

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 ULLOA -
IMDER**

CARLOS ALBERTO MOLANO BENJUMEA
Director

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

CDVC-SOFP – 84



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

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ULLOA
VALLE DEL CAUCA - IMDER**

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	12
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	18
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	19
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	19
3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	19
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.

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
CARLOS ALBERTO MOLANO BENJUMEA

Director

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Ulloa - IMDER

Ulloa Valle del Cauca

Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Molano, 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 para la recreación y el deporte de Ulloa del Valle del Cauca – IMDER, 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 de Deportes de Ulloa., 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 **89.1 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 ULLOA VALLE DEL CAUCA - IMDER			
VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	89,1	1,00	89,1
Calificación total		1,00	89,1
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 4.82, 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 dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las 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 **89.1** 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, **27.4** 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 continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ULLOA - IMDER			
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)	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	89,1

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 ULLOA - IMDER -INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 79.721.754	\$ 266	\$ 79.731.173	\$ 79.721.896	\$ 79.731.173	\$ 79.721.896

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE ULLOA - IMDER - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 79.721.754	\$ 73.391.534	\$ 79.731.173	\$ 73.707.446	\$ 79.731.173	\$ 73.707.446

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

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

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el instituto municipal de deportes y recreación del municipio de Ulloa, Valle del Cauca, IMDER, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, 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 inconsistencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permite 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

- **Aprobación**

El instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Ulloa del Valle del Cauca IMDER, a través del Acuerdo No. 21 del 31 de diciembre de 2019, expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones de la vigencia fiscal de \$63.050.793.

- **Liquidación**

El instituto liquido el presupuesto general de capital y gastos a través de Acuerdo No. 24 de diciembre 31 de 2019 por \$63.050.793

- **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	128.923.283	79.731.173	-38,16%	128.923.283	79.721.896	-38,16%	99,99%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	127.903.062	76.770.559	-39,98%	127.903.062	76.761.282	-39,98%	99,99%
1.1.2	No Tributarios	127.900.900	76.741.196	-40,00%	127.900.900	76.741.196	-40,00%	100,00%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	0	50.000	#DIV/0!	0	50.000	#DIV/0!	100,00%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.1.2	Venta de Servicios		50.000	#DIV/0!		50.000	#DIV/0!	100,00%
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	127.900.900	76.691.196	-40,04%	127.900.900	76.691.196	-40,04%	100,00%
1.1.2.2.1	De la Nación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.2.2	Departamentales	23.177.422	19.021.456	-17,93%	23.177.422	19.021.456	-17,93%	100,00%
1.1.2.2.3	Municipales	104.723.478	57.669.740	-44,93%	104.723.478	57.669.740	-44,93%	100,00%
1.1.2.2.4	Otros Aportes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	2.162	29.363	1258,14%	2.162	20.086	829,05%	68,41%
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	1.020.221	2.960.614	190,19%	1.020.221	2.960.614	190,19%	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	1.020.221	2.960.614	190,19%	1.020.221	2.960.614	190,19%	100,00%
1.2.2.1	Superavit Fiscal	1.020.221	2.960.614	190,19%	1.020.221	2.960.614	190,19%	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 \$128.923.283 a \$79.731.173 mermando \$49.192.110 semejante al -44% de los cuales se recaudó \$79.721.896, así:

No Tributarios. Los ingresos no tributarios decrecieron entre el 2019 y 2020, \$51.159.704, por cuanto paso de \$127.900.900 a \$76.741.196, ocasionado por menos recaudos en los aportes del departamento y el municipio respectivamente.

Recursos de Capital. Realizado paralelo entre 2019 y 2020, se determinó que pasaron de \$1.020.221 a \$2.960.614 aumentando \$1.940.393, 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	128.923.283	79.731.173	-38,16%	125.962.670	73.707.446	-41,48%	92,44%
2.1	FUNCIONAMIENTO	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.1	Gastos de Personal			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.2	Gastos Generales			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
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 INVERSION	128.923.283	79.731.173	-38,16%	125.962.670	73.707.446	-41,48%	92,44%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	128.923.283	79.731.173	-38,16%	125.962.670	73.707.446	-41,48%	92,44%
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 \$128.923.283 y \$79.731.173 rebajando \$49.192.110, de los cuales se comprometió \$73.707.446 ejecutados, así:

Gastos de Inversión. Los gastos de inversión entre 2019 y 2020 pasaron de \$125.962.670 a \$73.707.446 bajando \$52.255.224.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 010 del 30 de mayo de 2020, por medio del cual se adopta el plan de desarrollo “Hacemos del Deporte un escenario de paz” 2020-2023 del Instituto Municipal de Deporte de Ulloa – Valle.

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN DESARROLLO IMDER DE ULLOA 2020				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	META
1	Apoyo al deporte, la recreación y tiempo libre	10	1	100
2	Monitorias escuelas de formación deportiva	30	1	100
3	Incentivos premiaciones	10	1	100
4	Dotación de material deportivo	10	1	100
5	Gastos bancarios	5	1	100
6	Mantenimiento de los escenarios deportivos adscritos al IMDER	30	1	100
7	Capacitación	1	1	100

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 siete ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

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

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el IMDER de Ulloa 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 13 contratos por \$69.941.534, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE DE CONTRATACION RCL IMDER ULLOA-2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	8	\$ 53.135.000	76%
Mínima Cuantía	5	\$ 16.806.534	24%
TOTAL	13	\$ 69.941.534	100%
Fuente RCL			

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La entidad reportó a la plataforma SECOP 13 contratos por un valor de \$74.345.640, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRATACION SECOP IMDER ULLOA 2020		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Contratación directa	9	\$ 58.244.600
Contratación mínima cuantía	4	\$ 16.101.040
TOTAL	13	\$ 74.345.640

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
13	13	0
\$ 69.941.534	\$ 74.345.640	\$ 4.404.106

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, IMDER de Ulloa, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 13 contratos \$69.941.534, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 13, procesos por \$74.345.640, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 4.404.106 que equivalen 0 contratos.

2. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, IMDER de Ulloa, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 13 contratos \$69.941.534, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 13, procesos por \$74.345.640, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$4.404.106 que equivalen 0 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 Ulloa del Valle del Cauca - IMDER afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11
Estados financieros

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION N %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	2.960.614	7.489.450	152,97%	100%
NO CORRIENTE			#¡DIV/0!	0%
TOTAL ACTIVO	2.960.614	7.489.450	152,97%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	0	1.475.000	#¡DIV/0!	100%
NO CORRIENTE			#¡DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	0	1.475.000	#¡DIV/0!	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.020.221	2.960.613	190,19%	49%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.940.392	3.053.836	57,38%	51%
TOTAL PATRIMONIO	2.960.613	6.014.449	103,15%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.960.613	7.489.449	152,97%	
INGRESOS OPERACIONALES	127.900.900	76.648.946	-40,07%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#¡DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	125.541.007	73.457.965	-41,49%	96%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	2.359.893	3.190.981	35,22%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.162	20.086	829,05%	
GASTOS NO OPERACIONALES	421.663	157.231	-62,71%	783%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-419.501		#¡VALOR!	#¡VALOR!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.940.392	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!

Fuente: Estados financieros

Elaboró: Equipo de auditoría

La entidad mediante la Resolución No. 018 de noviembre 22 de 2017, adoptó el Manual de Políticas Contables bajo el normativo de la contabilidad pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad posee en depósitos en instituciones financieras por \$7.489.450, en cuentas bancarias en el banco Agrario de Colombia y banco de Davivienda que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se registró cuentas por pagar – Dian, por concepto de retenciones y otras estampillas Prohospitales por \$1.475.000

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$6.014.450, que corresponde a capital y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. El Instituto entre 2019 y 2020, registro ingresos por \$127.900.900 y \$76.648.946 disminuyendo \$51.251.954 igual -40%. La fuente de estos ingresos corresponde a la venta de servicios y transferencias.

Gastos Operacionales. Los gastos Operacionales entre 2019 y 2020 pasaron de \$125.541.007 a \$73.457.965 mermando \$52.083.042. los gastos fueron asignados en gastos de administración y en el gasto social.

Otros Ingresos. En el 2020, se contabilizó otros ingresos por \$20.086 correspondiente a rendimientos financieros.

Otros Gastos. En otros gastos se causó \$157.231, referente a los gastos bancarios.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador para el 2019, no aplica, por cuanto para ese año, no tenía obligaciones a corto plazo, y pasó al 2020, a 5.07 reflejando la capacidad que tiene el Instituto para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para el 2019, este indicador no aplica, para el 2020, paso a 5.07, denotando que el Instituto cuenta con capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para el 2019, este indicador no aplica, para el año 2020, el Instituto paso a 2.679, denotando que cuenta con activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el año 2019 este indicador estaba en \$2.960.613 pasó al 2020 a \$6.014.450, denotando que el instituto cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el 2019 este indicador no aplica, para el 2020 pasó al 0.19, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el instituto frente a 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 Ulloa del Valle del Cauca – IMDER, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó diferencias en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con 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 Ulloa del Valle del Cauca – IMDER.

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 (\$)
2	2	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 al 31 de diciembre de 2020, el instituto municipal de deportes y recreación del municipio de Ulloa, Valle del Cauca, IMDER, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, 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 inconsistencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permite 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>	La entidad no presenta respuesta al derecho de contradicción	La entidad no presenta argumento que desvirtué el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.	X						

