



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL AUDITORÍA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE ROLDANILLO

VIGENCIAS 2010, 2011 y 2012

**CDVC- No.10
OCTUBRE 2013**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector Técnico Cercofis Palmira Francisco Javier González

Representante Legal de la Entidad Gilberto Toro Guevara

Equipo de Auditoría:

Líder Juan Camilo Aldana Suárez
Administrador de Negocios

Profesionales Diego Mauricio López Valencia
Contador Público

Ruth Felisa Casanova Bejarano.
Abogada

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

INTRODUCCION	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO.....	5
2. METODOLOGIA.....	8
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	9
2.2 QUEJAS	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	10
Planeación.....	10
Actuación de las Juntas Directivas	11
Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional.....	12
Análisis de los Sistemas de Información	12
Evaluación del Sistema de Control Interno.....	12
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	14
Cumplimiento de su actividad misional	14
Satisfacción del usuario	14
3.2 FINANCIAMIENTO	15
Estados Contables	15
Presupuesto	18
Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	20
3.3 LEGALIDAD	21
Cumplimiento del marco normativo de la contratación	21
Etapas de la contratación.....	21
Infraestructura	23
Impacto de la Contratación.....	24
3.4 REVISION DE LA CUENTA	24
3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	24
4. ANEXOS	26
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	27
2. OPINION ESTADOS CONTABLES.....	31
3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS	33

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Roldanillo-IMDER DE ROLDANILLO, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en las vigencias 2010, 2011 y 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, conformado por un (1) Administrador de Negocios, un (1) Contador Público y un (1) Abogado

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el no fenecimiento de la cuenta revisada de 2010, 2011 y 2012; así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Aunque el Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de Roldanillo Valle fue creado por el Concejo Municipal como “instituto descentralizado con personería jurídica, con autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente; depende única y exclusivamente de los recursos económicos de Ley 181 de 1995, del Tabaco, del IVA telefonía Celular, estampilla pro-deporte, Tasa Pro deporte y Recreación Municipal y las transferencias municipales, no ofrecen servicios a la empresa pública y privada para conseguir recursos.

El Instituto, no presenta a iniciativa propia proyectos de inversión social y de infraestructura física que propicien la promoción y masificación del deporte.

En los Planes de Desarrollo en lo que compete la Recreación, al Deporte y al Aprovechamiento del tiempo libre, no existen verdaderos programas y proyectos que promuevan y masifiquen el deporte en todas sus dimensiones.

No se presentan una planeación y organización en eventos deportivos con el fin de organizar el acceso del individuo y la comunidad al conocimiento y práctica del deporte con el fin de mejorar su estilo y calidad de vida.

El Instituto no cumple con la destinación específica de los recursos financieros de las normas del Sistema General de Participaciones SGP.

El Instituto no presenta un verdadero y solido sistema contable, financiero, jurídico, administrativo y deportivo.

Acuden a la figura de los convenios, para a través de otras entidades realizar funciones y actividades propias de su misión.

En el balance no presentan recursos propios, producto de ingresos de eventos de los impuestos de los espectáculos públicos.

No tienen estructurado un plan al deporte a corto, mediano y largo plazo.

No presentan programas de índole técnico y científico en busca de talentos.

No existe concordancia entre Planeación Nacional, Departamental y Municipal en busca de solución a las necesidades del deporte.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La mayoría de los escenarios deportivos no son propios del IMDER, sino del Municipio, lo que no le permite acceder a los recursos del crédito, porque no existe voluntad administrativa para que estos bienes inmuebles, se conviertan en activos fijos de la entidad. Sin embargo, son los responsables de realizar el mantenimiento y reparaciones de los mismos.

No presentan escuelas de padres que permitan integrar a la familia con el deportista. Además, estos no presentan centros de acondicionamiento físico o de alto rendimiento para determinar las fortalezas y debilidades físicas del deportista para su corrección y mejoramiento.

No existen criterios técnico, profesional, para la selección de los entrenadores y formadores.

No presentan convenios de cooperación técnica con las universidades, colegios, clubes deportivos, con el fin de mejorar, masificar y aumentar la cobertura.

No presentan ningún tipo de estímulos para las deportistas élites.

No están trabajando en la conformación de clubes deportivos y escuelas de formación deportiva.

Los Consejos Directivos y/o Juntas Directivas no presentan un esquema ordenado, organizado de sus reuniones, ni tampoco se nota su aporte al fortalecimiento administrativo, financiero, deportivo y jurídico del IMDER.

Presentan una difícil situación financiera por consiguiente el panorama deportivo es incierto.

Ante esta situación planteada y ante la inviabilidad para que cumplan con su misión, estos podrían pasar a ser una secretaría más de los municipios o formar parte integral de las Secretarías de Educación.

Naturaleza jurídica

El Estado dentro del contexto institucional y misional del instituto debe propender por el desarrollo integral de la Política del Deporte formativa y comunitaria que a través de los entes territoriales se les ha encomendado a los institutos del deporte y la recreación, la cual hace parte del Sistema Nacional del Deporte este debe planificar, en concordancia con el Ministerio de educación Nacional, la enseñanza y utilización constructiva del tiempo libre para el perfeccionamiento personal y el servicio a la comunicad, diseñando actividades en Deporte y recreación para los

niños, jóvenes, adultos y personal de la tercera edad, la cual debe fomentar el deporte, la recreación y facilitar los materiales necesarios para su práctica regular y continuada dentro del marco de sus competencias y de la **Ley 181 de 1995** la que establece formular, adoptar y dirigir, coordinar y ejecutar la política pública, planes y programas y proyectos en materia del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y la actividad física para promover el bienestar, la calidad de vida a través de los actores públicos y privados.

