

130-19.11

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

A

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE
ROLDANILLO – IMPREDE**

IVAN DARIO PADILLA CASTAÑO
Director Ejecutivo

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

CDVC-SOFP – 89

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

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE
ROLDANILLO - IMPREDE**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZON PEREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

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 | 11 |
| 3.2.1.2. Ejecución de gastos | 14 |
| 3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto | 14 |
| 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 | 20 |
| 3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES | 20 |
| 3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO | 21 |
| 3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS | 21 |
| 4. ANEXOS | 22 |
| 4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | 22 |
| 4.2. CUADRO DE HALLAZGOS | 23 |

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.

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”

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor

IVAN DARIO PADILLA CASTAÑO

Director Ejecutivo

Señores

Junta Directiva

Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo - IMPREDE

Roldanillo Valle del Cauca

Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Padilla, 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 para la recreación y el deporte de Roldanillo – IMPREDE, 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 Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al Instituto Municipal de Deporte de Roldanillo, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del año 2020, arrojó una calificación de **90.4 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

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ROLDANILLO - IMPREDE | | | |
| VIGENCIA AUDITADA 2020 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 90,4 | 1,00 | 90,4 |
| Calificación total | | 1,00 | 90,4 |
| 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

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de 4.59, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado 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 **90.4** 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 **9.6** mientras que en suficiencia alcanzó, **28.7** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **52.2** evidenciando mejoramiento en la calidad de la información. (Ver Cuadro 2).

| CUADRO 2 | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| EVALUACIÓN VARIABLES | | | |
| INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ROLDANILLO - IMPREDE | | | |
| 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 | 95,7 | 0,10 | 9,6 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 95,7 | 0,30 | 28,7 |
| Calidad (veracidad) | 87,0 | 0,60 | 52,2 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 90,4 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

| INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ROLDANILLO - IMPREDE -INGRESOS VIGENCIA 2020 | | | | | |
|---|----------------|----------------------------------|--------------------|----------------|----------------|
| RCL | | Informe Financiero y Estadístico | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PP DEFINITIVO | EJECUTADO/ RECAUDO | PP DEFINITIVO | PP EJECUTADO |
| \$ 342.513.625 | \$ 342.273.625 | \$ 342.513.625 | \$ 342.273.625 | \$ 342.513.625 | \$ 342.273.625 |

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

| INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ROLDANILLO - IMPREDE - GASTOS VIGENCIA 2020 | | | | | |
|--|----------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| RCL | | Informe Financiero y Estadístico | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PP DEFINITIVO | PP EJECUTADO | PP DEFINITIVO | PP EJECUTADO |
| \$ 342.513.625 | \$ 339.872.355 | \$ 342.513.625 | \$ 339.872.355 | \$ 342.513.625 | \$ 339.872.355 |

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

- **Aprobación**

El instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo IMPREDE, a través del Acuerdo No. 001 del 26 de diciembre de 2019, expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones de la vigencia fiscal de \$238.795.646.

- 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 | 606.561.170 | 342.513.625 | -43,53% | 606.161.170 | 342.273.625 | -43,53% | 99,93% |
| 1.1 | INGRESOS CORRIENTES | 589.691.469 | 333.885.456 | -43,38% | 589.291.469 | 333.645.456 | -43,38% | 99,93% |
| 1.1.2 | No Tributarios | 589.691.469 | 333.885.456 | -43,38% | 589.291.469 | 333.645.456 | -43,38% | 99,93% |
| 1.1.2.1 | Ingresos Operacionales | 0 | 0 | #DIV/0! | 0 | 0 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.1.1 | Venta de Bienes | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.1.2 | Venta de Servicios | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.1.3 | Comercialización de Mercancías | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.1.4 | Otros Ingresos Operacionales | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.2 | Aportes | 589.691.469 | 333.885.456 | -43,38% | 589.291.469 | 333.645.456 | -43,38% | 99,93% |
| 1.1.2.2.1 | De la Nación | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.2.2 | Departamentales | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.2.2.3 | Municipales | 536.708.452 | 311.468.303 | -41,97% | 536.708.452 | 311.468.303 | -41,97% | 100,00% |
| 1.1.2.2.4 | Otros Aportes | 52.983.017 | 22.417.153 | -57,69% | 52.583.017 | 22.177.153 | -57,82% | 98,93% |
| 1.1.3 | Otros Ingresos Corrientes | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.2 | RECURSOS DE CAPITAL | 16.869.701 | 8.628.169 | -48,85% | 16.869.701 | 8.628.169 | -48,85% | 100,00% |
| 1.2.1 | Recursos de Crédito | 0 | 0 | #DIV/0! | 0 | 0 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.2.1.1 | Interno | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.2.1.2 | Externo | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.2.2 | Recursos del Balance | 16.869.701 | 8.628.169 | -48,85% | 16.869.701 | 8.628.169 | -48,85% | 100,00% |
| 1.2.2.1 | Superavit Fiscal | 16.869.701 | 8.628.169 | -48,85% | 16.869.701 | 8.628.169 | -48,85% | 100,00% |
| 1.2.2.2 | Cancelación de Reservas | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.2.3 | Otros Recursos de Capital | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

Comparando el presupuesto definitivo de ingresos entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron \$606.561.170 a \$342.513.625 disminuyendo \$264.047.545 semejante al -44% de los cuales se recaudó \$342.273.625 igual al -1%.

Ingresos Corrientes. Comparando los ingresos corrientes de 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$589.291.469 a \$333.645.456 mermando \$255.646.013 idéntico al -43%, ajuste originado por los movimientos presupuestales realizados por el Municipio de Roldanillo.

Los ingresos corrientes recaudados en el año 2020, provienen de los aportes del municipio de Roldanillo, Valle del Cauca por \$311.468.303 y de otros aportes por \$22.177.153 para un total de \$333.645.456.

Recursos de Capital. Realizado paralelo entre la vigencias 2019 y 2020, se determinó que pasaron de \$16.869.701 a \$8.628.169 rebajando \$8.241.532 equivalente al -49%, originado por la incorporación del superávit fiscal.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020**

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | | | EJECUCION PRESUPUESTAL | | | |
|---------|---|------------------------|-------------|-----------|------------------------|-------------|-----------|-------------|
| | | 2019 | 2020 | Variac. % | 2019 | 2020 | Variac. % | % Ejec 2020 |
| 2 | GASTOS TOTALES | 606.561.170 | 342.513.625 | -43,53% | 527.538.437 | 339.872.355 | -35,57% | 99,23% |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | 137.496.773 | 115.260.468 | -16,17% | 129.330.681 | 113.010.524 | -12,62% | 98,05% |
| 2.1.1 | Gastos de Personal | 103.992.773 | 112.744.605 | 8,42% | 96.850.438 | 110.976.035 | 14,58% | 98,43% |
| 2.1.2 | Gastos Generales | 33.504.000 | 2.515.863 | -92,49% | 32.480.243 | 2.034.489 | -93,74% | 80,87% |
| 2.1.3 | Transferencias | 0 | 0 | #DIV/0! | 0 | 0 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.3.1 | Al Sector Público | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.3.2 | De Previsión y Seguridad Social | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.3.3 | Otras Transferencias | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.4 | Otros Gastos de Funcionamiento | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.5 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.2 | SERVICIO DE LA DEUDA | 0 | 0 | #DIV/0! | 0 | 0 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.2.1 | Amortización | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.2.2 | Intereses, Comisiones y Otros | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.3 | GASTOS DE INVERSIÓN | 469.064.397 | 227.253.157 | -51,55% | 398.207.756 | 226.861.831 | -43,03% | 99,83% |
| 2.3.1 | Programas de Inversión con Recursos Propios | 416.481.380 | 205.836.004 | -50,58% | 345.700.956 | 205.444.678 | -40,57% | 99,81% |
| 2.3.2 | Programas de Inversión con Transferencias | 52.583.017 | 21.417.153 | -59,27% | 52.506.800 | 21.417.153 | -59,21% | 100,00% |
| 2.3.3 | Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | | | #DIV/0! | | | #DIV/0! | #DIV/0! |

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

Gastos

Comparando los gastos definitivos entre 2019 y 2020, se evidenció que pasaron de \$606.561.170 a \$342.513.625 rebajando \$264.047,545 semejante al – 44%, de los cuales se comprometió \$339.872.355 igual al -1%.

