

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA RECREACION Y EL DEPORTE DE
ROLDANILLO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 117

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

VIGENCIAS 2021

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
3.3. plan de mejoramiento	20
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. HALLAZGOS	21
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	22

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición 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, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor

IVAN DARIO PADILLA CASTAÑO

Gerente

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE

Señores

Junta Directiva

Municipio de Roldanillo

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr., Padilla, Señores Junta Directiva:

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 Roldanillo**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 Colombiana 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 No. 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 del Cauca, 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, 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 Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

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 vigentes.

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 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Instituto Municipal para la Recreación Municipal 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; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.75**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de los ingresos corrientes con \$517.603.687, su ejecución fue del 100% y en los gastos de inversión \$378.594.230, su ejecución fue del 99,04%, situación que permiten emitir concepto Sin Salvedad, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos efectivo y equivalente al efectivo y propiedad planta y equipo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo**, 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las observaciones detectadas, validadas y dadas a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
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) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4.75**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, 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,

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **100.0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60.00**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 520.004.957	\$ 519.405.905	\$ 520.004.957	\$ 519.405.905

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 520.004.958	\$ 515.866.352	\$ 520.004.958	\$ 515.866.352

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencias en el presupuesto ejecutado de Ingresos y Gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, Sia observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

Mediante Acuerdo No 002 del 30 de diciembre del 2020, se liquida y se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del instituto municipal para el deporte y la recreación del municipio de Roldanillo para la vigencia 2021

Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	520.004.957	519.405.905	100%
INGRESOS CORRIENTES	517.603.687	517.004.635	100%
No Tributarios	517.603.687	517.004.635	100%
Ingresos Operacionales	0	0	0%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0%
Aportes	517.603.687	517.004.635	100%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	500.076.923	499.477.871	100%
Otros Aportes	17.526.764	17.526.764	100%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	2.401.270	2.401.270	100%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	2.401.270	2.401.270	100%
Superavit Fiscal	2.401.270	2.401.270	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$517.603.687 su ejecución fue del 100%, ingresos operacionales el 0%, los aportes el 100%, recursos de capital el 100%

CUADRO 6
VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPREDE DE ROLDANILLO 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	342.273.624	519.405.905	51,75%
INGRESOS CORRIENTES	333.645.456	517.004.635	54,96%
No Tributarios	333.645.456	517.004.635	54,96%
Ingresos Operacionales	0	0	
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Operacionales	0	0	
Aportes	333.645.456	517.004.635	54,96%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	315.158.303	499.477.871	
Otros Aportes	18.487.153	17.526.764	-5,19%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	8.628.168	2.401.270	-72,17%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Recursos del Balance	8.628.168	2.401.270	-72,17%
Superavit Fiscal	8.628.168	2.401.270	-72,17%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del -13.54%, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 4,71%, los aporte disminuyeron en un -27,11% y los recursos de capital el -45,14%, con respecto a la vigencia 2020.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	520.004.957	519.405.905	100%
INGRESOS CORRIENTES	517.603.687	517.004.635	99,54%
No Tributarios	517.603.687	517.004.635	99,54%
Ingresos Operacionales	0	0	0,00%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Operacionales	0	0	
Aportes	517.603.687	517.004.635	100%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	500.076.923	499.477.871	
Otros Aportes	17.526.764	17.526.764	3%
Otros Ingresos Corrientes		0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	2.401.270	2.401.270	0,46%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Recursos del Balance	2.401.270	2.401.270	0%
Superavit Fiscal	2.401.270	2.401.270	0,46%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

La participación de los ingresos corrientes fue del 52,75% los aportes el 54,96%, recursos de Capital el -72.17%.

- Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Imdr y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

IMPREDE DE ROLDANILLO	
Concepto	2021
ingresos	519.405.905
Ingresos Corrientes	517.004.635
Indicador	100%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, que el Institución Municipal para recreación del Roldanillo dependió de los ingresos corrientes

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	520.004.958	515.866.352	99,20%	100%
FUNCIONAMIENTO	141.410.728	140.894.888	99,64%	27%
Gastos de Personal	139.410.728	139.152.225	99,81%	27%
Gastos Generales	2.000.000	1.742.663	87,13%	0%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias				0%
Otros Gastos de Funcionamiento				
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento				
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización				
Intereses, Comisiones y Otros				
GASTOS DE INVERSION	378.594.230	374.971.464	99,04%	73%
Programas de Inversión con Recursos Propios	361.067.466	357.444.700	99,00%	69%
Programas de Inversión con Transferencias	17.526.764	17.526.764	100,00%	12%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 99.20% en funcionamiento el 99,64% en el servicio de la deuda el 0% y el 99.04% en Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en los gastos de inversión con el 73%, Programas de inversión con recursos propios el 69% y el 27% funcionamiento.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	339.872.355	515.866.352	34,12%
FUNCIONAMIENTO	113.010.524	140.894.888	19,79%
Gastos de Personal	110.976.035	139.152.225	20,25%
Gastos Generales	2.034.489	1.742.663	-16,75%
Transferencias	0	0	0,00%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
GASTOS DE INVERSION	226.861.831	374.971.464	39,50%
Programas de Inversión con Recursos Propios	205.444.678	357.444.700	42,52%
Programas de Inversión con Transferencias	21.417.153	17.526.764	-22,20%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 34,12% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el -19,79%, inversión 39,50%, gastos generales el -16,75%.

Se evidenció que la ejecución más relevante se refleja en la inversión con el 39,50%.

El Instituto Municipal del deporte y la Recreación de Roldanillo para la vigencia 2021 no presenta deuda pública,

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Instituto Municipal del deporte y la Recreación de Roldanillo presentó el Plan Estratégico denominado "NUESTRO COMPROMISO ES CON ROLDANILO DEPORTIVO Y ACTIVO, aprobado mediante acta de junta directiva 002 del 24 de septiembre del 2020.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO -VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	MAXIFICAR Y TECNIFICAR EL DEPORTE	35	6	7
E2	PROMOVER LA RECREACION Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA MEDIANTE PROGRAMAS DE ESTILOS DE VIDA	35	1	5
E3	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	30	1	2

Fuente IMPRE

Elaboró: Equipo Auditor

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

El instituto municipal para la recreación y el deporte del Roldanillo para la el eje (1) ejecuto \$ 158.280.000, que corresponde a 33 contratos, en el eje (2) 08 contratos por \$ 63.026.765 y en el eje (3) 09 contratos, por \$83.262.700.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Instituto Municipal Para la Recreación y el Deporte de Roldanillo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 57 contratos por \$ 347.465.884. distribuidos así:

CUADRO 12

IMPREDE DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	48	\$ 267.407.419	77%
Minima Cuantia	9	\$ 80.058.465	23%
Total	57	\$ 347.465.884	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Municipal Para la Recreación y el Deporte de Roldanillo reportó en el SECOP un total de 57 procesos por \$ 347.465.884, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	48	267.407.419
Contratos de Minima Cuantia	9	\$ 80.058.465
Total	57	\$ 347.465.884

Fuente Secop

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
57	57	0
\$ 347.465.884	\$ 347.465.884	\$ 0

Fuente Sia Observa Contraloría y Secop

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero 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 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	10.832.497	16.121.801	48,83%	1%
NO CORRIENTE	2.885.028.246	2.880.690.433	-0,15%	99%
TOTAL ACTIVO	2.895.860.743	2.896.812.234	0,03%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	0	0	0,00%	0%
NO CORRIENTE	0	0	0,00%	0%
TOTAL PASIVO	0	0	0,00%	0%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	2.895.860.743	2.896.812.234		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0,00%	0%
TOTAL PATRIMONIO	2.895.860.743	2.896.812.234	0,03%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.895.860.743	2.896.812.234	0,03%	
INGRESOS OPERACIONALES	332.885.457	515.603.688	54,89%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	425.523.682	518.461.503	21,84%	101%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-92.638.225	-2.857.815	-96,92%	-1%
INGRESOS NO OPERACIONALES	760.000	1.404.380	84,79%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.694.490	1.746.094	3,05%	124%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-934.490	-341.714	-63,43%	-24%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-93.572.715	-3.199.529	-96,58%	-1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad posee en depósitos en instituciones financieras por \$3.539.553.71, 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 \$12.582.247.57.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Estudiado el grupo propiedad planta y equipo por \$2.880.690.433, se comprobó que el Instituto posee terrenos, edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación y la depreciación acumulada respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$2.896.808.802.72, que corresponde a capital, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. El Instituto registro ingresos por \$517.008.067.52, correspondiente a transferencias que realizó el Municipio de Roldanillo, Valle del Cauca y otros ingresos, provenientes de ingresos diversos, rendimientos financieros.

Gastos. Para el 2021, el Instituto contabilizó gastos por \$520.207.596.96, por concepto de los gastos de Administración y Operación, deterioro, depreciación y amortización, gasto social y otros gastos.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Analizados los indicadores de razón corriente, prueba acida, capital de trabajo, solidez y endeudamiento no aplica para el Instituto Municipal de Recreación y el Deporte de Roldanillo - IMPREDE, toda vez que el instituto no posee pasivos al 31 de diciembre de 2021.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de una (1) observación, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que la acción se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. HALLAZGOS

4.1. RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	Instituto Municipal de Recreación y el Deporte de Roldanillo-IMPRED.				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:			LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS		
Cargo:			Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial		
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					