propuesta contribuirá a fortalecer los controles internos, prevenir riesgos asociados a la gestión de inventarios y asegurar la transparencia en el manejo de los recursos institucionales.
- Se recomienda que, en los procesos de entrega de cargo, los funcionarios utilicen de manera obligatoria el formato institucional establecido por la entidad para este fin. El uso del formato oficial garantiza la estandarización de la información, la trazabilidad del proceso y la correcta documentación de los aspectos relevantes, contribuyendo a la transparencia y al fortalecimiento del control interno.
- Se recomienda al Grupo Interno de Trabajo Talento Humano que para futuras comunicaciones implementar mecanismos de autocontrol en la ejecución de las actividades, tales como listas de verificación, seguimiento periódico y validación previa de los documentos requeridos, con el fin de garantizar la disponibilidad y confiabilidad de la información.

Cordialmente,

*Oficio Remisorio de GESDOC firmado Por:*

**Oscar Alfredo Martínez Rodríguez**  
 Jefe Oficina de Control Interno

**Copia:** Miembros del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y Grupo Interno de Trabajo Gestión Contable.

Elaboró: Lixi Celmira Romero Navarrete, contratista OCI.