Visto desde el contexto legal observamos que el Instituto del Deporte y la Recreación del Municipio de Roldanillo no articulan y armonizan la política del Deporte del ente territorial teniendo en cuenta que es la instancia rectora, pues no formulan reales proyectos y programas que redunden en el mejoramiento de la calidad de vida de la población, se limitan a desarrollar unas actividades del deporte sin tener en cuenta el impacto social que debieron haber desarrollado en el transcurso de las ultimas (3) vigencias los recursos presupuestados y ejecutados, situación que ha venido debilitando administrativa, técnica y económicamente al ente del deporte, ni se prepararon para la búsqueda y obtención propender por sus propios recursos porque el instituto depende únicamente de las transferencias del Instituto Departamental del Deporte INDERVALLE, de los porcentajes de la telefonía celular y del tabaco y muy escasos del ente territorial a través del plan local del deporte, por esta razón no son auto sostenible, teniendo en cuenta que por acuerdo municipal poseen autonomía administrativa y presupuestal.

Además, no existen criterios para escoger porcentualmente la población deportista y la recreativa con mayor participación al deportista en situación de vulnerabilidad: Desplazamiento forzado y reintegración social, perteneciente a niveles de Sisben I y II y víctimas de la ola invernal.

Por lo anterior, precisa que la entidad no está cumpliendo a cabalidad con su cometido estatal, al contrario cada día crece la carga prestacional de las personas adscritas a este organismo, por lo que se considera que debería ser administrado el deporte directamente por la secretaria de Educación.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoría es determinar si el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Roldanillo Valle – IMDER ROLDANILLO – ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permitiera poseer operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su misión a través de la prestación de servicios a los Roldanillenses.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC), compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría se realizó sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica del Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado por tres (3) profesionales en las áreas: uno (1) en Administración de Negocios, uno (1) en Contaduría Pública y un (1) abogado.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por la entidad fueron analizadas, discutidas e incluidas en el informe cuando se consideraron pertinentes.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos Públicos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en los periodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2010; del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.2 QUEJAS

No se remitieron quejas de la Subdirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, ni durante el proceso auditor.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

Hallazgo No. 1 Con Incidencia Administrativo - Disciplinario

La administración formulo plan estratégico en las vigencias 2010 y 2011, adoptando el plan de desarrollo del municipio de la parte del sector del Deporte y Recreación, como lo muestra el cuadro No. 1.

Para el 2012 no se realizó ni se aprobó por Junta Directiva Plan de Desarrollo por parte de la entidad, no cuenta con informes formales de seguimiento a la gestión, indicadores de gestión, esto debido a una deficiente planeación, lo cual dificulta llevar a cabo una correcta y efectiva planeación, incumpliendo la Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32

Cuadro No.1
Plan de Acción 2011

PROGRAMA	SUBPROGRAMA	META	INDICADOR	%Cumplimiento
Deporte Masificado y Tecnificado	Realización de torneos regionales, departamentales y nacionales	5 Torneos regionales, departamentales y nacionales realizados	Numero de torneos realizados	100
Deporte y recreación con promoción y desarrollo	Jornadas deportivas y recreativas en acción	40 jornadas deportivas y recreativas realizadas	Número de jornadas realizadas	100
Práctica deportiva en acción	Escenarios deportivos mejorados en la zona urbano rural	20 escenarios deportivos mejorados en la zona urbana	Numero de escenarios deportivos urbanos mejorados	85
Deporte Masificado y tecnificado	Apoyo a escuela de formación deportiva	12 escuelas de formación deportiva apoyadas con monitores y entrenadores cada año	Número de escuelas de formación deportiva	100

Fuente: Administración Inder Roldanillo

De acuerdo al cuadro anterior en el programa “Deporte masificado y tecnificado” cumplió en un 100% ya que estas realizaron (5) cinco torneos regionales: Torneo



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

nacional de tejo, válida de motocross, campeonato nacional de parapente, mundial de parapente y copa nacional Aladelta.

En el programa “Deporte y recreación con promoción y desarrollo” cumple en un 100%, se realizaron jornadas deportivas y recreativas en Santa Rita, Morelia, Higueroncito, Tierra Blanca, Guayabal, entre otros, como lo es también en instituciones educativas.

Para el programa “Práctica deportiva en acción” cumple un 85%, estas hicieron mantenimiento a varios escenarios deportivos como fueron al patinódromo, estadio, parque recreacional, Chiminango, Coliseo Cubierto entre otros.

La gestión para estas dos vigencias cumplen con las metas propuestas, demostrando el compromiso y trabajo en equipo de la alta dirección.

Actuación de las Juntas Directivas

Según el acuerdo de creación 024 de Julio 12 de 1995, la Junta Directiva está integrada por: un (1) representante del Alcalde, un (1) representante del sector educativo Municipal, un (1) representante de los clubes o comités deportivos municipales, debidamente legalizados, un (1) representante de las organizaciones campesinas o veredales del deporte y un (1) representante del ente deportivo departamental.

Para la vigencia 2010, la junta se reunió en Febrero, Abril, Agosto, Octubre y Diciembre donde aprobaron el presupuesto para el 2011 por un valor de \$ 274.197.015.

Para el periodo del 2011 la Junta Directiva estuvo reunida en los meses de Enero, Mayo, Noviembre y Diciembre, donde se hablaron sobre los siguientes temas: Cronograma de Actividades para el 2011, la implementación del MECI en un 99%, logros deportivos en atletismo, campeón junior en levantamiento de pesas y la aprobación del presupuesto para el 2012 por \$ 242.068.461

Para la vigencia 2012 solo se pudo evidenciar 2 actas del mes de enero, donde no hubo quórum y estaban sin firmar.

La Junta Directiva no cumple sus funciones a cabalidad, demostrando con esto que el máximo organismo de la entidad no planea, proyecta, evalúa ni hace seguimiento a todas las actividades encaminadas a su misión y visión.

Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

La planta de personal está compuesta de la siguiente manera:
Personal de Nomina

Cuadro N.2
Planta de Cargos

PERSONAL DE PLANTA	
ADMINISTRATIVO	
Director	1
Total	1

Fuente: Manual de Funciones Imder Roldanillo

Por acuerdo de creación No. 024 de Julio 12 de 1995, la planta de personal solo está conformada por el director que para funcionar y cumplir con sus objetivos misionales de promoción, fortalecimiento del deporte recreativo, formativo y competitivo, suscribe contratos por prestación de servicios sin relaciones laborales menor a un año para las (3) tres vigencias 2010, 2011 y 2012.

Análisis de los Sistemas de Información

Hallazgo No. 2 Con incidencia Administrativa

Los procesos de tesorería, presupuesto y contabilidad, se elaboran de forma manual en hojas de cálculo, la cual no producen informes confiables generando para la entidad información inoportuna que no ayudan a tomar decisiones estratégicas en pro del instituto

Evaluación del Sistema de Control Interno

Hallazgo No. 3 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria

La entidad de acuerdo a las exigencias de la Ley 87 de 1993 que establece normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del estado, la Ley 489 de 1998 que dispuso la creación del Sistema Nacional de Control Interno, realiza el “convenio interadministrativo No 003 a celebrarse entre el municipio de Roldanillo y el instituto municipal para la recreación y el deporte “IMPREDE”, para realizar dicha labor en el periodo 2010 y 2011

Para la vigencia 2011 el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMPREDE reportó al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP el 28 de febrero de 2011 los siguientes avances: obtuvo el 97,73% en la implementación del MECI, para la vigencia 2012 obtuvo una calificación del 87,3% en la

implementación del MECI, por lo que se observa una disminución de 10,43 puntos en los porcentajes de calificación.

En la vigencia 2012 se pudo evidenciar que no hay Sistema de Control Interno ni equipo integrante de este, por lo cual se hacen las siguientes observaciones:

Subsistema de Control Estratégico:

- No se cuenta con la medición del clima laboral
- La entidad no cuenta con mecanismo de evaluación para los funcionarios
- No se realiza por la alta dirección seguimiento y control a las políticas de control interno
- No realiza seguimiento a la ejecución presupuestal
- No existen indicadores para realizar la respectiva medición a los procesos
- No se cuenta con una herramienta de seguimiento a la planeación.
- No se realiza seguimiento permanente a los riesgos definidos por el instituto

Subsistema de Control de Gestión:

- La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. No se realiza seguimiento al cumplimiento.
- La entidad no cuenta con controles preventivos ni correctivos para los procesos
- La información que reportan los indicadores no retroalimentan para la elaboración de acciones correctivas ni preventivas
- No tienen métodos para recolectar información por parte de la ciudadanía sobre sus necesidades y mejorar el servicio.
- La entidad no cuenta con página web para la comunicación con la población.

Subsistema de Control de Evaluación:

- La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.
- No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.
- No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.
- No realizan evaluación al propio control interno para medir su efectividad.

Para la vigencia 2012 no hay implementación del sistema de control interno que permita evaluar los procesos establecidos dentro de la entidad y medir los

resultados de los objetivos trazados, lo que afecta la misión y la visión de la entidad, violando el la Ley 87 de 1993 en su artículo 4

Gestión documental

Hallazgo No. 4 Con incidencia Administrativa - Disciplinario

La entidad no utiliza la tabla de Retención Documental TRD aunque cuenta con ventanilla única aprobada por la entidad para la recepción de la correspondencia interna y externa recibida y despachada, esta no realiza seguimiento y control de la documentación proferida por la entidad, situaciones que generan desorden en la trazabilidad y seguridad de los archivos de la institución observándose incumplimiento de la Ley de Archivo Ley 594 de 2000.

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su actividad misional

El Instituto Municipal para la creación y el deporte de Roldanillo, tendrá como misión fundamental garantizar el derecho de todas las personas de la ciudad a la educación física, el deporte y la recreación, dentro de un principio democrático y participativo...

De acuerdo a lo anterior y con el bajo presupuesto que maneja el IMDER, es imposible garantizarles el derecho a todas las personas de la ciudad la educación física y el deporte. Por tanto la misión está mal enfocada y por consiguiente no le da cumplimiento a su actividad misional.

Satisfacción del usuario

Hallazgo No. 5 Con incidencia Administrativa

La entidad no cuenta con la metodología para medir la satisfacción del usuario (población deportista) ni con un procedimiento de peticiones, quejas y reclamos (Encuestas), lo que no permite realizar una medición de la política del deporte que redunde en la población deportista del Municipio de Roldanillo.

Hallazgo No. 6 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria

No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo de Director del Instituto de Deporte y Recreación de Roldanillo en las vigencias 2010 y 2011, incumpliendo con la Ley 951 de 2005 en sus artículos (5) cinco y (6) seis que reza:

“ARTÍCULO 5o. Los servidores públicos del Estado y los particulares enunciados en el artículo 2, están obligados en los términos de esta ley a entregar al servidor público entrante un informe mediante acta de informe de gestión, los asuntos y recursos a su cargo, debiendo remitirse para hacerlo al reglamento y/o manual de normatividad y procedimiento que rija para la entidad, dependencia o departamento de que se trate.

Asimismo, el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido.

La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades.

ARTÍCULO 6o. Los servidores públicos que se encuentren obligados a realizar la entrega de sus cargos, que al término de su ejercicio sean ratificados, deberán rendir un informe en los términos que estipulan los artículos 8, 9, 10, 11 y 12 de esta ley a su superior jerárquico y ante el órgano de control interno de la Entidad.” Lo cual genera incertidumbre en los resultados de la gestión financiera, contractual, recursos humanos y físicos, del Director saliente.

