

**130-19.11**

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**A**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACION DE CANDELARIA**

**ORLANDO MARTINEZ SAA**  
Director

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

**CDVC-SOFP – 79**

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACION DE CANDELARIA**

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

DORA POSSO

Auditores

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>12</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
3.2.2.1. Estados financieros	19
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>25</b>
<b>3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>26</b>
<b>3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>26</b>
<b>4 HALLAZGO</b>	<b>26</b>
<b>4.1 ANEXO</b>	<b>27</b>
<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO.</b>	<b>27</b>
<b>5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>28</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

---

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

del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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

Santiago de Cali,

Doctor:

**ORLANDO MARTINEZ SAA**

Director

Señor

Alcalde Municipal

Candelaria Valle del Cauca

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

Respetado Dr. Martínez, Señor Alcalde y Concejo Municipal:

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

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

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

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

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

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

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

### **GESTION PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTION ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría excepto el cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el gobierno nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el Covid-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes por el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Inversiones e instrumentos derivados, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Otros activos del activo y Beneficio a empleados del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **97,3 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de*



*cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

### CUADRO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
79 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE CANDELARIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	97,3	1	97,3
Calificación total		1,00	<b>97,3</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.99, el cual cuantifica el aceptable grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

## RELACIÓN DE HALLAZGO

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

## PLANES DE MEJORAMIENTO

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

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

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

Santiago de Cali, D.E

ORIGINAL FIRMADO

**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez; Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

#### 3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

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

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

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **97,3** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57,3** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

EVALUACIÓN VARIABLES			
79 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE CANDELARIA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	95,5	0,60	57,3
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>97,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

**Eficiente**

**VIGENCIA AUDITADA: 2020**

### 3.2.1. Gestión presupuestal

#### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

**CUADRO 3**

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 3.437.076.163	\$ 3.064.879.168	\$ 3.277.176.163	\$ 3.064.879.168	\$ 3.437.076.163	\$ 4.068.029.339

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 3.437.076.163	\$ 2.861.878.653	\$ 3.437.076.163	\$ 2.861.878.653	\$ 3.437.076.163	\$ 2.966.139.265

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferencias en los saldos de la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP y la Contaduría General de la Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No-003 por el medio del cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del instituto municipal de deporte y recreación de candelaria, para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

## Ejecución de ingresos

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.277.176.163</b>	<b>3.064.879.168</b>	<b>94%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.270.876.147</b>	<b>3.064.770.350</b>	<b>94%</b>
<b>No Tributarios</b>	<b>3.270.876.147</b>	<b>3.064.770.350</b>	<b>94%</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>3.300.000</b>	<b>330.000</b>	<b>10%</b>
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	3.300.000	330.000	<b>10%</b>
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Operacionales	0	0	
<b>Aportes</b>	<b>3.267.576.147</b>	<b>3.064.440.350</b>	<b>94%</b>
De la Nación	0	0	
Departamentales	0	0	
Municipales	1.448.305.284	1.375.089.448	<b>95%</b>
Otros Aportes	1.819.270.863	1.689.350.902	<b>93%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.300.016</b>	<b>108.818</b>	<b>2%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Superavit Fiscal	0	0	
Cancelación de Reservas	0	0	
<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>6.300.016</b>	<b>108.818</b>	<b>2%</b>

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 94% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$3.270 millones su ejecución fue del 94%, los operacionales 10% y los aportes 94%.

## CUADRO 6

### COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.277.176.163</b>	<b>3.064.879.168</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.270.876.147</b>	<b>3.064.770.350</b>	<b>100%</b>
<b>No Tributarios</b>	<b>3.270.876.147</b>	<b>3.064.770.350</b>	<b>100%</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>3.300.000</b>	<b>330.000</b>	<b>0%</b>
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	3.300.000	330.000	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0%
<b>Aportes</b>	<b>3.267.576.147</b>	<b>3.064.440.350</b>	<b>100%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	1.448.305.284	1.375.089.448	45%
Otros Aportes	1.819.270.863	1.689.350.902	55%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.300.016</b>	<b>108.818</b>	<b>0%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Superavit Fiscal	0	0	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>6.300.016</b>	<b>108.818</b>	<b>0%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, los tributarios 100 %, ventas de servicios 0%, los aporte el 100%.

## CUADRO 7

### VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>2.835.078.817</b>	<b>3.064.879.168</b>	<b>8,11%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.607.732.693</b>	<b>3.064.770.350</b>	<b>17,53%</b>
<b>No Tributarios</b>	<b>2.607.732.693</b>	<b>3.064.770.350</b>	<b>17,53%</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>2.930.000</b>	<b>330.000</b>	<b>-88,74%</b>
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	2.930.000	330.000	<b>-88,74%</b>
Comercialización de Mercancías	-	0	
Otros Ingresos Operacionales	-	0	
<b>Aportes</b>	<b>2.604.802.693</b>	<b>3.064.440.350</b>	<b>17,65%</b>
De la Nación	364.196.439	0	<b>-100,00%</b>
Departamentales	-	0	
Municipales	-	1.375.089.448	
Otros Aportes	2.240.606.254	1.689.350.902	<b>-24,60%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>227.346.124</b>	<b>108.818</b>	<b>-99,95%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	
Interno	-	0	
Externo	-	0	
<b>Recursos del Balance</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	
Superavit Fiscal	-	0	
Cancelación de Reservas	-	0	
<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>227.346.124</b>	<b>108.818</b>	<b>-99,95%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 8.11%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 17,53 %, no tributarios, 17,53%.

## CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	3.064.879.168
ingresos corrientes	3.064.770.350
Indicador	100%

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, que el Imdel de Candelaria, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 100% de los ingresos totales.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>3.437.076.163</b>	<b>2.861.878.653</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.213.900.000</b>	<b>1.075.326.224</b>	<b>89%</b>	<b>38%</b>
Gastos de Personal	1.054.712.785	988.114.356	94%	35%
Gastos Generales	159.187.215	87.211.868	55%	3%
<b>Transferencias</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		0%
Al Sector Público	0	0		0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0		0%
Otras Transferencias	0	0		0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0		0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		0%
Amortización	0	0		0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0		0%
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>2.223.176.163</b>	<b>1.786.552.429</b>	<b>80%</b>	<b>62%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	2.223.176.163	1.786.552.429	80%	62%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0		0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 83%, funcionamiento con el 89%, gastos de personal 94%, inversión el 80%.

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

- Deuda Pública

Para la vigencia 2020 la entidad no presentó deuda pública.



## VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>2.712.861.960</b>	<b>2.861.878.653</b>	<b>5%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>675.356.220</b>	<b>1.075.326.224</b>	<b>59%</b>
Gastos de Personal	559.561.545	988.114.356	77%
Gastos Generales	115.794.675	87.211.868	-25%
<b>Transferencias</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Al Sector Público	0	0	
De Previsión y Seguridad Social	0	0	
Otras Transferencias	0	0	
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Amortización	0	0	
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>2.037.505.740</b>	<b>1.786.552.429</b>	<b>-12%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	2.037.505.740	1.786.552.429	-12%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Imder de Candelaria para la vigencia 2020 fue del 5% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 77%, funcionamiento el 59%, gastos generales el -25%, inversión -12%, con referencia a la vigencia anterior.

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

**CUADRO 11**

CANDELARIA CON EXPERIENCIA AVANZA EN DEPORTE Y RECREACION- 2020 -2023				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
LE-1	AVANZANDO EN FAMILIA POR UNA CANDELARIA SOLIDARIA	100	4	6

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

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

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

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Imdes de Candelaria, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 154 contratos por \$ 2.027 millones distribuidos así:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

IMDES DE CANDELARIA - VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	148	\$ 1.948.956.000	96%
Mínima Cuantía	6	\$ 78.879.097	4%
<b>TOTAL</b>	<b>154</b>	<b>\$ 2.027.835.097</b>	<b>100%</b>
Fuente RCL			

Elaboró: Equipo Auditor

### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Imdes de Candelaria, reportó en el SECOP un total de 177 procesos por \$ 2.078 millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	169	\$ 1.964.856.000
Mínima Cuantía	8	\$ 113.481.165
<b>Total</b>	<b>177</b>	<b>\$ 2.078.337.165</b>
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

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

RCL	SECOP	Diferencia
154	177	23
\$ 2.027.835.097	\$ 2.078.337.165	\$ 50.502.068

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Imder de Candelaria, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 154 contratos \$ 2.027 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 177, contratos por \$ 2.078 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 50 millones que equivale 23 contratos.

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contraloría General de la Nación CGN, el Balance General comparado con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2020, la Administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

## CUADRO 15

SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION DE CANDELARIA - IMDERCAN				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	22.837.498	244.766.131	971,77%	72%
NO CORRIENTE	79.595.827	96.182.244	20,84%	28%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>102.433.325</b>	<b>340.948.375</b>	<b>232,85%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	32.010.536	53.036.747	65,69%	100%
NO CORRIENTE			0,00%	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>32.010.536</b>	<b>53.036.747</b>	<b>65,69%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	332.845.978	70.422.789	-78,84%	24%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-262.423.188	217.488.839	-182,88%	76%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>70.422.790</b>	<b>287.911.628</b>	<b>308,83%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>102.433.326</b>	<b>340.948.375</b>	<b>232,85%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.604.802.693</b>	<b>3.064.440.350</b>	<b>17,65%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>			<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.838.760.019</b>	<b>2.794.439.790</b>	<b>-1,56%</b>	<b>91%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-233.957.326</b>	<b>270.000.560</b>	<b>-215,41%</b>	<b>9%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.998.380</b>	<b>476.094</b>	<b>-84,12%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>31.464.242</b>	<b>52.987.816</b>	<b>68,41%</b>	<b>11130%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-28.465.862</b>	<b>-52.511.722</b>	<b>84,47%</b>	<b>-11030%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-262.423.188</b>	<b>217.488.838</b>	<b>-182,88%</b>	<b>7%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial

Elaboró: Equipo auditor

Los Activos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN en la vigencia 2020 fueron de \$341 millones, con un incremento del 232.85% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$245 millones, incrementa en 971.77%, el cual estableció el 72% del Activo; el Activo No Corriente con \$96 millones incrementa en 20.84%, estableciendo el 28% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$53 millones, incrementa en un 65.69% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes constituyen el 100 de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$288 millones, incrementa un 308.83% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional de \$70 millones, disminuye en 78.84%, constituyendo el 24% del patrimonio, el resultado del ejercicio de \$218 millones disminuye en 182.88%, estableciendo el 76% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo el Efectivo y equivalente al efectivo, Inversiones e instrumentos derivados, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Otros activos y del pasivo los Beneficios a los empleados, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

#### **Activos:**

Los activos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, reflejan un total \$341 millones, incrementa en \$239 millones, un 232.85% con respecto a la vigencia 2019. Al activo corriente corresponde \$245 millones y al no corriente \$96 millones y se desagrega así: Efectivo y equivalente al efectivo \$233 millones, Inversiones e instrumentos derivados \$11 millones, Cuentas por cobrar \$0.154 millones, Propiedad, planta y equipo \$62 millones y Otros activos \$35 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo – Depósito en instituciones financieras: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$233 millones, incrementa en \$227 millones, un 3.605.97% con respecto a la vigencia 2019, representa el 68.48% de los activos y se desagrega en: Cuentas corrientes \$26 millones que incrementan en \$20 millones, un 309.79% y Cuentas de ahorro \$208 millones que incrementan en un 100%. Las cuentas están debidamente conciliadas.

Inversiones e Instrumentos derivados: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$11 millones, representa el 3.27% de los activos, no presenta comportamiento con respecto a la vigencia 2019 y corresponde a inversión en dos (2) acciones en la empresa CANDEASEO S.A. E.S.P.

**Cuentas por Cobrar:** El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 en el estado de situación financiera es de \$0.154 millones, disminuyen en \$5 millones, un 97.15% con respecto a la vigencia 2019 y corresponde a cuentas por cobrar a empleados de planta.

**Propiedad Planta y Equipo:** El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$56 millones, es de \$62 millones, sufre un incremento de \$20 millones, un 47.96% con respecto al 2019, representa el 18.05% de los activos. Está desagregado como sigue: Maquinaria y equipo \$25 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$8 millones y Equipos de comunicación y computación \$29 millones.

**Otros activos:** Su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$35 millones, después de una amortización acumulada de \$22 millones, disminuye en \$3 millones, un 8.86% con respecto a la vigencia 2019, constituye el 10.16% de los activos y corresponde activos intangibles, el software que posee el Instituto. Su variación obedeció a efectos de la amortización.

## **Pasivo.**

El pasivo del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$53 millones, incrementa en 21 millones, un 65.69% con respecto a la vigencia anterior. El 100% del pasivo representan al pasivo corriente y corresponde a Beneficio a los empleados a corto plazo.

**Beneficio a los empleados:** Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$53 millones incrementa en \$21 millones, un 65.30% con respecto a la vigencia anterior, representa el 100% de los pasivos y se desagrega en: Cesantías \$21 millones, Intereses a las cesantías \$2 millones, Vacaciones \$29 millones y Aportes a riesgos laborales, Fondos de pensiones, salud y caja de compensación \$1 millón.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN, están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN, por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

La Entidad no cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos en lo concerniente a la rendición de la cuenta, con el

fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente.

También se deduce que la empresa observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 3.99, lo que cuantifica el adecuado grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

### Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

Disminución de ingresos por concepto de alquiler por cuanto permanecieron cerrados los escenarios deportivos. Los monitores continuaron impartiendo educación a niños y jóvenes de manera virtual en las diferentes disciplinas. La reactivación se hizo de manera paulatina acorde a las disposiciones del gobierno.

Los gastos no fueron significativos para la prevención de contagios del covid-19, por cuanto la alcaldía y particulares, así como los mismos empleados hicieron donaciones de implementos de bioseguridad.

#### 3.1.2.2. Indicadores financieros

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

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 244.766.131	\$ 53.036.747	\$ 191.729.384	\$ 244.766.131	\$ 53.036.747	4,62
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 53.036.747	\$ 5.642.082.362	0,01	\$ 53.036.747	\$ 287.911.628	0,18

Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 53.036.747	\$ 53.036.747	1,00	\$ 0	\$ 53.036.747	-

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial  
Elaboró: Equipo auditor

### **Liquidez Corriente:**

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

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba la empresa, disponía de \$4.62 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### **Capital de Trabajo:**

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

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$192 millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### **Nivel de Endeudamiento:**

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

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,01, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

### **Apalancamiento:**

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca



más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.18.

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

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

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$1.0.

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

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

En el año 2020, la Entidad por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.0. La entidad no cuenta con pasivos a largo plazo

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

La entidad no tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en los mapas de riesgos, situación que permite que la oficina evaluadora de control interno, realice el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria - IMDERCAN, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

La Entidad no cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos en lo concerniente a la rendición de la cuenta, con el

fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.99, el cual cuantifica el adecuado grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

### **3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO**

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias anteriores de la revisión de la cuenta.

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

Durante el proceso de planeación y ejecución de la auditoria no se presentaron denuncias ciudadanas.

## **4. HALLAZGOS**

### **1- Hallazgo administrativo**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, y la contratación. Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.


La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

#### 4.1 ANEXO

<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN PRONUNCIONAMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020</b>							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de auditoria	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

## 5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. ACTUACION DE FISCALIZACIÓN

### PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Candelaria, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, y la contratación. Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>		<p>La entidad haciendo uso al derecho de contradicción, acepta la observación la cual será evaluada en el plan de mejoramiento que formule la entidad</p>	X						
	<b>TOTAL</b>			1	0	0	0	0	0	\$0