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento entre 2019 y 2020, pasaron de \$129.330.681 y \$113.010.524 reduciéndose \$16.320.157 equivalente al -12%, los que comprometieron en los gastos de personal y los gastos generales.

Gastos de Inversión. Los gastos de inversión entre 2019 y 2020 pasaron de \$398.207.756 a \$226.861.831 bajando \$171.345.925 igual al -43%, los que fueron financiados con recursos propios y transferencias.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Acuerdo por medio del cual se adopta el plan desarrollo “Nuestro compromiso es con Roldanillo” 2020-2023.

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

| PLAN ESTRATEGICO INSTITUTO DE DEPORTE DE ROLDANILLO 2020 | | | | |
|---|--|--------------------|-----------------|-------------|
| EJES | LINEA ESTRATEGICA | PONDERACION | PROGRAMA | META |
| 1 | NUESTRO COMPROMISO ES CON EL DESARROLLO SOCIAL INTEGRAL | 100 | 8 | 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 Estratégico considerando un eje estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

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

3.2.1.4. *Gestión contractual*

Con fundamento en la información rendida por IMPREDE de Roldanillo, 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 53 contratos por \$241.116 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

| REPORTE CONTRATACION RCL IMPREDE ROLDANILLO - 2020 | | | |
|---|-----------------|-----------------------|-------------|
| MODALIDAD | CANTIDAD | VALOR | % |
| Contratación Directa | 48 | \$ 216.725.692 | 90% |
| Mínima Cuantía | 5 | \$ 24.390.002 | 10% |
| TOTAL | 53 | \$ 241.115.694 | 100% |

Fuente RCL

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La entidad reportó a la plataforma SECOP 51 contratos por un valor de \$254.169.002, distribuidos así:

CUADRO 9

| REPORTE CONTRATACION SECOP IMPREDE - 2020 | | |
|---|-----------|-----------------------|
| Modalidad | Cantidad | Valor |
| Contratacion directa | 46 | \$ 229.815.000 |
| Contratacion minima cuantia | 5 | \$ 24.354.002 |
| Total | 51 | \$ 254.169.002 |

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

| CUADRO COMPARATIVO CONTRATACION RCL – SECOP 2020 | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| RCL | SECOP | DIFERENCIA |
| 53 | 51 | 2 |
| \$ 241.115.694 | \$ 254.169.002 | \$ 13.053.308 |

Fuente: RCL – SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, la entidad, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 53 contratos \$241.115.694, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 51 procesos contractuales por \$254.169.002, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 13.053.308 que equivales 2 contratos.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Instituto municipal para la recreación y el deporte de Roldanillo IMPREDE, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 53 contratos \$241.115.694, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 51 procesos contractuales por \$254.169.002, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 13.053.308 que equivales 2 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, el instituto municipal para la recreación y el deporte de Roldanillo - IMPREDE afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11
Estados financieros

