

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022”**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN  
IMDER ULLOA**

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

**CDVC-SOFP – 106**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA  
VIGENCIA 2022”**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN  
IMDER ULLOA**

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

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1 Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.1 Ejecución de ingresos</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.2. Ejecución de gastos</b>	<b>14</b>
<b>3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto</b>	<b>16</b>
<b>3.2.1.4. Revisión contractual</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2 Gestión financiera</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2.1 Estados financieros</b>	<b>17</b>
<b>3.2.2.2 Indicadores financieros</b>	<b>20</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>20</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>21</b>
<b>5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>21</b>
<b>5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN</b>	<b>23</b>
<b>5.4 BENEFICIOS DE CONTROL</b>	<b>25</b>

## 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 1993<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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,

Doctor:

CARLOS ALBERTO MOLANO BENJUMEA

Director IMDER ULLOA

Señores

Concejo Municipal de Ulloa

### **Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta**

Respetado Dr. Molano. Señores Honorables Concejales

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 de la **INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION IMDER ULLOA**, 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:

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

### **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 no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA**

Con fundamento en la calificación total de 82,9 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000:

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	81	0,3	24,29
Calidad (veracidad)	81	0,6	48,57
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>82,9</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas (SIG). Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

## CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad en la plataforma SIA Contralorías fue CON DEFICIENCIAS, con una calificación obtenida sobre el asunto de 1.8; esta calificación indica que existen áreas que demandan atención y ajustes para fortalecer el control fiscal interno y asegurar su eficacia en evaluaciones futuras.

**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	EFICIENTE	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,8 <b>CON DEFICIENCIAS</b>

## 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 4.87, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Municipal de Deportes y Recreación IMDER ULLOA, permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de Ingresos Corrientes el cual se ejecutó un 100%, los recursos del Balance se ejecutaron el 100% y del presupuesto de Gastos, la entidad no ejecuta dentro de su presupuesto gastos de funcionamiento, toda vez que las funciones las ejecuta un funcionario adscrito a la administración central del municipio y solo ejecuta gastos de inversión que para la vigencia fue el 72.41% de lo presupuestado. permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en

todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

## **CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## **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 4.87, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico, en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022, de 82,9, 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 24,29, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 48,57, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	81	0,3	24,29
Calidad (veracidad)	81	0,6	48,57
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>82,9</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

#### 3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Instituto Municipal de Deportes y Recreación IMDER ULLOA en la plataforma SIA Contraloría, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP,

encontrándose que la entidad no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos.

**CUADRO 4**

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE ULLOA VALLE DEL CAUCA					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
111.296.078	111.296.078	111.296.078	111.296.078	-	-

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

**CUADRO 5**

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE ULLOA VALLE DEL CAUCA					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
111.296.078	80.594.697	111.296.078	80.594.697	0	0

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

## ● Seguimiento y evaluación del presupuesto

El presupuesto para la vigencia 2022 de Instituto Municipal de Deportes y Recreación, IMDER ULLOA, se liquidó, desagregó y aprobó mediante Resolución No. 176 de fecha 31 de diciembre de 2021, expedida por la gerencia.

### 3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 100%, de los cuales, los ingresos corrientes por venta de servicios se ejecutaron el 100% y los recursos del balance 100%,

**CUADRO 6**

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>111.296.078</b>	<b>111.296.078</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>100.381.576</b>	<b>100.381.576</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>100.285.171</b>	<b>100.285.171</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>100,00%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	50.000	50.000	100,00%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales			
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>100.235.171</b>	<b>100.235.171</b>	<b>100,00%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación			
1.1.2.2.2	Departamentales	9.766.336	9.766.336	100,00%
1.1.2.2.3	Municipales	90.468.835	90.468.835	100,00%
1.1.2.2.4	Otros Aportes			
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>96.405</b>	<b>96.405</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>10.914.502</b>	<b>10.914.502</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.2.1.1	Interno			
1.2.1.2	Externo			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>10.914.502</b>	<b>10.914.502</b>	<b>100,00%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal	10.914.502	10.914.502	100,00%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>			

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

Elaboró: Equipo Auditor

### Variación de Ingresos 2021 - 2022

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 32,35%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 28,57%, por incremento en la venta de servicios.

Los ingresos de capital reflejaron un crecimiento del 81,47% como se indicó por concepto de recursos del balance.

**CUADRO 7**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>84.090.401</b>	<b>111.296.078</b>	<b>32,35%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>78.075.951</b>	<b>100.381.576</b>	<b>28,57%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>78.068.323</b>	<b>100.285.171</b>	<b>28,46%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>900.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-94,44%</b>
<b>1.1.2.1.1</b>	<b>Venta de Bienes</b>			
<b>1.1.2.1.2</b>	<b>Venta de Servicios</b>	<b>900.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-94,44%</b>
<b>1.1.2.1.3</b>	<b>Comercialización de Mercancías</b>			
<b>1.1.2.1.4</b>	<b>Otros Ingresos Operacionales</b>			
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>77.168.323</b>	<b>100.235.171</b>	<b>29,89%</b>
<b>1.1.2.2.1</b>	<b>De la Nación</b>			
<b>1.1.2.2.2</b>	<b>Departamentales</b>	<b>8.964.565</b>	<b>9.766.336</b>	<b>8,94%</b>
<b>1.1.2.2.3</b>	<b>Municipales</b>	<b>68.203.758</b>	<b>90.468.835</b>	<b>32,64%</b>
<b>1.1.2.2.4</b>	<b>Otros Aportes</b>			
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>7.628</b>	<b>96.405</b>	<b>1163,83%</b>
<b>1.2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.014.450</b>	<b>10.914.502</b>	<b>81,47%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1.2.1.1</b>	<b>Interno</b>			
<b>1.2.1.2</b>	<b>Externo</b>			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>6.014.450</b>	<b>10.914.502</b>	<b>81,47%</b>
<b>1.2.2.1</b>	<b>Superavit Fiscal</b>	<b>6.014.450</b>	<b>10.914.502</b>	<b>81,47%</b>
<b>1.2.2.2</b>	<b>Cancelación de Reservas</b>			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>			

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

Elaboró: Equipo Auditor

### ● Participación de ingresos vigencia 2022

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 90,19%, fueron los ingresos corrientes y un 9,81% correspondió a los recursos del balance.

**CUADRO 8**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>111.296.078</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>100.381.576</b>	<b>90,19%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>100.285.171</b>	<b>90,11%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>50.000</b>	<b>0,04%</b>
<b>1.1.2.1.1</b>	<b>Venta de Bienes</b>		
<b>1.1.2.1.2</b>	<b>Venta de Servicios</b>	<b>50.000</b>	<b>0,04%</b>
<b>1.1.2.1.3</b>	<b>Comercialización de Mercancías</b>		
<b>1.1.2.1.4</b>	<b>Otros Ingresos Operacionales</b>		
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>100.235.171</b>	<b>90,06%</b>
<b>1.1.2.2.1</b>	<b>De la Nación</b>		
<b>1.1.2.2.2</b>	<b>Departamentales</b>	<b>9.766.336</b>	<b>8,78%</b>
<b>1.1.2.2.3</b>	<b>Municipales</b>	<b>90.468.835</b>	<b>81,29%</b>
<b>1.1.2.2.4</b>	<b>Otros Aportes</b>		
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>96.405</b>	<b>0,09%</b>
<b>1.2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>10.914.502</b>	<b>9,81%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>		
<b>1.2.1.1</b>	<b>Interno</b>		
<b>1.2.1.2</b>	<b>Externo</b>		
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>10.914.502</b>	<b>9,81%</b>
<b>1.2.2.1</b>	<b>Superavit Fiscal</b>	<b>10.914.502</b>	<b>9,81%</b>
<b>1.2.2.2</b>	<b>Cancelación de Reservas</b>		
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>		

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

Elaboró: Equipo Auditor

## ● Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los recursos del balance hacen parte del resultado de la vigencia anterior, permite establecer que la entidad depende un 100% de los ingresos corrientes por transferencias.

**CUADRO 9**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	111.296.078	100,00%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	100.381.576	90,19%
1.1.2	No Tributarios	100.285.171	90,11%
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes	96.405	0,09%
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	10.914.502	9,81%

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

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 72,41% de lo proyectado, los cuales se ejecutan como programa de inversión.

**CUADRO 10**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO O DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	111.296.078	80.594.697	72,41%
2.1	FUNCIONAMIENTO			
2.1.1	Gastos de Personal			
2.1.2	Gastos Generales			
2.1.3	Transferencias			
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.2.1	Amortización			
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.3	GASTOS DE INVERSIÓN	111.296.078	80.594.697	72,41%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	111.296.078	80.594.697	72,41%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).  
Elaboró: Equipo Auditor

## ● Participación de gastos vigencia 2022

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento de la entidad alcanzaron el 54,22% del total de los gastos generados por la entidad, los gastos de operación alcanzaron el 45,78%. No se ejecutaron gastos de inversión.

**CUADRO 11**

(Cifras en Pesos)			
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>80.594.697</b>	<b>100,00%</b>
2.1	<b>FUNCIONAMIENTO</b>		
2.1.1	Gastos de Personal		
2.1.2	Gastos Generales		
2.1.3	<b>Transferencias</b>		
2.1.3.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias		
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento		
2.2	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>		
2.2.1	Amortización		
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.3	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>80.594.697</b>	<b>100,00%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios		
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	80.594.697	100,00%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión		

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO). Elaboró: Equipo Auditor

### ● Variación de Gastos 2021 - 2022

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 30,52%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos generales se incrementaron en un 103,03% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, mientras los gastos de operación crecieron el 37,07%.

**CUADRO 12**

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>73.175.899</b>	<b>80.594.697</b>	<b>10,14%</b>
2.1	<b>FUNCIONAMIENTO</b>			
2.1.1	Gastos de Personal			
2.1.2	Gastos Generales			
2.1.3	<b>Transferencias</b>			
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
2.2	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			
2.2.1	Amortización			
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.3	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>73.175.899</b>	<b>80.594.697</b>	<b>10,14%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias	73.175.899	80.594.697	10,14%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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

### ● Deuda Pública

La entidad no posee deuda pública.

### 3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

#### Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

No fue posible llevar a cabo la revisión de la gestión del plan de desarrollo, la articulación de los contratos al presupuesto y los indicadores de gestión de la entidad, ya que los formatos designados para estos propósitos, es decir, **INDI\_CDVC**, **MATRIZART y PA\_CDVC**, fueron presentados sin contener información alguna. La entidad argumenta que no ve necesario completar estos formatos, justificándolo con el hecho de que se basan en el plan de desarrollo del municipio de Ulloa. Sin embargo, esto carece de fundamento, ya que cada entidad debe elaborar su propio "Plan Estratégico Institucional", que establece los objetivos, estrategias y acciones para guiar su desarrollo y operación en conjunto. Este plan se enfoca en la dirección general de la entidad, definiendo su visión, misión, metas y estrategias a largo plazo para su crecimiento y eficiencia operativa. Este enfoque es relevante independientemente del tamaño de la entidad.

Se evidencia que la ausencia de un Plan Estratégico Institucional dificulta la adecuada evaluación y seguimiento de las acciones emprendidas por la entidad. La carencia de información en estos formatos genera inquietudes, ya que impide que el ente de control pueda realizar una evaluación y análisis adecuado de aspectos cruciales relacionados con la gestión de proyectos, los indicadores de desempeño y los planes de acción.

### 3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 10 Contratos por valor total de \$80.551.688,80; distribuidos así:

**CUADRO 12**

<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	8	70.731.500	2.483.520	-	73.215.020
Contrato de Obra	1	4.336.669	-	-	4.336.669
Contrato de Prestación de Servicios	1	3.000.000	-	-	3.000.000
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>78.068.169</b>	<b>2.483.520</b>	<b>-</b>	<b>80.551.689</b>

Fuente: SIA Observa  
Elaboró: Equipo auditor

## 3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

### 3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada. La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 13**

( Cifras en pesos )				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	% PARTICIP. 2022
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	11.220.502	31.285.381	178,82%	100%
NO CORRIENTE				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.220.502</b>	<b>31.285.381</b>	<b>178,82%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	306.000	584.000	90,85%	100%
NO CORRIENTE				
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>306.000</b>	<b>584.000</b>	<b>90,85%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.014.450	10.914.502	81,47%	36%
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.900.052	19.786.879	303,81%	64%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10.914.502</b>	<b>30.701.381</b>	<b>181,29%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>11.220.502</b>	<b>31.285.381</b>	<b>178,82%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>78.068.323</b>	<b>100.285.171</b>	<b>28,46%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>			<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>72.966.388</b>	<b>80.574.010</b>	<b>10,43%</b>	<b>80%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>5.101.935</b>	<b>19.711.161</b>	<b>286,35%</b>	<b>20%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>7.628</b>	<b>96.405</b>	<b>1163,83%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>209.511</b>	<b>20.687</b>	<b>-90,13%</b>	<b>21%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-201.883</b>	<b>75.718</b>	<b>-137,51%</b>	<b>79%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>4.900.052</b>	<b>19.786.879</b>	<b>303,81%</b>	<b>20%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

## ● ACTIVOS

### Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro \$31.285.381, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

### Grupo de Inversiones

La entidad para la vigencia 2022, no cuenta con inversiones.

### Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad no posee cuentas por cobrar.

### **Grupo de propiedad planta y equipo**

La entidad solo ejecuta los programas de deportes, con recursos de las transferencias, no posee a su nombre bienes o escenarios

### **Grupo de Otros Activos**

No posee.

## **● PASIVOS**

### **Grupo de Cuentas por Pagar**

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$584.000, por concepto de estampillas pro hospital y pro universidad del pacifico.

### **Grupo de Beneficios a los Empleados**

No hay

### **Grupo de Patrimonio**

Se observa capital fiscal por \$10.914.502 y resultado del ejercicio por 19.786.789.

### **Estado de resultado Integral**

**Ingresos.** Compuesto en un 99,95% por transferencias y el 0,05 por venta de servicios.

**Gastos.** \$80.594.697 destinado a la ejecución de los programas de inversión.

### 3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 14

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 31.285.381	\$ 584.000	\$ 30.701.381	\$ 31.285.381	\$ 584.000	53,57
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 584.000	\$ 31.285.381	2%	\$ 584.000	\$ 30.701.381	2%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

**Razón de liquidez;** Permite establecer que Instituto Municipal de Deportes y Recreación, IMDER ULLOA, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$53,57 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

**Capital de trabajo;** Instituto Municipal de Deportes y Recreación, IMDER ULLOA, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$30.701.381, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

**Endeudamiento total;** El % del total de los activos de Instituto Municipal de Deportes y Recreación, IMDER ULLOA, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

**Apalancamiento;** indica que al cierre de la vigencia 2022, el Instituto Municipal de Deportes y Recreación, IMDER ULLOA, tenían comprometido un 2% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

## 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

Luego de realizar una revisión de la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se ha evidenciado una falta de cumplimiento con los requisitos en la presentación de la información a reportar en los formatos MATRIZART, INDI\_CDVC y PA\_CDVC en la plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca con la indicación de "NO APLICA", justificándolo con el hecho de que se basan en el plan de desarrollo del municipio de Ulloa, careciendo de fundamento, ya que cada entidad debe elaborar su propio "Plan Estratégico Institucional", que establece los objetivos, estrategias y acciones para guiar su desarrollo y operación en conjunto.

#### 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.

**Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo)**, esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.

- Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
- Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
- Artículo 26. *Planes de acción*.
- Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

#### Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores 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 reportada, 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, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, 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**

#### **1. Observación Administrativa**

***Observación Administrativa, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.***

#### **Condición**

Luego de realizar una revisión de la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se ha evidenciado una falta de cumplimiento con los requisitos en la presentación de la información a reportar en los formatos MATRIZART, INDI\_CDVC y PA\_CDVC en la plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca con la indicación de "NO APLICA", justificándolo con el hecho de que se basan en el plan de desarrollo del municipio de Ulloa, careciendo de fundamento, ya que cada entidad debe elaborar su propio "Plan Estratégico Institucional", que establece los objetivos, estrategias y acciones para guiar su desarrollo y operación en conjunto.

### **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.

**Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo)**, esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.

- Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
- Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
- Artículo 26. *Planes de acción*.
- Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

### **Causa**

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores 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 reportada, 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, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

De manera atenta me permito informar que se aceptan las recomendaciones hechas por el equipo Auditor, para lo cual se procederá a establecer el respectivo Plan de Mejoramiento, de acuerdo a los establecido en la Norma esta Entidad de Control.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

La observación se mantiene, y se establece como un hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.

#### **5.4 BENEFICIOS DE CONTROL**

No se determinaron Beneficios