

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022**

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

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

**CDVC-SOFP – 75**

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

**VIGENCIA 2022**

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
BERONICA RAMIREZ VARELA

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</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>3.2.1 Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.1 Ejecución de ingresos</b>	<b>12</b>
<b>3.2.1.2. Ejecución de gastos</b>	<b>16</b>
<b>3.2.2 Gestión financiera</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.1 Estados financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.2 Indicadores financieros</b>	<b>21</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>21</b>
<b>5 ANEXOS</b>	<b>22</b>
<b>5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>22</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,

Doctora:

DAYRA FAISURY DORADO GÓMEZ

Gerente General

Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca

INDERVALLE

Señores

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE

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

Respetada Dra. Dorado, Señores Diputados Asamblea Departamental del Valle

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

## **GESTIÓN FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

## **LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR**

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

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

Con fundamento en la calificación total de **93,9** 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**

<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)	93,2	0,3	27,95
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>93,9</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 Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas . 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 EFICIENTE teniendo en cuenta los resultados en el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,6.

**CUADRO 2**

<b>COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)</b>	<b>VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)</b>	<b>RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente+Diseño del control)</b>	<b>VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)</b>	<b>CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA</b>
<b>ADECUADO</b>	<b>EFICIENTE</b>	<b>BAJO</b>	<b>EFICAZ</b>	<b>0,6</b>
				<b>EFICIENTE</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 4.44, 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 de la entidad, permiten emitir un concepto **Sin Salvedades** teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 87.57%, los Recursos de Capital 100% y las partidas gastos de personal ejecutada un 74.93%, gastos generales ejecutados el 46.26% y la inversión con recursos propios que se ejecutó un 85.06% con respecto a lo proyectado para la vigencia, 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 Comparativa 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 de 2022, fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** como resultado de validar 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 el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al no determinarse hallazgos, la entidad no requiere presentar plan de mejoramiento

Santiago de Cali,



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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



### 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 4.44, 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 **93,9** 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 27,95; indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 55,91; evidenciando deficiencias que no afectaron el análisis de la misma.

**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)	93,2	0,3	27,95
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>93,9</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 Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Versión 3.0

### **3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL**

La Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016, de la Asamblea Departamental del Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden departamental.

Como bien lo indica el artículo 118 de la ordenanza 408 de 2016, el campo de aplicación que se rige por el decreto 115 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se aplica a las Empresas Industriales y comerciales, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, del orden departamental dedicadas a actividades no financiera y aquellas entidades del orden departamental que la Ley y las Ordenanzas establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del departamento.

- **Presentación y Aprobación**

El artículo 124 de la ordenanza 408 de 2016, establece que *“Las Empresas enviarán a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas y al Departamento Administrativo de Planeación departamental el anteproyecto de presupuesto antes del 31 de octubre de cada año, previamente viabilizado por la Junta directiva u órgano de dirección”*

La aprobación del presupuesto de las Empresas Industriales y comerciales del Departamento, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixta de conformidad con el artículo 127 de la ordenanza 408 de 2016, es función del Consejo departamental de Política Fiscal del Valle del Cauca – CODFIS, la cual se realiza mediante acto administrativo a más tardar el 20 de diciembre de cada año y los gerentes se encargaran de presentar la respectiva desagregación a los órganos máximos de dirección para su adopción.

- **Liquidación del Presupuesto**

Los Gerentes o directores de las entidades del orden descentralizado, serán los responsables de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas por el CODFIS, quienes lo presentaran a la Junta, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 31 de diciembre de cada año, como lo establece el artículo 128 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por la entidad, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

**CUADRO 4**

INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDERVALLE					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
231.641.581.934	208.215.449.676	231.641.581.934	208.215.449.676	0	0

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

**CUADRO 5**

INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDERVALLE					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
231.641.581.934	186.642.661.265	231.641.581.934	186.642.661.266	0	- 1

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

### 3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 89.89%, de los cuales, los ingresos corrientes por concepto de Otros Ingresos Operacionales en un 81.83% de lo proyectado recaudar, aportes Departamentales 90.75%. Los recursos de capital se ejecutaron un 100% de lo proyectado como resultado Adquisición de recursos del crédito interno por \$15.000.000.000 y ejecución de recursos del balance.

