

	<b>EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO</b>	Código: U-FT-14.001.010
	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	Versión: 00
		Página: 1 de 3

**EVALUACIÓN A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
DE LA FACULTAD DE ENFERMERÍA SEDE BOGOTÁ <sup>(1)</sup>**  
*Informe ejecutivo*

## 1. INTRODUCCIÓN

Con el fin de cubrir el universo auditable, en la presente administración se incorporó en el Plan de Actividades de la Oficina Nacional de Control Interno, vigencia 2015, la evaluación financiera y administrativa a la Facultad de Enfermería, en lo relacionado con el área presupuestal, contable y de tesorería, la cual abarcará, entre otros temas medios de pago, unidad de caja, deudores y transferencias.

## 2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

### 2.1. Información Contable

La información contable de la Facultad de Enfermería correspondiente a la vigencia 2014 y 2013, se presenta en la tabla siguiente:

Tabla N° 1.  
Balance General Comparativo 2014 – 2013.

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2014	Diciembre 31 de 2013
<b>Activo Total</b>	<b>2.093.236.342</b>	<b>2.110.624.716</b>
Efectivo	1.482.770.328	1.580.424.605
Inversiones	82.741.071	79.275.983
Deudores	24.143.454	33.917.679
Inventarios	159.631.592	159.631.592
Propiedad planta y equipo	303.250.897	223.360.117
Otros Activos	34.363.668	27.459.187
Valorizaciones	6.335.332	6.555.553
<b>Pasivo Total</b>	<b>23.915.816</b>	<b>22.916.704</b>
Cuentas por pagar	23.233.827	22.336.564
Otros pasivos	681.989	580.140
Patrimonio	2.069.320.526	2.087.708.012
<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>2.093.236.342</b>	<b>2.110.624.716</b>

Fuente: Sistema Quipu – Tabla consolidada por la ONCI

### 2.2. Inversiones

Al momento de la auditoría en la Facultad de Enfermería se observó la Constancia No 033452 del 2-04-2015 correspondiente a un CDT del Banco Finandina expedido el 27 de abril de 2014 y liquidado por valor de \$83.961.009, información consistente con el sistema financiero QUIPU.

### 2.3. Inventarios

Se pudo apreciar que la cuenta no varió en los dos años a pesar de haberse registrado ventas en el año 2014 por valor de \$14.915.445, cuando se contabiliza una venta implica que la cuenta de inventarios se disminuya por el costo de la venta, al respecto en las notas a los estados financieros se explica que “*En la vigencia 2014 no se recibieron las certificaciones por ventas de impresos y publicaciones para efectuar los ajustes de los costos de los inventarios, situación que se evidencia en la cuenta 15 donde no presenta ninguna variación con relación a la vigencia 2013*” y la Tesorería de la Facultad sobre la misma situación manifiesta que “*El encargado de publicaciones (a cargo del Centro de Extensión de la Facultad de enfermería) fue reemplazado y la nueva persona no recibió formalmente el cargo ni el inventario; por lo tanto no se tenían disponibles las órdenes de egresos del almacén como soporte de las publicaciones vendidas para ser enviados a la Sección de Contabilidad Sede Bogotá. Informes enviados a la fecha.*”

No se registró el costo correspondiente a las ventas de “*impresos y publicaciones*” del año 2014, lo que generó un resultado del ejercicio sobreestimado y un valor del inventario inflado.

<sup>1</sup> Informe de Evaluación elaborado por Hebert Fula Hernández Revisado por: Carlos Manuel Llano Alzate (Jefe ONCI).

**(Original firmado)**

	<b>EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO</b>	Código: U-FT-14.001.010
	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	Versión: 00
		Página: 2 de 3

## 2.4. Cartera

Para evaluar la gestión administrativa y financiera de la Facultad de Enfermería, se analizó inicialmente la cartera, encontrando que la cuenta deudores de la Facultad de Enfermería reflejaba a diciembre 31 de 2014 la siguiente información consolidada<sup>2</sup>:

Consolidado Cuenta Deudores - Facultad de Enfermería  
Dic 31 de 2014.

Valor total por tercero <sup>(1)</sup>	43.143.454
( - ) Provisión de cartera	19.000.000
<b>Total deudores después provisión</b>	<b>24.143.454</b>

Fuente: Sección de Contabilidad Sede Bogotá (1)11 registros

Los componentes de la cuenta deudores de la Facultad de Enfermería a diciembre 31 de 2014, se detallan en la siguiente tabla:

Resumen Cuenta Deudores - Facultad de Enfermería  
a Diciembre 31 de 2014

Concepto	No de Registros	Valor de la Cartera (\$)	Valor de la Provisión (\$)
Devolución IVA para Entidades de educación Superior	1	21.956.854	0
Préstamos a Vinculados Económicos	1	-513.400	0
Prestación de Servicios	2	2.700.000	0
Deudas de Difícil Recaudo	4	19.000.000	19.000.000
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>43.143.454</b>	<b>19.000.000</b>

Fuente: Sección de Contabilidad Sede Bogotá - Tabla consolidada por la ONCI

Se desatendieron las indicaciones del Instructivo U-IN-12.004.043 del proceso de "Tesorería" subproceso "expedir facturas y efectuar seguimiento a la cartera", referente a los (60) sesenta días calendario desde la fecha de vencimiento de la factura para dar traslado a la Oficina Jurídica de Sede y realizar el cobro, se observa que los casos superan los (60) sesenta días calendario adicionalmente en la Oficina Jurídica requirió al deudor para el pago (8) ocho meses

<sup>2</sup> Según información remitida por la Sección de Contabilidad de la Sede Bogotá y presentada en el archivo denominado Deudores Dic2014.xls, el cual tiene como objetivo "Efectuar seguimiento por partida a la cuenta de Deudores en cuanto a la edad de cartera y gestiones realizadas", donde se refleja el estado de cada una de las deudas.

después de recepcionada la petición de cobro de la Facultad y hasta la fecha del presente informe las cuentas siguen sin recaudarse.

## 2.5. Deudores por conceptos académicos

El total de la cartera por servicios académicos de posgrado es de \$194.209.683 correspondiente a 43 casos, mientras que el rubro "14070106 Deudores-Matriculas y Servicios Educativos Posgrado" aparece en el Balance General a febrero 28 de 2015<sup>3</sup> con saldo cero (0).

Con respecto a los saldos de posgrados a febrero 28 de 2015, se apreciaron tres informaciones diferentes sobre un mismo hecho contable, a saber:

- Para la Dirección Nacional de Información Académica el saldo de deudores por concepto de posgrados ascendían a Febrero 28 de 2015 a la suma de \$194.209.683, (43 casos)
- La Secretaría Académica de la Facultad el saldo corresponde a un (1) caso por valor de \$2.525.600 y
- En el sistema QUIPU el saldo registrado a Febrero 28 de 2015 por este concepto es 0 (cero).

## 2.6. Proyectos de Extensión

Del valor pendiente de transferir por parte de la Facultad de Enfermería a las dependencias de Nivel Sede y Nivel Nacional, no se evidenció el control en las cuentas de orden de acuerdo a las cifras reveladas en el balance a diciembre 31 de 2014 descatando el "instructivo para el reconocimiento y revelación de las transferencias por extensión"

## 2.7. Ordenes Contractuales

Respecto a la liquidación de órdenes contractuales, la Contraloría General de la República ha formulado hallazgos relacionado con la no liquidación de Contratos, ODS, ODC en éste sentido revisadas en QUIPU desde el 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 se encontró que 239 órdenes no

<sup>3</sup> registrado en el sistema QUIPU

	<b>EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO</b>	Código: U-FT-14.001.010
	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	Versión: 00
		Página: 3 de 3

están liquidadas en QUIPU (estado de ejecución finalizado).

## 2.8. Ejecución presupuestal

El proceso de presupuesto a nivel de la Facultad de Enfermería se encuentra en cabeza del jefe de la Unidad Administrativa, quien se encarga, entre otros, de hacer acompañamiento a la Dirección de la Facultad en términos de planeación, ejecución y seguimiento del presupuesto, así como de elaborar la resoluciones de presupuesto, seguimiento al cierre mensual de presupuesto y atender las solicitudes de los proyectos de investigación y extensión de las empresas 2016 y 2066.

Las principales fuentes de financiación de la Facultad de Enfermería, se originan en dos componentes, los ingresos de los Fondos Especiales los cuales representan el 62.78% del total de los ingresos y los recursos de capital, con el restante 39.12%; dentro del rubro de los Fondos Especiales en general presenta una ejecución del 102.72%, sin embargo se presentó un mayor recaudo en las cuentas Arrendamientos del 186.40% y Derechos administrativos de pregrado con el 152.02% y se ejecutó sin apropiarse otros ingresos por valor de \$14.819.832 y las transferencias por ventas de servicios UN (operaciones internas) con \$5.500.000, los recursos de capital presentan una ejecución del 100.70%.

Durante la vigencia 2014, la Facultad de Enfermería tuvo ingresos reales equivalentes al 101.93% de los presupuestados lo cual evidencia la capacidad en la generación de recursos propios y una adecuada planeación del presupuesto en cuanto a su recaudo

## 2.9. Unidades de Caja

En revisión a la información obtenida del sistema de información QUIPU, se estableció que mientras que la Facultad hizo en la misma vigencia el reintegro de todas las unidades de caja realizadas en la vigencia 2014; en el 2013 se presentaron reintegros de unidades de caja realizadas en la vigencia 2012.

## 2.10. Conclusiones

No se registra en las cuentas de la Facultad la totalidad de los gastos incurridos en el periodo, al registrar en el nivel central algunos de los gastos de la

Facultad desconociendo el concepto de centro de costos, adicionalmente, no se registra oportunamente en las cuentas de orden del balance el control de las transferencias.

Durante la vigencia del 2014 en la Facultad de Enfermería se cumplió el presupuesto de ingresos pero no con la ejecución de los gastos.

En materia de gestión de cartera se evidenciaron debilidades relacionadas con el cobro persuasivo y de seguimiento por parte de la Facultad a la gestión de recaudo realizada por la Oficina Jurídica, al no dársele cumplimiento al tiempo máximo estipulado en la normatividad vigente para remitir los documentos a la Oficina Jurídica, lo que expone a la Universidad a la pérdida de recursos por la prescripción de términos. Hay informaciones diferentes sobre un mismo hecho contable<sup>4</sup> por lo tanto no hay consistencia en la información contable sobre los saldos de posgrados en la Facultad de Enfermería

<sup>4</sup> Uno por dependencia; Dirección Nacional de Información Académica, La Secretaría Académica de la Facultad y el sistema de información financiera QUIPU