

130-19.11

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

A

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE CAICEDONIA
IMDERCAI**

**NELLY PATRICIA PIEDRAHITA OSOSRIO
Directora Ejecutiva**

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

CDVC-SOFP – 78



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

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE CAICEDONIA
IMDERCAI

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

Audidores	JORGE VINASCO GARCÍA
	JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES.	19
3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	20
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	21

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 2020¹: *“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

¹ 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,

Doctora
NELLY PATRICIA PIEDRAHITA OSORIO

Directora

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Instituto Municipal del Deporte y la Recreación Caicedonia IMDERCAI

Caicedonia Valle del Cauca

Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Piedrahita, Señores 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 Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el instituto municipal del deporte y la recreación de Caicedonia IMDERCAI, 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 al proceso de 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 rendida 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 en 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 Especial para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la Instituto de Deportes de Caicedonia, 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 propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar 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 año 2020, arrojó una calificación de **88.9 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto favorable**, por lo cual se **fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que se 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

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE CAICEDONIA IMDERCAI			
VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	88,9	1,00	88,9
Calificación total		1,00	88,9
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.79, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con la evaluación realizada se determinó que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El

plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E

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

3.2.1. Gestión presupuestal

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **88.9**, 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 **9.3** , mientras que en suficiencia alcanzó **27.4** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **52.2**, evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver Cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION IMDERCAI			
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	93,5	0,10	9,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,3	0,30	27,4
Calidad (veracidad)	87,0	0,60	52,2
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION CAICEDONIA IMDERCAI					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 340.143.256	\$ 317.133.956	\$ 340.143.256	\$ 317.133.956	\$ 340.143.257	\$ 317.133.956

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION CAICEDONIA IMDERCAI					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 340.143.256	\$ 310.253.073	\$ 340.143.256	\$ 310.253.073	\$ 340.143.256	\$ 310.253.073

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados las anteriores gráficas, se observa consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación**

Por medio de la Resolución No. 123 de diciembre 23 de 2019, se crea el presupuesto de ingresos y egresos del Instituto del Deporte y Recreación IMDERCAI del Municipio de Caicedonia Valle del Cauca para la vigencia fiscal de 2020 por \$282.575.619.

- Ejecución de ingresos

CUADRO 5

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
1	INGRESOS TOTALES	383.205.916	340.143.257	-11,24%	376.220.241	317.133.956	-15,71%	93,24%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	381.408.280	323.221.633	-15,26%	374.422.606	300.212.515	-19,82%	92,88%
1.1.2	No Tributarios	354.850.468	323.221.633	-8,91%	347.864.794	300.212.515	-13,70%	92,88%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	217.165.342	169.538.784	-21,93%	215.596.344	156.299.579	-27,50%	92,19%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	0	0	0,00%			0,00%	0,00%
1.1.2.1.2	Venta de Servicios			0,00%			0,00%	0,00%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			0,00%			0,00%	0,00%
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	217.165.342	169.538.784	-21,93%	215.596.344	156.299.579	-27,50%	92,19%
1.1.2.2	Aportes	137.685.126	153.682.849	11,62%	132.268.449	143.912.936	8,80%	93,64%
1.1.2.2.1	De la Nación		5.792.000	#DIV/0!		5.792.000	#DIV/0!	100,00%
1.1.2.2.2	Departamentales			0,00%			0,00%	0,00%
1.1.2.2.3	Municipales	116.013.210	124.097.000	6,97%	116.013.214	122.228.003	5,36%	98,49%
1.1.2.2.4	Otros Aportes	21.671.916	23.793.849	9,79%	16.255.235	15.892.933	-2,23%	66,79%
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	26.557.812		-100,00%	26.557.812		-100,00%	#DIV/0!
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	1.797.636	16.921.624	841,33%	1.797.636	16.921.441	841,32%	100,00%
1.2.1	Recursos de Crédito	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.2.1.1	Interno			0,00%			0,00%	0,00%
1.2.1.2	Externo			0,00%			0,00%	0,00%
1.2.2	Recursos del Balance	1.797.636	16.911.824	840,78%	1.797.636	16.911.824	840,78%	100,00%
1.2.2.1	Superavit Fiscal	1.797.636	16.911.824	840,78%	1.797.636	16.911.824	840,78%	100,00%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			0,00%			0,00%	0,00%
1.2.3	Otros Recursos de Capital		9.800	#DIV/0!		9.618	#DIV/0!	98,14%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad registro presupuesto definitivo entre el 2019 y 2020 de \$383.205.916 y \$340.143.256 de los cuales se ejecuta \$317.133.955.84 semejante al -7%.

