

**130-19.11**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIA 2020”**

**A**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DEL  
VALLE DE CAUCA**

**CARLOS FELIPE LÓPEZ LÓPEZ**  
**Gerente**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, septiembre de 2021**

**CDVC-SOFP – 03**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIA 2020”**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DEL  
VALLE DE CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

LUIS EDUARDO RIVAS

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES- Líder

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1. <i>Ejecución de ingresos</i>	<i>11</i>
3.2.1.2. <i>Ejecución de gastos</i>	<i>15</i>
3.2.1.3. <i>Gestión de la inversión y el gasto</i>	<i>16</i>
3.2.1.4. <i>Gestión contractual</i>	<i>17</i>
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>18</b>
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	<i>18</i>
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	<i>23</i>
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>25</b>
<b>3.4 PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>25</b>
<b>3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>25</b>
<b>4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>27</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor.

**CARLOS FELIPE LÓPEZ LÓPEZ**

Gerente

**INTERVALLE**

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

Cali - Valle del Cauca

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.**

Respetado Dr. López, señores Junta Directiva y Asamblea Departamental del Valle del Cauca.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por Inderval, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad 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 concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos

por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2019 y 2020 y los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre

31 de 2020 se analizó, en lo pertinente a Activos el efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, Planta y Equipo. En el pasivo, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, de las cuales se determina lo siguiente:

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

### **CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLE., conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **100 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto favorable**, por lo



cual **fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

**CUADRO 01**

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 03 INDERVALLE VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.95, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo

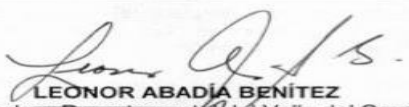
## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias

comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación De Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

#### 3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de, **100** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de, **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó, **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **60,0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

CUADRO 02			
EVALUACIÓN VARIABLES			
03 INDERVALLE			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

#### 3.2.1. Gestión presupuestal

##### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 03**

INDERVALLE - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 120.809.111.612	\$ 116.138.247.395	120.809.111.613	116.138.247.396	\$ 120.809.111.613	\$ 116.138.247.395

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

INDERVALLE - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 120.809.111.612	\$ 105.596.921.395	120.809.111.612	105.596.921.394	\$ 120.809.111.612	\$ 105.596.921.394

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico, la diferencia de estos saldos es de mínimas cuantías por lo tanto no representan un riesgo para la entidad, ni para el proceso auditor.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No 007 de del 20 de diciembre del 2019, se adopta el presupuesto de ingresos y egresos del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca, INDERVALLE, para la Vigencia 2020

Mediante Resolución IND- SG No 1372 del 30 de diciembre de 2019, se liquida o se desagrega el presupuesto de ingresos y egresos del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca, INDERVALLE, para la Vigencia 2020

- **Seguimiento y evaluación**

La oficina de presupuesto durante la vigencia 2020, realizó cuatro actividades de seguimiento y monitoreo trimestrales con las diferentes dependencias con el fin de verificar el cumplimiento de las ejecuciones presupuestales.

- Ejecución de ingresos

**CUADRO 05  
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% De representacion	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>120.809.111.613</b>	<b>116.138.247.396</b>	<b>100%</b>	<b>96%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>114.737.198.894</b>	<b>110.066.111.871</b>	<b>95%</b>	<b>96%</b>
No Tributarios	114.737.198.894	110.066.111.871	95%	96%
Ingresos Operacionales	712.704.732	712.704.732	1%	100%
Venta de Bienes				
Venta de Servicios				
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Operacionales -Tasa, Pautas y Otros	712.704.732	712.704.732	1%	100%
<b>Aportes</b>	<b>114.024.494.162</b>	<b>109.353.407.139</b>	<b>94%</b>	<b>96%</b>
De la Nación	10.908.295.600	10.699.471.562	9%	98%
Departamentales	99.752.134.819	97.727.943.303	84%	98%
Municipales				
Otros Aportes	3.364.063.743	925.992.274	1%	28%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>				
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.071.912.719</b>	<b>6.072.135.524</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>
Recursos de Crédito	0	0		
Interno				
Externo				
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Superavit Fiscal				
Cancelación de Reservas				
<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>6.071.912.719</b>	<b>6.072.135.524</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 96% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$110.066 millones representan el 95% de los ingresos totales, los aportes \$109,353 millones el 94%, y los recursos de capital con \$6.072 millones representan el 5%