| CONCEPTO | VIGENCIA 2019 | VIGENCIA 2020 | VARIACION % | PARTICIP. 2020 |
|---|---------------|---------------|-------------|----------------|
| ACTIVO | | | | |
| CORRIENTE | 87.053.960 | 10.832.497 | -87,56% | 0% |
| NO CORRIENTE | 2.902.379.498 | 2.885.028.246 | -0,60% | 100% |
| TOTAL ACTIVO | 2.989.433.458 | 2.895.860.743 | -3,13% | 100% |
| PASIVO | | | | |
| CORRIENTE | 0 | 0 | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| NO CORRIENTE | 0 | 0 | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| TOTAL PASIVO | 0 | 0 | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| PATRIMONIO | | | | |
| HACIENDA PUBLICA | 2.989.433.458 | 2.895.860.743 | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | | #¡DIV/0! | 0% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | #¡DIV/0! | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO | 2.989.433.458 | 2.895.860.743 | -3,13% | 100% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 2.989.433.458 | 2.895.860.743 | -3,13% | |
| INGRESOS OPERACIONALES | 589.291.469 | 333.645.457 | -43,38% | |
| COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN | | | #¡DIV/0! | 0% |
| GASTOS OPERACIONALES | 544.889.689 | 427.218.172 | -21,60% | 128% |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | 44.401.780 | -93.572.715 | -310,74% | -28% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | | #¡DIV/0! | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 0 | 0 | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | 44.401.780 | -93.572.715 | -310,74% | -28% |

La entidad mediante la Resolución No. 56 de diciembre 31 de 2020, adoptó el Manual de Políticas Contables en virtud de convergencia a NICSP, conforme a disposiciones del Nuevo Marco Regulatorio expedido por la Contaduría General de la Nación.

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad posee en depósitos en instituciones financieras por \$2.401.270.15, en cuentas bancarias que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Inversiones

El instituto municipal para la recreación y el deporte de Roldanillo – IMPREDE, posee acciones en la empresa de aseo de Roldanillo S.A E.S.P por \$8.431.227.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Estudiado el grupo propiedad planta y equipo por \$2.917.243.213.89, se comprobó que el Instituto realizó actualización a través de un avalúo de la edificación y el terreno en el año 2018.

También la entidad, efectuó inventario físico de Muebles y enseres, equipo de oficina y equipo de cómputo y se registró en la contabilidad para la vigencia de 2018.

El método de depreciación que la entidad aplicó en el año 2020, fue el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de sus propiedades planta y equipo.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$2.895.860.743.15, que corresponde a capital, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos

El Instituto entre 2019 y 2020, registro ingresos por \$589.291.469.01 y \$333.645.456.89 disminuyendo \$255.646.012.12 igual -43%. La principal fuente de ingresos corresponde a las transferencias que realizó el Municipio de Roldanillo, Valle del Cauca.

Para el año 2020, el Instituto contabilizó en otros ingresos \$760.000, provenientes de ingresos diversos, rendimientos financieros.

Gastos

La entidad para las vigencias 2019 y 2020, contabilizó gastos por \$544.889.689.30 y \$427.218.171.33 mermando \$117.671.517.97 semejante al -22%.

Dentro de los gastos causados en el año 2020, están incluidos los gastos de Administración y Operación, deterioro, depreciación y amortización, gasto social y otros gastos.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 87 al 2019, y pasó al 2020, 10, reflejando que la capacidad que tiene el Instituto para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para los años 2019 y 2020, este indicador estaba en 78 y paso a 2.4, denotando que la entidad disminuyo la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para las vigencias 2019 y 2020, el Instituto paso de 2.98 a 2.89, denotando que cuenta con activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$87.053.960 pasó al 2020 a \$10.832.497, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2019 este indicador nos arroja un resultado de 2.98 y para el 2020 pasó al 2.89, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el instituto disminuyo para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis del instituto municipal para la recreación y el deporte de Roldanillo - IMPREDE, 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 determinó que la entidad representa fielmente los hechos económicos, toda vez que alcanza una descripción de los hechos en forma completa, neutral y libre de error significativo.

Denotando buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo – IMPREDE.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

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

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron denuncias 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 | <p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Instituto municipal para la recreación y el deporte de Roldanillo IMPREDE, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 53 contratos \$241.115.694, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 51 procesos contractuales por \$254.169.002, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 13.053.308 que equivale 2 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.</p> | 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 | | | | | | \$ |