3.2 FINANCIAMIENTO

Estados Contables

El alcance de la evaluación a los Estados Contables del Instituto del Deporte y la Recreación de Guadalajara de Buga cubrió la revisión selectiva de las cuentas, presentación y clasificación en los estados contables a diciembre 31 de 2010, 2011 y 2012.

Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

Integralidad y confiabilidad del sistema de información financiera

La entidad realiza su proceso financiero con cuadros de Excel, esto conlleva a generación de información inoportuna y poco confiable.

Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativo.

La entidad no cuenta con un sistema de información financiero que le permita realizar de una manera ágil y eficaz el registro de las operaciones contables y presupuestales, esta situación genera un proceso muy dispendioso para consolidar la información financiera.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los estados contables básicos de las 3 vigencias fueron suministrados para su respectiva verificación

Activos

Efectivo

Esta auditoría evidenció que los saldos de contabilidad y de tesorería de las cuentas corrientes y ahorro, se encuentran conciliadas mensualmente sin partidas conciliatorias pendientes de registrar

Inversiones e instrumentos Derivados

La cuenta de inversiones presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 de \$800.000 representada en una inversión en la Empresa De Aseo del Municipio de Roldanillo.

Propiedad, Planta y Equipo

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 de \$ 133.620.000.

Hallazgo No. 8 Con incidencia Administrativa

La cuenta de inversiones que presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 de \$800.000 y la cuenta de Propiedad Planta y equipo la cual presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 por \$ 133.620.000, las cuales se encuentran sin soportes contables que justifiquen sus saldos, lo anterior genera incertidumbre en los estados financieros.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta

Pólizas

Hallazgo No. 9 Con incidencia Administrativo

No existen pólizas de confianza y manejo, situación que genera un alto riesgo en caso de presentarse hurto en la Entidad.

Pasivos

El pasivo al cierre de la vigencia 2012 corresponde en un 100% a Obligaciones Laborales y de Seguridad por un valor de \$22.682.000.

Patrimonio

El patrimonio de la entidad al cierre de la vigencia 2010, 2011 y 2012 está conformado de la siguiente manera (ver cuadro):

CUADRO N.3
CLASIFICACIÓN DEL PATRIMONIO

CUENTA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2012
Capital Fiscal	-2.784.000	-2.476.000	-1.995.000
Perdida del ejercicio	307.000	482.000	26.395.000
Patrimonio Institucional Inc	-146.597.000	-146.597.000	-136.149.000
Provi, Depre y Amortización	3.842.000	10.447.000	0
TOTAL	-145.232.000	-138.144.000	-111.749.000

Fuente: Estados Financieros IMDER ROLDANILLO 2010, 2011 y 2012

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Durante la vigencia del 2010 la entidad presenta una pérdida por \$307.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$284.712.000 y se ejecutaron gastos por \$285.019.000, de los cuales se destinaron \$241.901.000 en recreación y deporte equivalentes al 84.87%.

Durante la vigencia del 2011 la entidad presenta una pérdida por \$482.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$342.733.000 y se ejecutaron gastos por \$343.215.000, de los cuales se destinaron \$300.282.000 en recreación y deporte equivalentes al 87.49%.

Durante la vigencia del 2012 la entidad presenta una pérdida por \$26.395.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$232.994.000 y se ejecutaron gastos por \$259.390.000, de los cuales se destinaron \$211.078.000 en recreación y deporte equivalentes al 81.37%.

CONTROL INTERNO CONTABLE

La Entidad no calificó el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2012, la calificación que realizó el equipo auditor da como resultado 2.79, la cual está soportada por las siguientes observaciones:

El control interno presenta calificación insuficiente en los aspectos generales y específicos, el cual debe mejorar en los temas señalados a continuación:

Debilidades

- No se da cumplimiento con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública en cuanto a la presentación de los estados financieros y a los soportes de contabilidad.
- No se realizan auditorías internas con frecuencia que permitan mejorar la calidad de la información contable.

CUADRO N.4
IMDER ROLDANILLO

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,80	INSUFICIENTE	2,80	INSUFICIENTE	2,79	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,12	INSUFICIENTE	2,78	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,00	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,00	ADECUADO				

Hallazgo No. 10 Con incidencia Administrativo

Se evidencia que no se realizan auditorías internas al área contable con frecuencia que permitan mejorar la calidad de la información suministrada a los entes de control y a la comunidad en general el cual es uno de los objetivos de la información contable pública.

Presupuesto

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el memorando de planeación a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

Análisis de los Ingresos y Gastos

El presupuesto de ingresos y gastos inicial aprobado para la vigencia 2010 fue de \$252.4 millones, el cual fue adicionado hasta llegar a \$299.8 Millones que equivale a un incremento del 18.77% ; Para la vigencia 2011 el presupuesto inicial fue de \$274.1 millones y definitivo por \$356.7 millones para un incremento del 30.13% y

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

para la vigencia 2012 el inicial fue de \$242 millones y el definitivo \$280.5 Millones para un incremento del 15.90%, Entre los presupuestos iniciales y definitivos se observa un incremento significativo en las vigencias 2010 ,2011 y 2012, esto indica que la entidad no tiene bases técnicas de proyección de su presupuesto las cuales no se ajustan a indicadores de crecimiento del municipio y el Departamento.(ver cuadro)

CUADRO No.5
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
Millones de \$

VIGENCIA	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
2010	INGRESOS Y GASTOS	\$252.4	\$47.4	\$299.8	18.77%
2011	INGRESOS Y GASTOS	\$274.1	\$82.6	\$356.7	30.13%
2012	INGRESOS Y GASTOS	\$242	\$38.5	\$280.5	15.90%

Fuente: Ejecución Presupuestal IMDER ROLDANILLO 2010,2011 Y 2012.

• Cierre Fiscal Vigencia 2012

El Instituto Municipal del Deporte y La Recreación de Roldanillo ejecutó sus ingresos en DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES TREINTA Y DOS MIL (\$233.032 millones) y gastos EN DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS MIL (\$254.200 millones) generando un resultado fiscal negativo VEINTIUN MILLONES CIENTO SESENTA Y OCHO MIL (\$21.168 millones) (Ver cuadro)

CUADRO No.6
RESULTADO FISCAL

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 224.750.157,00	8.282.026,00	233.032.183	\$ 233.021.136,00	21.179.386	0	0	254.200.522	-21.168.339

Fuente: Tesorería ImderROL 2012

• Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo de DOSCIENTOS VEINTI CUATRO MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA MIL (\$224.750 millones) se le sumaron los recursos del balance por OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL (\$8.282 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES VEINTIUN MIL (\$233.021 millones) generando un saldo de ONCE MIL (\$11 miles), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de ONCE MIL (\$11 miles) se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro.)

CUADRO No.7
CONFRONTACIÓN SALDOS DE TESORERIA

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
11.047	11.047	0	0

Fuente: Tesorería imderROL2012

• **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

Al evaluarse las Reservas Presupuestales CERO (\$0 millones) y las Cuentas por Pagar por CERO (\$0 millones) frente a las fuentes desagregadas individualmente en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de excedentes en: OTRAS D.E por ONCE MIL (\$11 miles). (Ver cuadro)

CUADRO N.8

ENTIDAD: IMDER ROLDANILLO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro		-		-	11.047,21	-	11.047,21
Reservas Presupuestales		-		-	-	-	-
Cuentas por Pagar	-	-		-	-	-	-
Superavit o Deficit	-	-	-	-	11.047,21	-	11.047,21

Fuente: Tesorería imderROL2012

El acto administrativo por el cual se reconoce el déficit fiscal de la vigencia 2012 es el N. 001 de Enero de 2013.

Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad

- La entidad genera pocos recursos propios, en tal sentido depende en gran medida para su funcionamiento y objeto social de todos los recursos que le transfiere el municipio de Roldanillo y el Instituto del Deporte del Valle del Cauca INDERVERALLE.
- Mala ejecución presupuestal, en donde se evidencia que la entidad no tiene los conceptos claros de cómo ejecutar el presupuesto, esta situación genera un riesgo financiero para la entidad dado a que se compromete más de lo que ingresa y expone a la entidad a posibles demandas por incumplimiento.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del marco normativo de la contratación

Hallazgo No. 11 Con incidencia Administrativo

La entidad no ha adoptado sus propios estatutos internos que rijan el ente descentralizado, el acto administrativo de creación se encuentra desactualizado desde 1996. Además no tienen manuales ni procedimiento ni de contratación que integre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales.

Etapas precontractual:

Falta de documentos tales como: Reiterativamente la certificación de estudios e idoneidad y propuesta del contratista, foliatura de documentos.

Los estudios previos, los presentan a través de una certificación de la necesidad contractual sin que contenga los requisitos mínimos, descritos en el Artículo 3 Decreto del 2474 de 2008. En desarrollo de lo señalado en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, lo cual no garantiza que se realice como Proceso de planeación adecuado.

Etapas de la contratación.

En la revisión de la totalidad de los contratos se encontraron deficiencias en las diferentes etapas de la contratación, así:

Se observaron debilidades en el sistema de control, supervisión y vigilancia a los contratos por parte de la interventoría, situación que origina incertidumbre en el cumplimiento el objeto contractual, por cuanto no presentan informes de la ejecución del servicio prestado.

Falta de documentos como: copias de los pagos realizados a los contratistas, que evidencien el equilibrio financiero del contrato y el cumplimiento en la forma de pago.

Es necesario entonces, buscar mecanismos de gestión pública eficientes de control y seguimiento adecuados, que permitan fortalecer los procedimientos que hasta ahora se han venido utilizando, garantizando acciones efectivas al interior, para evitar que continúen presentándose situaciones, como las que se

evidenciaron en el desarrollo de la auditoría en las tres vigencias, que repercuten notablemente en la gestión fiscal.

Evaluación documental de la Contratación

La evaluación de los contratos seleccionados obedeció solo a una revisión documental de la ejecución de los contratos de las etapas precontractuales, contractuales y pos-contractual y no a visitas de campo, la cual se evaluaron en forma integral conjuntamente.

Relación detallada de la muestra contractual descrita en el siguiente cuadro:

CUADRO N.9
MUESTRA DE CONTRATOS (millones de pesos)

Vigencia	Contratos Suscritos	Valor	Selección	Valor	%
2010	56	\$ 135.060.637	7	\$ 59.216.649	43,84
2011	106	\$ 202.962.864	16	\$ 84.587.112	41,68
2012	87	\$ 113.822.564	12	\$ 46.386.000	40,75

Fuente: Inder Roldanillo

Cuadro No. 10

Contratos	Objeto	valor	Hallazgo
6.2010	Prestación de servicios No.003-10 de Coordinador Deportivo. Del 06 de enero al 31 diciembre de 2010.	\$8.283.333 Obdulio Padilla Betancourt.	-La propuesta de trabajo presentada por el Coordinador Deportivo, no fue radicada en la ventanilla única y aparece sin fecha -No aparece experiencia ni idoneidad del contratista.
	Vigencia 2012	Contrato No.010 del 01 de febrero al 30 de abril de 2012 por \$2.748.000.	-Existen dos (2) informes del mes de febrero (folios 38 a 40) y abril de 2012 (69 a 71) presentado por el contratista donde realiza una exposición general de actividades realizadas la cual no obedecen a un cronograma de actividades, sin registros fotográficos ni planillas de asistencia de los niños y jóvenes a quienes se les prestó el servicio deportivo. Existen actas parciales del 15 de marzo de un resumen económico de pago por \$2.748.000. No le realizaron deducciones legales de acuerdo al decreto 3590 del 28 de sept. De 2011 arti.173 de la Ley 1450 de 2011 tasa de retención en la fuente para ingresos laborales

			de acuerdo al artículo 383 del estatuto tributario. (Folio 68).
--	--	--	---

Hallazgo No. 12 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

Como se observa en el cuadro, la propuesta de trabajo presentada por el Coordinador Deportivo (contratista) de acuerdo al contrato de Prestación de servicios No.003-2010 suscrito del 06 de enero al 31 diciembre de 2010 no fue radicada en la ventanilla única y aparece sin fecha; no aparece registrada la experiencia e idoneidad del contratista. Situación que evidencia falta de gestión documental, lo que genera seguridad en la radicación de las propuestas presentadas por los proponentes inobservando los procesos establecidos en el Instituto del Deporte, Ley 1150 de 2005 artículos 2, 5 y 6.