**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>231.641.581.934</b>	<b>208.215.449.676</b>	<b>89,89%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>188.522.340.091</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>87,57%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>188.522.340.091</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>87,57%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>21.824.827.233</b>	<b>17.707.489.879</b>	<b>81,13%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.1.2.1.2	Venta de Servicios			
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	21.824.827.233	17.707.489.879	81,13%
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>166.697.512.858</b>	<b>147.388.717.954</b>	<b>88,42%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación	4.384.861.323	96.032.987	2,19%
1.1.2.2.2	Departamentales	162.312.651.535	147.292.684.967	90,75%
1.1.2.2.3	Municipales			
1.1.2.2.4	Otros Aportes			
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>1.2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>43.119.241.843</b>	<b>43.119.241.843</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>15.000.000.000</b>	<b>15.000.000.000</b>	<b>100,00%</b>
1.2.1.1	Interno	15.000.000.000	15.000.000.000	100,00%
1.2.1.2	Externo			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>27.185.749.574</b>	<b>27.185.749.574</b>	<b>100,00%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal+Exced.Fros	27.185.749.574	27.185.749.574	100,00%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>933.492.269</b>	<b>933.492.269</b>	<b>100,00%</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 19.91%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los Otros Ingresos Operacionales variaron en un 35.62%, los ingresos de capital reflejaron un crecimiento del 199.21% por concepto de Recursos del Crédito y ejecución 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>173.640.352.592</b>	<b>208.215.449.676</b>	<b>19,91%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>159.229.281.937</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>3,68%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>159.229.281.937</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>3,68%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>13.057.136.887</b>	<b>17.707.489.879</b>	<b>35,62%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.1.2.1.2	Venta de Servicios			
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	13.057.136.887	17.707.489.879	35,62%
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>146.172.145.050</b>	<b>147.388.717.954</b>	<b>0,83%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación	5.908.020.740	96.032.987	-98,37%
1.1.2.2.2	Departamentales	140.264.124.310	147.292.684.967	5,01%
1.1.2.2.3	Municipales			
1.1.2.2.4	Otros Aportes			
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>14.411.070.655</b>	<b>43.119.241.843</b>	<b>199,21%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>15.000.000.000</b>	<b>100,00%</b>
1.2.1.1	Interno	0	15.000.000.000	100,00%
1.2.1.2	Externo			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>27.185.749.574</b>	<b>100,00%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal+Exced.Fros	0	27.185.749.574	100,00%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>14.411.070.655</b>	<b>933.492.269</b>	<b>-93,52%</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 79.29%, fueron los ingresos corrientes. Los ingresos de capital participaron con 20.71% por concepto de rendimientos financieros.

**CUADRO 8**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>208.215.449.676</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>79,29%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>79,29%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>17.707.489.879</b>	<b>8,50%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.1.2.1.2	Venta de Servicios		
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	17.707.489.879	8,50%
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>147.388.717.954</b>	<b>70,79%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación	96.032.987	0,05%
1.1.2.2.2	Departamentales	147.292.684.967	70,74%
1.1.2.2.3	Municipales		
1.1.2.2.4	Otros Aportes		
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>		
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>43.119.241.843</b>	<b>20,71%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>15.000.000.000</b>	<b>7,20%</b>
1.2.1.1	Interno	15.000.000.000	7,20%
1.2.1.2	Externo		
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>27.185.749.574</b>	<b>13,06%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal+Exced.Fros	27.185.749.574	13,06%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas		
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>933.492.269</b>	<b>0,45%</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 las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central Departamental, se concluye que para la vigencia 2022, el Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVERALLE, dependió un 89.63% de las transferencias recibidas de la Administración Central departamental.

**CUADRO 9**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES PPTO.INFIVALLE</b>	<b>208.215.449.676</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>165.096.207.833</b>	<b>79,29%</b>
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>43.119.241.843</b>	<b>20,71%</b>

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 80.57% de lo proyectado, ejecutando un 74.93% los gastos de personal y el 46.26% los gastos generales.

La inversión con recursos propios se ejecutó un 85.06% con respecto a lo proyectado para la vigencia y la inversión con los recursos transferidos 100%.