**CUADRO 6**  
**VARIACIÓN DE INGRESOS 2019-2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>159.117.027.476</b>	<b>116.138.247.396</b>	<b>-27,01%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>147.351.678.171</b>	<b>110.066.111.871</b>	<b>-25,30%</b>
<b>No Tributarios</b>	<b>147.351.678.171</b>	<b>110.066.111.871</b>	<b>-25,30%</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>976.930.193</b>	<b>712.704.732</b>	<b>-27,05%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales -Tasa, Pautas y Otros	976.930.193	712.704.732	-27,05%
<b>Aportes</b>	<b>146.374.747.978</b>	<b>109.353.407.139</b>	<b>-25,29%</b>
De la Nación	13.495.850.166	10.699.471.562	-20,72%
Departamentales	132.063.980.345	97.727.943.303	-26,00%
Municipales			
Otros Aportes	814.917.467	925.992.274	13,63%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>11.765.349.305</b>	<b>6.072.135.524</b>	<b>-48,39%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>5.798.116.551</b>	<b>0</b>	<b>-100,00%</b>
Interno	5.798.116.551		-100,00%
Externo			
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			
<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>5.967.232.754</b>	<b>6.072.135.524</b>	<b>1,76%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -27.01%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que otros aportes con \$925 millones aumentaron en un 13.63%, otros recursos de capital con 6.072 millones disminuyó en un -48,39%.

**CUADRO 7**

CUADRO DE DEPENDENCIA			
Concepto	2019	2020	variacion
ingresos	120.809.111.613	116.138.247.396	-3,87%
ingresos corrientes	114.737.198.894	110.066.111.871	6%
Indicador	95%	95%	11%

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Indervalle, depende de sus ingresos corrientes, que corresponden a las rentas propias, participación en el impuesto del consumo al cigarrillo extranjero, estampilla Pro Desarrollo e infraestructura entre otros, teniendo una variación del 6% con referencia al 2019

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 8**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
			% Ejecucion
<b>GASTOS TOTALES</b>	120.809.111.612	105.596.921.394	87,41%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	19.997.977.576	10.226.996.026	51,14%
Gastos de Personal	8.143.838.509	5.868.742.683	72,06%
Gastos Generales	4.374.579.627	1.575.685.236	36,02%
<b>Transferencias</b>	7.479.559.440	2.782.568.107	37,20%
Al Sector Público	7.097.175.994	2.419.849.079	34,10%
De Previsión y Seguridad Social	382.383.446	362.719.028	94,86%
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	11.751.146.695	11.553.240.046	98,32%
Amortización	10.966.118.298	10.965.839.443	100,00%
Intereses, Comisiones y Otros	785.028.397	587.400.603	74,83%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	89.059.987.342	83.816.685.322	94,11%
Programas de Inversión con Recursos Propios	88.145.491.590	83.719.185.322	94,98%
Programas de Inversión con Transferencias	816.995.752	0	0,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	97.500.000	97.500.000	100,00%

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2020, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 87.41%, con respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos de funcionamiento fue de 51.14%, servicio de la deuda el 98,32% y el 94.11% en la Inversión.

- **Deuda Pública**

la entidad ejecuto el 98,32% de los presupuestado de la vigencia 2020 para el pago de la deuda pública.

**CUADRO 9**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Definitivo	Ejecutado	Comportamiento
<b>GASTOS TOTALES</b>	120.809.111.612	105.596.921.394	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	19.997.977.576	10.226.996.026	10%
Gastos de Personal	8.143.838.509	5.868.742.683	6%
Gastos Generales	4.374.579.627	1.575.685.236	1%
<b>Transferencias</b>	7.479.559.440	2.782.568.107	3%
Al Sector Público	7.097.175.994	2.419.849.079	2%
De Previsión y Seguridad Social	382.383.446	362.719.028	0%
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	11.751.146.695	11.553.240.046	11%
Amortización	10.966.118.298	10.965.839.443	10%
Intereses, Comisiones y Otros	785.028.397	587.400.603	1%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	89.059.987.342	83.816.685.322	79%
Programas de Inversión con Recursos Propios	88.145.491.590	83.719.185.322	79%
Programas de Inversión con Transferencias	816.995.752	0	
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	97.500.000	97.500.000	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2020 el comportamiento de los gastos de funcionamiento su participación fue del 10%, gastos personales el 6%, servicio a la deuda el 11% e inversión 79%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia, se refleja en los gastos de funcionamiento, la cual materializa la misión de la entidad, establecida por la ley.

**CUADRO 10**  
**VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019- 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variación
GASTOS TOTALES	169.967.031.485	105.596.921.394	-61%
FUNCIONAMIENTO	10.406.890.323	10.226.996.026	-2%
Gastos de Personal	5.743.769.698	5.868.742.683	2%
Gastos Generales	1.736.342.388	1.575.685.236	-10%
Transferencias	2.926.778.237	2.782.568.107	-5%
Al Sector Público	2.590.601.704	2.419.849.079	-7%
De Previsión y Seguridad Social	336.176.533	362.719.028	7%
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
SERVICIO DE LA DEUDA	3.544.437.469	11.553.240.046	69%
Amortización	2.772.846.754	10.965.839.443	75%
Intereses, Comisiones y Otros	771.590.715	587.400.603	-31%
GASTOS DE INVERSIÓN	156.015.703.693	83.816.685.322	-86%
Programas de Inversión con Recursos Propios	155.358.035.373	83.719.185.322	-86%
Programas de Inversión con Transferencias	298.868.320	0	
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	358.800.000	97.500.000	-268%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Los gastos de funcionamiento tuvieron una variación del -2% con respecto al 2019, seguidos de los gastos de personal con un 2%, gastos generales un -10%, gastos de inversión -86%

### 3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

#### Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 020 del 24 de diciembre de 2020, por medio del cual se adopta el plan estratégico para el desarrollo del deporte, la recreación y la actividad física 2020 – 2023 del instituto del deporte, la educación física y la recreación del valle del cauca - Indervalle”



El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

**CUADRO 11**

VALLE INVENCIBLE 2020-2023				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	TURISMO, PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA	33.34	2	8
E2	OPLOS DE DESARROLLO URBANO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EQUITAD	33.33	1	1
E3	GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA	33.33	1	1

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando tres ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico 2020-2023 de la vigencia 2020, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

#### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por INDERVALLE, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 3.313 contratos por \$58.324 millones, distribuidos así:

**CUADRO 12**

INDERVALLE VIGENCIA-2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
<b>Contratación Directa</b>	<b>3284</b>	<b>\$ 53.710.661.993</b>	<b>92%</b>
<b>Licitaciones</b>	<b>4</b>	<b>\$ 3.393.126.693</b>	<b>6%</b>
<b>Mínima Cuantía</b>	<b>23</b>	<b>\$ 369.192.001</b>	<b>1%</b>
<b>Selección Abreviada</b>	<b>2</b>	<b>\$ 851.711.086</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3313</b>	<b>\$ 58.324.691.773</b>	<b>100%</b>

Fuente RCL

Elaboró Equipo Auditor

#### Contratos Reportados al Secop

La entidad reportó a la plataforma Secop 3.387 contratos por un valor de \$61.403 millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Licitacion	4	\$ 1.934.212.079
Selección Abreviada	5	\$ 1.337.395.658
Contratación Directa	3350	\$ 57.741.096.442
Contratación Mínima Cuantía	28	\$ 391.032.806
Total	3387	\$ 61.403.736.985

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 14**  
**COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020**

CUADRO COMPARATIVO-2020		
RCL	SECOP	Diferencia
3313	3387	74
\$ 58.324.691.773	\$ 61.403.736.985	\$ 3.079.045.212

Fuente Rcl y Secop

### **Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Indervalle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 3.313 contratos \$58.324 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 3.387, procesos por \$61.403 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 3.079 millones que equivales 74 contratos.

### **3.2.2. Gestión financiera**

#### **3.2.2.1. Estados financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA INDERVALLE				
( Cifras en pesos )				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	63.395.542.859	27.206.325.597	-57,08%	81%
NO CORRIENTE	6.848.688.552	6.571.883.986	-4,04%	19%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>70.244.231.411</b>	<b>33.778.209.583</b>	<b>-51,91%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	45.864.923.562	8.707.886.480	-81,01%	67%
NO CORRIENTE	15.179.501.835	4.213.662.392	-72,24%	33%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>61.044.425.397</b>	<b>12.921.548.873</b>	<b>-78,83%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	24.500.242.133	9.198.744.531	-62,45%	44%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.300.436.119	11.657.916.180	-176,19%	56%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.199.806.014</b>	<b>20.856.660.711</b>	<b>126,71%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>70.244.231.411</b>	<b>33.778.209.583</b>	<b>-51,91%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>192.809.997.301</b>	<b>129.595.715.942</b>	<b>-32,79%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>200.245.234.905</b>	<b>118.041.229.967</b>	<b>-41,05%</b>	<b>91%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-7.435.237.604</b>	<b>11.554.485.975</b>	<b>-255,40%</b>	<b>9%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>465.707.663</b>	<b>1.309.742.762</b>	<b>181,24%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>8.330.906.177</b>	<b>1.206.312.558</b>	<b>-85,52%</b>	<b>92%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-7.865.198.515</b>	<b>103.430.204</b>	<b>-101,32%</b>	<b>8%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-15.300.436.119</b>	<b>11.657.916.180</b>	<b>-176,19%</b>	<b>9%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.  
Y Patrimonial  
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLE de \$33.778 millones en la vigencia 2020 fueron de \$33.778 millones, con una disminución del 51.91% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$27.206 millones, disminuyó en 57.08%, y establece el 81% del Activo; los Activos No Corrientes con \$6.572 millones, se disminuyen en 4.04%, estableciendo el 19% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$12.922 millones, disminuyendo en un 78.83% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$ 8.708 millones disminuyendo en un 81.01% estableciendo el 67% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con \$4.213.662.392 presentan una disminución del 72.24%, constituyendo el 33% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$20.857 millones, creciendo un 126.71% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$9.199 millones aumentando en 62.45%, constituyendo el 44% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$11.658 millones disminuyéndose en un 176.19%, el cual estableció un 56% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo las cuentas Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo. Del Pasivo Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y Servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, al ser significativas las variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019, de las cuales se determina lo siguiente:

#### **Activo:**

Efectivo y equivalente al efectivo: Depósito en instituciones financieras, su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$20.970 millones, representa el 29.86% del total de los activos, disminuye en un 49.31% con respecto al 2019 y está constituido por \$1.500 millones en cuentas corrientes y \$19.470 millones en cuentas de ahorro. Todas las cuentas bancarias fueron debidamente conciliadas entre el área de Contabilidad y el área de Tesorería.

Cuentas por cobrar: Aunque su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$18 millones no representa ni el 1% del activo corriente, si es considerable la variación que registra de una vigencia a otra, en el 2020 disminuye el 99.87% con respecto al 2019, con un saldo de \$13.156 millones pasa a \$18 millones. Están compuestas por las cuentas: Otras transferencias que disminuyen en un 100% de una vigencia a otra, de \$13.009 millones saldo en el 2019 pasa a \$0.00 en el 2020, obedeciendo a

transferencias pendientes de cobro en el 2019 al Ministerio del Deporte, las cuales fueron recaudada en el 2020 y - Otras cuentas por cobrar que sufre una disminución del 88.47%, de \$152 millones en el 2019 disminuye a \$18 millones en el 2020 debido a acuerdos de pago de anteriores vigencias

Propiedad, Planta y Equipo: Su saldo a diciembre 31 de 2020, después de una depreciación acumulada de \$516 millones, es de \$7.689 millones, representa el 22.76% del total de los activos y disminuye en 3.52% con respecto al 2019 y está integrado por: Terrenos \$2.362 millones, Edificaciones \$4.498 millones, Maquinaria y equipo \$7 millones, Equipo médico y científico \$52 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$391 millones, Equipo de comunicación y computación \$575 millones, Equipo de transporte y tracción \$247 millones, Equipo de comedor y cocina \$73 millones. De los anteriores sólo varía los muebles y enseres que se incrementan en \$33 millones y el equipo de comunicación y computación que se incrementa en \$146 millones

Equipo de comunicación y computación: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de 575 millones, es equivalente al 2.11% de los activos corrientes, es el componente dentro de esta partida que presenta mayor variación, se incrementa en un 53.62%, en el 2019 presenta un saldo de \$374 millones y al 2020 pasa a \$ 575 millones, está compuesto por equipo de comunicación por \$55 millones y equipo de computación por \$520 millones y son activos no generadores de efectivo, son destinados al uso de servicios del personal interno de la Entidad y algunos de la atención de usuarios externos y de propósitos administrativos.

