

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**A**

**INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN  
DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE”**

**CARLOS FELIPE LÓPEZ LÓPEZ**

**Gerente**

**Vigencia 2020**

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

**CDVC-SOFP – 81**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN  
DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE”**

**VALLE DEL CAUCA**

**2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
<b>3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.</b>	<b>10</b>
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	10
<b>3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia</b>	<b>10</b>
<b>3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	<b>11</b>
<b>3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.</b>	<b>11</b>
<b>3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	<b>14</b>
3.3. GESTION FINANCIERA	14
<b>3.3.1. Estados contables</b>	<b>15</b>
<b>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</b>	<b>15</b>
<b>3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>15</b>
3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	15
<b>4 ANEXOS</b>	<b>16</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	17

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

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, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**CARLOS FELIPE LÓPEZ LÓPEZ**

Gerente Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”

Señores

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE y  
JUNTA DIRECTIVA**

Cali Valle

Respetado Dr. López. Señores Junta Directiva, Asamblea departamental del valle:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PVCF 2021, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. 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.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 operativa financiera y patrimonial.

### ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron en atención al principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoría se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoría

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, con la inobservancia presentada al no constituir las cuentas por pagar causadas como obligaciones presupuestales al cierre de la vigencia, o al generar diferencia en el monto de los recursos de terceros, frente a los saldos reales, aspectos considerados como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” **no resulta conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad, y el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **ineficiente**, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), por lo tanto, el **concepto es adverso**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal de \$11.700.701.444, producto de generar superávit en la fuente de recursos propios, fondo de regalías y destinaciones especificar y unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de otras destinaciones específicas.

## **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **ineficiente** de acuerdo con la calificación obtenida de 2.2.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron tres (3) hallazgos administrativos.

## **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) CONTRALORÍAS 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 y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-892 de febrero 24 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

##### **3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.**

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

#### **3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL**

##### **3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia**

El Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$116.138.247.396 y comprometió gastos por \$103.158.849.926, generando un resultado fiscal de \$12.979.397.469 producto de superávit en la fuente de recursos propios, fondo de regalías y destinaciones especificar y un déficit en la fuente de otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 1 y 3).

### CUADRO 1

INTERVALLE Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
<b>TOTALES</b>	110.771.577.121	5.366.670.274		116.138.247.396	99.523.374.238	3.635.475.688	0		103.158.849.926	12.979.397.469
Fuente: Área Financiera										
Elaboro: Equipo Auditor										

### 3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$16.614.873.157 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$18.840.658.684, menos \$1.276.815.986 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$948.969.541, que de acuerdo con la información presentada por la entidad, debidamente soportada, corresponde a recursos de terceros de reservas de vigencias anteriores que no se han ejecutado por encontrarse en procesos jurídicos y excedentes de convenios no liquidados, lo que permite establecer que la entidad, está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

### CUADRO 2

INTERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
116.138.247.396		99.523.374.238		16.614.873.157	18.840.658.684	1.276.815.986		17.563.842.698	948.969.541
Fuente: Área Financiera									
Elaboro: Equipo Auditor									

### 3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó la constitución de obligaciones o cuentas por pagar sin respaldo en tesorería por -\$27.299.694 en la fuente de otras destinaciones específicas, permitiendo establecer que la entidad adquirió compromisos con base en recursos del orden nacional que no fueron girados dentro de la vigencia.

Es importante recordar que para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020), cuyo seguimiento y control está bajo la responsabilidad de la Contraloría General de la República. (ver cuadro 3)

### CUADRO 3

INTERVALLE Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	8.664.045.193		3.503.768.229		5.160.276.964	
Fondos Especiales					0	
TOTAL S.G.P					0	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Específicas	8.899.797.505		104.407.765		8.795.389.740	
Otras Destinaciones Específicas			27.299.694			-27.299.694
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	1.276.815.986			1.276.815.986	0	
SubTotales	18.840.658.684	0	3.635.475.688	1.276.815.986	13.955.666.704	-27.299.694
Sistema General de Regalías	1.342.145.286			1.342.145.286	0	
TOTAL PRESUPUESTO	20.182.803.970	0	3.635.475.688	2.618.961.272	13.955.666.704	-27.299.694
Fuente: Área Financiera						
Elaboró: Equipo auditor						

Ahora bien, de acuerdo con la información presentada por la entidad, en el balance general a diciembre 31 de 2020, se reflejan cuentas por pagar de la fuente de recursos propios por \$5.156.497.013, mientras en el presupuesto de la entidad se constituyeron obligaciones al cierre de la vigencia por \$3.503.768.229, en la misma fuente de recursos propios, generándose una diferencia de \$1.652.728.784, lo que modifica el valor real del superávit a incorporar en esta fuente, en la siguiente vigencia, como se puede observar en el siguiente cuadro. (ver cuadro 4)

### CUADRO 4

INTERVALLE Conciliación Cuentas por Pagar Contables con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
RECURSOS PROPIOS	8.664.045.193		5.156.497.013		3.507.548.180	
2401 ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS			3.500.340.087			
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.664.045.193		807.492.156		3.507.548.180	
2511 BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO			848.664.770			
2512 BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO						
FONDO NACIONAL DE REGALIAS					0	
DESTINACIONES ESPECIFICAS	8.899.797.505		104.407.765		8.795.389.740	
OTRAS DESTINACIONES ESPECIFICAS	0		27.299.694			-27.299.694
RECAUDO EN TESORERIA POR DESCUENTOS Y OTROS	1.276.815.987			1.902.683.414		-625.867.428
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR				342.076.449		
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	1.276.815.987			29.575.977		-625.867.428
2436 RETEFUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE				548.291.919		
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR				982.739.069		
SUBTOTAL	18.840.658.684	0	5.288.204.472	1.902.683.414	12.302.937.920	-653.167.122
Sistema General de Regalías	1.342.145.286			1.342.145.286		0
TOTAL PRESUPUESTO	20.182.803.970	0	5.288.204.472	3.244.828.700	12.302.937.920	-653.167.122
Fuente: Área Financiera						
Elaboró: Equipo auditor						

La entidad en su derecho de contradicción, no justificó con argumentos debidamente soportados, la diferencia presentada, por lo tanto, se establece como un hallazgo administrativo en los siguientes términos y condiciones:

## 1. Hallazgo administrativo -

## **Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia**

En el balance general a diciembre 31 de 2020, se reflejan cuentas por pagar de la fuente de recursos propios por \$5.156.497.013, mientras en el presupuesto de la entidad se constituyeron obligaciones al cierre de la vigencia por \$3.503.768.229, en la misma fuente de recursos propios, generándose una diferencia de \$1.652.728.784, lo que modifica el valor real del superávit a incorporar en esta fuente, en la siguiente vigencia, *permitiendo establecer que la entidad tiene debilidades frente a la aplicación de las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 414 de 2014; lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública, ni los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo.*