Ingresos no tributarios. Entre el 2019 y 2020, los ingresos no tributarios recibidos pasaron de \$347.864.794 a \$300.212.515 disminuyendo \$47.652.279 igual -14%.

Las fuentes principales de los ingresos no tributarios fueron: Otros ingresos convenios, transferencias municipales, impuestos cigarrillos y tabaco, transferencias municipales SGP y estampilla prodeporte municipal respectivamente.

Los otros ingresos recibidos en el año 2020, corresponden a: alquiler escenarios, otros convenios deportivos, formatos y papelería y subsidios a la nómina.

Recursos del Balance. Los recursos del balance por \$16.911.824, corresponde al superávit de 2019.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	383.205.918	340.143.257	-11,24%	359.308.598	310.253.073	-13,65%	91,21%
2.1	FUNCIONAMIENTO	189.461.510	163.801.835	-13,54%	179.701.127	156.421.520	-12,95%	95,49%
2.1.1	Gastos de Personal	159.761.062	134.811.097	-15,62%	157.874.814	127.755.243	-19,08%	94,77%
2.1.2	Gastos Generales	29.700.448	28.990.738	-2,39%	21.826.313	28.666.277	31,34%	98,88%
2.1.3	Transferencias	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
2.1.3.1	Al Sector Público			0,00%			0,00%	0,00%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			0,00%			0,00%	0,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias			0,00%			0,00%	0,00%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			0,00%			0,00%	0,00%
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			0,00%			0,00%	0,00%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
2.2.1	Amortización			0,00%			0,00%	0,00%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			0,00%			0,00%	0,00%
2.3	GASTOS DE INVERSION	193.744.408	176.341.422	-8,98%	179.607.471	153.831.553	-14,35%	87,24%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	172.072.492	152.547.573	-11,35%	163.352.236	137.938.620,38	-15,56%	90,42%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	21.671.916	23.793.849	9,79%	16.255.235	15.892.933	-2,23%	66,79%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			0,00%			0,00%	0,00%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

Los gastos definitivos entre el 2019 y 2020, pasaron de \$383.205.918 a \$340.143.257 disminuyendo \$43.062.661 igual al -12%. De los cuales se ejecuta \$310.253.073 semejante al -9% respectivamente.

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento ejecutados entre el 2019 y 2020, pasaron de \$179.701.127 a \$156.421.520 disminuyendo \$23.279.607 similar a -13% respectivamente, entre los cuales están los gastos personales y gastos generales.

Gastos de inversión. La inversión ejecutada entre el 2019 y 2020 estuvieron en \$179.607.471 y \$153.831.553 mermando \$25.775.918 idéntico a -15%.

Con ejecución de la inversión el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia IMDERCAI, logro:

- 1). Se garantizó el funcionamiento de cinco (5) disciplinas como baloncesto, voleibol, bádminton, tenis de mesa, futbol de salón.
- 2). Actividades masivas de formación deportiva en baloncesto, bádminton, futbol, futbol de salón, futbol sala, voleibol y patinaje.
- 3). Capacitaciones para los lideres deportivos del Municipio.
- 4). Mantenimiento permanente a los escenarios deportivos oficiales (Coliseo cubierto, estadio municipal, polideportivo ciudadela, canchas múltiples, parque de la vallecaucanidad, cancha múltiple parque de la solidaridad, centro de integración

ciudadana, polideportivos fundadores, polideportivo y cancha de futbol centro poblado Samaná, polideportivo las delicias campo de futbol barragán.

Recuperación de estructuras deportivas y cerramiento de canchas.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante, acuerdo 003-020 del 29 de mayo de 2020 fue aprobado el Plan de Desarrollo denominado “Moviéndonos por Caicedonia” para el Periodo 2020 - 2023, el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN ESTRATEGICO – INSTITUTO DE DEPORTES DE CAICEDONIA- VALLE				
EJES	OBJETIVO	PONDERACION	PROGRAMA	METAS
1	POLITICA SOCIAL CENTRADA EN LA FAMILIA	100	1	100

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 de Desarrollo considerando un eje estratégico, 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 Instituto Municipal de Deporte de Calcedonia, 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 24 contratos por \$126 millones distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE CONTRATACIÓN RCL- IMDERCAI – 2020			
MODALIDAD	CATIDAD	VALOR	%
Contratación directa	6	\$ 16.060.288	25%
Mínima cuantía	18	\$ 110.253.158	75%
TOTAL	24	\$ 126.313.446	100%

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, Instituto Municipal de Deporte de Calcedonia, reportó en el SECOP un total de 15, procesos por \$71.865.116, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRTACION SECOP IMDERCAI – 2020		
MODALIDAD	CATIDAD	VALOR
Contratación directa	7	\$ 3.999.240
Contratación mínima cuantía	8	\$ 67.865.876
TOTAL	15	\$ 71.865.116
Fuente: secop		