**CUADRO 10**

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% EJECUCIÓN 2022
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>231.641.581.934</b>	<b>186.642.661.265</b>	<b>80,57%</b>
<b>2,1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>34.232.549.194</b>	<b>18.000.962.315</b>	<b>52,58%</b>
2.1.1.01	Gastos de Personal	9.393.824.795	7.038.800.298	74,93%
2.1.2	Gastos Generales	12.517.522.712	5.791.043.877	46,26%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>12.321.201.687</b>	<b>5.171.118.140</b>	<b>41,97%</b>
2.1.3.1	Al Sector Público	11.069.488.032	4.664.311.365	42,14%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	513.691.843	451.806.775	87,95%
2.1.3.3	Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022)	738.021.812	55.000.000	7,45%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
<b>2,2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>2.072.001.568</b>	<b>1.839.140.858</b>	<b>88,76%</b>
2.2.1	Amortización	1.439.112.262	1.439.112.262	100,00%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	632.889.306	400.028.596	63,21%
<b>2,3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>195.337.031.172</b>	<b>166.802.558.092</b>	<b>85,39%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	190.952.169.849	162.417.696.769	85,06%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	4.384.861.323	4.384.861.323	100,00%
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

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, la Inversión participó con el 89.37% del total de la ejecución de gastos de la entidad, los gastos de funcionamiento alcanzaron el 9.64% del total de los gastos en que incurrió la entidad.

**CUADRO 11**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PARTICIPACION
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>186.642.661.265</b>	<b>100,00%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>18.000.962.315</b>	<b>9,64%</b>
2.1.1.01	Gastos de Personal	7.038.800.298	3,77%
2.1.2	Gastos Generales	5.791.043.877	3,10%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>5.171.118.140</b>	<b>2,77%</b>
2.1.3.1	Al Sector Público	4.664.311.365	2,50%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	451.806.775	0,24%
2.1.3.3	Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022)	55.000.000	0,03%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento		
<b>2.2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1.839.140.858</b>	<b>0,99%</b>
2.2.1	Amortización	1.439.112.262	0,77%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	400.028.596	0,21%
<b>2.3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>166.802.558.092</b>	<b>89,37%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	162.417.696.769	87,02%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	4.384.861.323	2,35%
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

### ● Variación de Gastos 2021 - 2022

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 23.65%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de operación que se incrementaron en un 48.18% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

**CUADRO 12**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES PRESUPUESTO</b>	<b>150.944.570.875</b>	<b>186.642.661.265</b>	<b>23,65%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN</b>	<b>12.147.888.633</b>	<b>18.000.962.315</b>	<b>48,18%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	6.957.059.161	7.038.800.298	1,17%
2.1.2	Gastos Generales	2.256.421.953	5.791.043.877	156,65%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>2.934.407.519</b>	<b>5.171.118.140</b>	<b>76,22%</b>
2.1.3.1	Al Sector Público	2.555.194.880	4.664.311.365	82,54%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	379.212.639	451.806.775	19,14%
2.1.3.3	Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022)		55.000.000	100,00%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
<b>2.2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1.564.807.807</b>	<b>1.839.140.858</b>	<b>17,53%</b>
2.2.1	Amortización	1.438.376.952	1.439.112.262	0,05%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	126.430.855	400.028.596	216,40%
<b>2.3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>137.231.874.435</b>	<b>166.802.558.092</b>	<b>21,55%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	136.446.596.122	162.417.696.769	19,03%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	785.278.313	4.384.861.323	458,38%
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 refleja ingresos por recursos del crédito.

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

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

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 líneas estratégicas territoriales:

1. Turismo, patrimonio territorial e identidad vallecaucana
2. Polos de desarrollo urbano para la competitividad y la equidad
3. Gestión territorial compartida para una buena gobernanza

Cada línea estratégica está conformada por una línea de acción, un programa con su respectiva meta de resultado, un subprograma con sus metas de producto y los indicadores. Con el análisis se evidencia cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 50%, como se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO 13**

<i><b>Línea Estratégica</b></i>	<i><b>% Ejecución</b></i>
LT1. Turismo patrimonio territorial e identidad vallecaucana	110%
LT2. Gestión territorial compartida para una buena gobernanza	0%
LT3. Polos de desarrollo urbano para la competitividad y Equidad	100%
<b>Total general</b>	<b>50%</b>

Fuente: SIA Contralorías  
Elaboró: Equipo Auditor

### 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 3899 Contratos por valor total de \$177.306.625.155,35 distribuidos así:

**CUADRO 14**

Modalidad	Cantidad	Valor inicial	Adiciones	Liberaciones	Valor vigente
Apoyo a la Gestión	221	84.868.472.987	2.604.410.000	374.897.042	87.097.985.945
Compraventa	1	139.746.113	-	-	139.746.113
Contrato de Interventoría	5	1.368.081.440	20.689.672	-	1.388.771.112
Contrato de Obra	6	25.013.885.613	2.193.421.481	-	27.207.307.095
Contrato de Prestación de Servicios	3656	52.670.779.104	6.114.498.373	396.058.000	58.389.219.477
Suministro	10	2.978.163.636	105.431.778	-	3.083.595.414
<b>Total general</b>	<b>3899</b>	<b>167.039.128.893</b>	<b>11.038.451.304</b>	<b>770.955.042</b>	<b>177.306.625.155</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 15**

( Citas en pesos )				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	52.328.984.185	44.339.127.974	-15,27%	79%
<b>NO CORRIENTE</b>	12.175.575.221	12.041.857.377	-1,10%	21%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>64.504.559.406</b>	<b>56.380.985.352</b>	<b>-12,59%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	25.812.227.410	26.684.737.957	3,38%	95%
<b>NO CORRIENTE</b>	2.370.413.195	1.410.724.183	-40,49%	5%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.182.640.604</b>	<b>28.095.462.120</b>	<b>-0,31%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>HACENDA PÚBLICA</b>				
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	14.091.213.284	14.788.375.516	4,93%	52%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	22.230.705.518	13.499.147.715	-39,28%	48%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>36.321.918.802</b>	<b>28.285.523.231</b>	<b>-22,13%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>64.504.559.406</b>	<b>56.380.985.352</b>	<b>-12,59%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>168.288.572.470</b>	<b>173.372.392.969</b>	3,02%	100%
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>				
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	158.365.443.100	181.824.918.373	14,81%	105%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	9.923.129.370	-8.452.525.414	-185,18%	-5%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	803.508.063	942.611.236	17,31%	100%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	153.848.095	1.221.643.624	894,06%	130%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	649.659.968	-279.032.388	-142,95%	-30%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>10.572.789.338</b>	<b>-8.731.557.803</b>	<b>-182,59%</b>	<b>-5%</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 por \$40.819.332.625, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

**Grupo de propiedad planta y equipo**

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo la entidad refleja en sus estados financieros \$11.759.128.000, en el que se incluye terrenos por \$5.992.312.000 y edificaciones por \$5.365.310.000

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.045.716.000.

**Grupo de Otros Activos**

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$768.309.000, de los cuales se han amortizado \$485.5801.000.

- **PASIVOS**

**Grupo de Cuentas por Pagar**

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$15.948.165.000 como prestamos por pagar y \$10.530.883.000, correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones, estampillas y aportes a seguridad social entre otros.

**Grupo de Beneficios a los Empleados**

La entidad registró \$1.153.855.000, contabilizando como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

**Grupo de Otros Pasivos**

Se tiene contabilizado como provisión la suma de \$462.559.000 por contingencias a corto plazo y \$790.100.266 a largo plazo por procesos judiciales.

## Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$14.786.376.000 Resultados de ejercicios anteriores \$22.230.706.000 y resultados del ejercicio de la vigencia actual -\$8.731.558.000.

## Estado de resultado Integral

**Ingresos.** Compuesto en un 99% por transferencias y subvenciones \$173.372.393.000 y Otros Ingresos por \$942.611.000

**Gastos.** Por \$183.046.562.000 de los cuales \$19.920.151.000 destinados al funcionamiento administrativo de la entidad, \$157.535.521.000 correspondiente a Gasto Público Social, entre otros.

### 3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

**CUADRO 16**

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	
\$ 44.339.127.974	\$ 26.684.737.957	\$ 17.654.390.017	\$ 44.339.127.974	\$ 26.684.737.957	1,66
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 28.095.462.120	\$ 56.380.985.352	50%	\$ 28.095.462.120	\$ 28.285.523.231	99%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

**Razón de liquidez;** Permite establecer que el Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVALLE, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$1.66 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

**Capital de trabajo;** Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVALLE, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$17.654.390.017, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

**Endeudamiento total;** El 50% del total de los activos del Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVALLE, 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, Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVERALLE, tenían comprometido un 99% 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

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

#### 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor