
130-19.11

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

VIGENCIA 2022”

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE RECREACION Y EDUCACION FISICA
IMDEREF TRUJILLO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Noviembre de 2023**

CDVC-SOFP – 110

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

VIGENCIA 2022”

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE RECREACION Y EDUCACION FISICA
IMDEREF TRUJILLO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	11
3.2.2 <i>Gestión financiera</i>	12
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	12
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	12
5 ANEXOS	13
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	13
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	14
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	14

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctora:

ANA SILVIA PEREA CANO

Gerente General

Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO

Señores

Junta Directiva

Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Perea, Señores Junta Directiva IMDEREF TRUJILLO.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, RECREACIÓN Y EDUCACIÓN FÍSICA IMDEREF TRUJILLO**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

La revisión de la cuenta incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría debido a que la entidad no reportó información en la plataforma SIA Contralorías.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

No se puede dar un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, debido a que la entidad no reportó información.



Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El no rendir la información del sujeto de control en la plataforma SIA Contralorías, tiene implicaciones importantes en el cumplimiento de los deberes y responsabilidades de la entidad en términos de transparencia, rendición de cuentas y control fiscal interno, lo que lleva a que el resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad, sea **INEFICIENTE**, con una calificación obtenida sobre el asunto de **2,1**; este resultado refleja una situación en la que la estructura y diseño de los controles internos no cumplen con los estándares necesarios para asegurar la eficacia en la gestión y en la prevención de riesgos.

El riesgo combinado, calculado como el producto del riesgo inherente y el diseño de control, se califica como "alto", lo que indica que existen factores inherentes de riesgo que, combinados con los diseños de control deficientes, generan una mayor exposición a posibles problemas. y errores en la gestión.

La valoración de la efectividad de los controles internos también es baja, lo que se refleja en la calificación de "ineficiente". Esto sugiere que los controles implementados no están logrando su objetivo principal de mitigar riesgos y asegurar la integridad, confiabilidad y eficacia de los procesos de la entidad.

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	INEFICIENTE	ALTO	CON DEFICIENCIAS	2,1
				INEFICIENTE

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.95, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

La entidad no proporcionó información presupuestal correspondiente a la vigencia 2022 en la plataforma SIA Contralorías y ante la falta de acceso a los datos pertinentes sobre la materia controlada de la entidad, no fue posible adelantar el proceso auditor que permitiera validar la información administrativa y presupuestal del Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO, permitiendo ABSTENERSE de emitir un concepto u opinión sobre el manejo presupuestal en el proceso de Revisión y Rendición de la cuenta.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad no proporcionó información contable y financiera correspondiente a la vigencia 2022 en la plataforma SIA Contralorías, y ante la falta de acceso a los datos pertinentes sobre la materia controlada de la entidad, no fue posible adelantar el proceso auditor que permitiera validar la información contable y financiera del Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO, permitiendo

ABSTENERSE de emitir un concepto u opinión sobre sus estados contables dentro del proceso de Revisión y Rendición de la cuenta.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Cordialmente,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.95, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

La entidad no proporcionó información presupuestal correspondiente a la vigencia 2022 en la plataforma SIA Contralorías y ante la falta de acceso a los datos pertinentes sobre la materia controlada de la entidad, no fue posible adelantar el proceso auditor que permitiera validar la información administrativa y presupuestal del Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO, permitiendo ABSTENERSE de emitir un concepto u opinión sobre el manejo presupuestal en el proceso de Revisión y Rendición de la cuenta.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad no proporcionó información contable y financiera correspondiente a la vigencia 2022 en la plataforma SIA Contralorías y ante la falta de acceso a los datos pertinentes sobre la materia controlada de la entidad, no fue posible adelantar el proceso auditor que permitiera validar la información contable y financiera del Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO, permitiendo ABSTENERSE de emitir un concepto u opinión sobre sus estados contables dentro del proceso de Revisión y Rendición de la cuenta.

3.2 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

La entidad manifiesta que la anterior administración de la entidad no proporcionó los datos necesarios ni las contraseñas de acceso a las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías. En respuesta, el nuevo representante legal buscó una solución a través de una audiencia de conciliación con la Personería Municipal, en la que el anterior gerente manifestó su disposición para colaborar en el proceso de empalme.

CUADRO 3



Fuente SIA Contralorías

A pesar de esta voluntad expresada, el exgerente no cumplió con la entrega de la información requerida para la rendición. Ante esta situación, se solicitó al soporte de SIA Contralorías la generación de un nuevo usuario y contraseña, debido a la falta de cooperación por parte de la administración anterior.

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

La entidad no proporcionó información presupuestal correspondiente a la vigencia 2022 en la plataforma SIA Contralorías y ante la falta de acceso a los datos pertinentes sobre la materia controlada de la entidad, no fue posible adelantar el proceso auditor que permitiera validar la información administrativa y presupuestal del del Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física IMDEREF TRUJILLO.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

No hay información para revisar



3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, se determinó que, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, reportó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 4 Contratos por valor total de \$48.192.000,00, distribuidos así:

CUADRO 13

<i>Modalidad Contratación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Valor inicial</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Liberaciones</i>	<i>Valor vigente</i>
Apoyo a la Gestión	3	29.100.000	-	-	29.100.000
Contrato de Prestación de Servicios	1	19.092.000	-	-	19.092.000
Total general	4	48.192.000	-	-	48.192.000

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

La entidad no proporcionó información contable y financiera correspondiente a la vigencia 2022 en la plataforma SIA Contralorías, como en la plataforma CHIP y ante la falta de acceso a los datos pertinentes sobre la materia controlada de la entidad, no fue posible adelantar el proceso auditor.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5 ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. *Hallazgo administrativo, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.*

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se evidenció la omisión de los requisitos en la presentación de la información a reportar en los formatos INDI_CDVC, PA_CDVC y MATRIZ_ART, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA Contralorías.

Fuente de criterio y criterio

Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:

- Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma.
- Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de ausencia en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	1	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal		

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

La entidad no ejerció su derecho de contradicción. En consecuencia, la observación se mantiene y se registra como un hallazgo administrativo en los mismos términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios