

**MEMORANDO**

COLDEPORTES 13-07-2018 11:37  
Al Contestar Cite Este No.: 2018IE0002367 Fol:1 Anex:1 FA:1  
ORIGEN 110-OFICINA DE CONTROL INTERNO / JAMES LIZARAZO BARBOSA  
DESTINO 100-DIRECCION / CLARA LUZ ROLDÁN GONZALEZ  
ASUNTO INFORME FINAL AUDITORIA DE GESTION REGALIAS  
OBS

Bogotá D.C.

Para: Clara Luz Roldán Gonzalez  
Directora  
DIRECCION

**2018IE0002367**

De: James Lizarazo Barbosa  
Jefe Oficina  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Asunto: INFORME FINAL AUDITORIA DE GESTION REGALIAS

Respetada Doctora:

En atención al procedimiento de auditorias internas del Sistema Integrado de Gestión, me permito remitir informe con los resultados de la Auditoria realizada al Grupo Regalías - Coldeportes, este informe contiene las situaciones encontradas, las causas identificadas por el Auditor.

Conforme a lo establecido en el Sistema Integrado de Gestión de Coldeportes, se surtió el proceso de envío de informe preliminar al grupo auditado, otorgando plazo para allegar observaciones y remitir evidencias.

Posteriormente, se llevó a cabo reunión de cierre generando espacios de socialización, discusión y conciliación de las situaciones identificadas para la elaboración del Informe Final.

James Lizarazo Barbosa  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: (4)

Proyectó: Consuelo Ovalle Jiménez - Profesional Contratista

|   |                                       |                      |
|---|---------------------------------------|----------------------|
|  | PROCESO                               | Versión: 1           |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO:<br>SG-FR-013 |
|   | FORMATO                               | Página 1 de 7        |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTION   |                                       |                      |

## Introducción

La Oficina de Control Interno, con fundamento en lo señalado en la Ley 87 de 1993 y el procedimiento de auditorías internas vigente, llevó a cabo auditoría interna de gestión a los Recursos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías

A partir de esta auditoría, que tiene como propósito identificar riesgos se espera contribuir a la mejora de la gestión asociada al manejo de los Recursos.

|  |   |
|--|---|
| Macroproceso:                              | Dirección Recursos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías asignados a COLDEPORTES  |
| Proceso:                                   | Recursos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías.   |
| Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s): | Dra. Clara Luz Roldan González Directora; Ing. Alfredo Almeida García Coordinador Grupo Regalías.   |
| Objetivo de la Auditoría:                  | Evaluar el cumplimiento a la ejecución de los recursos de funcionamiento del Sistema General de Regalías.   |
| Alcance de la Auditoría:                   | Comprende la evaluación de la ejecución del manejo de los recursos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías para la vigencia 2018 de la Entidad.   |
| Criterios de la Auditoría:                 | Acto legislativo 5 de 2011 "Por el cual se constituye el sistema general de regalías";<br>Ley 1530 de 2012; artículos 11, 12, 34, 60 a 92;<br>Acuerdo 45 de 2017 "Por medio del cual se expide el Acuerdo Único del Sistema General de Regalías (SGR), y se dictan otras disposiciones"; Artículo 3.1.7.1. Los pronunciamientos técnicos emitidos por los Ministerios o Departamentos Administrativos que hayan sido solicitados por el ministerio líder deben ser cargados en el SUIFP-SGR dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la recepción de la solicitud del mismo y por lo menos un (1) día hábil antes de la sesión del OCAD.<br>Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.4.1.2.6.3.Cierre Presupuestal. |
| Limitaciones                               | En ejercicio del proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el desarrollo y el alcance de la auditoría.   |

|   |                                       |                             |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|
|  | <b>PROCESO</b>                        | <b>Versión: 1</b>           |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | <b>CÓDIGO:</b><br>SG-FR-013 |
|   | <b>FORMATO</b>                        | Página 2 de 7               |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTION   |                                       |                             |

La presente auditoria se realizó de conformidad con lo establecido en el procedimiento SG-PD-001- versión 5 "Auditorías Internas publicado en ISOLUCION, el cual tiene por Objetivo: Establecer los lineamientos para la planificación, ejecución y seguimiento de las Auditorias, con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, de manera independiente y objetiva, ayudando a la entidad a cumplir sus objetivo mediante un enfoque sistemático y disciplinado.