Hallazgo No. 13 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

En el Contrato No.010 del 01 de febrero al 30 de abril de 2012 por \$2.748.000 aparecen dos (2) informes de actividades del mes de febrero y abril de 2012 presentados por el contratista donde realiza una exposición general de actividades realizadas la cual no obedecen a un cronograma de actividades, sin registros fotográficos ni planillas de asistencia de los niños y jóvenes a quienes se les prestó el servicio deportivo. Existen actas parciales del 15 de marzo de un resumen económico de pago por \$2.748.000, situaciones que se general porque los delegados para ejercer la supervisión no lo hacen en tiempos reales ni eficaz ni eficientemente, pues la vigilancia la realizo fue el mismo contratista como se evidenció en los dos (2) informes presentados por el contratista y firmados por el solamente, incumpliendo con el artículo 48 numeral 34.

Además no le realizaron deducciones legales de acuerdo al Decreto No. 3590 del 28 de septiembre de 2011 artículo 173 de la Ley 1450 de 2011 tasa de retención en la fuente para ingresos laborales de acuerdo al artículo 383 del estatuto tributario. (Cuadro No. 10).

Infraestructura

Al revisar los estados financieros se observó que no presentó una importante real y efectiva inversión en los gastos de infraestructura de los escenarios deportivos reflejados en un adecuado mantenimiento y aseo, lo cual genera inseguridad, malas condiciones de habitabilidad y confort que dificultan las actividades deportivas con el propósito de que estos escenarios se mantengan en el tiempo y de esta manera se pueda dar cumplimiento a su objeto, misión y plan de acción.

Impacto de la Contratación

Hallazgo No. 14 Con incidencia Administrativo

No se formuló en la contratación ejecutada reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia y de resultados en la contratación ejecutada por la entidad, que hubieran demostrado el avance y el cumplimiento de las metas propuestas y resultados trazados que permitieran medir cuantitativa y cualitativamente el impacto social y el beneficio obtenido para la comunidad con los recursos invertidos en el Deporte y la Recreación siendo simplemente ejecutores de las transferencias que le llegan por el Sistema General de Participaciones, los recursos del tabaco, la sobretasa al deporte y fondo local del deporte.

La entidad ejecuta los proyectos de inversión de manera parcial, lo que implica que no se generen soluciones de impacto en la comunidad, Los recursos ejecutados si bien es cierto remedian parte problema no generan soluciones definitivas, en especial lo relacionado con las disciplinas deportivas, en especial en la zona rural.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

Proceso Administrativo y Sancionatorio.

De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca No. 006 de Julio 12 de 2011, Se observaron inconsistencias en la información rendida y relacionada con los siguientes procesos: Financiero, Contratación, Plan estratégico, indicadores de gestión confrontados a través del Sistema de Rendición Electrónica en Línea (Sircvalle y RCL). Se revisó la información de la Rendición de la Cuenta de las vigencias 2010, 2011 y 2012, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos, frente a lo informado por la entidad en el proceso auditor; como resultado de lo anterior se determinó que el Plan estratégico no fue rendido, la información financiera rendida no es coherente con la evaluada en el proceso auditor, tal es el caso de los saldos de tesorería y las ejecuciones presupuestales (ingresos y egresos) por lo anterior se le iniciara un proceso administrativo sancionatorio.

3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

Hallazgo No 15 Con Incidencia Administrativo

La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Roldanillo; pero la entidad no posee un mecanismo específico para dar a conocer



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

a la comunidad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de plan de desarrollo y operativo y de inversiones, estados financieros y ejecución presupuestal, proyectos de inversión, desarrollo de planes, programas -proyectos y contratación, de acuerdo a los parámetros consagrados en la Ley 489 de 1998 artículo 38 y 39.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros
- * Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

130-19-11

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

GILBERTO TORO GUEVARA

Director Ejecutivo (E)

IMPREDE

Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Integral con Modalidad Regular al Instituto del Deporte y la Recreación de Roldanillo Valle.

Lo anterior 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 y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado a 31 de diciembre del año 2010, 2011 y 2012 los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca.

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, 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.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2010, 2011 Y 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2010

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	46	44%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	62	

2011

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	46	44%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	62	

2012

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	24	46%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	40	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	62	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencia 2010, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 44% donde presenta una Gestión Inadecuada con 46 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 62 puntos sobre 108 esperados.

Para las vigencia 2011, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 44% donde presenta una Gestión Inadecuada con 46 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 62 puntos sobre 108 esperados.

Por último, para la vigencia 2012, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 46% donde presenta una Gestión Inadecuada con 24 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 40 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 62 puntos sobre 108 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Roldanillo al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 es NEGATIVA.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron doce (15) hallazgos Administrativos, de los cuales seis (6) corresponden a presuntos hallazgos con



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

alcance Disciplinario y un (1) proceso sancionatorio, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
GILBERTO TORO GUEVARA
Director Ejecutivo (E)
IMPREDE
Ciudad

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2010, 2011 Y 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Roldanillo, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Los Estados Financieros del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Roldanillo Valle IMPREDE, no expresan en su conjunto la situación financiera, de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio contable, no contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión, para las vigencias 2010,2011 y para el 2012 se evidenciaron errores e inconsistencias significativas, en relación con los activos, el cual no se ajusta a las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

El control interno presenta calificación Insuficiente en los aspectos generales y específicos de los estados financieros, que le permiten una calificación final de 2,79 que lo califica como Insuficiente.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Roldanillo al 31 de diciembre de 2010,2011 y 2012, **es NEGATIVA**.

Atentamente,

DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No.155826- T

130-19.11

3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL A INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE ROLDANILLO Vigencia 2010, 2011 Y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	Para el 2012 no se realizó ni se aprobó por Junta Directiva Plan de Desarrollo por parte de la entidad, no cuenta con informes formales de seguimiento a la gestión, indicadores de gestión, esto debido a una deficiente planeación, lo cual dificulta llevar a cabo una correcta y efectiva planeación, incumpliendo la Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32	El plan de desarrollo Municipal es concordante y adopta el plan del municipio en el sector Deporte y Recreación.	La entidad presenta la prueba del plan estratégico para la vigencia 2008 – 2011, pero se mantiene el hallazgo ya que para la vigencia 2012 no se ha formulado ningún plan estratégico. Quedando el hallazgo de la siguiente manera “Para el 2012 no se realizó ni se	X		X			

			<p>aprobó por Junta Directiva Plan de Desarrollo por parte de la entidad, no cuenta con informes formales de seguimiento a la gestión, indicadores de gestión, esto debido a una deficiente planeación, lo cual dificulta llevar a cabo una correcta y efectiva planeación, incumpliendo la Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32"</p>						
2	Los procesos de tesorería, presupuesto y contabilidad, se elaboran de forma manual en hojas de cálculo, la cual no producen informes confiables generando para la entidad información inoportuna que no ayudan a tomar decisiones estratégicas en pro del instituto	Durante esta vigencia no se cuenta con los recursos	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo.	X					

		necesarios para la adquisición del software.....							
3	Para la vigencia 2012 no hay implementación del sistema de control interno que permita evaluar los procesos establecidos dentro de la entidad y medir los resultados de los objetivos trazados, lo que afecta la misión y la visión de la entidad, violando el la Ley 87 de 1993 en su artículo 4	Se realizara un convenio interadministrativo con la Alcaldía Municipal, para que la oficina de control Interno del municipio tome las medidas pertinentes para la implementación del control interno en la entidad, Imprede. Se acepta el hallazgo administrativo, para implementar el Plan de Acción.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo	X		X			
4	La entidad no utiliza la tabla de Retención Documental TRD aunque cuenta con ventanilla única aprobada por la entidad para la recepción de la correspondencia interna y externa recibida y despachada, esta no realiza seguimiento y control de la documentación proferida por la entidad, situaciones que generan desorden en la trazabilidad y seguridad de los archivos de la institución observándose incumplimiento de la Ley de Archivo Ley 594 de 2000.	Se establecerán los parámetros para implementarla, se está gestionando el proceso y acompañamiento	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo	X		X			

		de la administración central.							
5	La entidad no cuenta con la metodología para medir la satisfacción del usuario (población deportista) ni con un procedimiento de peticiones, quejas y reclamos (Encuestas), lo que no permite realizar una medición de la política del deporte que redunde en la población deportista del Municipio de Roldanillo.	Se implementara la metodología en concordancia con el MECI para adecuar las políticas del deporte. Se acepta el hallazgo	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo.	X					
6	No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo de Director del Instituto de Deporte y Recreación de Roldanillo en las vigencias 2010 y 2011, incumpliendo con la Ley 951 de 2005 en sus artículos (5) cinco y (6) seis que reza: <i>“ARTÍCULO 5o. Los servidores públicos del Estado y los particulares enunciados en el artículo 2, están obligados en los términos de esta ley a entregar al servidor público entrante un informe mediante acta de informe de gestión, los asuntos y recursos a su cargo, debiendo remitirse para hacerlo al reglamento y/o manual de normatividad y procedimiento que rija para la entidad, dependencia o departamento de que se trate. Asimismo, el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido.</i> <i>La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades.</i> <i>ARTÍCULO 6o. Los servidores públicos que se encuentren obligados a realizar la entrega de sus cargos, que al término de su ejercicio sean ratificados, deberán rendir un informe en los términos que estipulan los artículos 8, 9, 10, 11 y 12 de esta ley a su superior jerárquico y ante el órgano de control interno de la Entidad.”</i> Lo cual genera incertidumbre en los resultados de la gestión financiera, contractual, recursos humanos y físicos, del Director saliente.	Se acepta el hallazgo y se solicita a la contraloría departamental, establecer la responsabilidad en cabeza de los funcionarios anteriores.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo.	X		X			

7	<p>La entidad no cuenta con un sistema de información financiero que le permita realizar de una manera ágil y eficaz el registro de las operaciones contables y presupuestales, esta situación genera un proceso muy dispendioso para consolidar la información financiera.</p> <p>Los estados contables básicos de las 3 vigencias fueron suministrados para su respectiva verificación</p>	<p>Durante esta vigencia no se cuenta con los recursos necesarios para la adquisición del software, Se compromete a gestionar los recursos presupuestales para la vigencia 2014 e implementar el software contable y presupuestal. Se acepta el hallazgo.</p>	<p>La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo.</p>	X					
8	<p>La cuenta de inversiones que presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 de \$800.000 y la cuenta de Propiedad Planta y equipo la cual presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 por \$ 133.620.000, las cuales se encuentran sin soportes contables que justifiquen sus saldos, lo anterior genera incertidumbre en los estados financieros.</p>	<p>Se procederá a verificar la realidad de los saldos en mención, para que en el momento que se adquiera el software contable, los saldos que se ingresen cumplan con la norma y principios de</p>	<p>La respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria en razón a que presentan a este proceso certificación de la inversión realizada en la Empresa de Aseo de</p>	X					

