



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME FINAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL A LA GESTIÓN FISCAL DE LA IU ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE – VIGENCIA 2014 - MODALIDAD REGULAR

MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

Informe Final
1800.12.12.15.08

Cali, noviembre 27 de 2015

Claridad debida • Calidad de vida!



GILBERTO HERNÁN ZAPATA BONILLA
Contralor General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ
Sub-contralor

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Directora Técnica ante el Sector Educación

JUAN CAMILO MORA DE LA PAVA
Auditor Fiscal I – Coordinador

LUIS ALFONSO GONZÁLEZ PALACIOS
Profesional Especializado

LUIS FERNANDO MARMOLEJO FIGUEROA
Profesional Universitario

ANA CRISTINA RENDÓN RENDÓN
Profesional Universitaria (E)

CARLOS ALBERTO HOLGUÍN GARCÍA
Profesional Universitario (E)

Claridad debida • Calidad de vida!



TABLA DE CONTENIDO

	PÁGINA
1. DICTAMEN INTEGRAL	5
1.1. CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO	6
1.1.1. Control de Gestión	6
1.1.2. Control de Resultados.....	7
1.1.3. Control Financiero	7
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	8
2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA	9
2.1. CONTROL DE GESTIÓN.....	9
2.1.1. Gestión contractual	9
2.1.2. Rendición y revisión de la Cuenta	11
2.1.3. Legalidad.....	12
2.1.4. Gestión Ambiental	13
2.1.5. Gestión Tecnologías de la información y la comunicación	15
Objetivo específico	15
2.1.6. Plan de mejoramiento	17
2.1.7. Control Fiscal Interno	18
2.2. CONTROL DE RESULTADOS.....	19
2.3. CONTROL FINANCIERO.....	21
2.3.1. Estados Contables	22
2.3.1.1 Balance General.....	22
2.3.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	24
2.3.2. Gestión Presupuestal	24
2.3.2.1 Ejecución Presupuestal	25
2.3.3. Gestión Financiera	26
2.3.3.1 Indicadores financieros	27
3. RELACIÓN DE HALLAZGOS	28

LISTADO DE TABLAS

PÁGINA

Tabla 1 - Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal	6
Tabla 2 - Control de Gestión	6
Tabla 3 - Control de resultados	7
Tabla 4 - Gestión presupuestal	7
Tabla 5 - Control de Gestión	9
Tabla 6 - Tipo de Contratación	10
Tabla 7 - Selectivo Contratación	10
Tabla 8 - Gestión Contractual	11
Tabla 9 - Rendición y revisión de la Cuenta	11
Tabla 10 – Legalidad	13
Tabla 11 – Gestión Ambiental (Matriz)	13
Tabla 12 – Gestión Ambiental (Evaluación AG)	14
Tabla 13 – Gestión TICS (Matriz)	15
Tabla 14 – Gestión TICS (Evaluación AG)	15
Tabla 15 – Plan de mejoramiento	17
Tabla 16– Control Fiscal Interno (Matriz)	18
Tabla 17 – Control Fiscal Interno (Evaluación AG)	18
Tabla 18 – Control de Resultados (Matriz)	20
Tabla 19 - Control de Resultados (Evaluación AG)	20
Tabla 20 – Control Financiero y Presupuestal	21
Tabla 21 - Estados contables	22
Tabla 22 - Balance General Comparativo	22
Tabla 23 - Estado de Actividad F, E, S y A	24
Tabla 24 - Ejecución Presupuestal	25
Tabla 25 - Gestión Financiera	27

Santiago de Cali, noviembre 27 de 2015

Doctor
JOSÉ FERNANDO ARROYO VALENCIA
Rector IU Escuela Nacional del Deporte

Asunto: **Dictamen de auditoría vigencia 2014**

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría General de Santiago de Cali, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la IU Escuela Nacional del Deporte, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición, los resultados de su gestión en áreas, actividades o procesos, el examen del Balance General Consolidado a 31 de diciembre de 2014 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2014.

El Representante Legal de la IU Escuela Nacional del Deporte, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2014, dentro de los plazos previstos en la Resolución N° 0100.24.03.13.009 de mayo 17 de 2013. Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados, y la opinión sobre la razonabilidad de los estados contables consolidados.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales. De igual modo comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo se evaluó el Sistema de Control Interno. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría de la Guía de Auditoría Territorial (GAT) y con las políticas y procedimientos de

auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría General de la República y adoptado por la Contraloría General de Santiago de Cali, consecuentes con las de general aceptación. De acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo de tal modo que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica ante el Sector Educación.

