

130 -19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA
“IMDER DE GINEBRA”
VIGENCIA 2021**

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

CDVC-SOFP – 109

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA
“IMDER DE GINEBRA”
2021**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	3
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	10
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	10
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	13
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	13
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	13
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	14
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	14
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	15
3.4.1. Estados contables	15
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	15
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	15
4 ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

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, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

LUIS MIGUEL COBO REYES

Director Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Ginebra
“Imder de Ginebra”

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de Ginebra - Valle del Cauca
Ciudad

Respetado Dr. Cobo, señores Concejo Municipal y Personero Municipio.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PVCF 2022, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra”, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron atendiendo el principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2021.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamenta en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.” a saber:

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **inefectivo**, de acuerdo con la calificación obtenida de 2.2.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra” generó un resultado fiscal de \$261.189.354, generó superávit en recursos propios, \$44.064.356; sistema general de participaciones \$55.248.506 y destinaciones específicas por \$161.876.494.

"Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **conforme** , en los aspectos significativos, al cierre de la vigencia fiscal, el saldo en la tesorería, corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de recursos por fuentes, corresponden a son recursos no ejecutados, que se deben incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia) permitiendo concluir que se contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia respecto de beneficios a los empleados), además el el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue ineficiente, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es **SIN RESERVAS**

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinó 1 hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del 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 y Control Fiscal PVCF- 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2021.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2021, los recursos provenientes de la nación, fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

El cierre fiscal, incluyó el presupuesto del Instituto, en atención a los artículos 106 y 107 del Decreto Ley 111 de enero 15 1996 y artículos 3º y 10º la Ley 617 de octubre 6 del 2000.

La evaluación del control interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra”, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través del aplicativo SIA Contralorías; analizada la rendición en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió la información exigida oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2020, a un hallazgo determinado en el proceso auditor. analizados y verificados los soportes de la oficina de control interno, se concluye que la actividad propuesta no se ejecutó, no se evidenció el seguimiento e informes por parte de la oficina de control interno, basado la identificación de riesgos y controles plasmados en el mapa de riesgos para el procedimiento de cierre fiscal, a fin que las inobservancias establecidas, (materialización de riesgo), se mitigue o evite. La entidad debe continuar con la acción correctiva a efecto de subsanarla.

3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del Contralor General de la Republica y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2021 del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra”, **es inefectivo**. (ver cuadro 1).

CUADRO 1
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA “IMDER DE GINEBRA”

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente “Diseño del control”)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	2,75	INEFICIENTE	8,25	ALTO	CON DEFICIENCIAS	2,2
GESTIÓN PRESUPUESTAL	2,75	INEFICIENTE	2,75	BAJO	INEFICAZ	
Total General	2,75	INEFICIENTE	7,15	ALTO	INEFICAZ	

1. Hallazgo administrativo

Control fiscal interno proceso cierre fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra” se determinó inefectivo, al obtener una calificación de 2.2 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control y actividades de monitoreo).

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Instituto municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra”, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$772.732.568 y comprometió gastos por \$511.543.214, generando un resultado fiscal de ejecución presupuestal positivo de \$261.189.354, producto de superávit en las fuentes: recursos propios, sistema general de participaciones y destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA "IMDER GINEBRA"										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2021										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	587.294.191	185.438.377	0	772.732.568	511.543.214	0	0		511.543.214	261.189.354

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en

efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$261.189.356, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$261.189.356, no se determinó diferencia en tesorería, lo que indica que todos los recursos se están manejando a través del presupuesto. (ver cuadro 3)

CUADRO 3

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA "IMDER GINEBRA"									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
772.732.568		511.543.214		261.189.356	261.189.356	0	0	261.189.356	0

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: recursos propios por \$44.064.356; sistema general de participaciones S.G.P \$55.248.506. y destinaciones específicas por \$161.876.494. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA "IMDER GINEBRA"						
Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	44,064,356			-	44,064,356	
Fondos Especiales				-	-	
TOTAL S.G.P	55,248,506			-	55,248,506	
Fondos Regalías (2015)				-	-	
Destinaciones Especificas	161,876,494			-	161,876,494	
Otras Destinaciones Especificas				-	-	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.				-	-	
SubTotales	261,189,356	-	-	-	261,189,356	0
Sistema General de Regalías		-	-	-	-	
TOTAL PRESUPUESTO	261,189,356	-	-	-	261,189,356	0

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia fiscal 2021.

- **Cuentas por pagar**

El Instituto municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra” al cierre de la vigencia fiscal 2021, no generó cuentas por pagar o reservas de caja.

3.4. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra”, en la vigencia 2021 ejecutó ingresos por \$772.732.568 y comprometió gastos por \$511.543.214, generando un resultado de ejecución presupuestal positivo de \$261.189.354, como resultado de superávit en recursos propios por \$261.189.354. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE GINEBRA “IMDER GINEBRA”									
Análisis Resultado Fiscal									
Vigencia 2021									
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
TOTALES	587.294.191	185.438.377	0	772.732.568	511.543.214	0	0	0	511.543.214

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$261.189.356, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$261.189.356, no se determina diferencia, evidenciando que la entidad ejecuta todos los recursos a través de sus presupuestos (ingresos y gastos). (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA "IMDER GINEBRA"									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
772.732.568		511.543.214		261.189.356	261.189.356	0	0	261.189.356	0

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$44.064.356; Sistema General de Participaciones S.G.P \$55.248.506; recursos con destinaciones específicas \$161.876.494, para un total de \$261.189.356 recursos que se incorporan a la vigencia 2022. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA "IMDER GINEBRA"						
Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	44.064.356			-	44.064.356	
Fondos Especiales				-	-	
TOTAL S.G.P	55.248.506			-	55.248.506	
Fondos Regalías (2015)				-	-	
Destinaciones Específicas	161.876.494			-	161.876.494	
Otras Destinaciones Específicas				-	-	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.				-	-	
SubTotales	261.189.356	-	-	-	261.189.356	0
Sistema General de Regalías		-	-	-	-	
TOTAL PRESUPUESTO	261.189.356	-	-	-	261.189.356	0

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- **Reservas de apropiación excepcionales**

El Imder de Ginebra al cierre de la vigencia fiscal 2021, no constituyó reservas de apropiación excepcionales.

- **Cuentas por pagar**

Se evidenció que la entidad no constituyó cuentas al cierre de la vigencia 2021.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente,

3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GINEBRA "IMDER DE GINEBRA" VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022

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

OBSERVACION No 1 Administrativa

Control fiscal interno proceso cierre fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del municipio de Ginebra “Imder de Ginebra” se determinó inefectivo, al obtener una calificación de 2.2 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control y actividades de monitoreo).

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Durante la vigencia 2021 el Instituto Municipal del Deporte Imder Ginebra a enfocado sus esfuerzos en establecer un modelo basado en principios, normas y procedimientos que permitan evaluar el cumplimiento de la normatividad establecida y la adecuada ejecución de recursos, encabezada por su director ejecutivo; por tal razón se estableció la necesidad de construir y adoptar una serie de procedimientos que enmarcaran el andar de la institución.

Siendo así durante el 2021 se elaboraron 4 procedimientos que fueron adoptados por la

entidad, pero a su vez se trabajaron diferentes papeles de trabajo durante el cierre de cada trimestre que permitió evaluar y preparar la información para dar cumplimiento a los diferentes entes de control, se actualizó la matriz de riesgos de la entidad y se elaboraron las diferentes listas de chequeo para el cierre Fiscal.

A continuación, relaciono cada uno de los soportes presentados que permitieron contar con mecanismos de verificación y evaluación para el cumplimiento de los principios y a las metas previstas:

1. Acta 1 Sostenibilidad Contable y Financiera Instituto Municipal De Deportes y Recreación Imder Ginebra
2. Acta 2 Sostenibilidad Contable y Financiera Instituto Municipal De Deportes y Recreación Imder Ginebra
3. Acta 3 Sostenibilidad Contable y Financiera Instituto Municipal De Deportes y Recreación Imder Ginebra
4. Acta 4 Sostenibilidad Contable y Financiera Instituto Municipal De Deportes y Recreación Imder Ginebra
5. Matriz seguimiento y de evaluación cierre fiscal Marzo 2021
6. Matriz seguimiento y de evaluación cierre fiscal Junio 2021
7. Matriz seguimiento y de evaluación cierre fiscal Septiembre 2021
8. Matriz seguimiento y de evaluación cierre fiscal Diciembre 2021
9. Procedimiento de Cierre
10. Procedimiento de Conciliación de Partidas Importantes
11. Procedimiento de Presentación de Informes
12. Procedimiento de Seguimiento a Planes de Mejoramiento

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo a lo expresado en la contradicción si bien la entidad ha adelantado acciones en pos de tener un control interno, que sea eficiente y proactivo, la realidad es que estas acciones se realizaron el 30 de diciembre, lo que muestra que en la vigencia no se tenían herramientas de evaluación por parte del control interno, así mismo, no se presentaron las actividades y acciones desarrolladas en la vigencia.

Por lo anterior se determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo para que, a través de la suscripción de un plan de mejoramiento, se realice por parte del ente de control seguimiento para efectuar la calificación de gestión del control interno.