### **Descuentos y recursos de terceros sin respaldo en tesorería.**

La entidad está reflejando como pasivos en el balance general a diciembre 31 de 2020, recursos de terceros por valor de \$1.902.683.414, (ver cuadro 4) de los cuales solo reflejan \$1.276.815.967, con respaldo en tesorería, generándose una diferencia de \$625.867.428, los cuales, indica la entidad, \$450.969.740 son recursos del IVA, de vigencias anteriores, y \$174.897.688, que corresponden a causaciones contables a favor de terceros de vigencias anteriores al 2020, los cuales manifiestan se encuentran dentro de los recursos del balance, permitiendo establecer que la entidad, presuntamente, no ha conservado en tesorería los recursos que en su momento fueron descontados en los pagos efectuados a sus proveedores o aquellos recibidos por anticipado que no tienen afectación presupuestal, por lo tanto se establece como un hallazgo administrativo en los siguientes términos:

## **2. Hallazgo administrativo-**

### **Contabilización de descuentos y recursos de terceros sin respaldo en tesorería.**

Se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, recursos de terceros como pasivos por concepto de impuestos, tasas y contribuciones; descuentos de nómina y transferencias por pagar por \$625.867.428, los cuales de acuerdo con la información aportada no se evidencia la existencia de recursos en la tesorería que los respalde, permite establecer que la entidad presuntamente, no ha conservado en tesorería los recursos descontados en los pagos efectuados a sus proveedores, ni los recursos recibidos por anticipado para legalizar presupuestalmente, incumpliendo, las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 414 de 2014; lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública, ni los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por debilidades de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo.

#### **3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar**

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2020.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales por \$3.358.094.653, de las cuales \$27.299.694, no cuentan con recursos en tesorería y revisada virtualmente alguna de la documentación que las soporta, se estableció que cumplen con los requisitos legales para su constitución.

### **3.3. GESTIÓN FINANCIERA**

### 3.3.1. Estados contables

#### 3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

### 3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

### 3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

En el desarrollo de la auditoría se verificaron las acciones realizadas por la entidad respecto del control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es **ineficiente**. (Ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
INADECUADO	INEFICIENTE	ALTO	CON DEFICIENCIAS	2,2
				<b>INEFICIENTE</b>

### 3. Hallazgo administrativo -

## Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal

Al evaluarse el control fiscal interno del Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.2 sobre la calidad y eficiencia del mismo; *al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza;* ssituación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como un hallazgo administrativo.

### 4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE” VIGENCIA 2020 PVCF- 2021							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
3	3	-	-	-	-	-	-

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL												
1	<p>Diferencia entre presupuesto y tesorería</p> <p>A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$16.614.873.157 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$18.844.871.551, menos los descuentos y recursos de terceros por \$1.556.077.060 se determinó una diferencia de \$673.921.334, permitiendo establecer, presuntamente, que la entidad no está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidades frente a los principios presupuestales anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996. situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una</p>	<p><b>ARGUMENTOS DE CONTRADICCIÓN</b></p> <p>El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca, INDERVALLE, mediante la presente solicita se desestime la anterior observación, en el entendido de contar con la respectiva explicación y que se fundamenta conforme a los siguientes hechos:</p> <p>Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance fueron \$116.138.247.396, al restarle los pagos por presupuesto efectuados en la vigencia por valor de \$99.523.374.238, generan un saldo de \$16.614.873.157 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$18.844.871.551, menos los descuentos y recursos de terceros pendientes de pago por \$1.276.815.986, que fueron generados de obligaciones pagadas en el mes de diciembre de 2020 arrojando una diferencia de \$953.082.526.</p> <p>Es importante anotar que el valor de \$1.556.077.060 que tuvo en el análisis el ente de control, esta desagregado de la siguiente manera:</p> <table><tr><th>VALOR</th><th>DESCRIPCION</th></tr><tr><td>1.276.815.986,50</td><td>Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones Pagadas *</td></tr><tr><td>277.381.035,00</td><td>Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones No Pagadas **</td></tr><tr><td>99.880,50</td><td>Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones de Reservas 2019 Pagadas</td></tr><tr><td>1.780.158,00</td><td>Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones de Reservas 2019 No Pagadas</td></tr><tr><td>1.556.077.060,00</td><td>TOTAL</td></tr></table> <p>* Es el valor que debe ser tenido en cuenta en el análisis.</p>	VALOR	DESCRIPCION	1.276.815.986,50	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones Pagadas *	277.381.035,00	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones No Pagadas **	99.880,50	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones de Reservas 2019 Pagadas	1.780.158,00	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones de Reservas 2019 No Pagadas	1.556.077.060,00	TOTAL	<p>De acuerdo con la información presentada por la entidad, es importante tener en cuenta que efectivamente el presente ejercicio se está adelantado a la información de ejecución presupuestal de la vigencia 2020, pero no debe desconocerse que dicha información se ve afectada por el resultado de la vigencia anterior incorporado como disponibilidad inicial o los déficits de la vigencia anterior que de conformidad con la normatividad presupuestal deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia para cumplir con las obligaciones de la entidad en el menor tiempo posible para no generar pagos de intereses moratorios que pueden llegar a convertirse en detrimento patrimonial.</p> <p>Queda claro para el auditor, que de acuerdo con la respuesta dada por la entidad, en su derecho a la contradicción, basado en los soportes que le acompañan, que efectivamente dentro de los recursos de terceros que se presentaron por la entidad, en el estado del tesoro, tomados por el auditor al cierre de la vigencia para el ejercicio, se encontraban algunos descuentos practicados a obligaciones de reservas de la vigencia 2019 y que en su momento al reportar la entidad la información inicial del cierre fiscal en el mes de febrero, no fueron identificados.</p> <p>Se evidencia con la información aportada, que efectivamente los recursos de terceros correspondientes a la vigencia 2020, por concepto de descuentos practicados a las obligaciones pagadas, corresponde a \$1.276.815.986, lo que genera una diferencia entre presupuesto y tesorería por valor de \$953.082.526 y no de \$673.921.334 como se había indicado en el informe preliminar.</p> <p>Efectivamente al tener en cuenta en el presente ejercicio estas situaciones presentadas por la entidad en su respuesta a las inconsistencias del equipo auditor, se</p>						
VALOR	DESCRIPCION																				
1.276.815.986,50	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones Pagadas *																				
277.381.035,00	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones No Pagadas **																				
99.880,50	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones de Reservas 2019 Pagadas																				
1.780.158,00	Terceros pendientes de pago generados por Obligaciones de Reservas 2019 No Pagadas																				
1.556.077.060,00	TOTAL																				