Elaboró: Equipo Auditor

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

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
24	15	9
\$126.313.446	\$71.865.116	\$54.448.330
Fuente: RCL – SECOP		

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Instituto Municipal de Deportes de Caicedonia, reporto a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 24 contratos \$ 126.313.446, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 15 procesos contractuales por \$71.865.116, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 54.448.330 que equivalen a 9 contratos.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Instituto Municipal de Deportes de Caicedonia, reporto a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 24 contratos \$ 126.313.446, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 15 procesos contractuales por \$71.865.116, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 54.448.330 que equivalen a 9 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación

por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

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

CUADRO 11

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	22.406.878	12.605.414	-43,74%	1%
NO CORRIENTE	1.162.582.346	1.161.168.882	-0,12%	99%
TOTAL ACTIVO	1.184.989.224	1.173.774.296	-0,95%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	19.742.246	13.275.075	-32,76%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	19.742.246	13.275.075	-32,76%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.166.184.702	1.172.414.356	0,53%	101%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.229.654	-11.915.135	-291,26%	-1%
TOTAL PATRIMONIO	1.172.414.356	1.160.499.221	-1,02%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.192.156.602	1.173.774.296	-1,54%	
INGRESOS OPERACIONALES	374.423.815	300.212.514	-19,82%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	368.194.161	312.137.267	-15,22%	104%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.229.654	-11.924.753	-291,42%	-4%
INGRESOS NO OPERACIONALES		9.618	#DIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES			#DIV/0!	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	9.618	#DIV/0!	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	6.229.654	-11.915.135	-291,26%	-4%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

A través de la Resolución No. 120 de noviembre 27 de 2017, se adopta y se formaliza el manual de políticas y estimaciones contables en el instituto municipal del deporte y la recreación de Caicedonia IMDERCAI.

Grupo de efectivo

El instituto cuenta con saldos en instituciones financieras de \$12.605.414 entre cuentas corrientes y de ahorros, las que se encuentran depuras y conciliadas con los saldos entre contabilidad y bancos respectivamente.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Estudiado el grupo de propiedad planta y equipo se determinó que está por \$1.161.168.882, el cual incluye edificios, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de comunicación y computación.

La entidad, realizó el ultimo avalúo técnico en el año 2014, de sus propiedades, con el fin de actualizar los valores en los estados financieros.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo se registra \$9.683.497, correspondiente a vacaciones, prima de vacaciones y bonificación de recreación.

Grupo de Otros Pasivos

El valor causado en este grupo corresponde a retención en la fuente por pagar de diciembre por \$3.591.578 respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registra el capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, resultado de ejercicios presente por \$1.160.499.221.

Estado de resultado Integral

Ingresos. La entidad registro ingresos por \$300.222.132, provenientes de ingresos fiscales \$284.776.842, venta de servicios \$9.653.290 y transferencias y subvenciones \$5.792.000.

Gastos. Los gastos registrados por la operación del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia IMDERCAI fueron \$312.137.267.61, distribuidos así: Administración y operación \$165.852.128.76, deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones \$10.752.254.11, gasto social \$133.473.743 y otros gastos \$2.059.141.74 respectivamente.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón de liquidez. Este indicador estaba en 1.78 al 2019, y pasó al 2020, 0.94, reflejando que la capacidad que tiene el Instituto para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$9.832.010 pasó al 2020 a \$669.661, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el 2019 este indicador nos arroja un resultado de 0.01061 y para el 2020 pasó al 0.01131, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene el Instituto es suficiente para apalancar las obligaciones.

Utilidad Operacional del Patrimonio. Este indicador para el 2019 y 2020 nos arrojó 0.00531 y -0.01027 indicando que la utilidad operación del año 2020, fue negativa, toda vez que los gastos fueron superiores a los ingresos operacionales.

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

Efectuado el análisis del instituto municipal del deporte y la recreación Caicedonia IMDERCAI, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

En cuanto a los estados financieros, se comprobó que los estados financieros, están registrando de acuerdo a las directrices e instrucciones de la Contaduría General de la Nación.

Denotando buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones del instituto municipal del deporte y la recreación – IMDERCAI.

3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron quejas denuncia por parte de la comunidad Valle Caucana.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

**4.2. CUADRO 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	Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Instituto Municipal de Deportes de Caicedonia, reporto a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 24 contratos \$ 126.313.446, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 15 procesos contractuales por \$71.865.116, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 54.448.330 que equivalen a 9 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.	La entidad no presentó respuesta al derecho de contradicción	La entidad no presentó argumento que desvirtuó el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.	X						
	TOTAL			1						\$