Para acopiar la evidencia suficiente y relevante que soportó los hallazgos y las conclusiones, se aplicaron entre otros los siguientes procedimientos de auditoria: a) Entrevistas con los responsables y ejecutores del proceso, con el fin de facilitar la comprensión de la unidad auditable; b) Técnicas verbales: entrevista directa al personal de la unidad auditada o a terceros cuyas actividades guarden relación; c) Técnicas oculares: observación, comparación o confrontación, inspección documental.

### Muestra

En desarrollo de la auditoría se tomó una muestra aleatoria de 5 proyectos del total de 34, a 30 de junio de 2018, que corresponde al 15 del universo.

### Resultados de la auditoría

#### Índice de observaciones

| Código referenciación de la observación | Asunto                                     |
|---|--|
| D- 01                                   | Pronunciamientos Técnicos de los proyectos |

### Fortalezas

1. Se observa compromiso y seguimiento por parte de la Dirección al proyecto de Regalías.
2. El Grupo Interno de Trabajo- Regalías cuentan con el perfil necesario para revisar y emitir pronunciamientos técnicos, sobre proyectos de inversión financiados o cofinanciados con recursos del SGR; además, brindan acompañamiento técnico sobre los cuales recae el pronunciamiento, asiste a reuniones, mesas técnicas y demás convocatorias de los Ministerios Líderes o del DNP.
3. Se evidencio interacción entre los responsables del proceso permitiendo una comunicación efectiva.

|   |                                       |                             |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|
|  | <b>PROCESO</b>                        | Versión: 1                  |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | <b>CÓDIGO:</b><br>SG-FR-013 |
|   | <b>FORMATO</b>                        | Página 3 de 7               |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN   |                                       |                             |

4. La información estuvo disponible y organizada lo que permitió la revisión de los proyectos tomados como muestra.
5. Se cuenta con un espacio físico adecuado e independiente para la realización de las tareas encomendadas y atención de los diferentes actores intervinientes en el ciclo de la revisión de los proyectos y emisión de los conceptos.

## Observaciones

|   |                    |                 |                |                |                     |                 |
|---|--------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------|
| Observación No. 01  | D- 01              |                 |                |                |                     |                 |
| <b>Asunto:</b> Pronunciamientos Técnicos de los proyectos   |                    |                 |                |                |                     |                 |
| <b>Condición:</b> Incumplimiento en los tiempos establecidos para los pronunciamientos técnicos sobre los proyectos                     |                    |                 |                |                |                     |                 |
| De la muestra seleccionada se evidencio que 3 de los 5 proyectos no cumplen con los términos establecidos. Ver tabla 1 y anexo 1        |                    |                 |                |                |                     |                 |
| Tabla 1. Muestra seleccionada de proyectos frente a cumplimiento de términos.   |                    |                 |                |                |                     |                 |
| Nombre del Proyecto   | Valor del Proyecto | Fecha solicitud | Fecha Revisión | Fecha concepto | Estado del proyecto | Cumple Términos |
| Adecuación a escenarios deportivos y recreativos para los municipios de Yotoco, Buga y La Cumbre en el departamento del Valle del Cauca | 2.096.155.986      | 22/06/2018      | 25/06/2018     | 27/06/2018     | Favorable           | SI              |
| Construcción de campo de fútbol con césped sintético en el municipio de La Argentina, departamento del Huila                            | 2.888.053.328      | 18/06/2018      | 27/06/2018     | 28/06/2018     | No favorable        | NO              |
| Construcción del nuevo coliseo regional en el municipio de Mosquera   | 5.000.000.000      | 25/06/2018      | 26/06/2018     | 28/06/2018     | No favorable        | SI              |
| Mejoramiento de escenarios deportivos en municipios de la subregión sur del departamento del Cauca                                      | 2.422.789.315      | 22/03/2018      | 27/03/2018     | 2/04/2018      | No favorable        | NO              |
| Remodelación y/o adecuación del parque Mareigua en el municipio de Valledupar, departamento del Cesar                                   | 4.699.896.125      | 15/03/2018      | 5/04/2018      | 9/04/2018      | No favorable        | NO              |
| Fuente: Oficina de control interno  |                    |                 |                |                |                     |                 |

