

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL
VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”**

Vigencia 2021

**TRD. 130-19.11
Diciembre de 2022**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL
VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”
VIGENCIA 2021**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cercofis Cartago

Andrés Felipe Ossa Ochoa

Equipo de Auditoria

Yedliza Muñoz Márquez (Líder)

Carlos Felipe Valencia Sierra

Daniela Riaño Arango

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	4
2	HECHOS RELEVANTES	5
3	CARTA DE CONCLUSIONES	7
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	8
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	9
3.3.	OBJETIVOS	9
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	10
3.4.1.	Limitación al alcance de auditoria	10
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	11
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	11
3.7.	Fundamento de la Opinión Presupuestal	11
3.8.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	11
3.9.	Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto	12
3.10.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
3.11.	Fundamento de la Opinión Financiera	13
3.12.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	13
3.13.	RELACION DE HALLAZGOS	14
3.14.	PLAN DE MEJORAMIENTO	15
4	MUESTRA DE AUDITORIA	16
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	16
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	17
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	19
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	20
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	20
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	29
6	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	33
7	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	35
8	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	36
9	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	37
10	RELACIÓN DE HALLAZGOS	37
11	ANEXOS	43

1 INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central, a la vigencia 2021, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, se establecen las opiniones y conceptos sobre los macroprocesos de gestión financiera y presupuestal, seguidamente se presenta la muestra de auditoría y los resultados de la misma concretando los temas antes citados; se continua con la relación de las observaciones y otras actuaciones como la evaluación del control fiscal interno, evaluación del plan de mejoramiento, revisión de la cuenta y atención de denuncias, para finalizar con el cuadro de tipificación de las observaciones, los beneficios del control fiscal y el resumen del análisis del derecho de contradicción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

De acuerdo a la Auditoría Financiera y de Gestión que se practicó al Instituto del deporte, la educación física y la recreación del Valle del Cauca INDervalle y teniendo en cuenta que la misión de la entidad se basa en garantizar que la población Vallecaucana tenga acceso al conocimiento y a la práctica frecuente y planificada del deporte y la recreación como parte de su formación integral con criterio de diversidad y equidad social a través de recursos tecnológicos, financieros, físicos y talento humano competente, en espacios deportivos y recreativos adecuados, se establecieron los siguientes hechos relevantes en la vigencia 2021:

Hecho relevante No. 1.

Desde la Subgerencia de Fomento y Desarrollo en la vigencia 2021, en aras de contribuir con el cumplimiento de metas del Plan Departamental de Desarrollo “**Un Valle Invencible 2020-2023**”, se ejecutaron mediante sus cuatro líneas técnicas; Actividad Física, Recreación, Deporte Formativo y Deporte Social Comunitario los siguientes programas, proyectos y actividades:

Programa, Proyecto y Actividad	Valor de la Inversión
Promover las escuelas deportivas y recreativas para la paz en el Valle del Cauca.	\$14.701.674.340
Realizar los juegos del sector educativo del Valle del Cauca.	\$25.648.490.001
Realizar la promoción de hábitos y estilos de vida saludables en la población del Valle del Cauca.	\$3.944.406.000
Realizar la ciclovía intermunicipal en el Valle del Cauca.	\$4.550.000.000
Recreación.	\$4.251.200.000
Deporte social comunitario.	\$2.988.490.001
Implementar el programa “en forma sin salir de casa” con el enfoque diferencial y territorial en el Valle del Cauca.	\$400.000.000
Realizar programas de actividad física con el enfoque diferencial y territorial en el Valle del Cauca.	\$1.980.795.310
Valor total de la inversión	\$58.465.055.652

Cabe anotar que la Subgerencia de Fomento y Desarrollo Deportivo de INDervalle sobrepasó las metas propuestas para la vigencia del presente informe.

Hecho relevante No. 2.

Desde la Subdirección de Infraestructura Deportiva, se realizó una inversión de **\$7.343.173.200** en la intervención, adecuación y dotación de diferentes escenarios deportivos para la participación de los “Juegos Panamericanos Junior” y para la práctica frecuente del deporte y la recreación como parte de su formación integral con criterio de diversidad y equidad social de la comunidad Vallecaucana. Los

Municipios donde se realizaron las adecuaciones fueron: Cali, Jamundí, Yumbo, Palmira, Vijes y Buga. A continuación, se mencionan los escenarios deportivos intervenidos:

Municipio	Escenario deportivo intervenido	Valor de la obra
Cali	Gimnasio al aire libre en nacional cra 14 con calle 5 oeste y 6 oeste zona verde que colinda con teatro al aire libre los cristales.	\$269.386.739
Cali	Adecuación pista de trote Olaya Herrera carrera 8n calles 48n y 50n polideportivo Olaya herrera	\$578.286.510
Cali	Adecuación cancha múltiple y pantalla de protección Vista Hermosa sector patio bonito carretera al mar centro cultural vista hermosa	\$213.384.478
Cali	Adecuación cancha futbol en grama natural la bombonera San Carlos carrera 36 y 37 entre calles 29 y 31	\$590.669.862
Cali	Adecuación cancha múltiple corregimiento La Leonera institución educativa.	\$239.520.556
Vijes	Adecuación pista de patinaje calle 7 y 8 entre carreras 11 sur y 13 sur	\$288.908.349
Jamundí	Coliseo Yuri Alvear	\$319.037.523
Jamundí	Coliseo IMDERE	\$885.042.371
Jamundí	Club De Tiro Bernardo Tobar	\$582.467.811
Palmira	Coliseo Ramon Elías López	\$384.121.966
Palmira	Coliseo Blanco	\$438.884.113
Palmira	Estadio Francisco Rivera	\$66.862.560
Buga	Pista Carlos Montoya	\$1.386.143.339
Buga	Coliseo Luis Ignacio Álvarez	\$1.047.141.704
Yumbo	Pista Raúl Pizarro	\$53.315.339
Valor total de las Obras		\$7.343.173.200

La inversión realizada desde la Subgerencia de Infraestructura deportiva cumplió con los objetivos trazados en el mejoramiento de los diferentes escenarios deportivos del Valle del Cauca.

Hecho relevante No. 3.

Desde la Subgerencia de competición y liderazgo deportivo, con el programa “deportista apoyado” se realizó una inversión de **\$13.721.973.901**, este programa cubre 751 Atletas con apoyo económico, 206 Atletas con seguridad social y 57 Atletas con becas de estudio. En apoyo para la preparación y participación en los juegos nacionales de mar y playa 2021 se realizó una inversión de **\$3.500.000.000**, obteniendo como resultado de eso juegos 16 medallas de oro, 13 de plata, 10 de bronce, para un total de 39 medallas.

De acuerdo a lo anterior La inversión de INDERVALLE en pro del fomento del deporte y la recreación, realizo una inversión alrededor de los **\$83.030.202.753**, para la vigencia 2021.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctora

DAYRA FAISURY DORADO GÓMEZ

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca
(INDERVALLE)

Santiago de Cali Valle del Cauca

Junta Directiva

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca
(INDERVALLE)

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión

Respetada Doctora Dayra Faisury

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 del 18 septiembre de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 del 16 de marzo de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2022, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión en el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el Procedimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad auditada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 03 del 07 de enero de 2020, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.
- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE), es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2021, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

3.3.2. Objetivos Específicos

Los Objetivos Específicos de la Auditoría fueron los siguientes:

- Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.
- Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (Plan de Acción, programas de Inversiones, metas, programas e indicadores de gestión).
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Determinar los beneficios de control fiscal cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.
- Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.
- Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.
- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.
- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría financiera y de gestión al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del Macro proceso Presupuestal, igualmente se evaluarán los procesos más significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto. Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, a 31 de diciembre de 2021.

3.4.1. Limitación al alcance de auditoria

No se presentó limitación al alcance en el proceso auditor.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1882 de 2018, Ley 819 de 2003, Ley 617 del 2000, Decreto 111 de 1996, Decreto 1082 de 2015, Ley 1474 de 2011, Ley 1952 de 2019, Decreto Ley 4170 de 2011, Ley 1551 de 2012, Ley 1617 de 2013, Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007, Ley 152 de 1994, Ley 550 de 1999, Ley 1483 de 2011, el Acto legislativo 04 de 2019, y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen.

3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Sin Salvedades**

3.7. Fundamento de la Opinión Presupuestal

Verificadas las etapas del presupuesto en relación con la programación, ejecución y liquidación del mismo, se determinó que estos cumplieron con todos los actos administrativos, como fue; Acuerdo de aprobación, Decreto de liquidación del mismo y Decretos de modificaciones.

En referencia con la ejecución de los recursos se encontró que los gastos estaban acordes con el principio de especialización, es decir que las partidas afectadas si cumplían con el objeto de las mismas y las adiciones verificadas son coherentes con los recursos disponibles en la tesorería.

3.8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que: “control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)”. Es así que la CDVC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto

(adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

La gestión evaluada en el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLE, fue enmarcada en el Plan Estratégico para el Desarrollo del Deporte, la Recreación y la Actividad Física 2020–2023.

Fue aprobado mediante acuerdo de Junta Directiva No. 020 de diciembre 24 del 2020, y está articulado con el Plan Nacional de Desarrollo “Pacto por Colombia, Pacto por la equidad” 2018–2022 y el Plan de Desarrollo Departamental “Valle Invencible” 2020- 2023.

El avance del plan estratégico en el 2021, alcanzó el 93% de la evaluación del cumplimiento de los 5 subprogramas que contienen las 3 líneas estratégicas efectuado por la dirección nacional de planeación DNP y verificado por la comisión auditora, reveló que, de los 5 subprogramas, todos obtuvieron buena ejecución equivalente al 93%.

De acuerdo con el plan operativo anual de inversiones -POAI, se le asignaron inicialmente recursos para la ejecución del plan estratégico en la vigencia 2021, por \$64.725.163.128, se le realizaron modificaciones con las cuales quedó un presupuesto definitivo de \$155.722.696.267 y la ejecución de \$135.203.745.243, para el 87%.

Los proyectos examinados van encaminados con los fines esenciales del estado y los principios de la gestión fiscal. Sin embargo, el concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue Favorable.

3.9. Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada uno de los proyectos ejecutados en la vigencia 2021, con los contratos escogidos en la muestra, demostrando la articulación entre las diferentes fases de los proyectos como la planeación, la programación y la ejecución del plan de estratégico de la entidad.

3.10. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), al 31 de diciembre de 2021, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en “fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos

presentan fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, actualizada mediante las Resoluciones No. 425 de 2019, 167 de 2020 y 193 de 2020, por tal razón, la opinión **es Con salvedades**

3.11. Fundamento de la Opinión Financiera


Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), ascienden a \$390.598.231, en el 2021, las cuales sobrepasan la materialidad de la planeación, y se resumen así:

La cuenta 1.6.6.5, denominada muebles, enseres y equipo de oficina, registrada por \$390.598.231, se evidenció que estos valores están respaldados con la información suministrada por almacén, en donde se ha realizado un proceso de revisión de bienes, detectándose que hay bienes muebles que deben ser objeto de baja.

3.12. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta rendida por el al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE) para la vigencia fiscal 2021, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N° 1



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION

MACROPROCESO

PROCESO

PONDERACIÓN

PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL

EFICACIA

EFICIENCIA

ECONOMIA

CALIFICACIÓN POR PROCESO

CONCEPTO/ OPINION

GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100,0%		10,0%	11,4%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	100,0%		10,0%		Limpia o sin salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	89,8%	95,7%	27,8%	45,7%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	94,9%		94,8%		47,4%	Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL				100%	94,4%	95,7%	94,8%	95,3%	57,2%
	GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75,0%		75,0%	30,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA			100%	75,0%		75,0%		0,0%		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			79,0%	95,7%	94,8%		87,2%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		SE FENECE	

INDICADORES FINANCIEROS	80,0%	88,0%	EFICAZ	78,0%
-------------------------	-------	-------	--------	-------

INDICADORES FINANCIEROS	80,0%	89,0%	EFICAZ	78,0%
-------------------------	-------	-------	--------	-------

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2021 PT12
Elaboró: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **57,2%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **11,4%**, generando opinión **Sin salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **45,7%**, generando una opinión **Favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40%, generando una calificación de 30% para una opinión **Con Salvedad**.

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **87,2%**, sobre el total ponderado del 100%, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, Se **Fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2021.

3.13. RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron ocho (08) hallazgos administrativos y uno (01) beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de \$4.470.617.982.

3.14. 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 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, 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


LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó:
Revisó:

Equipo Auditor
Andrés Felipe Ossa Ochoa

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo con los riesgos, objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, entre estos los de prestación de servicio, compraventa, interventoría, obra, suministro, interadministrativos u otros, selección por mayor valor y efectividad económica, siendo preciso aclarar que el universo de la contratación de la entidad corresponde a 3811 contratos, por valor de \$119.702.797.654, teniendo en cuenta la cantidad de contratos, los tiempos de la auditoria y el talento humano de la misma, se seleccionó la muestra sobre un total de 80 contratos que correspondió al valor de \$63.450.659.041 para un equivalente del 53% del universo.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verificó los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, en caso de existir contratos por compras de equipos de oficina o de suministros, de estos últimos se verificara la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, de la cual se aporta el resumen de los contratos que la componen así:

Cuadro N° 2

UNIVERSO CONTRACTUAL RECURSOS PROPIOS			MUESTRA CONTRACTUAL			
Tipología	Cantidad	Valor	tipología	Cantidad	Valor	%
Suministros	7	\$ 910.005.354	Suministros	3	\$ 872.794.332	96%
Prestación De Servicios	3792	\$ 108.642.014.836	Prestación De Servicios	67	\$ 52.448.687.245	48%
Obra E Interventoría	6	\$ 8.628.886.554	Obra E Interventoría	6	\$ 8.628.886.554	100%
Convenios A Y Otros	6	\$ 1.521.890.910	Convenios A Y Otros	4	\$ 1.500.290.910	99%
3811		\$ 119.702.797.654	80		\$ 63.450.659.041	53%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: SIA Observa- Matriz de articulación

Dentro de la muestra se incluyeron el 100% de los contratos de obra y para la determinación de los demás contratos se tuvo en cuenta los mayores valores, tipologías de los contratos y los riesgos determinados en la etapa de planeación.

En lo que respecta a la revisión de la contratación de obra pública y a fines, se evaluaron 9 contratos documentalmente y en Campo por valor de \$9.620.173.592.

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El Plan Estratégico para el Desarrollo del Deporte, la Recreación y la Actividad Física 2020 – 2023, consta de un componente general, un componente estratégico y un componente financiero, el cual a su vez se compone de tres (3) Líneas Estratégicas Territoriales (L.T), como se detallan a continuación:

Línea estratégica departamental 1: Turismo, patrimonio territorial e identidad vallecaucana

Esta línea estratégica territorial está conformada por 2 Líneas de Acción, 3 programas con sus respectivas metas de resultado (2), 3 subprogramas con sus metas de producto (9) y los indicadores o medios de medición.

Línea estratégica departamental 3: Polos de desarrollo urbano para la competitividad y equidad.

Esta línea estratégica territorial está conformada por 1 Línea de Acción, 1 programa con su respectiva meta de resultado (1), 1 subprograma con sus metas de producto (2) y los indicadores o medios de medición.

Línea estratégica departamental 5: Gestión territorial compartida para una buena gobernanza.

Esta línea estratégica territorial está conformada por 1 Línea de Acción, 1 programa con su respectiva meta de resultado (1), 1 subprograma con sus metas de producto (2) y los indicadores o medios de medición.

Ponderación Financiera Del Plan Estratégico de INDERVALLE vigencia 2021.

Cuadro N° 3

LINEA ESTRATEGICA	PONDERACIÓN FINANCIERA 2021	SUBGERENCIA	VALOR DEFINITIVO POR SUBGERENCIA DE INVERSIÓN EN MILLONES DE PESOS 2021	%
LT1. TURISMO, PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA	67,50%	COMPETICION	\$ 62.030.452.830	39,80%
		FOMENTO	\$ 43.126.748.097	27,70%
LT3. POLOS DE DESARROLLO URBANO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EQUIDAD	32,30%	INFRAESTRUCTURA	\$ 50.301.260.044	32,30%
LT5. GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA	0,20%	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	\$ 264.235.297	0,20%
TOTAL	100%		\$ 155.722.696.268	100%

Fuente: Oficina Asesora de Planeación.
Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2021

En el análisis del cuadro anterior la ponderación financiera realizada por la Administración de INDERVALLE, el Plan de Estratégico 2020– 2023, se determinó que la carga de peso porcentual para la Línea Territorial LT1. TURISMO, PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA, es de 67,5%, el cual agrupa las Subgerencias de Competición y Fomento, quienes desarrollan proyectos de deporte competitivo, formativo, social comunitario, recreación y actividad física; la Línea Territorial LT3. POLOS DE DESARROLLO URBANO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EQUIDAD, un porcentaje del 32,3%, compuesto por la Subgerencia de Infraestructura, quién desarrolla proyectos de adecuación, mejoramiento y construcción de infraestructura deportiva y recreativa en los municipios del Valle del Cauca, la Línea Territorial LT5. GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA, con un Porcentaje del 0,2%, ejecutada por la Subgerencia Administrativa y Financiera mediante el fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de deporte y recreación en el Valle del Cauca.

Ponderación financiera de proyectos y contratos de la muestra contractual.

Cuadro N° 4

EJES	PONDERACION FINANCIERA	PROYECTOS EJECUTADOS	PROYECTOS REVISADOS	CONTRATOS REVISADOS	VALOR
LT1. TURISMO, PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA	82,9	135	10	62	52.808.222.072
LT3. POLOS DE DESARROLLO URBANO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EQUIDAD	13,5	5	4	9	8.567.944.765
FUNCIONAMIENTO	3,3			9	2.074.492.204
	100	144	15	80	63.450.659.041

Fuente: Oficina Asesora de Planeación.
Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2021
Plan Estratégico 2020-2023

De acuerdo al cuadro anterior el 82,9% de los contratos revisados le apuntó a la Línea Estratégica LT1, el 13,5% a la Línea Estratégica LT3 del plan estratégico de la entidad.

Seguimiento a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de los contratos de la muestra.

Dentro del desarrollo del proceso auditor al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca - INDERVALLE, se realizó la dinámica de verificar si los contratos de la muestra contractual por concepto de los recursos propios que contribuyeron a la implementación de los objetivos de desarrollo

sostenible – ODS -, los cuales están inmersos en el plan de desarrollo institucional.

Cuadro N° 5

No. Objetivo ODS	META	AVANCE
Objetivo No. 8 (trabajo decente y crecimiento económico)	De aquí a 2030, lograr el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todas las mujeres y los hombres, incluidos los jóvenes y las personas con discapacidad, así como la igualdad de remuneración por trabajo de igual valor.	Generación de más de 1.500 empleos hasta 31 de diciembre del 2021
Objetivo No. 9 (industria, innovación e infraestructura)	Desarrollar infraestructuras fiables, sostenibles, resilientes y de calidad, incluidas infraestructuras regionales y transfronterizas, para apoyar el desarrollo económico y el bienestar humano, haciendo especial hincapié en el acceso asequible y equitativo para todos	Adecuación de más de 80 infraestructuras sostenibles e inclusivas empleos hasta 31 de diciembre del 2021

Fuente: Oficina Asesora de Planeación.
Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2021
Plan Estratégico 2020-2023

El cuadro anterior, describe la meta a la cual apunta frente a los Objetivos de Desarrollo Sostenibles y el avance que presenta la entidad frente a los mismos, de igual manera el equipo auditor en documento anexo procedió a efectuar la relación de los contratos seleccionados en la muestra evidenciando que de 80 contratos de la muestra 63 están articulados con los proyectos que apuntaron a fortalecer la consecución de los logros planteados con los 2 objetivos de desarrollo sostenible mencionados anteriormente.

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra Presupuestal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto, en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica. Teniendo en cuenta los egresos en la vigencia, con los cuales se ejecutaron los programas, subprogramas y proyectos de los diferentes sectores que concurrieron en la muestra contractual.

Como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 6

Programación	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Obligaciones	Pagos
Desarrollo Del Programa De Remodelación Y Mantenimiento De Los Escenarios Deportivos Y Recreativos Municipales En El Valle Del Cauca	\$ 6.200.000.000	\$ 6.200.000.000	\$ 6.200.000.000	\$ 6.026.258.371
Apoyo Para La Preparación Y Participación En Eventos Nacionales E Internacionales De Los Deportistas De Rendimiento Y Alto Rendimiento En El Valle Del Cauca	\$ 525.667.337	\$ 525.627.337	\$ 525.627.337	\$ 525.627.337
Apoyo Para La Elaboración Y Ejecución De Programas De Cofinanciación De La Construcción, Ampliación Y Mejoramiento De Instalaciones Deportivas Y Recreativas De Los Municipios Del Valle Del Cauca	\$ 3.772.803.511	\$ 3.648.936.948	\$ 3.648.936.948	\$ 3.444.936.948
Fortalecimiento Institucional Para La Prestación De Servicios De Deporte Y Recreación En El Valle Del Cauca	\$ 264.235.297	\$ 241.550.978	\$ 241.550.978	\$ 241.550.978
Apoyo A La Realización De Eventos Y Competencias Deportivas Internacionales Que Promuevan El Turismo Sostenible En El Valle Del Cauca	\$ 3.460.000.000	\$ 3.459.861.949	\$ 3.459.861.949	\$ 2.618.212.502
Apoyo Para La Preparación Y Participación De Los Deportistas De Rendimiento Y Alto Rendimiento Del Valle Como Potencia Nacional	\$ 7.969.739.353	\$ 7.393.305.903	\$ 7.393.305.903	\$ 6.613.798.305
Fortalecimiento Logístico, Tecnológico Y Científico De Los Servicios Biomédicos Y Metodológicos Para La Optimización Del Rendimiento De Los Deportistas Del Valle Del Cauca	\$ 1.712.997.430	\$ 786.389.766	\$ 786.389.766	\$ 765.589.766
Apoyo Para La Adecuación Y Gestión De Escenarios De Infraestructura Deportiva Y Recreativa En Los Municipios Del Valle Del Cauca	\$ 21.391.757.753	\$ 16.819.821.052	\$ 16.763.764.089	\$ 12.760.966.694
Apoyo A La Adecuación Y Ejecución De Obras De Infraestructura Deportiva En Los Municipios De Cali Y Vijes, Departamento Del Valle Del Cauca	\$ 2.400.000.000	\$ 2.339.936.571	\$ 367.864.342	\$ 367.864.342
Adecuación De Escenarios Deportivos Para Los Juegos Panamericanos Junior 2021, En Los Municipios De Jamundí, Yumbo, Palmira, Guadalajara De Buga, Calima Darién Y Distrito Especial De Cali Del Valle Del Cauca	\$ 3.846.353.513	\$ 3.747.062.770	\$ 3.747.062.770	\$ 2.910.944.268

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Oficina de Presupuesto

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció que:

Mediante los Acuerdos No. 019 y 021 del 24 de diciembre de 2020, la Junta Directiva del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), autoriza al Gerente para que mediante acto administrativo liquide

o desagregue el Presupuesto de la vigencia 2021, aprobado con la Ordenanza No. 550 del 04 de diciembre de 2020 y liquidado con el Decreto Departamental No. 1-3-1859 del 28 de diciembre de 2020, y la Resolución IND-SG-1048 del 31 de diciembre de 2020, se liquida o se desagrega el presupuesto de ingresos y egresos del Instituto, para la vigencia 2021, por valor de \$81.218.177.646.00.

5.1.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

La ejecución de ingresos de la vigencia 2021, se clasificó en ingresos Corrientes, Recursos de Capital, Rendimientos por Operaciones, Otros Recursos de Capital, Transferencias, los que estuvieron sujetos a la disponibilidad de recursos en caja y/o tesorería, con lo cual se garantizó el cumplimiento del pago de sus obligaciones oportunamente.

Cuadro N° 7

Rubro	Nombre	Presupuesto Definitivo	Total, Recaudo
1	INGRESOS	\$ 188.467.871.640	\$ 173.640.352.592
11	RENTAS PROPIAS	\$ 188.467.871.640	\$ 173.640.352.592
111	INGRESOS CORRIENTES	\$ 17.444.562.006	\$ 13.057.136.887
1111	NO TRIBUTARIOS	\$ 16.520.962.006	\$ 12.715.774.992
1112	OTROS NO TRIBUTARIOS	\$ 923.600.000	\$ 341.361.895
112	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 14.171.337.643	\$ 14.171.337.643
1121	RECURSOS DEL BALANCE	\$ 14.171.337.643	\$ 14.171.337.643
113	RENDIMIENTOS POR OPERACIONES	\$ 149.724.829	\$ 74.685.042
1131	Intereses y desto. amortizado inversiones financieras.	\$ 149.724.829	\$ 74.685.042
114	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	\$ 803.463.483	\$ 165.047.970
1141	Recuperaciones	\$ 803.463.483	\$ 165.047.970
115	TRANSFERENCIAS	\$ 155.898.783.679	\$ 146.172.145.050
1151	DE LA NACIÓN	\$ 6.075.891.403	\$ 5.908.020.740
1152	DEL DEPARTAMENTO	\$ 133.443.130.864	\$ 124.462.271.886
1153	PARTICIPACIONES	\$ 16.379.761.412	\$ 15.801.852.424

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

Los ingresos ascendieron a \$173.640.352.592, que representa el 92% de lo aforado y con relación al año anterior fue superior en \$57.502.105.196, que equivale al 50%. la mayor participación la consiguen las Transferencias con el 84% seguido de los Recursos de Capital con el 8,16% e ingresos Corrientes con 7,52%.

Entre otros aspectos significativos, se destaca que: La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$116.138.247.396 y en el 2021 de \$173.640.352.592, creciendo en \$57.502.105.196, con una variación positiva del 50%, con respecto al 2020.

En las transferencias, la entidad percibió ingresos en el 2020, de \$109.353.407.139, y en el 2021 de \$146.172.145.050, registrando un aumento de \$36.818.737.911, con una variación positiva del 34%, con respecto al 2020.

En los Recursos de Capital, el instituto recaudó ingresos en el 2020, de \$6.072.135.525, y en el 2021 de \$14.411.070.655, registrando un aumento de \$8.338.935.130, con una variación positiva del 137%, con respecto al 2020.

En los ingresos Corrientes, el instituto ejecutó ingresos en el 2020, de \$712.704.732, y en el 2021 de \$13.057.136.887, registrando un aumento de \$12.344.432.155, con una variación positiva del 1.732%, con respecto al 2020.

El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE), registró la totalidad de las operaciones y transacciones generadas por el ente territorial, de acuerdo a la afectación del proceso presupuestal, estos se realizan de manera cronológica, nominativa, respetando los consecutivos documentales y haciendo uso de las directrices señaladas por la Contaduría General de la Nación. Los libros de contabilidad presupuestal se encuentran disponibles en forma electrónica, a través del software SINAP V6, con la posibilidad de consultar e imprimir.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2021 se realizó en forma comparativa con el 2020 para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2	GASTOS TOTALES	\$ 105.596.921.394	\$ 150.944.570.875	43%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 10.226.996.026	\$ 12.147.888.633	19%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 5.868.742.683	\$ 6.957.059.161	19%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.575.685.236	\$ 2.256.421.953	43%
2.1.3	Transferencias	\$ 2.782.568.107	\$ 2.934.407.519	5%
2.1.3.1	Al Sector Público	\$ 2.419.849.079	\$ 2.555.194.880	6%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 362.719.028	\$ 379.212.639	5%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 11.553.240.046	\$ 1.564.807.807	-86%
2.2.1	Amortización	\$ 10.965.839.443	\$ 1.438.376.952	-87%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 587.400.603	\$ 126.430.855	-78%
2,3	GASTOS DE INVERSION	\$ 83.816.685.322	\$ 137.231.874.435	64%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 83.719.185.322	\$ 136.446.596.122	63%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 785.278.313	0%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 97.500.000	\$ 0	-100%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2020 de \$105.596.921.394, y en el 2021 de \$150.944.570.875, aumentándose en \$45.347.649.481, con una variación del 43%, con respecto al 2020.

Gastos de Funcionamiento, la entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$10.226.996.026, y en el 2021 de \$12.147.888.633, registrando un aumento de \$1.920.892.607, con una variación del 19%, con respecto al 2020.

Servicio de la Deuda, el Instituto para la vigencia auditada tuvo comportamiento, de pago en amortización de \$1.438.376.952, y de Intereses, Comisiones y Otros por \$126.430.855, con una variación del 86%, con respecto al 2020.

Los gastos de inversión fueron los más representativos con un 91% del total de los gastos ejecutados; el Instituto ejecutó gastos en el 2020, de \$83.816.685.322, y en el 2021 de \$137.231.874.435, registrando un aumento de \$53.415.189.113, con una variación del 64%, con respecto al 2020

Cierre Fiscal

Se realizó revisión del cierre fiscal a la vigencia fiscal 2021.

Resultado Fiscal

Cuadro N° 92

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA (INDERVALLE)										
ANÁLISIS DE 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 1+2+3 4	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	159.445.014.948,41	14.195.337.643	0	173.640.352.592	132.061.985.766	16.854.455.916	2.028.129.192	0	150.944.570.875	22.695.781.717

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), al cierre de vigencia, ejecutó ingresos presupuestales por \$173.640.352.592 y comprometió gastos por \$150.944.570.875, generando un resultado fiscal positivo de \$22.695.781.717, como resultado de recursos de Destinaciones Específicas, Recursos Propios, Sistema General de Regalías, Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.

Confrontación saldos de presupuesto y tesorería

Cuadro N° 10

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA (INDERVALLE)									
ANÁLISIS CONFRATACIÓN 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
173.640.352.592		132.061.985.766	0	41.578.366.825	49.089.097.743	7.510.730.918		41.578.366.825	0

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

Los ingresos ejecutados presupuestalmente por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$173.640.352.592, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia por \$132.061.985.766 y los depósitos judiciales en contra por \$0, generando un saldo de \$41.578.366.825, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$49.089.097.743, menos \$7.510.730.918, de recursos de terceros, no se determinó diferencia alguna en tesorería

Cuadro N° 11

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA (INDERVALLE)						
ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR						
VIGENCIA 2021						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	31.667.696.279		13.546.853.258	3.085.553.461	15.035.289.561	
Recursos Propios CxP y Reservas sin Financiación		2.028.129.192	2.326.602.682			\$ 4.354.731.874
Fondos Especiales						
TOTAL S.G.P						
Fondos Regalías (2015)						
Destinaciones Específicas	12.292.524.379		158.928.708		12.133.595.671	
Destinación Específica CxP sin Financiación			118.371.641			\$ 118.371.641
Otras Destinaciones Específicas						
Recaudos en Tesorería por Descuentos	4.983.135.658		703.699.628	4.279.436.030	0	
Sistema General de Regalías	145.741.427			145.741.427	0	
Totales	49.089.097.743	2.028.129.192	16.854.455.916	7.510.730.918	27.168.885.232	4.473.103.515

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$2.028.129.192, como también cuentas por pagar por valor de \$16.854.455.916, las cuales a la fecha de la presente auditoría la entidad certifica que se encuentran canceladas en un 100%

5.1.1.3. Indicadores Financieros

Cuadro N° 12

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE)					
RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2021					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 49.089.097.743	\$ 25.812.227.410	\$ 23.276.870.333	\$ 49.089.097.743	\$ 25.812.227.410	1,90

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2021, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$23.276.870.333, recursos que le permitían tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2021 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Instituto, disponía de \$1,90 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Cuadro N° 13

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE)					
RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2021					
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 28.182.640.604	\$ 64.504.559.375	0,44	\$ 28.182.640.604	\$ 36.321.918.771	0,78
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 25.812.227.410	\$ 28.182.640.604	0,92	\$ 2.370.413.195	\$ 28.182.640.604	0,08

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2021, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,44, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2021, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,78.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,92.

Endeudamiento a largo plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,08.

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

El Plan Plurianual de Inversiones para la ejecución del Plan Estratégico en los dos (2) primeros años del cuatrienio dispuso de un presupuesto definitivo en las 3 líneas estratégicas de \$244.782.683.609, distribuidos así: \$89.059.987.342, para el 2020 y \$155.722.696.267 en el 2021.

Así mismo, se observa que la ejecución en las vigencias señaladas ascendió a \$216.582.359.097, de los cuales \$81.378.613.854 fueron en el 2020 y \$135.203.745.243 en el 2021.

La distribución de los recursos para ejecutar el Plan Estratégico muestra que la línea estratégica LT1. TURISMO, PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA, cuenta con la más alta concentración de los mismos, por cuanto es aquí donde se encuentran los programas y subprogramas de mayor impacto social, de acuerdo a la tabla que se muestra a continuación:

Cuadro N° 14

LINES ESTRATEGICAS	POAI DEFINITIVO			POAI COMPROMETIDO		
	2020	2021	TOTAL	2020	2021	TOTAL
LT1. TURISMO, PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA	57.435.040.657	114.245.455.739	171.680.496.396	53.723.168.673	104.075.728.887	157.798.897.561
LT3. POLOS DE DESARROLLO URBANO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EQUIDAD	27.894.358.546	41.213.005.232	66.707.363.778	23.961.633.869	30.886.465.379	54.848.099.248
LT5. GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA	3.730.588.139	264.235.296	3.994.823.435	3.693.811.311	241.550.977	3.935.362.289
TOTAL	89.059.987.342	155.722.696.267	244.782.683.609	81.378.613.854	135.203.745.243	216.582.359.097

Fuente: Oficina Asesora de Planeación- Presupuesto INDERVALLE
Elaboró: Equipo auditor.

Infraestructura

El análisis de obra se basó en la verificación del cumplimiento de la etapa precontractual con sus respectivos estudios previos y la etapa contractual, donde se verificó las actas parciales durante el desarrollo del contrato y la terminación de obra y liquidación a los que no constituyeron reserva. Se revisó el acta de inicio, los documentos que se generaron para el proceso constructivo como las memorias de cálculo, diseños y especificaciones, así como el cumplimiento de las especificaciones técnicas, cronograma de trabajo, valoración de los ítems a través de los presupuestos,

comparándolos con los precios del listado oficial, el mercado y sus valores comerciales y alcance del objeto contractual, se tomó registros fotográficos y mediciones que fueron plasmadas en actas de visita debidamente firmadas por los supervisores y acompañantes intervinientes del contrato.

Se relacionan los contratos a los cuales se les practicó visita fiscal:

Cuadro N° 15

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR VIGENTE	TIPOLÓGIA CONTRACTUAL
2021 – 1475	EJECUTAR BAJO LA MODALIDAD DE PRECIO UNITARIOS LAS OBRAS 1. ADECUACION DEL COLISEO DE COMBATES YURI ALVEAR MUNICIPIO DE JAMUNDI. 2. ADECUACION DEL COLISEO DEL IMDERE UNIDAD DEPORTIVA MUNICIPIO DE JAMUNDI. 3. ADECUACION DEL CLUB DE TIRO BERNARDO TOVAR MUNICIPIO DE JAMUNDI. 4. MANTENIMIENTO DE LA PISTA RAUL PIZARRO MUNICIPIO DE YUMBO. 5. AMPLIACION Y MANTENIMIENTO DE LA PISTA CARLOS MONTOYA MUNICIPIO DE BUGA. 6. ADECUACION DEL COLISEO RAMON ELIAS LOPEZ MUNICIPIO DE PALMIRA. 7. MANTENIMIENTO DE COLISEO BLANCOMUNICIPIO DE PALMIRA. 8. MANTENIMIENTO DEL ESTADIO FRANCISCO RIVERA ESCOBAR MUNICIPIO DE PALMIRA.	\$3.266.688.356	CONTRATO DE OBRA
2021 – 1476	EJECUTAR BAJO LA MODALIDAD DE PRECIO UNITARIOS FIJOS LA OBRA DE ADECUACION DEL COLISEO LUIS IGNACIO ALVAREZBUGA.	\$1.047.141.704	CONTRATO DE OBRA
2021 – 1477	EJECUTAR BAJO LA MODALIDAD DE PRECIO UNITARIOS FIJOS LAS OBRAS 1. ADECUACION GIMNASIO AL AIRE LIBRE LOS CRISTALES BARRIO NACIONAL EN CALI DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. 2. ADECUACION PISTA DE TROTE EXISTENTE, BARRIO OLAYA HERRERA, DISTRITO ESPECIAL CALI VALLE DEL CAUCA. 3. ADECUACION CANCHA MULTIPLE EXISTENTE, PANTALLA DE PROTECCION, VISTAHERMOSA, DISTRITO ESPECIAL CALI VALLE DEL CAUCA. 4. ADECUACIONCANCHA EN GRAMA NATURAL LA BOMBONERA, BARRIO SAN CARLOS, DISTRITO ESPECIAL CALI. 5. ADECUACION PISTA DE PATINAJE EXISTENTE MUNICIPIO DE VIJES MURO CONTENCION. 6. ADECUACION CANCHA MULTIPLE CORREGIMIENTO LA LEONERA	\$2.180.156.494	CONTRATO DE OBRA
ND – 21 – 1935	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE INSUMOS DE FERRETERIA, MATERIALES PARA ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE INDERVALLE.	\$15.354.332	SUMINISTRO
2021 – 1280	ELABORACION DE LOS ESTUDIOS TECNICOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DEL COMPLEJO DEPORTIVO VILLA NAUTICA EN EL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN Y REALIZAR ESTUDIOS DE SUELOS Y LEVANTAMIENTOS TOPOGRAFICOS, PARA PRIORIZACION DE PROYECTOS DE OBRA EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTOS DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 600.000.000	CONTRATO DE CONSULTORIA

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR VIGENTE	TIPOLOGÍA CONTRACTUAL
2021 – 1445	ELABORACION DEL PLAN MAESTRO DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA PARA LOS MUNICIPIOS DE BUGALAGRANDE, TRUJILLO, BOLIVAR, ROLDANILLO, ZARZAL, SEVILLA, CAICEDONIA, LA UNION, LA VICTORIA Y OBANDO	\$1.360.000.000	CONTRATO DE CONSULTORÍA
IND – 21 - 1556	CONTROLAR EL ALCANCE AL PERITAJE DE LAS OBRAS IMPLICADAS EN EL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO.2038 DE 2020 Y REALIZAR ESTUDIO DE VULNERABILIDAD ESTRUCTURAL A TRES DE LOS FRENTE DEL CONTRATO DE OBRA 1061 DE 2018.	\$174.900.000	CONTRATO DE CONSULTORÍA
IND – 21 - 1400	ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS TÉCNICOS Y ESTRUCTURACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA DE LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE.	\$631.998.171	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO
2021 – 1478	EJECUTAR LA INTERVENTORÍA TECNICA, JURÍDICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y DE CONTROL PRESUPUESTAL A LOS PROYECTOS DE CONSTRUCCION Y ADECUACIÓN DE ESCENARIOS DEPORTIVOS EN LAS SIGUIENTES OBRAS: 1. ADECUACION DEL COLISEO DE COMBATES YURI ALVEAR MUNICIPIO DE JAMUNDI. 2. ADECUACION DEL COLISEO DEL IMDERE UNIDAD DEPORTIVA MUNICIPIO DE JAMUNDI. 3. ADECUACION DEL CLUB DE TIRO BERNARDO TOVAR MUNICIPIO DE JAMUNDI. 4. MANTENIMIENTO DE LA PISTA RAUL PIZARRO MUNICIPIO DE YUMBO. 5. AMPLIACION Y MANTENIMIENTO DE LA PISTA CARLOS MONTOYA MUNICIPIO DE BUGA. 6. ADECUACION DEL COLISEO RAMON ELIAS LOPEZ MUNICIPIO DE PALMIRA. 7. MANTENIMIENTO DE COLISEO BLANCOMUNICIPIO DE PALMIRA. 8. MANTENIMIENTO DEL ESTADIO FRANCISCO RIVERA ESCOBAR MUNICIPIO DE PALMIRA 9. OBRA DE ADECUACION DEL COLISEO LUIS IGNACIO ALVAREZ BUGA.	\$343.934.535	INTERVENTORÍA
VALOR TOTAL		\$9.620.173.592	

Fuente: SIA Observa.
Elaboró: Equipo auditor.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

De conformidad con la Auditoría financiera y de gestión adelantada a los Estados Financieros Consolidados, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentados por el Instituto, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) - Contaduría General de la Nación.

5.2.1.1. Activos

Los saldos del Activo al corte del presente periodo corresponden a:

Cuadro N° 16

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE)				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO				
VIGENCIAS 2020 – 2021				
Código	ACTIVO	Vigencia 2020	Vigencia 2021	Variación %
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 20.970.158.623	\$ 49.089.097.743	134,1%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 17.551.022	\$ 0	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.689.009.313	\$ 11.960.671.654	55,6%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 5.101.490.622	\$ 3.454.789.978	-32,3%
TOTAL, ACTIVO		\$ 33.778.209.580	\$ 64.504.559.375	91,0%

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

Como se evidencia, la participación de los activos corrientes en la vigencia 2021, fue del 81,1% del total de los activos, y en cuanto a los activos no corrientes participan en un 18,9%, siendo la más representativa de este grupo el efectivo y equivalentes al efectivo con el 76,1% del total de los activos, seguidamente la propiedad, planta y equipo, con el 18,5%, y por último los otros activos con el 5,44%,

Los activos corrientes registraron un incremento del 92,3% en el 2021, con relación al 2020, y los no corrientes reportaron un crecimiento del 85,3%, situación que obedeció al incremento que presentó la propiedad planta y equipo (Inmuebles), respectivamente, finalmente el total de los activos registró un crecimiento del 91%, al pasar de \$33.778.209.583, en el 2020, a \$64.504.559.406, en el 2021.

Conciliaciones bancarias

Las conciliaciones bancarias se realizaron dentro de los cierres de cada mes, evidenciándose que todas se encuentran conciliadas al 31 de diciembre de 2021.

Grupo de cuentas por cobrar

se evidencia que las cuentas por cobrar no se reportó comportamiento en la vigencia 2021, con relación al 2020.

Grupo propiedad planta y equipo

Los bienes de la entidad que se utilizan en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal y que no están destinados a la enajenación. Se realizó la respectiva depreciación por línea recta y de acuerdo a los porcentajes previstos en el manual de políticas contable del Instituto.

5.2.1.2. Pasivos

Cuadro N° 17

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE)				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO				
VIGENCIAS 2020 – 2021				
Código	PASIVO	Vigencia 2020	Vigencia 2021	Variación %
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.808.790.146	\$ 7.370.413.195	93,5%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 7.859.221.706	\$ 19.979.424.974	154,2%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 848.664.771	\$ 832.802.436	-1,9%
2.7	PROVISIONES	\$ 404.872.246	\$ 0	0%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 0	\$ 0	0%
TOTAL, PASIVO		\$ 12.921.548.869	\$ 28.182.640.604	118,11%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Área Financiera

La participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2021, fue del 91,6% del total de los pasivos, creciendo en un 196%, al pasar de \$8.707.886.480 en el 2020, a \$25.812.227.410 en el 2021, las cuentas por pagar es la más representativa de este grupo con participación del 70,9%.

Como se evidencia, la participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2021, fue del 91% del total de los pasivos, y en cuanto a los pasivos no corrientes participan en un 8,4%, siendo la más representativa de este grupo las cuentas por pagar en un 70,9% del total del pasivo, seguidamente los préstamos por pagar, con el 26,2%, y por último los beneficios a los empleados con el 3%

Los pasivos corrientes registraron un incremento del 196% en el 2021, con relación al 2020, y los no corrientes reportaron un decrecimiento del 43,7%, situación que obedeció a lo siguiente

En el mes de diciembre, el instituto tramito un Préstamo de Tesorería a INFIVALLE por \$5.000.000.000, el cual quedó en Bancos, en donde afectó el ingreso, pero no se ejecutó en el gasto; afectando en el total del pasivo en un 17.74%.

En las cuentas por pagar, las cuales se componen del cumplimiento del objeto social del Instituto, estas se incrementaron en un 196%, situación que obedece a la causación de las acreencias, al 31 de diciembre de 2021; en donde se evidencio al no giro de los recursos en los tiempos previstos, toda vez que la mayor parte de esas acreencias corresponden a fuentes de destinación específica, como los provenientes del Ministerio del Deporte y recursos de convenios con la Gobernación del Valle del Cauca.

Con respecto a las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral, se observó una disminución del 1.87%, esto se efectuó a la consolidación del valor de las alícuotas o saldos de prestaciones sociales con corte a diciembre 31 de 2021, donde se reflejaron los valores reales.

5.2.1.3. **Patrimonio**

Cuadro N° 18

Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE)				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO				
VIGENCIAS 2020 – 2021				
Código	PATRIMONIO	Vigencia 2020	Vigencia 2021	Variación %
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 9.198.744.531	\$ 14.091.213.284	53,2%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 11.657.916.180	0,0%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 11.657.916.180	\$ 10.572.789.307	-9,3%
TOTAL, PATRIMONIO		\$ 20.856.660.711	\$ 36.321.918.771	74,15%

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

En lo relacionado con el patrimonio que comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; en el cual el resultado a 31 de diciembre de 2021, arrojó un crecimiento del 74,15% con relación al 2020, representado el patrimonio de las entidades de gobierno, en el capital fiscal, lo que se observó que el instituto en la vigencia 2021, realizó mediante contratación el Avalúo de sus bienes Inmuebles, estableciéndose un avalúo superior al registrado en libros, situación muy positiva que incidió en un incremento patrimonial.

En la prueba de recorrido no se detectaron riesgos en las cuentas del patrimonio, del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE), reconoció el Patrimonio como los recursos públicos una vez deducidas las obligaciones.

5.2.1.4. **Control interno Contable**

El control interno contable del del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación (INDERVALLE), es **Efectivo**, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se rindió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), La calificación final del control interno contable fue de 4.17.

Lo anterior soportado en la revisión permanente y vigilancia del marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno; en las etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de

los hechos económicos. No obstante, se encuentra pendiente los ajustes de los muebles, enseres y equipo de oficina.

6 CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las Contralorías Territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el Sujeto de Control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

La evaluación del diseño y efectividad de los controles arroja una calificación de 1.5, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Efectivo** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 19

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL	BASE 100%
Gestión Financiera y Contable	PARCIALMENTE ADECUADO	2,24	BAJO	0,8	EFICAZ	0,9	100%
Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	PARCIALMENTE ADECUADO	2,15	BAJO	0,9	EFICAZ	EFECTIVO	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	4,575	MEDIO	0,8	EFICAZ		

Fuente: Matriz de riesgos y controles- PT06

Elaborado: Equipo auditor

La oficina de Control interno cumplió con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento

Se cumplieron con los informes de Ley que debe presentar la Dirección de Control Interno, Se evidenció que se realizaron los seguimientos, verificaciones, asesorías, acompañamientos a los procesos que componen la cadena de valor de la entidad.

En atención al seguimiento se procede a evaluar MIPG, verificando el informe remitido al Departamento Administrativo de la Función Pública, quien es el ente competente para calificar dicho avance, se verificó lo siguiente:

En la evaluación anual que se rinde al Departamento Administrativo de la función Pública DAF del sistema de control interno, se verificó que la entidad rindiera esta evaluación para la vigencia 2021, a, continuación se presentan los resultados obtenidos por dimensión:

Cuadro N° 20

DIMENSION	PUNTAJE RESULTADO
D1: TALENTO HUMANO	68,2
D2: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION	67,9
D3: GESTION CON VALORES PARA RESULTADOS	69
D4: EVALUACION DE RESULTADOS	65,3
D5: INFORMACION Y COMUNICACIÓN	67,8
D6: GESTION DEL CONOCIMIENTO	70,3
D7: CONTROL INTERNO	67,7
INDICE DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	67,1

Elaborado: Equipo Auditor

Del análisis del cuadro anterior se puede evidenciar que el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación “INDERVALLE”, El sistema de control interno implementado a través de sus componentes es adecuado para la institución en la medida que se continúen realizando los mejoramientos a cada herramienta para el control, ya que como se evidencia en el informe que el Índice de Desempeño Institucional, la puntuación máxima fue de 67,1.

Conclusiones

Del seguimiento efectuado al mapa de riesgo del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación “INDERVALLE”, se concluyó que no se materializó ningún riesgo y en los procesos se están aplicando los controles establecidos.

La oficina de Control Interno cuenta con un mapa de Riesgos de Corrupción y se cumple con lo establecido en la ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”, estos riesgos son calificados y evaluados de acuerdo con la guía de la función pública.

La oficina de Control Interno recomendó acerca de la necesidad de que, a través de planes de mejoramiento, se evaluarán por parte de los funcionarios de los procesos, los riesgos que pudieran afectar su gestión, para así evitar su materialización o posible eliminación logrando un conocimiento y compromiso para ello.

El Control Interno del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación “INDERVALLE”, se encuentra diseñado con los procesos y procedimientos estipulados por la norma, evidenciándose el apoyo de la alta dirección en el suministro de personal para mejorar el desempeño de las funciones a cargo de la oficina de Control Interno.

Ambiente de control: Se cuenta con un equipo idóneo, así mismo se tienen levantamiento de los procesos y procedimientos en las diferentes unidades funcionales.

Evaluación de riesgos: Compromiso por la alta dirección con el propósito de realizar seguimiento a cualquier riesgo que pueda afectar la prestación de los servicios afectando de manera directa a los usuarios.

Actividad de control: Seguimiento a los posibles riesgos evitando su materialización.

Monitoreo: Con la realización de auditorías, consolidación de la matriz de riesgos anticorrupción entre otros y su correspondiente verificación, evaluación y recomendaciones tiene una buena gestión de calidad, eficiencia y efectividad a todos usuarios internos y externos.

7 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende ocho (08) hallazgos, dicho plan es el resultado de la auditoría de actuación de fiscalización para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física, actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal, actuación de fiscalización de seguimiento plan de mejoramiento, actuación de fiscalización pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2020, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron **"cumple"** de acuerdo a la calificación de **100%**, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de las siguientes actuaciones:

Cuadro N° 21

Plan De Mejoramiento	Acciones Cumplidas	Acciones Parcialmente Cumplidas	Acciones no Cumplidas
Actuación de Fiscalización para la Revisión de la Información Sobre Obras y Proyectos de Infraestructura Física.	1	-	-
Informe de Actuación de Fiscalización al Cierre Fiscal y Control Fiscal Interno al Proceso de Cierre Fiscal	1, 2, 3	-	-
Actuación de Fiscalización de Seguimiento Plan de Mejoramiento	1, 2, 3	-	-
Actuación de Fiscalización Pronunciamiento Sobre la Revisión a la Rendición de la Cuenta Vigencia 2020	1	-	-

Fuente: Evaluación Plan de Mejoramiento
Elaborado: Equipo auditor.

Resultado de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro N° 22

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	93,8	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	93,8	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de trabajo PT03, evaluación Plan de Mejoramiento
Elaborado: Equipo auditor.

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que el Instituto INDERVALLE, de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las debilidades detectadas que se relacionan principalmente con la publicación de la contratación en el SECOP, así como la actualización de bienes y muebles que arrojó en esta auditoría un beneficio de control fiscal cuantitativo.

8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2021 y se determinó una calificación total de **96,0**, 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 **29,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56,00**, lo cual se verificó en desarrollo de la auditoría.

La entidad practicó en debida forma y dentro del término legal establecido el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos, cumpliendo en oportunidad, suficiencia y calidad, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 23

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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	29,00
Calidad (veracidad)	93,3	0,6	56,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,0
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: Pt-26 SIA Observa y SIA Contralorías, Vigencia 2021

Elaboró: Equipo auditor

Por lo anterior, el concepto de la rendición de cuenta es favorable, no obstante, se observó debilidades en la suficiencia y calidad de la información reportada en la plataforma SIA Contralorías contenida en los formatos F11_AGR Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar, MATRIZART Articulación Proyectos Dpto. Contratos

9 ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor no se recibieron denuncias.

10 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron ocho (08) Hallazgos administrativos y un (01) beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de \$4.470.617.982.

MACROPROCESO GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO

1. Hallazgo Administrativo - debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se evidenció que la Oficina Asesora de Planeación a pesar de que cuenta con una herramienta completa de seguimiento a la inversión, se identificó que hay debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos y las observaciones no se encuentran actualizadas a 31 de diciembre de 2021.

Fuente de Criterio y Criterio:

Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L.

Causa:

Debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos.

Efecto:

Desorden administrativo e incertidumbre en el proceso de ejecución y control.

2. Hallazgo Administrativo - debilidades en el seguimiento al plan operativo anual de inversiones POAI.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Al verificar el seguimiento al Plan Operativo Anual de Inversiones 2021 (POAI), (Proyectos - Presupuesto y Contratación) corte: diciembre 31, se observó que las cifras aquí consignadas no tienen concordancia con los valores de la Ejecución Presupuestal de la entidad para la vigencia objeto de auditoría. De igual manera se observó que no existe retroalimentación de las actividades del plan estratégico a este proceso, tampoco se establecen puntos de verificación con un control adecuado.

Fuente de Criterio y Criterio:

Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L.

Causa:

Debilidades en el seguimiento y control inadecuado al Plan operativo Anual de inversiones.

Efecto:

Desorden administrativo e incertidumbre en el proceso de ejecución, con información veraz y confiable, en la toma de decisiones.

3. Hallazgo Administrativo – Debilidades en la ejecución de los objetivos de los proyectos.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se evidenció que en las carpetas de proyectos de la Metodología General Ajustada (MGA) no se presenta el **presupuesto detallado** con el cual se ejecutarán los recursos solicitados para el desarrollo de proyectos y actividades, adicional a ello no es clara la información de la **población objetivo** y las **características demográficas**, las cuales expone una diferencia entre las personas beneficiadas con la población objetivo.

Fuente de Criterio y Criterio:

Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L. Manual Conceptual de la Metodología General Ajustada.

Causa:

Desconocimiento del procedimiento y debilidades en el control en la revisión de la documentación presentada por organismos del sistema nacional del deporte.

Efecto:

Posible incumplimiento de los objetivos del proyecto, disminución de herramientas de medición y control para la programación y ejecución de los presupuestos solicitados y pérdida de información para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

4. Hallazgo Administrativo - debilidades en la baja de bienes muebles.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Analizadas la cuenta 1.6.6.5, denominada “muebles, enseres y equipo de oficina”, registrada por \$411.326.591, se evidenció que estos valores están respaldados con la información suministrada por almacén, se ha realizado un proceso de revisión de bienes, detectándose que hay bienes muebles que deben ser objeto de baja, lo cual no se ha ejecutado hasta el momento.

Fuente de criterio y criterio

Debilidad en la aplicación del marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera numeral 4.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Causa

Debilidades en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso.

Efecto

Inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas y la representación fiel de los hechos económicos, toda vez que, bajo el nuevo marco normativo comprendido, exige a las entidades públicas efectuar periódicamente el seguimiento para el debido control del inventario de los bienes muebles.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

Una vez evaluada la gestión contractual de INDERVALLE, en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, se evidenció que este da cumplimiento de manera parcial a la legalidad, así mismo, la entidad contrato para la vigencia 2021, con un Manual de Contratación desactualizado, lo que generó un alto riesgo de errores.

Existen debilidades en la elaboración de estudios previos, lo cual conduce al error de las etapas contractuales; igualmente se evidencio deficiencias en el seguimiento por parte de los supervisores de los contratos, lo cual se relacionará en los hallazgos del presente informe.

5. Hallazgo Administrativo – falta de firmas de aceptación en la asignación de supervisión.

Contrato N°: IND-21-0020

Objeto: Cofinanciar la participación de los deportistas de la liga vallecaucana de canotaje en eventos gira Europa clasificatoria Tokio en representación de atletas vallecaucanos.

Valor: \$78.000.000

Condición.

Revisado el expediente contractual se detalla la designación del supervisor y la solicitud para un otro si, sin la respectiva firma del solicitante.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, Artículo 83 y 84, manual de contratación.

Causa.

Debilidad en la observación de faltantes de firmas en los documentos precontractuales y contractuales y falta de control del funcionario encargado de la designación del supervisor.

Efecto.

Ausencia de responsabilidad para la ejecución del contrato.

6. Hallazgo Administrativo - debilidad en la conformación de expedientes contractuales.

Condición.

De la revisión de los expedientes contractuales seleccionados en la muestra, se evidenció debilidades en la distribución de las carpetas contractuales, en donde los documentos están sueltos, no insertados dentro de las mismas, no se encuentran organizados cronológicamente y sin foliar.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 16 y 19.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.

Efecto:

Posible incumplimiento de la Ley de archivo y pérdida de la trazabilidad de los expedientes contractuales.

7. Hallazgo Administrativo - Debilidades al no incluir soportes en la ejecución del contrato.

Contrato No: IND-21-1409

Objeto: Apoyo a la liga Vallecaucana de futbol para promover el deporte, la sana recreación, la convivencia y el respeto a la diferencia, mediante el proyecto "Barrismo popular, social y futbolero como promotor cultural de paz"

Valor: \$292.500.000

Condición.

Revisada la carpeta contractual, se observó debilidades en el seguimiento administrativo y técnico relacionado con la conformación del expediente contractual en la etapa de ejecución.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Posible incumplimiento del objeto contractual. Que en mi concepto debió ser disciplinario.

8. Hallazgo Administrativo - principio de publicidad y transparencia del proceso.

Condición:

Etapas precontractual, contractual y postcontractual: Analizados los expedientes contractuales se observó que la entidad no publicó en los tiempos de forma completa los documentos de cada etapa, evidenciándose publicación de los documentos contractuales de forma extemporánea.

Fuente de criterio y criterio:

Manual de Contratación de la entidad y lo reglado en la Ley 80 de 1993, artículo 24, modificado por la Ley 1150 de 2007, y el Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el Secop.

Causa:

Debilidad en la aplicación de controles, seguimiento e inobservancia de las disposiciones generales en la contratación.

Efecto:

Posible vulneración de los principios de publicidad y transparencia que rige la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en general tenga conocimiento oportuno de las actuaciones en el proceso de contratación.

11 ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	BC	Valor
1	Debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos.	X						
2	Debilidades en el seguimiento al plan operativo anual de inversiones POAI.	X						
3	Debilidades en la ejecución de los objetivos de los proyectos.	X						
4	Debilidades en la baja de bienes muebles	X						
5	falta de firmas de aceptación en la asignación de supervisión.	X						
6	debilidad en la conformación de expedientes contractuales.	X						
7	Debilidades al no incluir soportes en la ejecución del contrato.	X						
8	Principio de publicidad y transparencia del proceso.	X						
Beneficios de control fiscal							X	\$4.470.617.982
TOTAL, HALLAZGOS		8	0	0	0	0	1	0

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

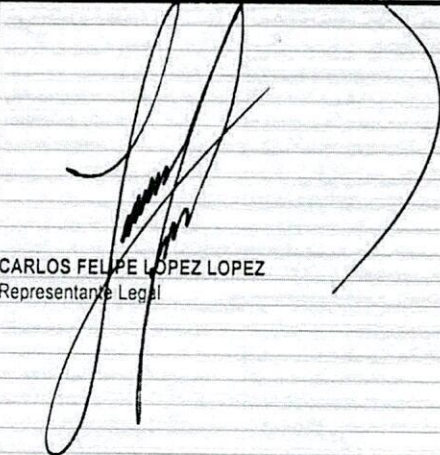

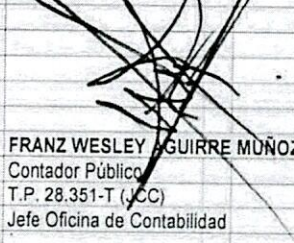
A: Administrativo
D: Disciplinario
F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.

Anexo 02 Cuadro de beneficio del control fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa Ochoa				
Sujeto de Control:	Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE)				
Fecha de Evaluación:	21 de octubre de 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Situación que incidió en un incremento patrimonial					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
Informe de auditoría Financiera y de Gestión en la vigencia 2019 que dio origen al siguiente hallazgo administrativo:					
Analizadas las cuentas 1605 y 1640, denominadas Terreno y Edificaciones, registrados por \$2.361.835.000 y \$4.498.214.980 respectivamente se evidenció que estos valores están respaldados con el avalúo técnico realizado por la firma Avalúos y Asesorías Inmobiliarias de 2013.					
Denotando debilidad en las cifras registradas en los estados financieros, toda vez que bajo el nuevo marco normativo comprendido en la resolución No. 533 de 2015, exige a las entidades públicas contar con avalúos técnicos actualizados de sus bienes muebles e inmuebles.					
Generando fragilidad en la aplicación del marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera numeral 4.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	X	Después	X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Al realizar INDERVALLE el Avalúo de sus bienes Inmuebles en el año 2021, se causó un registro superior al registrado en libros, situación positiva que incidió en un incremento patrimonial.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1) Incremento en el Patrimonio				\$4.470.617.982	
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$4.470.617.982	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S): Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgo que tuvo su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2019.					
Estados Financieros, del periodo terminado a 31 de diciembre de 2021, certificación de la entidad.					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoría					
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa Ochoa				
Cargo:	Subdirector Técnico Cercofis Cartago				
Fecha del reporte:	21 de octubre de 2022				

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA		
INTERVALLE		
NIT. 805.012.896-4		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA INDIVIDUAL		
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
(cifras expresadas en pesos colombianos)		
CUENTAS	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO	20,970,158,626.70	49,089,097,742.92
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20,970,158,626.70	49,089,097,742.92
Cuenta corriente	1,500,227,233.02	710,646,994.09
Cuenta de ahorro	19,469,931,393.68	48,378,450,748.83
CUENTAS POR COBRAR	17,551,021.50	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17,551,021.50	0.00
Otras cuentas por cobrar	17,551,021.50	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,344,579,279.34	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	6,835,589.60	0.00
Equipo de recreación y deporte	6,835,589.60	0.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	52,058,202.00	0.00
Otro equipo médico y científico	52,058,202.00	0.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	390,598,231.10	0.00
Muebles y enseres	390,598,231.10	0.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	575,054,191.64	0.00
Equipo de comunicación	54,623,914.00	0.00
Equipo de computación	520,430,277.64	0.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	247,142,001.00	0.00
Terrestre	247,142,001.00	0.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	72,891,064.00	0.00
Equipo de restaurante y cafetería	72,891,064.00	0.00
OTROS ACTIVOS	4,874,036,669.89	3,239,886,442.39
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,874,036,669.89	3,239,886,442.39
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	4,874,036,669.89	3,239,886,442.39
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	27,206,325,597.43	52,328,984,185.31
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,344,430,034.00	11,960,671,684.74
TERRENOS	2,361,835,000.00	5,992,312,306.80
Urbanos	2,361,835,000.00	5,992,312,306.80
EDIFICACIONES	4,498,214,980.00	5,338,355,655.60
Edificios y casas	4,498,214,980.00	5,338,355,655.60
MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	6,835,589.60
Equipo de recreación y deporte	0.00	6,835,589.60
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0.00	52,058,202.00
Otro equipo médico y científico	0.00	52,058,202.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	411,326,591.10
Muebles y enseres	0.00	411,326,591.10
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0.00	575,054,191.64
Equipo de comunicación	0.00	64,316,215.00
Equipo de computación	0.00	510,737,976.64
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0.00	247,142,001.00
Terrestre	0.00	247,142,001.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0.00	72,891,064.00
Equipo de restaurante y cafetería	0.00	72,891,064.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-515,619,946.00	-735,303,917.00
Edificaciones	-192,780,648.00	-258,741,147.00
Maquinaria y equipo	-1,025,352.00	-1,367,119.00
Equipo médico y científico	-7,808,724.00	-10,411,640.00
Muebles, enseres y equipo de oficina	-52,362,828.00	-71,967,551.00
Equipos de comunicación y computación	-215,050,544.00	-330,222,968.00
Equipos de transporte, tracción y elevación	-37,071,299.00	-49,428,399.00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-9,520,551.00	-13,165,093.00
OTROS ACTIVOS	227,453,952.00	214,903,536.00
INTANGIBLES	499,733,269.00	499,733,269.00
Software	499,733,269.00	0.00
Licencias	0.00	499,733,269.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-272,279,317.00	-284,829,733.00
Software	-272,279,317.00	0.00

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA		
INDERVERALLE		
NIT. 805.012.896-4		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA INDIVIDUAL		
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
(cifras expresadas en pesos colombianos)		
CUENTAS	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Licencias	0.00	-284,829,733.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6,571,883,986.00	12,175,575,220.74
TOTAL ACTIVOS	33,778,209,583.43	64,504,559,406.05
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0.00	5,000,000,000.00
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0.00	5,000,000,000.00
Préstamos banca de fomento	0.00	5,000,000,000.00
CUENTAS POR PAGAR	7,859,221,710.46	19,979,424,973.83
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,527,639,780.50	16,788,377,349.21
Bienes y servicios	1,422,201,608.00	2,179,526,876.50
Proyectos de inversión	2,105,438,172.50	14,608,850,472.71
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	621,337,522.55	0.00
Otras transferencias	621,337,522.55	0.00
DESCUENTOS DE NÓMINA	29,575,977.01	8,111,600.00
Aportes a fondos pensionales	16,005,048.01	4,200,200.00
Aportes a seguridad social en salud	13,552,929.00	3,911,400.00
Otros descuentos de nómina	18,000.00	0.00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	548,291,919.00	568,590,757.50
Honorarios	57,438,681.00	69,377,784.00
Servicios	15,493,000.00	117,908,875.00
Arrendamientos	537,000.00	271,368.00
Compras	19,404,000.00	1,764,000.00
A empleados artículo 383 ET	39,709,000.00	84,399,000.00
Impuesto a las ventas retenido por consignar	145,502,994.00	77,341,946.79
Contratos de obra	203,826,119.00	148,984,550.00
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	66,381,125.00	68,543,233.71
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,324,884,355.00	2,606,638,355.12
Contribuciones	448,540,000.00	270,784,000.00
Tasas	282,211,000.00	602,490,000.00
Estampillas	1,594,133,355.00	1,733,364,355.12
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	807,492,156.40	7,706,912.00
Seguros	1,156,300.00	0.00
Cheques no cobrados o por reclamar	787,354,656.40	0.00
Aportes al ICBF y SENA	18,981,200.00	7,706,912.00
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	848,664,769.91	832,802,436.01
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	848,664,769.91	832,802,436.01
Cesantías	334,303,698.00	360,222,761.00
Intereses sobre cesantías	39,023,589.00	0.00
Vacaciones	155,289,335.86	165,860,280.00
Prima de vacaciones	113,249,066.49	144,801,535.00
Prima de servicios	677,882.00	0.00
Prima de navidad	2,280,198.00	0.00
Bonificaciones	116,860,954.23	114,770,330.00
Aportes a riesgos laborales	1,573,217.00	5,583,502.00
Aportes a fondos pensionales - empleador	39,888,266.66	21,407,589.01
Aportes a seguridad social en salud - empleador	28,253,116.67	15,926,723.00
Aportes a cajas de compensación familiar	15,038,850.00	4,229,716.00
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	2,226,596.00	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	8,707,886,480.37	25,812,227,409.84
PASIVOS NO CORRIENTES		
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,808,790,146.60	2,370,413,194.60
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,808,790,146.60	2,370,413,194.60
Préstamos banca de fomento	3,808,790,146.60	2,370,413,194.60
PASIVOS ESTIMADOS	404,872,245.66	0.00
LITIGIOS Y DEMANDAS	404,872,245.66	0.00
Laborales	404,872,245.66	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4,213,662,392.26	2,370,413,194.60
TOTAL PASIVOS	12,921,548,872.63	28,182,640,604.44

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA		
INTERVALLE		
NIT. 805.012.896-4		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA INDIVIDUAL		
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
(cifras expresadas en pesos colombianos)		
CUENTAS	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
PATRIMONIO		
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	20,856,660,710.80	36,321,918,801.61
CAPITAL FISCAL	9,198,744,531.10	14,091,213,283.82
Capital Fiscal	9,198,744,531.10	14,091,213,283.82
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	11,657,916,179.70
Excedente acumulado	0.00	11,657,916,179.70
RESULTADO DEL EJERCICIO	11,657,916,179.70	10,572,789,338.09
Excedente del ejercicio	11,657,916,179.70	10,572,789,338.09
TOTAL PATRIMONIO	20,856,660,710.80	36,321,918,801.61
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	33,778,209,583.43	64,504,559,406.05
CUENTAS DE ORDEN		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
DEUDORAS DE CONTROL	583,488,886.20	583,488,886.20
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	583,488,886.20	583,488,886.20
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-583,488,886.20	-583,488,886.20
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-583,488,886.20	-583,488,886.20
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	36,121,646,550.66	-40,760,556,963.00
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	36,121,646,550.66	-40,760,556,963.00
Civiles	11,200,000.00	0.00
Administrativos	36,110,446,550.66	-40,760,556,963.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-36,121,646,550.66	40,760,556,963.00
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-36,121,646,550.66	40,760,556,963.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-36,121,646,550.66	40,760,556,963.00
		
CARLOS FELIPE LOPEZ LOPEZ Representante Legal		
		
RAFAEL PEREZ MANQUILLO Subgerente Administrativo y Financiero		
		
FRANZ WESLEY AGUIRRE MUÑOZ Contador Público T.P. 28.351-T (JCC) Jefe Oficina de Contabilidad		

Anexo 3 Cuadro Análisis Derecho Contradicción

1. Observación Administrativa - debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos.

Condición:

Se evidenció que la Oficina Asesora de Planeación a pesar de que cuenta con una herramienta completa de seguimiento a la inversión, se identificó que hay debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos y las observaciones no se encuentran actualizadas a 31 de diciembre de 2021.

Fuente de Criterio y Criterio:

Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L.

Causa:

Debilidades en el seguimiento de los porcentajes de ejecución de los proyectos.

Efecto:

Desorden administrativo e incertidumbre en el proceso de ejecución y control

Respuesta de la Entidad: *Se acepta la observación.*

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

2. Observación Administrativa - debilidades en el seguimiento al plan operativo anual de inversiones POAI.

Condición:

Al verificar el seguimiento al Plan Operativo Anual de Inversiones 2021 (POAI), (Proyectos - Presupuesto y Contratación) corte: diciembre 31, se observó que las cifras aquí consignadas no tienen concordancia con los valores de la Ejecución Presupuestal de la entidad para la vigencia objeto de auditoría. De igual manera se observó que no existe retroalimentación de las actividades del plan estratégico a este proceso, tampoco se establecen puntos de verificación con un control adecuado.

Fuente de Criterio y Criterio:

Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L.

Causa:

Debilidades en el seguimiento y control inadecuado al Plan operativo Anual de inversiones.

Efecto:

Desorden administrativo e incertidumbre en el proceso de ejecución, con información veraz y confiable, en la toma de decisiones.

Respuesta de la Entidad: *Se acepta la observación.*

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

3. Observación Administrativa – Debilidades en la ejecución de los objetivos de los proyectos.

Condición:

Se evidenció en las carpetas de proyectos de la Metodología General Ajustada (MGA) no presentan el presupuesto detallado con el cual se ejecutarán los recursos solicitados para el desarrollo de proyectos y actividades, adicional a ello no es clara la información de la población objetivo y las características demográficas, las cuales expone una diferencia entre las personas beneficiadas con la población objetivo.

Fuente de Criterio y Criterio:

Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L. Manual Conceptual de la Metodología General Ajustada.

Causa:

Desconocimiento del procedimiento y debilidades en el control en la revisión de la documentación presentada por organismos del sistema nacional del deporte.

Efecto:

Posible incumplimiento de los objetivos del proyecto, disminución de herramientas de medición y control para la programación y ejecución de los presupuestos solicitados y pérdida de información para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respuesta de la Entidad: *Se acepta la observación.*

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

4. Observación Administrativa - debilidades en la baja de bienes muebles

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Analizadas la cuenta 1.6.6.5, denominada “muebles, enseres y equipo de oficina”, registrada por \$411.326.591, se evidenció que estos valores están respaldados con la información suministrada por almacén, se ha realizado un proceso de revisión de bienes, detectándose que hay bienes muebles que deben ser objeto de baja, lo cual no se ha ejecutado hasta el momento.

Fuente de criterio y criterio

Debilidad en la aplicación del marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera numeral 4.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Causa

Debilidades en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso.

Efecto

Inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas y la representación fiel de los hechos económicos, toda vez que, bajo el nuevo marco normativo comprendido, exige a las entidades públicas efectuar periódicamente el seguimiento para el debido control del inventario de los bienes muebles.

Respuesta de la Entidad: *Se acepta la observación.*

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

5. Observación administrativa – Falta de firmas de aceptación en la asignación de supervisión Contrato IND-21-0020.

Condición:

Revisado el expediente contractual se detalla la designación del supervisor y la solicitud para un otro sí, sin la respectiva firma del solicitante.

Fuente de criterio y criterio: Ley 1474 de 2011, Artículo 83 y 84, manual de contratación.

Causa:

Falta de control del funcionario encargado de la designación del supervisor.

Efecto:

Debilidad en la observación de faltantes de firmas en los documentos precontractuales y contractuales.

Respuesta de la Entidad: *Se acepta la observación.*

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

6. Observación administrativa -debilidad en la conformación de expedientes contractuales.

Condición:

De la revisión de los expedientes contractuales seleccionados en la muestra, se evidenció debilidades en la distribución de las carpetas contractuales, en donde los documentos están sueltos, no insertados dentro de las mismas, no se encuentran organizados cronológicamente y sin foliar.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 594 de 2000 artículos 11, 12 16 y 19

Causa:

Falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.

Respuesta

Se acepta la observación. No obstante, a partir del año 2022, la secretaria general, implementó en la Entidad el Archivo de Gestión, con control central, de acuerdo a la circular No. 014 -2022, sobre la reiteración de lineamientos para la organización y administración técnica de expedientes. dando cumplimiento a lo preceptuado en la Ley 594 de Julio 14 de 2000 (ley general de Archivo) por el decreto 1080 de 2015 y las normas reglamentarias, en la cual se le reitera a cada una de las dependencias que hacen parte de la estructura de la entidad, en su condición de oficinas productoras de documentos, esto es, de Archivos de Gestión, les aplica la normatividad citada y en consecuencia las obligaciones que se derivan de ella.

En la misma se les indica como organizar los archivos de gestión constituyendo una prioridad institucional para cumplir los propósitos de transparencia en la gestión mejoramiento de servicios, al ciudadano, fortaleciendo de la memoria institucional, preservación del patrimonio documental y cumplimiento de normatividad.

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

7. Observación administrativa. Debilidades al no incluir soportes en la ejecución del contrato.

Condición.

Revisada la carpeta contractual, se observó debilidades en el seguimiento administrativo y técnico relacionado con la conformación del expediente contractual en la etapa de ejecución.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Debilidad en el seguimiento técnico de los contratos, al no incluirse todas las evidencias del soporte de ejecución.”

Respuesta de la Entidad: *Se acepta la observación.*

Conclusión del Equipo Auditor: Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad en la que acepta la observación, se procederá a dejar en firme la observación, la cual pasará como Hallazgo con la misma redacción.

8. Observación Administrativa -Principio de publicidad y transparencia del proceso.
Condición:

Etapa precontractual, contractual y poscontractual: Analizados los expedientes contractuales se observó que la entidad no publicó en los tiempos de forma completa los documentos de cada etapa, evidenciándose publicación de los documentos contractuales de forma extemporánea.

Fuente de criterio y criterio

Manual de contratación de la Entidad y lo reglado en la Ley 80 de 1993, artículo 24, modificado por la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1 Publicidad en el Secop.

Causa

Debilidad en la aplicación de controles, seguimiento e inobservancia de las disposiciones generales en la contratación.

Efecto:

Lo que puede ocasionar la vulneración de los principios de publicidad y transparencia que rige la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en general tenga conocimiento oportuno de las actuaciones en el proceso de contratación.

Respuesta de la entidad:

Frente a la presente observación Administrativa, me permito manifestar, que la entidad es conocedora de la obligación contenida en el artículo 2.2.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es por este motivo, que se han emitido los respectivos actos administrativos que contemplan la carga impositiva de la publicación de los procesos contractuales que se realicen en el Instituto, lo anterior, para atender el principio de transparencia que debe prevalecer. Es así, como se han expedido diferentes actos administrativos y circulares, dentro de los cuales es conducente mencionar los siguientes:

- Memorando Circular 021-20, mediante la cual se programó Capacitación SECOP II, dirigida a los Subgerentes del Instituto. Emitida por la secretaria general (e).
- Memorando Circular 003-2021, dirigida a los Subgerentes, Contratistas y Abogados de Apoyo, emitida por la secretaria general, donde se especifica claramente el cumplimiento de la publicación en Secop.
- Resolución IND-SG-012 de 2021, por medio de la cual: "SE DESIGNA A LOS RESPONSABLES ENCARGADOS DE LA PUBLICACION EN LAS PLATAFORMAS DEL SISTEMA INTEGRAL DE AUDITORIAS SIA", en la cual, se recuerda la normativa contenida en la Resolución No. 015 de diciembre 28 de 2020 (se adopta y se implementa el Sistema de Información SIA de la Auditoria General de la Republica SIA CONTRALORIAS Y SIA OBSERVA). la cual deberá ser cumplida por cada uno de los Subgerentes del Instituto, reportando en debida forma y en oportunidad la información requerida.
- Memorando Circular 005-2021, dirigida a los Subgerentes, Contratistas y Abogados de Apoyo, emitida por la secretaria general, donde se especifica claramente el cumplimiento de la publicación en Secop. Solicitando a su vez, efectuar revisión del estado de la publicación de los documentos contractuales suscritos en la vigencia.
- - Memorando Circular 007-2021, dirigida a los posibles contratistas de prestación de servicios del Instituto, emitida por la secretaria general, donde se especifica claramente el cumplimiento del registro en la plataforma Secop II.
- - Memorando Circular 014-2021, dirigida a los Subgerentes del Instituto, emitida por la secretaria general (e), donde se especifican los Lineamientos iniciales del procedimiento Secop II.
- Resolución IND-SG-562 de 2021, por medio de la cual: "SE DESIGNA A LOS ENCARGADOS DE LA PUBLICACION EN LA PLATAFORMA SECOP II Y SE ADOPTAN OTRAS DISPOSICIONES", donde se estableció la obligación del cumplimiento por cada uno de los Subgerentes de la circular externa CCE-Circular 001 – del 10 de febrero de 2021 emitida por la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente (ANCP - CCE), quien es el ente rector en materia de contratación pública. Lo anterior, en cumplimiento del memorando/circular No. 220.013.02.2021 el 8 de abril de 2021, donde se establecieron los lineamientos para la implementación de Secop II.
- Circular 016-2021, dirigida a los Subgerentes, Supervisores, Contratistas y Abogados de Apoyo, emitida por la secretaria general, donde se especifican y aclaran nuevamente los Lineamientos y Procedimientos Gestión SECOP II.

Por lo anterior, queda en evidencia la gestión y compromiso de la Entidad en recalcar el cumplimiento de las obligaciones de publicación de los procesos de la entidad, motivo por el cual, respetuosamente solicito se desestime esta observación.

Conclusión Equipo Auditor:

Una vez analizada la respuesta entregada por la entidad, es preciso señalar que como ya se argumentó en el análisis de la observación, de conformidad con el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y La Ley de Transparencia establece que los sujetos obligados deben publicar la información relativa a la ejecución de sus contratos, el cual establece que, para la publicación de la ejecución de los contratos, los sujetos obligados deben publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben la ejecución del contrato y el registro en tiempo real de las actuaciones del proceso de contratación por ser el SECOP.

Por lo anterior, no le asiste la razón en la defensa planteada, por lo cual no se acepta la respuesta y se confirma la observación, la cual pasara como hallazgo administrativo, en el informe final.