		contabilidad generalmente aceptados.	Roldanillo y copia de las escrituras de el lote que soporta la cuenta propiedad planta y equipo; Se mantiene la incidencia administrativa para realizar seguimiento a través del plan de mejoramiento de los ajustes y registros de estas cuentas.						
9	No existen pólizas de confianza y manejo, situación que genera un alto riesgo en caso de presentarse hurto en la Entidad.	Acepto el hallazgo y se procederá a la gestión para adquirirlos.	El Instituto aporta en este proceso copia de las pólizas de confianza y manejo adquiridas en las 3 vigencias materia de análisis, por	X					

			tal motivo se retira la incidencia disciplinaria; Se mantiene la administrativa para realizar seguimiento a través del plan de mejoramiento de la adquisición de la nueva póliza						
10	Se evidencia que no se realizan auditorías internas al área contable con frecuencia que permitan mejorar la calidad de la información suministrada a los entes de control y a la comunidad en general el cual es uno de los objetivos de la información contable pública.	Se realizara un cronograma de auditoría interna del área contable para mejorar.....	La entidad no desvirtúa el hallazgo, razón por la cual queda en firme...	X					
11	La entidad no ha adoptado sus propios estatutos internos que rijan el ente descentralizado, el acto administrativo de creación se encuentra desactualizado desde 1996. Además no tienen manuales ni procedimiento ni de contratación que integre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales.	Se procederá en compañía de la entidad municipal y el jurídico a realizar los respectivos revisiones y proceder a corregir y cumplir la legalidad	El Instituto Municipal del Deporte acepta el hallazgo por lo tanto hará parte del informe final.	X					
12	En el Contrato No.010 del 01 de febrero al 30 de abril de 2012 por \$2.748.000	Se acepta el	El Instituto	X		X			

	<p>aparecen dos (2) informes de actividades del mes de febrero y abril de 2012 presentados por el contratista donde realiza una exposición general de actividades realizadas la cual no obedecen a un cronograma de actividades, sin registros fotográficos ni planillas de asistencia de los niños y jóvenes a quienes se les prestó el servicio deportivo. Existen actas parciales del 15 de marzo de un resumen económico de pago por \$2.748.000, situaciones que se general porque los delegados para ejercer la supervisión no lo hacen en tiempos reales ni eficaz ni eficientemente, pues la vigilancia la realizo fue el mismo contratista como se evidenció en los dos (2) informes presentados por el contratista y firmados por el solamente, incumpliendo con el artículo 48 numeral 34.</p> <p>Además no le realizaron deducciones legales de acuerdo al Decreto No. 3590 del 28 de septiembre de 2011 artículo 173 de la Ley 1450 de 2011 tasa de retención en la fuente para ingresos laborales de acuerdo al artículo 383 del estatuto tributario. (Cuadro No. 10).</p>	hallazgo y se solicita al ente de control establecer las responsabilidades dentro de la administración anterior.	Municipal del Deporte acepta el hallazgo por lo tanto hará parte del informe final.						
13	<p>Como se observa en el cuadro, la propuesta de trabajo presentada por el Coordinador Deportivo (contratista) de acuerdo al contrato de Prestación de servicios No.003-2010 suscrito del 06 de enero al 31 diciembre de 2010 no fue radicada en la ventanilla única y aparece sin fecha; no aparece registrada la experiencia e idoneidad del contratista. Situación que evidencia falta de gestión documental, lo que genera seguridad en la radicación de las propuestas presentadas por los proponentes inobservando los procesos establecidos en el Instituto del Deporte, Ley 1150 de 2005 artículos 2, 5 y 6 y Ley 594 de 2000.</p>	<p>Se implementara la ventanilla única de acuerdo con lo establecido por la ley. En la relación a la contratación se va a establecer una hoja de ruta. Se acepta el hallazgo.</p>	El Instituto Municipal del Deporte acepta el hallazgo por lo tanto hará parte del informe final.	x		X			
14	<p>No se formuló en la contratación ejecutada reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia y de resultados en la contratación ejecutada por la entidad, que hubieran demostrado el avance y el cumplimiento de las metas propuestas y resultados trazados que permitieran medir cuantitativa y cualitativamente el impacto social y el</p>	Se acepta y dentro de la formulación del control interno y	El Instituto Municipal del Deporte acepta el	X					

	<p>beneficio obtenido para la comunidad con los recursos invertidos en el Deporte y la Recreación siendo simplemente ejecutores de las transferencias que le llegan por el Sistema General de Participaciones, los recursos del tabaco, la sobretasa al deporte y fondo local del deporte.</p> <p>La entidad ejecuta los proyectos de inversión de manera parcial, lo que implica que no se generen soluciones de impacto en la comunidad, Los recursos ejecutados si bien es cierto remedian parte problema no generan soluciones definitivas, en especial lo relacionado con las disciplinas deportivas, en especial en la zona rural.</p>	<p>el MECI, se establecerán los parámetros para medir las metas y resultados trazados.</p>	<p>hallazgo por lo tanto hará parte del informe final.</p>						
15	<p>La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Roldanillo; pero la entidad no posee un mecanismo específico para dar a conocer a la comunidad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de plan de desarrollo y operativo y de inversiones, estados financieros y ejecución presupuestal, proyectos de inversión, desarrollo de planes, programas -proyectos y contratación, de acuerdo a los parámetros consagrados en la Ley 489 de 1998 artículo 38 y 39.</p>	<p>Se implementara dentro del IMPREDE, con la coordinación del control Interno Municipal, los mecanismos para realizar la rendición de cuenta</p>	<p>El Instituto Municipal del Deporte acepta el hallazgo por lo tanto hará parte del informe final.</p>	X					
TOTALES				15	1	6	0	0	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!