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL																																																																																																																																																					
	observación administrativa.	<p><b>** Este valor está incluido en el saldo de los \$16.614.873.157 donde se encuentran las cuentas por pagar incluidos sus deducciones y retenciones.</b></p> <p>En conclusión, el cuadro quedaría de la siguiente manera:</p> <table><tr><th colspan="10">CUADRO 1</th></tr><tr><th colspan="10">INDERVALLE Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020</th></tr><tr><th colspan="4">Ejecución Ingresos</th><th colspan="4">Ejecución Gastos</th><th colspan="2">Resultado</th></tr><tr><th>Recaudo en efectivo 1</th><th>Recursos del Balance 2</th><th>Ejecución en Papeles y Otros 3</th><th>Total Ingresos 4=(1+2+3)</th><th>Pagos 5</th><th>Cuentas por pagar 6</th><th>Reservas Presupuestales 7</th><th>Pagos sin Flujos de Efectivo 8</th><th>Total Gastos 9=(5+6+7+8)</th><th>Resultado 10=4-9</th></tr><tr><td>\$ 110.771.577.121,44</td><td>\$ 5.588.670.124,00</td><td></td><td>\$ 116.130.247.356,52</td><td>\$ 98.523.374.238,00</td><td>\$ 3.035.475.887,54</td><td></td><td></td><td>\$ 101.158.849.825,62</td><td>\$ 12.975.397.469,90</td></tr></table> <p>En cuanto a la diferencia de \$953.082.526 presentada en el análisis del cuadro No.2, informamos que esta corresponde a los siguientes conceptos:</p> <table><tr><th colspan="10">CUADRO 2</th></tr><tr><th colspan="10">INDERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020</th></tr><tr><th>(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1</th><th>Depósitos Judiciales a Favor 2</th><th>Pagos efectivos por ppto 3</th><th>Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4</th><th>TOTAL 5=(1+2+3+4)</th><th>Estado de Tesorería 6</th><th>Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7</th><th>Recursos Resguardos Indígenas 8</th><th>SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)</th><th>DIFERENCIA 10=(9-5)</th></tr><tr><td>\$ 116.130.247.356,00</td><td></td><td>\$ 98.523.374.238,00</td><td></td><td>\$ 16.614.873.158,00</td><td>\$ 18.844.871.551,00</td><td>\$ 1.276.815.987,00</td><td></td><td>\$ 17.567.955.684,00</td><td>\$ 953.082.526,00</td></tr></table> <table><tr><th>VALOR</th><th>DESCRIPCION</th></tr><tr><td>323.061.736,00</td><td>Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)</td></tr><tr><td>502.506.177,00</td><td>Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)</td></tr><tr><td>79.003.189,00</td><td>Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)</td></tr><tr><td>16.359.131,00</td><td>Reserva no ejecutada Consorcio INTERINDERVALLE y Reserva no ejecutada</td></tr></table>	CUADRO 1										INDERVALLE Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020										Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado		Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=(1+2+3)	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujos de Efectivo 8	Total Gastos 9=(5+6+7+8)	Resultado 10=4-9	\$ 110.771.577.121,44	\$ 5.588.670.124,00		\$ 116.130.247.356,52	\$ 98.523.374.238,00	\$ 3.035.475.887,54			\$ 101.158.849.825,62	\$ 12.975.397.469,90	CUADRO 2										INDERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020										(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1	Depósitos Judiciales a Favor 2	Pagos efectivos por ppto 3	Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)	\$ 116.130.247.356,00		\$ 98.523.374.238,00		\$ 16.614.873.158,00	\$ 18.844.871.551,00	\$ 1.276.815.987,00		\$ 17.567.955.684,00	\$ 953.082.526,00	VALOR	DESCRIPCION	323.061.736,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)	502.506.177,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)	79.003.189,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)	16.359.131,00	Reserva no ejecutada Consorcio INTERINDERVALLE y Reserva no ejecutada	tiene lo siguiente:	<table><tr><th colspan="10">INDERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020</th></tr><tr><th>(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1</th><th>Depósitos Judiciales a Favor 2</th><th>pagos efectivos por ppto 3</th><th>Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4</th><th>TOTAL 5=(1+2+3+4)</th><th>Estado de Tesorería 6</th><th>Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7</th><th>Recursos Resguardos Indígenas 8</th><th>SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)</th><th>DIFERENCIA 10=(9-5)</th></tr><tr><td>116.130.247.356</td><td></td><td>98.523.374.238</td><td></td><td>16.614.873.157</td><td>18.840.658.684</td><td>1.276.815.986</td><td></td><td>17.563.842.698</td><td>948.969.541</td></tr></table> <p>Fuente: Área Financiera</p> <p>La entidad manifiesta y soporta, que el valor de la diferencia entre los recursos de tesorería y la ejecución presupuestal de la vigencia 2020, por \$948.969.541, corresponde a recursos de terceros de reservas de vigencias anteriores que no se han ejecutado por encontrarse en procesos jurídicos y excedentes de convenios no liquidados y \$4.212.867 a obligaciones de terceros del sistema general de regalías, como se relacionan a continuación:</p> <table><tr><th>VALOR</th><th>DESCRIPCION</th></tr><tr><td>323.061.736,00</td><td>Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)</td></tr><tr><td>502.506.177,00</td><td>Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)</td></tr><tr><td>79.003.189,00</td><td>Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)</td></tr><tr><td>16.359.131,00</td><td>Reserva no ejecutada Consorcio INTERINDERVALLE y Reserva no ejecutada IMPRENTA (Nota 2)</td></tr><tr><td>26.155.509,00</td><td>Embargos de otras Vigencias (Nota 3)</td></tr><tr><td>3.759,00</td><td>Redondeo (Nota 4)</td></tr><tr><td>1.780.158,00</td><td>Terceros de Obligaciones de Reservas (Nota 5)</td></tr><tr><td>4.212.867,00</td><td>Terceros de Obligaciones de SGR (Nota 6)</td></tr></table>	INDERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020										(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1	Depósitos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)	116.130.247.356		98.523.374.238		16.614.873.157	18.840.658.684	1.276.815.986		17.563.842.698	948.969.541	VALOR	DESCRIPCION	323.061.736,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)	502.506.177,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)	79.003.189,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)	16.359.131,00	Reserva no ejecutada Consorcio INTERINDERVALLE y Reserva no ejecutada IMPRENTA (Nota 2)	26.155.509,00	Embargos de otras Vigencias (Nota 3)	3.759,00	Redondeo (Nota 4)	1.780.158,00	Terceros de Obligaciones de Reservas (Nota 5)	4.212.867,00	Terceros de Obligaciones de SGR (Nota 6)						
CUADRO 1																																																																																																																																																														
INDERVALLE Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020																																																																																																																																																														
Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado																																																																																																																																																						
Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=(1+2+3)	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujos de Efectivo 8	Total Gastos 9=(5+6+7+8)	Resultado 10=4-9																																																																																																																																																					
\$ 110.771.577.121,44	\$ 5.588.670.124,00		\$ 116.130.247.356,52	\$ 98.523.374.238,00	\$ 3.035.475.887,54			\$ 101.158.849.825,62	\$ 12.975.397.469,90																																																																																																																																																					
CUADRO 2																																																																																																																																																														
INDERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020																																																																																																																																																														
(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1	Depósitos Judiciales a Favor 2	Pagos efectivos por ppto 3	Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)																																																																																																																																																					
\$ 116.130.247.356,00		\$ 98.523.374.238,00		\$ 16.614.873.158,00	\$ 18.844.871.551,00	\$ 1.276.815.987,00		\$ 17.567.955.684,00	\$ 953.082.526,00																																																																																																																																																					
VALOR	DESCRIPCION																																																																																																																																																													
323.061.736,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)																																																																																																																																																													
502.506.177,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)																																																																																																																																																													
79.003.189,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)																																																																																																																																																													
16.359.131,00	Reserva no ejecutada Consorcio INTERINDERVALLE y Reserva no ejecutada																																																																																																																																																													
INDERVALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020																																																																																																																																																														
(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1	Depósitos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)																																																																																																																																																					
116.130.247.356		98.523.374.238		16.614.873.157	18.840.658.684	1.276.815.986		17.563.842.698	948.969.541																																																																																																																																																					
VALOR	DESCRIPCION																																																																																																																																																													
323.061.736,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)																																																																																																																																																													
502.506.177,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)																																																																																																																																																													
79.003.189,00	Reserva no ejecutada Dismod por proceso jurídico (Nota 1)																																																																																																																																																													
16.359.131,00	Reserva no ejecutada Consorcio INTERINDERVALLE y Reserva no ejecutada IMPRENTA (Nota 2)																																																																																																																																																													
26.155.509,00	Embargos de otras Vigencias (Nota 3)																																																																																																																																																													
3.759,00	Redondeo (Nota 4)																																																																																																																																																													
1.780.158,00	Terceros de Obligaciones de Reservas (Nota 5)																																																																																																																																																													
4.212.867,00	Terceros de Obligaciones de SGR (Nota 6)																																																																																																																																																													

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL														
		<table><tr><td></td><td>IMPRESA (Nota 2)</td></tr><tr><td>26.155.509,00</td><td>Embargos de otras Vigencias (Nota 3)</td></tr><tr><td>3.759,00</td><td>Redondeo (Nota 4)</td></tr><tr><td>1.780.158,00</td><td>Terceros de Obligaciones de Reservas (Nota 5)</td></tr><tr><td>4.212.867,00</td><td>Terceros de Obligaciones de SGR (Nota 6)</td></tr><tr><td>953.082.526,00</td><td>TOTAL</td></tr></table> <p>Nota 1: Estos valores encontrados al cierre fiscal de la vigencia, no hacían parte del presupuesto 2020 toda vez que corresponden a saldo de reservas no ejecutadas por encontrarse dentro de un proceso de controversia contractual. El cual sigue pendiente de resolución.</p> <p>Nota 2: Estos valores encontrados al cierre fiscal de la vigencia 2020, no hacían parte del presupuesto 2020, toda vez, que corresponden a reservas no ejecutadas.</p> <p>Nota 3: Este valor encontrado al cierre fiscal de la vigencia 2020, no hacía parte del presupuesto 2020, por corresponder a embargos realizados en vigencia anteriores a 2020.</p> <p>Nota 4: Este valor encontrado al cierre fiscal de la vigencia 2020, no hacía parte del presupuesto 2020, Corresponde a valores obtenidos al redondear el pago de deducciones y retenciones.</p> <p>Nota 5: Este valor encontrado dentro del cierre fiscal de la vigencia 2020 el cual no hacían parte del presupuesto 2020, Corresponde a deducciones y retenciones generadas en causaciones de obligaciones de reservas 2019.</p> <p>Nota 6: Corresponde a deducciones y retenciones generadas en causaciones de obligaciones del presupuesto del Sistema General de Regalías.</p>		IMPRESA (Nota 2)	26.155.509,00	Embargos de otras Vigencias (Nota 3)	3.759,00	Redondeo (Nota 4)	1.780.158,00	Terceros de Obligaciones de Reservas (Nota 5)	4.212.867,00	Terceros de Obligaciones de SGR (Nota 6)	953.082.526,00	TOTAL	<table><tr><td>953.082.526,00</td><td>TOTAL</td></tr></table> <p>Así las cosas, tendremos que a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en efectivo en la vigencia, generando un saldo de \$16.614.873.157, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$18.840.658.684, menos \$1.276.815.986, de recursos de terceros, se determinó que la entidad, manejó la totalidad de los recursos a través del presupuesto en la vigencia 2020, por lo tanto, <b>se desvirtúa</b> la presente observación administrativa.</p>	953.082.526,00	TOTAL						
	IMPRESA (Nota 2)																						
26.155.509,00	Embargos de otras Vigencias (Nota 3)																						
3.759,00	Redondeo (Nota 4)																						
1.780.158,00	Terceros de Obligaciones de Reservas (Nota 5)																						
4.212.867,00	Terceros de Obligaciones de SGR (Nota 6)																						
953.082.526,00	TOTAL																						
953.082.526,00	TOTAL																						

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	<p>Obligaciones al cierre de la vigencia sin respaldo en tesorería.</p> <p>De acuerdo con la información presupuestal presentada, la entidad constituyó obligaciones sin respaldo en tesorería, en la fuente de otras destinaciones específicas por \$27.299.694, al adquirir compromisos sin tener en cuenta el flujo de caja para amparar los mismos dentro de la vigencia, <i>permitiendo establecer que la entidad presenta debilidades frente a la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos como lo establece el artículo 28 del Decreto 115 de 1996</i>, situación ocasionada presuntamente, por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que pueden generar un riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad, <b>toda vez que al incorporarse en la siguiente vigencia, las cuentas por pagar generadas sin respaldo en tesorería, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto que impedirán cumplir con las proyecciones en ese periodo, constituyéndose como una observación administrativa.</b></p>	<p><b>ARGUMENTOS DE CONTRADICCIÓN</b></p> <p>Frente a la observación administrativa encontrada es de aclarar que la entidad cuenta con el acervo documental que permite inferir que las cuentas por pagar por valor de \$27.299.694 corresponde a obligaciones que se encuentran sin respaldo en la tesorería al cierre de la vigencia fiscal 2020, pero que están apalancadas financieramente con el Convenio No. COID-574-2020 suscrito entre INDERVALLE y MINDEPORTE, tal como se manifiesta en el Acta No. 002 de diciembre 31 de 2020, la cual hizo parte de toda la documentación remitida a la Contraloría Departamental con el Cierre Fiscal a diciembre 31 de 2020 (Oficio No. 200-236-2021) y que me permito anexar nuevamente en la presente solicitud.</p>	<p>Se evidencia efectivamente en la respuesta presenta por la entidad, que los recursos que respaldan la obligación adquirida por \$27.299.694, no se encuentran en la tesorería de la entidad por corresponder a recursos del Convenio No. COID-574-2020 suscrito entre INDERVALLE y MINDEPORTE, que no fueron girados al cierre de la vigencia 2020.</p> <p>Si bien es cierto dicha situación se presentó al cierre de la vigencia por factores externos a la administración al no recibir a tiempo los recursos por parte del órgano nacional, dichas situaciones deben ser previsibles antes de adquirir los compromisos con terceros y hacer los ajustes tanto administrativos como presupuestales para evitar que estos hechos sucedan.</p> <p>Es importante recordar que para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020), cuyo seguimiento y control está bajo la responsabilidad de la Contraloría General de la República, por lo tanto, <b>se desvirtúa</b> la observación administrativa.</p>						
3	<p><b>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la</b></p>	<p>Cabe mencionar que frente a esta observación debe tenerse en</p>	<p>Es importante que la entidad tenga en cuenta que la observación administrativa que se presentó en el</p>	X					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL								
	<p><b>vigencia.</b></p> <p><b>Al incorporarse presupuestalmente los \$1.930.109.819, resultado de la diferencia entre las cuentas por pagar que se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, por \$5.156.497.013 y las obligaciones presupuestales constituidas al cierre de la vigencia por \$3.226.387.194, modifica el valor real de del superávit en la fuente de recursos propios a incorporar en la siguiente vigencia, permitiendo establecer que la entidad tiene debilidades frente a la aplicación de las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 414 de 2014; lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública, ni los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los</b></p>	<p>cuenta lo manifestado en el numeral anterior, en el entendido que las cuentas por pagar por valor de \$27.299.694 corresponden a obligaciones que se encuentran sin respaldo en la tesorería al cierre de la vigencia fiscal 2020, pero están apalancadas financieramente con el Convenio No. COID-574-2020 suscrito entre INDERVALLE y MINDEPORTE, tal como se manifiesta en el Acta No. 002 de diciembre 31 de 2020, la cual hizo parte de toda la documentación remitida a la Contraloría Departamental con el Cierre Fiscal a diciembre 31 de 2020 (Oficio No. 200-236-2021). Y que se anexo a la presente.</p> <p>En el Estado de Situación Financiera individual a diciembre 31 de 2020, INDERVALLE refleja como recursos de terceros \$3.524.089.774, los cuales corresponden a su acumulación a través del tiempo e incluye además cifras del Sistema General de Regalías.</p> <p>Para efectos de establecer la suma de \$1.968.012.714, nos permitimos presentar la siguiente explicación:</p> <table><tr><td>Saldo Estado de Situación Financiera a diciembre 2020</td><td>\$3.524.089.774</td></tr><tr><td>Descuentos de Nomina y otros en Tesorería</td><td><u>(\$1.556.077.060)</u></td></tr><tr><td>Diferencia establecida por el Ente de Control</td><td>\$1.968.012.714</td></tr><tr><td>Descuentos de Nomina y otros en SGR</td><td><u>(\$1.342.145.286)</u></td></tr></table>	Saldo Estado de Situación Financiera a diciembre 2020	\$3.524.089.774	Descuentos de Nomina y otros en Tesorería	<u>(\$1.556.077.060)</u>	Diferencia establecida por el Ente de Control	\$1.968.012.714	Descuentos de Nomina y otros en SGR	<u>(\$1.342.145.286)</u>	<p>informe preliminar, hace referencia a las diferencias entre las cuentas por pagar del balance y las obligaciones presupuestales constituidas al cierre de la vigencia, en lo que respecta única y exclusivamente a los <b>recursos propios</b>, por ende la justificación de la cuenta por pagar por \$27.299.694 no debe tenerse en cuenta como parte de la justificación de tal diferencia, primero por ser un recurso de Destinación específica y segundo porque esta cuenta si quedó constituida como obligación presupuestal con disponibilidad y registro como la misma entidad lo indicó en la respuesta a la primera observación.</p> <p>En lo referente a la justificación de la diferencia determinada en la presente observación administrativa, donde la entidad indica que \$3.524.089.774 de recursos de terceros, cuales efectivamente no deben tener afectación presupuestal por tratarse de un recurso meramente de tesorería y nada tienen que ver con la diferencia entre las cuentas por pagar contables y las obligaciones presupuestales de <b>recursos propios</b>.</p> <p>Teniendo en cuenta el presente análisis de la respuesta presentada por la entidad, donde se determina que no existe la justificación adecuada a la observación administrativa, esta no se desvirtúa y se constituye como un hallazgo administrativo, para su seguimiento y control.</p>						
Saldo Estado de Situación Financiera a diciembre 2020	\$3.524.089.774																
Descuentos de Nomina y otros en Tesorería	<u>(\$1.556.077.060)</u>																
Diferencia establecida por el Ente de Control	\$1.968.012.714																
Descuentos de Nomina y otros en SGR	<u>(\$1.342.145.286)</u>																

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como una observación administrativa.	<p><i>Diferencia</i> \$ 625.867.428</p> <p>Esta diferencia obedece a la suma de \$450.969.740 que corresponde a una causación a favor de terceros correspondiente por IVA de telefonía de la vigencia 2015, recursos que se encuentra en la Tesorería y como un Recurso de Balance al cierre de la vigencia 2020 (Ver Nota 12 Notas o revelaciones relativas al pasivo Pág. 60). La suma de \$174.897.688, constituyen a causaciones contables a favor de terceros de vigencias anteriores al 2020.</p> <p>Estos valores están siendo objeto de evaluación, a fin de dejar de reconocer estos pasivos, atendiendo el numeral 3.5 del Capítulo II Pasivos, de la Parte 2 Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), para lo cual se tendrán en cuenta diversos factores que serán sometidos a análisis por parte de la Oficina Jurídica y del Comité de Sostenibilidad Contable, hecho que permitirá su depuración.</p>							
4	<p><b>Contabilización de descuentos y recursos de terceros sin respaldo en tesorería.</b></p> <p><b>Se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, recursos de terceros como pasivos por concepto de impuestos, tasas y contribuciones; descuentos de nómina y transferencias por pagar por \$1.968.012.714, los cuales de acuerdo con la información aportada no se</b></p>	<p>Descuentos y recursos de terceros sin respaldo en tesorería.</p> <p>En el Estado de Situación Financiera individual a diciembre 31 de 2020, INDERVALLE refleja como recursos de terceros \$3.524.089.774, los cuales corresponden a su acumulación a través del tiempo e incluye además cifras del Sistema General de Regalías.</p> <p>Para efectos de establecer la suma de \$1.968.012.714, nos permitimos presentar la siguiente explicación:</p>	<p>Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, donde se indica que del valor total que se refleja como 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR, en el balance general, \$1.342.145.286 corresponden a recursos del SGR, los cuales se procede a ajustar en el ejercicio de cierre del informe preliminar, reclasificándolo frente a los recursos del SGR, reflejados en el estado del tesoro.</p> <p>De igual manera con la información presentada en el derecho de contradicción, debidamente soportada, se reclasificaron recursos de terceros por valor de \$277.381.035, que pertenecen a obligaciones</p>	X					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p><b>evidencia la existencia de recursos en la tesorería que los respalde, permite establecer que la entidad presuntamente, no ha conservado en tesorería los recursos descontados en los pagos efectuados a sus proveedores, ni los recursos recibidos por anticipado para legalizar presupuestalmente,</b></p> <p>incumpliendo, presuntamente, las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 414 de 2014; lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública, ni los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, <b>creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad;</b></p>	<p>Diferencia establecida por el Ente de Control \$1.968.012.714</p> <p>Descuentos de Nomina y otros en SGR <u>(\$1.342.145.286)</u></p> <p>Diferencia \$ 625.867.428</p> <p>Esta diferencia obedece a la suma de \$450.969.740 que corresponde a una causación a favor de terceros correspondiente por IVA de telefonía de la vigencia 2015, recursos que se encuentra en la Tesorería y como un Recurso de Balance al cierre de la vigencia 2020. La suma de \$174.897.688, constituyen a causaciones contables a favor de terceros de vigencias anteriores al 2020.</p> <p>Estos valores están siendo objeto de evaluación, a fin de dejar de reconocer estos pasivos, atendiendo el numeral 3.5 del Capítulo II Pasivos, de la Parte 2 Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), para lo cual se tendrán en cuenta diversos factores que serán sometidos a análisis por parte de la Oficina Jurídica y del Comité de Sostenibilidad Contable, hecho que permitirá su depuración.</p>	<p>pendientes de pago a diciembre 31 de 2020, \$99.880,50 y \$1.780.158, de reservas de la vigencia 2019 no pagadas en la vigencia 2020, las cuales se encuentran como cuentas por pagar en el balance, determinándose efectivamente que la diferencia real de las cuentas por pagar del balance y las obligaciones presupuestales al cierre de la vigencia 2020 son efectivamente \$625.867.428.</p> <p>Con respecto a los \$625.867.428 restantes indica la entidad, corresponden a recursos del IVA, por \$450.969.740 y \$174.897.688, constituyen a causaciones contables a favor de terceros de vigencias anteriores al 2020, los cuales según indica la entidad se encuentran dentro de los recursos del balance de recursos propios al cierre de la vigencia. Si bien es cierto estas cuentas por pagar contables se encuentran respaldadas con recursos del balance, de acuerdo con la normatividad presupuestal, debieron incorporarse a la vigencia 2021 como disponibilidad inicial, situación que no se evidencia en los documentos soportes remitidos.</p> <p>Por lo tanto, para el presente ejercicio, se ajusta la información presentada en el informe preliminar, desvirtuándose la presunta incidencia disciplinaria y estableciéndose como un hallazgo administrativo, en los siguientes términos:</p> <p><b>Contabilización de descuentos y recursos de terceros sin respaldo en tesorería.</b></p> <p>Se reflejan en el balance general a diciembre 31 de 2020, recursos de terceros como pasivos por concepto de impuestos, tasas y contribuciones; descuentos de nómina y transferencias por pagar por \$625.867.428, los cuales de acuerdo con la información aportada no se evidencia la existencia de recursos en la tesorería que los respalde, permite establecer que la entidad presuntamente, no ha conservado en tesorería los</p>						

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	constituyéndose como una observación administrativa con presunta Incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.		recursos descontados en los pagos efectuados a sus proveedores, ni los recursos recibidos por anticipado para legalizar presupuestalmente, incumpliendo, presuntamente, las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 414 de 2014; lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública, ni los principios de anualidad y universalidad contemplados en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, situación ocasionada, presuntamente, por debilidades de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; constituyéndose como un hallazgo administrativo.						
5	<b>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.</b>  <b>Al evaluarse el control fiscal interno del Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.2 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través</b>	El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVALLE ha realizado la implementación de la metodología MIPG a fin de fortalecer la gestión institucional, y a la fecha ha alcanzado logros significativos en cuanto a su implementación acorde a la evaluación FURAG. Con respecto a la dimensión 7 del MECI la entidad actualizó la metodología de trabajo por procesos que referencia que cada unidad auditable adscrita a cada proceso cuenta con sus procedimientos, guías, manuales, formatos, instructivos y realiza sus respectivos autocontroles utilizando herramientas administrativas de control debidamente actualizadas a las normativas y necesidades de la entidad. Estas comprenden mapas de riesgos, plan de acción, indicadores de gestión con los cuales se establecen puntos de control que ayudan el logro de objetivos; De igual forma se trabaja en la interiorización, fortalecimiento de los componentes del MECI de la siguiente manera:	Teniendo en cuenta que el sujeto de control con sus argumentos, no pudo desvirtuar gran parte de las observaciones administrativas presentada en el informe preliminar, dando la razón en cierta forma a los hechos que generaron los mismos y que como argumenta el sujeto de control, aunque existe un procedimiento de control interno manejado por la entidad descentralizada, su aplicabilidad en cuanto al cierre fiscal no fue la más acertada, por lo tanto, no se desvirtúa la observación administrativa y se establece como un hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.	X					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL																				
	<p>del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; ssituación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa.</p>	<p><b>1.- A través del componente Ambiente de Control:</b> se implementaron los actos administrativos internos de creación del comité de gestión y desempeño institucional y el comité de coordinación de control interno, desde allí se establecen las directrices y condiciones mínimas para la implementación y fortalecimiento del sistema de control Interno; con respecto al proceso <u>Gestión financiera y de recursos</u> que comprende, tesorería, contabilidad y presupuesto. Respectó del cierre fiscal en la vigencia 2020 y la normatividad vigente se tienen establecidos los procedimientos necesarios así:</p> <table> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>PR300-010</td> <td>Ejecución Presupuestal y Contable</td> </tr> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>PR300-009</td> <td>Administración Ingresos Financieros.</td> </tr> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>PR300-006</td> <td>Pagos</td> </tr> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>PR300-005</td> <td>Elaboración Del PAC</td> </tr> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>PR300-003</td> <td>Elaboración Del Presupuesto</td> </tr> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>IN 300-005</td> <td>Modificaciones Presupuestales</td> </tr> <tr> <td>Gestión financiera y De Recursos</td> <td>IN 300-002</td> <td>Información Financiera</td> </tr> </table>	Gestión financiera y De Recursos	PR300-010	Ejecución Presupuestal y Contable	Gestión financiera y De Recursos	PR300-009	Administración Ingresos Financieros.	Gestión financiera y De Recursos	PR300-006	Pagos	Gestión financiera y De Recursos	PR300-005	Elaboración Del PAC	Gestión financiera y De Recursos	PR300-003	Elaboración Del Presupuesto	Gestión financiera y De Recursos	IN 300-005	Modificaciones Presupuestales	Gestión financiera y De Recursos	IN 300-002	Información Financiera						
Gestión financiera y De Recursos	PR300-010	Ejecución Presupuestal y Contable																											
Gestión financiera y De Recursos	PR300-009	Administración Ingresos Financieros.																											
Gestión financiera y De Recursos	PR300-006	Pagos																											
Gestión financiera y De Recursos	PR300-005	Elaboración Del PAC																											
Gestión financiera y De Recursos	PR300-003	Elaboración Del Presupuesto																											
Gestión financiera y De Recursos	IN 300-005	Modificaciones Presupuestales																											
Gestión financiera y De Recursos	IN 300-002	Información Financiera																											

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<div>Gestión financiera y De Recursos</div> <div>PR300-001</div> <div>Conciliación Financiera Y Bancaria</div> <p>Dando alcance a la circular 100-005.2020 de la Contraloría Departamental del Valle se realizan a través de estos procedimientos las actividades propias del cierre fiscal 2020 mediante la conciliación y verificación de información debidamente normatizada, documentada acorde a nuestro modelo administrativo y de gestión por procesos cuyo líder es el Subgerente Administrativo y Financiero de la entidad y los jefes de las unidades auditables que se relacionan en este proceso.</p> <p><u>2.- Para el Componente <b>Actividades de Control del MECI</b>:</u> Se desarrollaron acciones en el marco de los procedimientos que regulan el proceso de <u>Gestión Financiera y de Recursos</u> respecto del Cierre Fiscal 2020, al igual que el cumplimiento de la Circular 100-05.02 de la Contraloría Departamental del Valle.</p> <p>Como se observa en el siguiente anexo se describen todas las actividades suficientes y necesarias para realizar eficientemente el procedimiento de Cierre Fiscal 2020, el cual fue presentado de manera física y digital en las fechas establecidas por el ente de control así:</p>							

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL																																																																						
		<table><tr><td colspan="3">ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS PARA CIERRE FISCAL 2020</td></tr><tr><td>PROCESO PR 300</td><td>DOCUMENTOS SOPORTES</td><td>OBSEVA.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Acta De Cierre Fiscal Debidamente Firmada.</td><td rowspan="9">A traves de la sub-gerencia administrativa y financiera se recopilo y se diligenciaron los soportes que evidencian el diligenciamiento del acta de cierre Fiscal, establecida por la contraloria departamental del valle para el 2020</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Carta salvaguarda.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Carta de Compromiso.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Formato No. 03 -A Estado de Tesoreria.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Formato No. 03 -B Reservas Presupuestales.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Formato No. 03 -C Reservas De Caja.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Formato No. 05 -A Conciliación estado del Tesoro Vs contabilidad</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Formato No. 05 -B Conciliación estado del Tesoro con reservas por</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td><b>Fuentes</b></td><td></td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Formato No. 05 -C Conciliación Reservas Vs Contabilidad</td><td rowspan="9">Las fuentes de informacion fueron atendidas desde la unidad auditable Contabilidad, Presupuesto; como procesos que manejan la informacion relacionada al cierre Fiscal 2020</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Estados Contables Comparativos 2019-2020.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Ejecución presupuestal comparativa 2019-2020.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Copia Firmada de la Certificación del Ultimo Registro Presupuestal.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Copia Firmada De La Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td><b>Informacion Fra 2020</b></td><td></td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Estados Financieros a Diciembre 31 de 2020.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Balance de Prueba a Diciembre 31 de 2020 (En medio magnetico).</td><td rowspan="9">Los actos administrativos relacionados en el cierre fiscal fueron soportados con los estados Financieros Contables, Boletines De Tesoreria vigencia y demas soportes del 2020.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Boletín de Caja a Diciembre Del 2020.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Acto Administrativo que Constituye Reservas de Caja.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Acto Administrativo Donde se Constituyen las Reservas Presupuestales.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Acto Administrativo del Reconocimiento del Déficit Fiscal o Superávit</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td><b>Documentos de control</b></td><td></td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Copia de la circular No. 100-05.02.</td><td rowspan="9">Acto administrativo de cuentas por pagar, analisis de las conciliaciones financieras como punto de autocontrol de la informacion Financiera.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Copia conciliación mensual entre áreas financieras (FO-300-042).</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Acto Administrativo Donde se Feneceen Cuentas por Pagar y Reservas</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td><b>Presupuestales.</b></td><td></td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Informe Control Interno.</td><td rowspan="3">La oficina control interno presento la informacion disponible y solicitada por el ente de control.</td></tr><tr><td>Gestion Financiera Y De Recursos</td><td>• Evidencia del correo electrónico enviado.</td></tr></table>	ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS PARA CIERRE FISCAL 2020			PROCESO PR 300	DOCUMENTOS SOPORTES	OBSEVA.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Acta De Cierre Fiscal Debidamente Firmada.	A traves de la sub-gerencia administrativa y financiera se recopilo y se diligenciaron los soportes que evidencian el diligenciamiento del acta de cierre Fiscal, establecida por la contraloria departamental del valle para el 2020	Gestion Financiera Y De Recursos	• Carta salvaguarda.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Carta de Compromiso.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 03 -A Estado de Tesoreria.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 03 -B Reservas Presupuestales.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 03 -C Reservas De Caja.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 05 -A Conciliación estado del Tesoro Vs contabilidad	Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 05 -B Conciliación estado del Tesoro con reservas por	Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Fuentes</b>		Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 05 -C Conciliación Reservas Vs Contabilidad	Las fuentes de informacion fueron atendidas desde la unidad auditable Contabilidad, Presupuesto; como procesos que manejan la informacion relacionada al cierre Fiscal 2020	Gestion Financiera Y De Recursos	• Estados Contables Comparativos 2019-2020.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Ejecución presupuestal comparativa 2019-2020.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia Firmada de la Certificación del Ultimo Registro Presupuestal.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia Firmada De La Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la	Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Informacion Fra 2020</b>		Gestion Financiera Y De Recursos	• Estados Financieros a Diciembre 31 de 2020.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Balance de Prueba a Diciembre 31 de 2020 (En medio magnetico).	Los actos administrativos relacionados en el cierre fiscal fueron soportados con los estados Financieros Contables, Boletines De Tesoreria vigencia y demas soportes del 2020.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Boletín de Caja a Diciembre Del 2020.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo que Constituye Reservas de Caja.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo Donde se Constituyen las Reservas Presupuestales.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo del Reconocimiento del Déficit Fiscal o Superávit	Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Documentos de control</b>		Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia de la circular No. 100-05.02.	Acto administrativo de cuentas por pagar, analisis de las conciliaciones financieras como punto de autocontrol de la informacion Financiera.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia conciliación mensual entre áreas financieras (FO-300-042).	Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo Donde se Feneceen Cuentas por Pagar y Reservas	Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Presupuestales.</b>		Gestion Financiera Y De Recursos	• Informe Control Interno.	La oficina control interno presento la informacion disponible y solicitada por el ente de control.	Gestion Financiera Y De Recursos	• Evidencia del correo electrónico enviado.						
ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS PARA CIERRE FISCAL 2020																																																																															
PROCESO PR 300	DOCUMENTOS SOPORTES	OBSEVA.																																																																													
Gestion Financiera Y De Recursos	• Acta De Cierre Fiscal Debidamente Firmada.	A traves de la sub-gerencia administrativa y financiera se recopilo y se diligenciaron los soportes que evidencian el diligenciamiento del acta de cierre Fiscal, establecida por la contraloria departamental del valle para el 2020																																																																													
Gestion Financiera Y De Recursos	• Carta salvaguarda.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Carta de Compromiso.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 03 -A Estado de Tesoreria.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 03 -B Reservas Presupuestales.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 03 -C Reservas De Caja.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 05 -A Conciliación estado del Tesoro Vs contabilidad																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 05 -B Conciliación estado del Tesoro con reservas por																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Fuentes</b>																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Formato No. 05 -C Conciliación Reservas Vs Contabilidad	Las fuentes de informacion fueron atendidas desde la unidad auditable Contabilidad, Presupuesto; como procesos que manejan la informacion relacionada al cierre Fiscal 2020																																																																													
Gestion Financiera Y De Recursos	• Estados Contables Comparativos 2019-2020.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Ejecución presupuestal comparativa 2019-2020.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia Firmada de la Certificación del Ultimo Registro Presupuestal.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia Firmada De La Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Informacion Fra 2020</b>																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Estados Financieros a Diciembre 31 de 2020.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Balance de Prueba a Diciembre 31 de 2020 (En medio magnetico).		Los actos administrativos relacionados en el cierre fiscal fueron soportados con los estados Financieros Contables, Boletines De Tesoreria vigencia y demas soportes del 2020.																																																																												
Gestion Financiera Y De Recursos	• Boletín de Caja a Diciembre Del 2020.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo que Constituye Reservas de Caja.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo Donde se Constituyen las Reservas Presupuestales.																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo del Reconocimiento del Déficit Fiscal o Superávit																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Documentos de control</b>																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia de la circular No. 100-05.02.	Acto administrativo de cuentas por pagar, analisis de las conciliaciones financieras como punto de autocontrol de la informacion Financiera.																																																																													
Gestion Financiera Y De Recursos	• Copia conciliación mensual entre áreas financieras (FO-300-042).																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Acto Administrativo Donde se Feneceen Cuentas por Pagar y Reservas																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	<b>Presupuestales.</b>																																																																														
Gestion Financiera Y De Recursos	• Informe Control Interno.		La oficina control interno presento la informacion disponible y solicitada por el ente de control.																																																																												
Gestion Financiera Y De Recursos	• Evidencia del correo electrónico enviado.																																																																														
	<p><b><u>3.- En cumplimiento de componente Evaluación del Riesgo:</u></b> Estos han sido identificados y se controlan de manera periódica por parte del responsable de cada proceso los cuales están establecidos en el mapa de riesgos institucional, igualmente se realiza el seguimiento y evaluación por parte de la OACI en cumplimiento de su rol evaluador acorde a la programación del PAA implementado. Desde el proceso <u>Gestión Financiera y de Recursos</u> durante el 2020 se trabajó en la actualización y ajustes a los riesgos de gestión, indicadores y plan de acción; acorde a las necesidades institucionales teniendo como resultado en la matriz de riesgo de gestión de las unidades auditables de contabilidad, presupuestó. Durante la evaluación y seguimiento se determinan ajustes a los riesgos no relevantes o que la actividad de control no es efectiva, se trabajan en adoptar cultura de autocontrol para la gestión de los riesgos con el fin de asegurar los resultados. En términos generales</p>																																																																														

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>el sistema de control interno de la entidad a través la OACI ha evidenciado que las unidades auditables al efectuar control interno de gestión del riesgo mediante la actualización de los mismos tienen en cuenta que:</p> <p>.- Los Riesgos atienden los procedimientos acordes con los objetivos misionales INCERVALLE.</p> <p>.- Los procesos cuentan con identificación de los riesgos más significativos y son evaluados.</p> <p>.- Las actividades establecidas constantemente se actualización acorde a las necesidades.</p> <p><b><u>4.- Respecto al Componente del MECI Actividades de Monitoreo o Supervisión:</u></b> El proceso Control interno elabora informes, los cuales son comunicados oportunamente a la Gerencia y al líder del proceso <u>Gestión Financiera y de Recursos</u> a través de su responsable; En este componente la entidad realiza actividades del día a día de la gestión institucional, a través de evaluaciones periódicas, (autoevaluación de actividades, auditorías internas). En el proceso de gestión financiera y de recursos se desarrollan actividades que valoran:</p> <p>(I) Efectividad del autocontrol que hacen unidades auditables (contabilidad, presupuesto, tesorería)</p> <p>(II) La eficiencia, eficacia y efectividad de los procedimientos.</p> <p>(III) El nivel de ejecución de las actividades de cierre de cada periodo como autocontrol.</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>(IV) Los resultados de la gestión frente a informes de ley de la información financiera, con el propósito de detectar y orientar las acciones de mejoramiento de la gestión financiera y de recursos en Indervalle.</p> <p>Al evaluar el sistema control interno de forma oportuna y aplicar medidas correctivas Indervalle durante el periodo evaluado realizó por parte del jefe de la oficina asesora de Control Interno y su equipo auditor, auditoría interna al proceso de Gestión Financiera y de Recursos: Vigencia 2020 el cual arrojó hallazgos con un plan de mejoramiento de 11 acciones correctivas propuestas a fin de garantizar actividades de mejora. Estas acciones quedaron para ser monitoreadas y evaluadas en la vigencia 2021.</p> <p>De igual forma a través de informes de seguimiento al control interno contable y demás informes de ley La OACI realizó, seguimiento y evaluación a la eficacia de las actividades allí establecidas, con el fin de que la información cuente con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad acorde con el modelo normativo y al mejoramiento continuo, aspectos importantes como las políticas contable individuales, información de austeridad del gasto, cruces de información y conciliación en los procesos transversales de contabilidad presupuesto y tesorería fueron aspectos relevantes de seguimiento y monitoreo del componente.</p> <p>Frente a las evaluaciones independientes la entidad recibe evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, que permitan tener una mirada independiente de las operaciones; es así como La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó la auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad regular vigencia 2019 realizada en el año 2020 a INDERVALLE; Se suscribió plan de mejoramiento, se implementaron las acciones correctivas que serían monitoreadas y evaluadas en el 2021 a los hallazgos correspondientes al proceso de Gestión Financiera y de Recursos.</p> <p>1) <b>Conforme al componente MECI Información y Comunicación:</b> Este refiere a utilizar la información de manera adecuada y</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>comunicarla por los medios y en los tiempos oportunos, se destaca que INDERVALLE, como se ha descrito en su modelo operativo por procesos tiene diseñados, normatizados, controlados y socializados los proceso, procedimientos, actividades, las cuales pueden ser verificados a través del SG institucional.</p> <p>Este componente verifica que desde el proceso de <u>Gestión Financiera y de Recursos</u> las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos en INDERVALLE satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada procedimiento sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés. La entidad trabaja en el fortalecimiento de la información interna establecida en parámetros normativos de la ley 1712 de 2014, en el Índice Transparencia y acceso a la información, Informes de PQRS.</p> <p>La entidad al obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno ha trabajado para que todos los servidores de la entidad adquieran las responsabilidades frente a la comunicación de la información. La implementación de un procedimiento y un sistema que conecte las PQRS tramitadas por los ciudadanos a las diferentes áreas son un mecanismo de comunicación que ha fortalecido la comunicación interna y externa.</p> <p>En el proceso de Gestión Financiera y de Recursos respecto de las unidades auditables contabilidad, presupuesto y tesorería, comunica internamente información de carácter transversal a fin de ser una herramienta clara y veraz que apoya el funcionamiento del Sistema de Control Interno.</p> <p>De igual forma y de cara al ciudadano la gestión financiera y de recursos pública, la información normativa establecida en la ley 1712 de 2014 en su página web donde se puede evidenciar aspectos claves que fortalecen el funcionamiento del control interno.</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		Por todo lo anterior, se ratifica que el proceso <u>Gestión Financiera y de Recursos</u> en el procedimiento de cierre fiscal de Indervalle cuenta con la interiorización y aplicación de todos los elementos de MECI con una conceptualización clara para su aplicación mediante el autocontrol que incluye la seguridad digital, seguridad razonable a los registros presupuestales, contables y de tesorería de la documentación entregada en cierre fiscal 2020.							
	<b>TOTAL</b>			<b>3</b>					<b>\$</b>