### **Pasivo.**

Cuentas por pagar: con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$7.859 millones decrece en 82.58% con respecto al 2019, representa el 60.82% de los pasivos y está desagregada en: Adquisición de bienes y servicios \$3528 millones, Transferencias por pagar \$621 millones, Descuentos de Nómina \$30 millones, Impuesto de retención en la fuente y timbre \$548 millones, Impuestos, contribuciones y tasas \$2.325 millones y Otras cuentas por pagar \$807 millones

Adquisición de bienes y Servicios Nacionales: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$3.528 millones representa el 27.30% del pasivos disminuye en un 90.46% con respecto a la vigencia anterior e incluye: Adquisición de bienes y servicios por \$1.422 millones que hacen referencia a prestación de servicios profesionales, técnicos de apoyo y compras, entre otras obligaciones y Proyectos de Inversión por \$2.106 millones, los que se refieren a la actividad misional de la Entidad como es el apoyo y estímulo a los deportistas, al deporte formativo, construcciones, mantenimiento y adecuación de escenarios deportivos,

Impuestos, contribuciones y tasas: Su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$2.325 millones, representa el 18% del pasivo, disminuye en 62.06% con respecto al 2019 y está integrado por: Contribuciones \$449 millones, Tasas \$282 millones y Estampillas por \$1.594 millones. El pago de estas cuentas se realiza en el mes de enero de 2021 dentro de los términos establecidos en la norma.

Préstamos por Pagar – Financiamiento Interno de Largo Plazo: Representa el 90.39% de los pasivos no corrientes. El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 de \$3.809 millones presenta una disminución del 74.22% con respecto al 2019 cuyo saldo es de \$14.775 millones y corresponde a crédito de fomento, el cual está apalancado con la pignoración sobre recursos del impuesto al consumo de tabaco e IVA cedido sobre licores, rentas que son a favor de INDERVALLE.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLE, los cuales fueron aprobados por la Junta Directiva, están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado por la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad mediante Acta de Junta Directiva 010 de diciembre 20 de 2017; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que INDERVALLE ha realizado una buena gestión para el cumplimiento de sus obligaciones y observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 3.95, lo que cuantifica el grado aceptable de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

Se recomienda que la Entidad programe actividades para atender las debilidades o actividades con regulares o bajas calificaciones evidenciadas en la evaluación del Control Interno Contable y así fortalecer el proceso y lograr mayor fiabilidad en la información contable e indicadores de insumo para la toma de decisiones estratégicas.

### **Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020**

La Entidad no registra impacto como consecuencia de la pandemia covid-19.

### 3.2.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 27.206.325.597	\$ 8.707.886.480	\$ 18.498.439.117	\$ 27.206.325.597	\$ 8.707.886.480	3,12
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 12.291.548.873	\$ 33.778.209.583	0,36	\$ 12.291.548.873	\$ 20.856.660.711	0,59
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 8.707.886.480	\$ 12.291.548.873	0,71	\$ 4.213.662.392	\$ 12.291.548.873	0,34

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

#### **Liquidez corriente:**

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Instituto de Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLLE. disponía de \$3.12 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo, lo que indica que la Entidad tiene un gran grado de liquidez corriente.



### **Capital de trabajo:**

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$6, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales, lo que se indica que tiene recursos disponibles.

### **Nivel de endeudamiento:**

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,36, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros, lo que significa que tiene grado de endeudamiento.

### **Apalancamiento:**

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.59, se traduce en patrimonio cuenta con recursos para apalancar.

### **Endeudamiento a corto plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,71, se refleja que del total de pasivos gran parte de pasivos corrientes.



### **Endeudamiento a largo plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0.34, lo que refleja que del total del pasivo una mínima parte del pasivo corriente.

### **3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES**

Del análisis efectuado se establece que el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLE., para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman. Para dar cumplimiento a lo anterior la Entidad posee un modelo propio de gestión del riesgo que incluye el factor financiero y de rendición de la cuenta.

La Entidad cuenta con un modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas administrativas y adopta un enfoque integral por procesos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.95, el cual cuantifica el grado aceptable de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

### **3.4 PLANES DE MEJORAMIENTO**

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

### **3.5.ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron denuncias ciudadanas por parte de la comunidad Valle Caucana

**4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.**  
**INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, INDERVALLE, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, <i>Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</i></p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control <i>que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada</i></p>	La entidad no dio respuesta	<p>Al no ejercer el derecho a la contradicción a la observación comunicada y en el término del procedimiento se mantiene como hallazgo administrativo, para que la administración tome las medidas correctivas en el plan de mejoramiento.</p>	x						
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>						<b>\$0</b>