1.1. CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **91.6** puntos sobre la “evaluación de Gestión y Resultados”, la Contraloría General de Santiago de Cali **fenece** la Cuenta de la entidad para la vigencia fiscal 2014, producto de los componentes y factores evaluados así:

Tabla 1 - Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal AG Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	95.6	0.5	47.8
2. Control de Resultados	80.3	0.3	24.1
3. Control Financiero	98.8	0.2	19.8
Calificación total		1.00	91.6
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que el Control de Gestión es **favorable**, como consecuencia de la calificación de **95.6** puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 2 - Control de Gestión Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2014

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100,0	0,40	40,0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	95,5	0,05	4,8
3. Legalidad	100,0	0,05	5,0
4. Gestión Ambiental	85,2	0,10	8,5
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	88,5	0,20	17,7
6. Plan de Mejoramiento	100,0	0,10	10,0
7. Control Fiscal Interno	95,5	0,10	9,6
Calificación total		1,00	95,6
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.2. Control de Resultados

Se emite concepto **favorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla 3 - Control de resultados			
FACTORES MÍNIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	75.9	.60	45.5
Eficiencia	91.7	.20	18.3
Efectividad	86.8	.10	8.7
Coherencia	77.4	.10	7.7
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	1.00		80.3

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.3. Control Financiero

Se emite concepto **favorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla 4 - Gestión presupuestal			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	87,5	0,10	8,8

Claridad debida • Calidad de vida!

Tabla 4 - Gestión presupuestal			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	98,8
Concepto de Gestión Presupuestal	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, a 31 de diciembre de 2014, así como el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social y los cambios en el Patrimonio por el año que terminó en ésta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es **Sin Salvedades**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La IU Escuela Nacional del Deporte debe diseñar y presentar un Plan de Mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor a través del SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el link “Guía para la rendición de formatos”, ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali www.Contraloriacali.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 0100.24.03.14.012 del 01 de diciembre de 2014.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Secretaría, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Directora Técnica ante el Sector Educación

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que el Control de Gestión es **favorable**, consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

Tabla 5 - Control de Gestión Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100,0	0,40	40,0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	95,5	0,05	4,8
3. Legalidad	100,0	0,05	5,0
4. Gestión Ambiental	85,2	0,10	8,5
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	88,5	0,20	17,7
6. Plan de Mejoramiento	100,0	0,10	10,0
7. Control Fiscal Interno	95,5	0,10	9,6
Calificación total		1,00	95,6
Concepto de Gestión a emitir		Favorable	

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

2.1.1. Gestión contractual

Objetivo Específico

“Evaluar la gestión contractual (cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación y en la ejecución)”.

En cumplimiento de la Resolución N° 0100.24.03.13.009 de mayo 17 de 2013 (*“por medio de la cual se prescriben la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”*), se estableció que la IU Escuela Nacional del Deporte suscribió 425 contratos por \$5.705.077.575 clasificados así:

Tabla 6 - Tipo de Contratación		
IU Escuela Nacional del Deporte - contratación 2014		
Cantidad	Tipo	Valor
6	Actividades Científicas y Tecnológicas	826.101.872
2	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	41.750.000
1	Arrendamiento o adquisición de inmuebles	1.009.200
244	De Apoyo a la Gestión y Artísticos	2.335.605.615
27	Enajenación Bienes	403.109.286
19	Mantenimiento y/o Reparación	273.676.578
9	Prestación de Servicios	561.515.798
2	Prestación de Servicios de Salud	19.649.400
106	Prestación de Servicios Profesionales	1.181.282.528
5	Publicidad	31.713.298
2	Servicios de Transporte	18.400.000
2	Único Oferente	11.264.000
425	<==== Totales ====>	5.705.077.575

Fuente: Rendición SIA – Cuenta Anual Consolidada 2014

De esta población se evaluaron los siguientes contratos:

Tabla 7 - Selectivo Contratación		
IU Escuela Nacional del Deporte – selectivo contratación 2014		
Contrato	Valor contrato	Contratista
1.06.05.02	250.000.000	Yubarta EU
1.06.05.04	28.066.500	Ebsco Internacional Inc.
1.06.05.05	46.712.896	Comercializadora Je Tours S.A.S.
1.06.01.01	40.000.000	Centro Sur Plaza
1.06.03.223	40.115.209	Medina Villareal Henry Augusto
1.06.03.271	40.000.000	Arias Díaz Luz Stella
1.06.03.281	273.280.000	Fundación Social Sol y Luna
1.06.03.286	41.412.000	Agencia de Viajes y Turismo JN Flamingo
1.06.03.313	78.756.280	Ramírez Montañez Alexander
1.06.03.316	64.021.679	Comfenalco Valle Delagente
1.06.03.327	369.976.000	Jaimego S.A.S.
1.06.03.54	75.000.000	Representaciones Turísticas y Hoteleras Mi Tierra S.A.S.
1.06.03.122	39.000.000	Tejada Rojas Carmen Ximena
1.06.03.123	43.680.000	Cabrera Moisés Arturo
1.06.03.47	29.150.000	Tejada Rojas Carmen Ximena
1.06.03.48	38.584.000	Cabrera Moisés Arturo
1.06.03.58	50.000.000	Comunicándonos Ltda.
1.06.03.103	158.668.960	Atlas Seguridad Ltda.
1.06.03.100	349.350.000	Brillaseo S.A
1.06.02.01	50.000.000	Recio Turismo S.A

Claridad debida • Calidad de vida!



Tabla 7 - Selectivo Contratación		
IU Escuela Nacional del Deporte – selectivo contratación 2014		
Contrato	Valor contrato	Contratista
1.06.02.06	35.000.000	Globollantas Ltda.
1.06.02.18	32.896.000	Redox Colombia S.A.S.
Selectivo	2.173.669.524	22
Contratación	5.705.077.575	425
%	38,10%	5,18%

Fuente: Rendición SIA – Cuenta Anual Consolidada 2014

Como resultado de la auditoría adelantada, la gestión en la ejecución contractual es **favorable**, consecuencia de la calificación de **100.0** puntos, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 8 - Gestión Contractual			
IU Escuela Nacional del Deporte - AG prestación del servicio educativo			
Vigencia 2014			
Variable a evaluar	Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100.00	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100.00	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100.00	0.05	5.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL		1	100.0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La gestión contractual realizada por la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014, alcanzó un puntaje de **100.0** sobre 100 en ésta AG.

2.1.2. Rendición y revisión de la Cuenta

Objetivo Específico

“Verificar la oportunidad en la rendición de la cuenta, teniendo en cuenta factores de suficiencia y calidad de la información rendida”.

La calificación de este factor, es el resultado de evaluar las siguientes variables:

Tabla 9 - Rendición y revisión de la Cuenta			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido

Claridad debida • Calidad de vida!

Tabla 9 - Rendición y revisión de la Cuenta			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento formatos y anexos)	95.0	0.30	28.5
Calidad (veracidad)	95.0	0.60	57.0
Sub total cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta		1.00	95.5

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La rendición de la cuenta realizada por la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014, no alcanzó un puntaje de 100. La diferencia entre este puntaje y el obtenido finalmente **(95,5)** se expresa en el siguiente hallazgo.

Hallazgo Administrativo N° 01

Se evidenciaron inconsistencias en la rendición de los siguientes formatos a través del SIA:

- **A. Acciones de control a la contratación de sujetos (F20_1A_AGR):** El número del proyecto asignado a cada contrato, en el anexo respectivo de la rendición bimestral y en la Cuenta Anual Consolidada (201413), no corresponde al número del proyecto en el plan de Acción de la vigencia 2014.
- **Proyectos de Inversión (F12A_CGSC) y Plan de Acción (F28_CGSC):** Las actividades son específicas y únicas, no pueden repetirse en ningún proyecto. De igual modo, no se evidenció un plan específico sobre gestión ambiental.

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, rendir cuenta de su gestión a los organismos de control en los formatos que se tienen diseñados para ello, con calidad y precisión en la información suministrada. Las debilidades en el proceso de rendición, ocasiona que la información rendida no sea confiable.

2.1.3. Legalidad

Objetivo Específico

“Emitir concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal”.

Se emite concepto **favorable**, resultado de evaluar las siguientes variables:

Claridad debida • Calidad de vida!



Tabla 10 – Legalidad			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	78.2	0.60	60.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	100.0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La contratación celebrada por la IU Escuela Nacional del Deporte, cumple parcialmente la normatividad aplicable, entre otras la Constitución Política, la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007. Se examinó si en los mismos, con antelación a su celebración, se realizaron los estudios previos, cumpliendo con las formalidades legales exigidas por las normas contractuales regulatorias de la materia, es decir, si en los mismos se hicieron los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros. Se desarrollaron, en términos generales, con acatamiento parcial de los principios de transparencia, responsabilidad, economía, eficiencia y eficacia.

2.1.4. Gestión Ambiental

Objetivo Específico

“Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los planes y proyectos de la gestión Ambiental”.

Se emite concepto **favorable**, resultado de evaluar las siguientes variables:

Tabla 11 – Gestión Ambiental (Matriz)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento planes, programas y proyectos ambientales	85.2	1.0	85.2
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	85.2

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La gestión ambiental de la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014, no alcanzó un puntaje de 100. La diferencia entre este puntaje y el obtenido finalmente **(85.2)** se expresa en el siguiente hallazgo.

Hallazgo Administrativo N° 02

Al realizar el seguimiento correspondiente al “Cumplimiento Planes y proyectos Gestión Ambiental”, se evidenció que la IU Escuela Nacional del Deporte, no cumple (0) o cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Tabla 12 – Gestión Ambiental (Evaluación AG)		
AGEI Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014 Criterios sobre Gestión ambiental no ejecutados o parciales		
Nº	Tabla	Cumple
1	No se evidenciaron políticas o procedimientos para la compra de papel con criterios ambientales.	0
10	No se pudo verificar con el responsable del proceso mediante entrevista si identificaba los aspectos e impactos ambientales de su proceso. El SGA está en proceso de elaboración, con sus indicadores.	1
11	Se evidenció que la IU no había elaborado (a diciembre de 2014) una matriz de aspectos e impactos ambientales. El SGA está en proceso de elaboración, con sus indicadores.	1
13	No se evidenció cuáles son los objetivos y metas ambientales de los programas de la IU Escuela Nacional del Deporte. El SGA está en proceso de elaboración, con sus indicadores.	1
15	No se pudo verificar con los colaboradores, si identificaban los programas ambientales de la organización. El SGA está en proceso de elaboración, con sus indicadores.	1
26	No se pudo verifique con los colaboradores del procesos si conocían y aplicaban el modulo ambiental que se encuentra en la Intranet. Se verificó con el encargado de la intra-net, las entradas al módulo de gestión y suman 35, de una población cercana a 3.000 personas.	1
34	No se pudieron verificar reportes de fallas ambientales o solicitudes de mantenimiento en el proceso como tal.	1
7	Total no implementadas y parciales	7

Fuente: Matriz IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, implementar programas que minimicen los riesgos ambientales inherentes a su funcionamiento o de impacto en la comunidad.

Por las debilidades en el seguimiento y control al cumplimiento de los planes y proyectos ambientales, se generan riesgos de contaminación o consumos de energías de alto impacto.

2.1.5. Gestión Tecnologías de la información y la comunicación

Objetivo específico

“Analizar los sistemas de información (TICS), implementados y aplicados por el Escuela Nacional del Deporte”.

Se emite concepto **favorable**, resultado de evaluar las siguientes variables:

Tabla 13 – Gestión TICS (Matriz)	
Variables	Puntaje atribuido
TIC Intra-net	88,5
TIC Gestión de documentos SGDEA (Cero papel)	78,6
TIC Aplicativos	90,0
TIC Seguridad	100,0
TIC Gobierno en Línea	85,7
CUMPLIMIENTO GESTIÓN TICS	88,5

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La gestión sobre TICS de la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014, no alcanzó un puntaje de 100. La diferencia entre este puntaje y el obtenido finalmente (**88,5**) se expresa en el siguiente hallazgo.

Hallazgo Administrativo N° 03

Se evidenció que la IU Escuela Nacional del Deporte no cumple (0) o cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Tabla 14 – Gestión TICS (Evaluación AG)			
AGEI Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014			
Criterios sobre Gestión TICS no ejecutados o parciales			
Tabla	Nº	Pregunta o requerimiento	Cumple
Intranet	8	Se evidenció que no toda la información de la IU Escuela Nacional del Deporte está integrada en la WEB o intranet.	1
Intranet	12	La respuesta corresponde únicamente a un aplicativo específico y a otro genérico. Si bien la nómina está en Oracle y la intranet y el portal en MYSQL, se evidenció que algunos aspectos de la institución no funcionan en la modalidad de base de datos y la información es parcial, como en el caso de los proyectos de inversión. De igual modo los proyectos de gestión ambiental.	1

Tabla 14 – Gestión TICS (Evaluación AG)			
AGEI Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014			
Criterios sobre Gestión TICS no ejecutados o parciales			
Tabla	Nº	Pregunta o requerimiento	Cumple
Intranet	13	Se evidenció que el módulo de Gestión Ambiental no está por completo en la intranet. Están los planes de emergía	1
Cero Papel	9	No se evidenciaron políticas o procedimientos para la adquisición o servicios de equipos de impresión o fotocopiado. Hay criterios pero no como política o procedimiento. Se evidenció que existen impresoras de punto en el área financiera, que exigen formas continuas.	0
Cero Papel	3	Se evidenció que no se ha socializado con todo el personal directivo, administrativo y docente, la normatividad relacionada con la política de "Cero Papel.	1
Cero Papel	5	Se evidenció que existe parcialmente un uso racional, simplificado y automatizado de los recursos monetarios, físicos y humanos, para eliminar pasos y ajustar los formatos de la Escuela Nacional del Deporte.	1
Cero Papel	12	No se dispone de indicadores o registros históricos y estadísticos sobre el consumo total o per cápita de papel, de impresiones y de fotocopias.	1
Cero Papel	15	No se evidenció que existan políticas o procedimientos sobre la impresión a doble cara de los documentos. Solo los documentos del SG se imprimen a doble cara.	1
Aplicativos	3	Se evidenció que todas las áreas no están sistematizadas ni sus aplicativos alimentan otras áreas.	1
Aplicativos	14	Se evidenció que no existen planes específicos para las actualizaciones de hardware y software como tal.	1
Gobierno en Línea	12	No se evidenció que la información y los trámites y servicios se haya organizado a través de la Ventanilla Única (VU). El sistema de VU solo se está implementando a partir de la vigencia 2015. Por tanto no estaba en la vigencia 2014.	0
Gobierno en Línea	8	No se evidenció que se hayan establecido e implementado medidas que garanticen la seguridad, conservación y la correcta administración de los mensajes de datos y documentos electrónicos. Hay medidas de seguridad. Sin embargo no hay procedimientos sobre la conservación.	2
Gobierno en Línea	17	No se evidenció que se generaran espacios para la toma de decisiones y la solución de problemas. La IU END aportó actas sobre el tema. Sin embargo las actas no especifican problemas puntuales y su solución. Los temas son generales.	1
Gobierno en Línea	18	Se evidenció que se publican datos abiertos que no están sujetos a clasificación, confidencialidad o reserva, en formatos reutilizables, pero no dentro de la plataforma.	1

Tabla 14 – Gestión TICS (Evaluación AG)			
AGEI Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014			
Criterios sobre Gestión TICS no ejecutados o parciales			
Tabla	Nº	Pregunta o requerimiento	Cumple
Gobierno en Línea	21	Se evidenció que la Estrategia de Gobierno en Línea está incluida en los planes estratégicos sectoriales e institucionales. Sin embargo no está incluida en el plan de acción de la vigencia 2014, rendido a través del SIA.	1
Total no implementadas y parciales			15

Fuente: Matriz IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, implementar las políticas y programas trazadas por el Gobierno Nacional relacionadas con las tecnologías de información y comunicaciones (TICS).

Por las debilidades en el seguimiento y control al cumplimiento de las políticas y programas de TICS, se generan riesgos de funcionamiento y manejo de la entidad.

2.1.6. Plan de mejoramiento

Objetivo específico

“Verificar el cumplimiento del Plan de Mejoramiento correspondiente a la AGEI Regular a la IU Escuela Nacional del Deporte, vigencia 2013. Igualmente se hará seguimiento a las acciones que puedan estar pendientes del Plan de Mejoramiento vigencia 2012”.

Se emite concepto **favorable**, resultado de evaluar las siguientes variables:

Tabla 15 – Plan de mejoramiento			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento vigencia 2013	100,0	0,10	10,0
Efectividad de las acciones vigencia 2013	100,0	0,40	40,0
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento vigencia 2012	100,0	0,10	10,0
Efectividad de las acciones vigencia 2012	100,0	0,40	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

Como el puntaje final de la evaluación respectiva son 100 puntos, se considera un plan “en cumplimiento”. Sin embargo, no fue posible evaluar los aspectos cuya fecha final de cumplimiento no había vencido al momento de verificar el Plan de Mejoramiento correspondiente a la vigencia 2013 (evaluado en 2014). En consecuencia deben incorporarse al plan de mejoramiento de la presente auditoría.

2.1.7. Control Fiscal Interno

Objetivo específico

“Evaluar el Control Fiscal Interno”.

Se emite concepto **favorable**, resultado de evaluar las siguientes variables:

Tabla 16– Control Fiscal Interno (Matriz)			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (CFI fase Planeación)	95,5	0,30	28,7
Efectividad controles (CFI fase ejecución)	95,5	0,70	66,9
CUMPLIMIENTO CONTROL FISCAL INTERNO		1,00	95,5

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La gestión sobre el Control Fiscal Interno, no alcanzó un puntaje de 100. La diferencia entre este puntaje y el obtenido finalmente **(95,5)** se expresa en el siguiente hallazgo.

Hallazgo Administrativo N° 04

Al diligenciar la tabla de la matriz sobre “Evaluación Control Fiscal Interno”, de la Guía de Auditoría Territorial, se evidenció que la IU Escuela Nacional del Deporte cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Tabla 17 – Control Fiscal Interno (Evaluación AG)
AGEI Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014 “Cumplimiento Control Fiscal Interno”

Nº	Tabla	Cumple
15	No se evidenció un inventario anual o periódico de todas las propiedades y bienes de la Escuela. Hay un proceso en marcha para contratar un inventario total de los bienes de la Escuela. Se registran en el sistema todos los activos fijos.	1
83	No se evidenció que la Escuela contara con un manejo organizado o sistematizado de (todos) los recursos físicos, humanos, financieros y tecnológicos.	1
86	No se evidenció que la Escuela tuviera un manejo organizado o sistematizado de la correspondencia. Hay procedimientos de recibo y despacho de correspondencia. Sin embargo no hay VU (ventanilla única).	1
96	No se evidenció que todas las carpetas y demás unidades de conservación estén identificadas, marcadas y rotuladas para facilitar su ubicación y recuperación. Tampoco la estantería.	1
99	No se evidenció que los archivos estuvieran debidamente clasificados según la Ley 594 de 2000 (de gestión, central e histórico). No hay diferencia física entre el archivo central y el histórico.	1
100	No se evidenció que el archivo histórico permitiera la ubicación rápida de los documentos. No hay diferencia física entre los archivos central e histórico.	1
101	No se evidenció que, dada la sensibilidad y utilización permanente de los archivos académicos de la Escuela, hubieran políticas y procedimientos sobre su digitalización para un acceso rápido y permanente, sin bien, a la fecha de la auditoría, hay 2,000 expedientes escaneados.	1
103	No se evidenció que las carpetas estuvieran debidamente rotuladas según la Ley de Archivos, porque no incluyen el número de la carpeta ni de la caja.	1
Total no implementadas y parciales		8

Fuente: Matriz IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014

Es deber de la IU Escuela Nacional del Deporte, diseñar e implementar un efectivo Sistema de Control Interno para garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional y asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros, detectar y corregir las desviaciones que se presenten. Lo anterior debido a deficiencias y debilidades de seguimiento a los procesos administrativos de la institución, generando una ineficiente gestión en el logro de los objetivos estratégicos.

2.2. CONTROL DE RESULTADOS

Objetivo específico

“Conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de Acción, proyecto de Inversiones, metas, programas e indicadores)”.

Se emite concepto **favorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla 18 – Control de Resultados (Matriz)			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	75,9	0,60	45,5
Eficiencia	91,7	0,20	18,3
Efectividad	86,8	0,10	8,7
Coherencia	77,4	0,10	7,7
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	80,3

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

El cumplimiento de los “planes, programas y proyectos” alcanzó un puntaje de **80.3**. La diferencia entre éste y 100, se expresa en el siguiente hallazgo.

Hallazgo Administrativo N° 05

Al verificar el Plan de Acción de la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014 se evidenció que cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Tabla 19 - Control de Resultados (Evaluación AG)			
AG Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014 “Cumplimiento parcial Plan de Acción vigencia 2014”			
Nº	Proyecto	Actividad	Cumple
1-17-04-03-2014	Aseguramiento y disposición de los recursos adecuados para el funcionamiento académico – administrativo	Fortalecimiento Administrativo	1
1-17-04-03-2014	Aseguramiento y disposición de los recursos adecuados para el funcionamiento académico – administrativo	Fortalecimiento Administrativo	1
1-17-04-03-2014	Aseguramiento y disposición de los recursos adecuados para el funcionamiento académico – administrativo	Fortalecimiento Administrativo	1
1-17-04-04-2014	Fortalecimiento de TICS.	Fortalecimiento medios educativos	1
1-17-04-04-2014	Fortalecimiento de TICS.	Fortalecimiento medios educativos	1
1-17-04-04-2014	Fortalecimiento de TICS.	Fortalecimiento medios educativos	1

Claridad debida • Calidad de vida!

Tabla 19 - Control de Resultados (Evaluación AG)			
AG Regular IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014 "Cumplimiento parcial Plan de Acción vigencia 2014"			
Nº	Proyecto	Actividad	Cumple
1-17-04-05-2014	Desarrollo del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo que promueva y proteja la salud de los trabajadores	Desarrollo del Talento Humano	1
1-17-04-06-2014	Compra de sillas universitarias	Fortalecimiento Administrativo	1
1-17-04-08-2014	Mejoramiento y adquisición de materiales y equipos educativos para los laboratorios.	Fortalecimiento medios educativos	1
1-17-04-09-2014	Fortalecimiento del Bilingüismo	Proyección Internacional e Interinstitucional	1
1-17-04-11-2014	Fortalecimiento de la biblioteca	Fortalecimiento de los medios educativos	1
1-17-04-14-2014	Eventos culturales y artísticos	Calidad de vida de la comunidad académica	1
12	Total cumplimiento parcial		12

Fuente: Rendición SIA Plan de Acción IU Escuela Nacional del Deporte vigencia 2014

Es deber de las entidades estatales, cumplir sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, cuyo propósito es articular los objetivos, metas, estrategias y programas a realizarse cada año.

Por las debilidades en el seguimiento y control a la ejecución de dichas metas, se genera riesgos de orden financiero y tecnológico en tanto retrasa los programas de la entidad.

2.3. CONTROL FINANCIERO

Se emite concepto **favorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla 20 – Control Financiero y Presupuestal			
Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte			
Vigencia 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0

Claridad debida • Calidad de vida!



Tabla 20 – Control Financiero y Presupuestal			
Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte			
Vigencia 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	87,5	0,10	8,8
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	98,8
Concepto Gestión Financiera y Presupuestal	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

2.3.1. Estados Contables

Objetivo específico

“Conceptuar sobre la razonabilidad de los estados contables”.

Se emite concepto ***sin salvedad***, resultado de evaluar las siguientes variables:

Tabla 21 - Estados contables	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias	0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

2.3.1.1 Balance General

El siguiente cuadro muestra el análisis comparativo del Balance General para las vigencias 2013 y 2014:

Tabla 22 - Balance General Comparativo					
Balance General Comparativo - IU Escuela Nacional del Deporte (en miles)					
Cuenta		2013	2014	Variac. \$	Variac. %
11	Efectivo	1.733.733	9.638.997	7.905.264	455,97%
12	Inversiones e instrumentos derivados	54.227	54.227	0	0,00%
14	Deudores	1.030.062	1.531.531	501.469	48,68%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.818.022	11.224.755	8.406.733	298,32%

Claridad debida • Calidad de vida!



Tabla 22 - Balance General Comparativo					
Balance General Comparativo - IU Escuela Nacional del Deporte (en miles)					
Cuenta		2013	2014	Variac. \$	Variac. %
16	Propiedades, Planta y Equipo	16.496.455	15.732.440	(764.015)	-4,63%
19	Otros Activos	1.394.557	1.413.654	19.097	1,37%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17.891.012	17.146.094	(744.918)	-4,16%
	TOTAL ACTIVO	20.709.034	28.370.849	7.661.815	37,00%
22	Operaciones de Crédito Público (...)	24.800		(24.800)	-100,00%
24	Cuentas por Pagar	0		0	
27	Pasivos estimados	52.470	54.064	1.594	3,04%
29	Otros pasivos	158.166	245.176	87.010	55,01%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	235.436	299.240	63.804	27,10%
22	Operaciones de Crédito Público (...)	1.572.800	4.866.667	3.293.867	209,43%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.572.800	4.866.667	3.293.867	209,43%
	TOTAL PASIVO	1.808.236	5.165.907	3.357.671	185,69%
32	Patrimonio institucional	18.900.798	23.204.942	4.304.144	22,77%
	TOTAL PATRIMONIO	18.900.798	23.204.942	4.304.144	22,77%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.709.034	28.370.849	7.661.815	37,00%

Fuente: Rendición SIA – Cuenta Anual Consolidada 2014. Análisis equipo auditor

EFFECTIVO

El grupo *Efectivo* presenta un incremento del 455.97% respecto de la vigencia fiscal 2013, al pasar de \$ 1.733.733 a \$9.638.997 en 2014, recursos provenientes de préstamo bancario y transferencias de la nación, depositados en instituciones financieras.

DEUDORES

Esta cuenta presentó un incremento del 48.68% porque las Cuentas pendientes de cobro (por los convenios realizados con la Secretaría de Deporte y Recreación y la solicitud de devolución del IVA por Cobrar cancelado en los bimestres V y VI), no se hicieron efectivas.

CUENTAS POR PAGAR

En la vigencia 2014 la IU Escuela Nacional del Deporte no constituyó Cuentas por Pagar.

PATRIMONIO

Se incrementó en 22.77% respecto a la vigencia anterior, como resultado de compra de activos fijos y la utilidad del ejercicio.

2.3.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

El siguiente cuadro muestra el análisis comparativo de la Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental para las vigencias 2013 y 2014:

Tabla 23 - Estado de Actividad F, E, S y A				
IU Escuela Nacional del Deporte (en miles)				
Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental a dic-31-2014				
Cuenta	2013	2014	Variación \$	Variación %
INGRESOS OPERACIONALES				
Venta de Servicios	9.610.918	11.627.807	2.016.889	20,99%
Transferencias	11.044.252	8.903.932	(2.140.320)	-19,38%
Otros Ingresos	236.921	518.684	281.763	118,93%
Total Ingresos Operacionales	20.892.091	21.050.423	158.332	0,76%
GASTOS Operacionales				
De Administración	2.490.335	2.160.625	(329.710)	-13,24%
Depreciaciones	1.036.337	1.138.261	101.924	9,84%
Otros Gastos	318.864	303.721	(15.143)	-4,75%
Total Gastos Operacionales	3.845.536	3.602.607	(242.929)	-6,32%
Costo de Ventas Operacionales	12.810.250	13.143.671	333.421	2,60%
Total Gastos Operacionales	12.810.250	13.143.671	333.421	2,60%
TOTAL Gastos y Costos	16.655.786	16.746.278	90.492	0,54%
Excedente del Ejercicio	4.236.305	4.304.145	67.840	1,60%

Fuente: Rendición SIA – Cuenta Anual Consolidada 2014. Análisis del equipo auditor

2.3.2. Gestión Presupuestal

Objetivo específico

“Conceptuar sobre la gestión presupuestal”.

La ejecución presupuestal de la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014 es **eficiente**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Claridad debida • Calidad de vida!

Tabla 23 – Gestión Presupuestal	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Modificaciones presupuestales	100.0
Ejecución presupuestal de Ingresos	100.0
Ejecución presupuestal de Gastos	50.0
Evaluación cierre fiscal	100.0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	87,5

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La ejecución Presupuestal de Gastos ascendió a \$16.696.022.803. Se evidenció que en el mes de noviembre de 2014, entraron recursos provenientes de Impuestos sobre la Renta para la Equidad (CREE), por \$3.583.931.660. De igual modo en noviembre de 2014, entraron recursos por concepto de un préstamo de deuda pública interna por \$4.000.000.000. Y por "venta de servicios educativos", durante el mes de diciembre de 2014, entraron \$3.624.940.764. Ante la inminencia de fin de la vigencia, estos recursos no fueron ejecutados. A diciembre 31 de 2014, el saldo por ejecutar de Gastos ascendió a \$9.706.580.237, valores adicionados a la próxima vigencia.

2.3.2.1 Ejecución Presupuestal

El Presupuesto de Ingresos y Gastos definitivo de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte para la vigencia fiscal del 2014, ascendió a \$26.402.603.040.

Tabla 24 - Ejecución Presupuestal				
IU Escuela Nacional del Deporte – vigencia 2014				
Concepto	Definitivo	Ejecutado	Por ejecutar	%
Ingresos				
Venta bienes y servicios	11.777.334.941	11.710.391.932	66.943.009	99,43%
Total	11.777.334.941	11.710.391.932	66.943.009	99,43%
Transferencias				
Entidades descentralizadas	8.903.932.117	8.903.932.117		100,00%
Total	8.903.932.117	8.903.932.117		100,00%
Recursos de Capital				
Rendimientos financieros	10.646.335	10.169.215	477	95,52%
Recursos del crédito	4.000.000.000	4.000.000.000		100.00%

Tabla 24 - Ejecución Presupuestal				
IU Escuela Nacional del Deporte – vigencia 2014				
Concepto	Definitivo	Ejecutado	Por ejecutar	%
Utilidades y excedentes	1.710.689.647	1.710.689.647		100.00%
Total	5.721.335.982	5.720.858.862	477	99,99%
Total Ingresos	26.402.603.040	26.335.182.910	67.420.130	99,74%
Gastos				
Funcionamiento	6.084.114.881	5.077.813.945	1.006.300.936	83.46%
Inversión	19.513.488.159	10.815.611.458	8.697.876.701	55,43%
Servicio de la deuda	805.000.000	802.597.400	2.402.600	99,70%
Sub-total Gastos	26.402.603.040	16.696.022.803	9.706.580.237	63.24%
Superávit	0	9.706.580.237	(9.706.580.237)	0.00%
Total Gastos	26.402.603.040	26.402.603.040	-	63.24%

Fuente: Rendición SIA – Cuenta Anual Consolidada 2014. Análisis de la Comisión

La ejecución del Presupuesto de Ingresos a 31 de diciembre de 2014 fue del 98%, de los cuales el recaudo efectivo ascendió a \$26.335.182.910. Con este recaudo se realizaron gastos por \$16.696.022.803 quedando \$9.706.580.237 por ejecutar, valor adicionado a la próxima vigencia.

Los recursos de la Institución provienen en un alto porcentaje del recaudo de matrículas liquidadas semestralmente a los estudiantes que cursan programas académicos en las diferentes modalidades ofrecidas. Otros recursos provienen de transferencias a nivel nacional y corresponden al 2% del presupuesto de Coldeportes Nacional (\$5.320.000.457) y recursos provenientes del impuestos sobre la renta para la equidad-CREE (\$3.583.931.660), los cuales son girados directamente de acuerdo a la ejecución presupuestal de éstos organismos.

2.3.3. Gestión Financiera

Objetivo específico

“Analizar los indicadores más representativos sobre la gestión financiera de la entidad”.

La gestión financiera de la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014 es **favorable**, como consecuencia de la evaluación de los siguientes indicadores:

Tabla 25 - Gestión Financiera	
INDICADORES	Puntaje Atribuido
Indicador de Razón Corriente	100.0
Indicador de Capital de Trabajo	100.0
Indicador de Solvencia	100.0
Indicador de Endeudamiento	100.0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

2.3.3.1 Indicadores financieros

La evaluación de las siguientes razones financieras, muestra la gestión financiera de la IU Escuela Nacional del Deporte durante la vigencia 2014:

Razón financiera	Indicador	2014	Indicador 2014
Razón corriente	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{20.709.034.000}{235.436.000}$	= 87,96
Capital de trabajo	$= \frac{\text{Activo Corriente (Menos)}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{20.709.034.000}{235.436.000}$	= 20.473.598.000
Solvencia	$= \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}}$	$\frac{28.370.849.000}{5.165.907.000}$	= 5.49
Endeudamiento	$= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{5.165.907.000}{28.370.849.000}$	= 0,18

El “Indicador de Razón Corriente” refleja los excedentes que tiene la IU Escuela Nacional del Deporte en bienes corrientes, después de cubrir sus obligaciones de corto plazo.

El “Indicador de Capital de Trabajo” refleja los excedentes que tiene la IU Escuela Nacional del Deporte en bienes corrientes, después de cubrir sus obligaciones de corto plazo.

El “Indicador de Solvencia” significa que por cada peso del pasivo total, la Institución dispone de 5.49% del activo total para cubrirlos.

El “Indicador de Endeudamiento” mide el porcentaje de participación de los acreedores en la institución. Se incrementa en un 10% con respecto al 2013, por préstamo de banca y aumento de estudiantes matriculados en diciembre de 2014 para el primer semestre de 2015.

3. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 5 hallazgos administrativos.

Fin del informe final.

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Directora Técnica ante el Sector Educación