|   |                                       |                      |
|---|---------------------------------------|----------------------|
|   | PROCESO                               | Versión: 1           |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO:<br>SG-FR-013 |
|   | FORMATO                               | Página 4 de 7        |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTION   |                                       |                      |

**Criterio:**

Situación que es un posible incumplimiento al Acuerdo 45 de 2017 Artículo 3.1.7.1. Pronunciamientos técnicos sectoriales. Los pronunciamientos técnicos emitidos por los ministerios o departamentos administrativos que hayan sido solicitados por el ministerio líder deben ser cargados en el SUIFP-SGR dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la recepción de la solicitud del mismo y por lo menos un (1) día hábil antes de la sesión del OCAD

**Causa:**

Debilidades de tipo tecnológico y comunicaciones tales como; la velocidad y conectividad del canal de internet, que no permite bajar del SUIFP, oportunamente la información correspondiente a los proyectos a evaluar. Paquetes de Proyectos identificados como un (1) proyecto; que contienen tres y en casos hasta 33 proyectos, que se deben revisar uno a uno, lo necesariamente afecta el tiempo de pronunciamiento.

**Efecto o consecuencia:**

Una posible demora en la programación del OCAD para la aprobación del proyecto y consecuentemente el cronograma de convocatoria para licitación y finalmente su ejecución. Puede afectar la comunidad y generar un impacto social negativo a mediano y largo plazo si no se garantiza el compromiso de los recursos y la ejecución del proyecto en los tiempos establecidos.

La inoportunidad en los tiempos del pronunciamiento Técnico, puede ocasionar el incumplimiento de los objetivos estratégicos, poniendo en riesgo la eficiencia y la eficacia de los recursos por parte de los entes territoriales.

Descripción del riesgo identificado:

Tipo: cumplimiento

**Recomendación / Acción propuesta**

1. Dar cumplimiento a los tiempos establecidos en el acuerdo 45 de 2017 Artículo 3.1.7.1. Pronunciamientos técnicos sectoriales.

|   |                                       |                             |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|
|  | <b>PROCESO</b>                        | Versión: 1                  |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | <b>CÓDIGO:</b><br>SG-FR-013 |
|   | <b>FORMATO</b>                        | Página 5 de 7               |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTION   |                                       |                             |

2. Implementar lineamientos, procedimientos y controles por parte de la Coordinación de Regalías para fortalecer el proceso.

1. Recursos funcionamiento SGR

Los recursos de funcionamiento y SMSCE girados al Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre, (Coldeportes), vigencia 2018, se muestra en el siguiente cuadro que incluyen Honorarios, Tiquetes viáticos y/o gastos de desplazamiento.

Cuadro No. 1. Presupuesto Asignado SGR-Coldeportes Vigencia 2018

| Total Presupuesto Disponible A 2018 | Total Presupuesto Ejecutado a 30 de Junio de 2018 | Total Presupuesto sin Ejecutar | Porcentaje de Ejecución |
|-------------------------------------|---|--------------------------------|-------------------------|
| 789.019.909                         | 324.820.928                                       | 464.198.981                    | 41,17%                  |

Fuente: Oficina control interno

Grafica No. 1 Presupuesto SGR – Coldeportes vigencia 2018

Presupuesto Asignado SGR-Coldeportes Vigencia 2018



Fuente: Oficina de control Interno

De lo anterior se concluye que la entidad viene cumpliendo con la ejecución de los recursos asignados para el Sistema General de Regalías, en lo corrido de la vigencia 2018, falta por ejecutar el 58.83%

|   |                                       |                             |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|
|  | <b>PROCESO</b>                        | <b>Versión: 1</b>           |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | <b>CÓDIGO:</b><br>SG-FR-013 |
|   | <b>FORMATO</b>                        | Página 6 de 7               |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTION   |                                       |                             |

## CONCLUSION

En el desarrollo de la auditoria se contó con el apoyo del Grupo de Trabajo de Regalías quienes suministraron la información requerida para la evaluación, se trabaja, con base en los formatos preestablecidos EP-FR-200 concepto técnico para proyectos de inversión susceptibles de ser financiados con recursos del SGR y formato Ficha de evaluación para proyectos de infraestructura del SGR código EP-FR- 202 y lo establecido en el Acuerdo 45 de 2017, sección 2. Requisitos para proyectos de inversión susceptibles de ser financiados con recursos del SGR.

| Reunión de Apertura |    |     |    |     | Ejecución de la Auditoría |       |            |       |           | Reunión de Cierre |   |     |    |     |      |
|---------------------|----|-----|----|-----|---------------------------|-------|------------|-------|-----------|-------------------|---|-----|----|-----|------|
| Día                 | 21 | Mes | 06 | Año | 2018                      | Desde | 21/06/2018 | Hasta | 5/07/2018 | Día               | 6 | Mes | 07 | Año | 2018 |
|                     |    |     |    |     |                           |       | D / M / A  |       | D / M / A |                   |   |     |    |     |      |

| APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA |                              |   |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| Nombre Completo                     | Responsabilidad              | Firma   |
| James Lizarazo Barbosa              | Jefe Oficina Control Interno |  |

|   |                                       |                      |
|---|---------------------------------------|----------------------|
|  | PROCESO                               | Versión: 1           |
|   | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO:<br>SG-FR-013 |
|   | FORMATO                               | Página 7 de 7        |
| INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTION   |                                       |                      |

## Anexo 1

| ENTIDADES                        |  | RELACIÓN OCAD                            |               | PROYECTO  |                  | Estado del proyecto | Total de revisiones realizadas | Evaluador  |
|----------------------------------|--|--|---------------|---|------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| Entidad que solicita la revisión | Entidad territorial que presenta el proyecto | OCAD al que se le presentará el proyecto | BPIN          | Nombre del proyecto   | Tipo de proyecto |                     |                                |  |
| MCIT                             | Gobernación de Cesar                         | Dptal                                    | 2018002200033 | Remodelación y/o adecuación del parque Mareigua en el municipio de Valledupar, departamento del Cesar                                   | Construcción     | No favorable        | 2                              | C-1 Johanna Talero Rodríguez y Kelly Pérez Calvo<br>C-2 Kelly Pérez Calvo y Johanna Talero Rodríguez |
| DNP                              | Gobernación del Cauca                        | Regional                                 | 2018000030027 | Mejoramiento de escenarios deportivos en municipios de la subregión sur del departamento del Cauca                                      | Mejoramiento     | No favorable        | 1                              | C-1 Juan Carlos Vásquez Pérez  |
| MADR                             | Gobernación del Huila                        | Dptal                                    | 2018004410183 | Construcción de campo de fútbol con césped sintético en el municipio de La Argentina, departamento del Huila                            | Construcción     | No favorable        | 1                              | C-1 Simón Araujo Ropain  |
| DNP                              | Gobernación del Valle del Cauca              | Regional                                 | 2018000030051 | Adecuación a escenarios deportivos y recreativos para los municipios de Yotoco, Buga y La Cumbre en el departamento del Valle del Cauca | Mejoramiento     | Favorable           | 1                              | C-1 Juan Carlos Vásquez Pérez  |
| MHCP                             | Gobernación de Cundinamarca                  | Regional                                 | 2018000050018 | Construcción del nuevo coliseo regional en el municipio de Mosquera   | Construcción     | No favorable        | 1                              | C-1 Juan Carlos Vásquez Pérez  |

