

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA
RECREACIÓN DE RESTREPO, VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 105

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

VIGENCIA 2022

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA EDUCACION FISICA Y LA
RECREACION DE RESTREPO, VALLE DEL CAUCA**

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

JORGE VINASCO GARCÍA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
1. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	9
3.2 . MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	9
3.2.1 Gestión presupuestal	10
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	10
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	14
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Revisión Contractual	16
3.2.2 Gestión financiera	17
3.2.2.1 Estados financieros	17
3.2.2.2 Indicadores financieros	18
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	18
5 ANEXOS	19
5.1 RELACION DE HALLAZGOS	19
5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	19
5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN	19
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	20

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”

1. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

MANUEL FERNANDO NOGUERA PERAFAN

Director (e)

Instituto Municipal del Deporte, la Educación Física y la Recreación

Señores

Junta Directiva

Municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de cuenta vigencia 2022

Respetado Dr. Noguera, Señores Junta Directiva:

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 del Deporte, la Educación Física y la Recreación de Restrepo, Valle del Cauca**, 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 e informes 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 **100.0** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** cuenta del **Instituto Municipal del Deporte, la Educación Física y la Recreación de Restrepo, Valle del Cauca**, 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 VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: 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, del Sujeto de Control, en la plataforma SIA Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 0.8.

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

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de los ingresos corrientes con \$215.975.364 su ejecución fue 85% y en los gastos de Funcionamiento con \$137.572.612, su ejecución fue 76,84%, situación que permiten emitir concepto Sin Salvedad, el cual fue posible 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.

Excepto por el ajuste contable realizado en mayo 31 de 2023, por \$2.191.024, por concepto de actualización de los valores de los bienes muebles del Sujeto de Control.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó beneficio cuantitativo por \$2.191.024 respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, el Sujeto de Control no debe 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

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.83, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se comprobó que el Sujeto de Control 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 **100.0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60.0**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

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

3.2.1 Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 215.975.364	\$ 183.961.928	\$ 215.975.364	\$ 183.961.927

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 215.975.364	\$ 180.007.198	\$ 215.975.364	\$ 180.007.198

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que el Sujeto de Control no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de Ingresos reportado en el anexo 04 rendido en el aplicativo SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

Mediante Resolución No 021 de diciembre 21 de 2021, por medio del cual se aprueba y liquida el presupuesto de ingresos y gastos de capital para vigencia 2022, del Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	215.975.364	183.961.928	85%
INGRESOS CORRIENTES	215.975.364	183.961.928	85%
No Tributarios	215.975.364	183.961.928	85%
Ingresos Operacionales	0	0	0%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0%
Aportes	215.975.364	183.961.928	85%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	209.072.612	177.059.176	0%
Otros Aportes	6.902.752	6.902.752	100%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal	0	0	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 85% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente

Los ingresos corrientes con \$215.975.364, su ejecución fue 85%, los no tributarios el 85%, recursos de capital el cero (0%) y los aportes el 85% respectivamente.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2022

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	215.975.364	183.961.928	100%
INGRESOS CORRIENTES	215.975.364	183.961.928	100,00%
No Tributarios	215.975.364	183.961.928	100,00%
Ingresos Operacionales	0	0	0,00%
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0,00%
Aportes	215.975.364	183.961.928	100%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	209.072.612	177.059.176	0,00%
Otros Aportes	6.902.752	6.902.752	4%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal	0	0	0,00%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 100%, no tributarios el 100%, recursos de capital el cero (0%) y los aportes el 100% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE RESTREPO- VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	242.157.815	183.961.928	-24%
INGRESOS CORRIENTES	221.526.837	183.961.928	-17%
No Tributarios	221.526.837	183.961.928	-17%
Ingresos Operacionales	0	0	0%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0%
Aportes	221.526.837	183.961.928	-17%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	214.544.430	177.059.176	0%
Otros Aportes	6.982.407	6.902.752	-1%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	20.630.977	0	-100%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	20.630.977	0	-100%
Superavit Fiscal	20.630.977	0	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2022, presentó variación del -24%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes disminuyeron-17%, los aportes bajaron -17% y los recursos de capital rebajaron -100% respectivamente.

• 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 el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE RESTREPO	
Concepto	2022
ingresos	183.961.928
Ingresos Corrientes	183.961.928
Indicador	100%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2022, el Sujeto de Control dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	215.975.364	180.007.198	83,35%	100%
FUNCIONAMIENTO	137.572.612	105.704.446	76,84%	59%
Gastos de Personal	79.940.421	57.959.000	72,50%	32%
Gastos Generales	31.552.149	29.976.848	95,01%	17%
Transferencias	26.080.042	17.768.598	68,13%	10%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	26.080.042	17.768.598	0,00%	10%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
GASTOS DE INVERSION	78.402.752	74.302.752	94,77%	128%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	78.402.752	74.302.752	94,77%	418%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue 83,35% en funcionamiento el 76,84% en el servicio de la deuda el cero (0%) y el 94,77% en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los gastos de inversión con el 128%, funcionamiento el 59%, gastos de personal el 32% y gastos generales con el 17% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	242.157.815	180.007.198	-34,53%
FUNCIONAMIENTO	127.064.407	105.704.446	-20,21%
Gastos de Personal	99.222.662	57.959.000	-71,19%
Gastos Generales	11.247.025	29.976.848	62,48%
Transferencias	16.594.720	17.768.598	6,61%
Pensiones	0	0	0,00%
A Fonpet	16.594.720	17.768.598	0,00%
A Organismos de Control	0	0	0,00%
Personería	0	0	0,00%
Concejo	0	0	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	115.093.407	74.302.752	64,56%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses	115.093.407	74.302.752	0,00%
GASTOS DE INVERSION	0	0	0,00%
Educación	0	0	0,00%
Salud	0	0	0,00%
Agua Potable	0	0	0,00%
Vivienda	0	0	0,00%
Vías	0	0	0,00%
Recreación y Deportes	0	0	0,00%
Otros Sectores	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, vario -34,53% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento disminuyeron -20,21%, en los gastos de inversión no se presentó variación y en el servicio a la deuda bajo al 64,56% respectivamente.

- Deuda Pública

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, presentó deuda pública respectivamente.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

El Sujeto de Control presentó el Plan de Acción denominado, Deporte Y Recreación, aprobado mediante acta de junta directiva No 002 del 21 de diciembre del 2021.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE ACCION	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	DESARROLLO A LAS ACTIVIDADES Y COMPETENCIAS EN LA PRACTICA DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DE RESTREPO	30	5	15
E2	DIVULGACIÓN, MASIFICACION PROMOCIÓN ASISTENCIA TECNICA Y CCAPACITACION DEL RECURSO HUMANO	60	4	5
E3	DOTACION DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA LA MACIFICACION Y REVOLUCION DEPORTIVA	5	1	1
E4	MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS DEPORTIVOS Y RECREODEPORTIVOS	5	1	8

Fuente Imder de Restrepo. Baboro Equipo Auditor

Examinado el contenido de Plan de Acción de la vigencia 2022, se observaron programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades,

Para el eje (1) se ejecutaron 2 contratos por \$10.530.000, en el eje (2) se ejecutaron 5 contratos por \$13.900.000, y para el eje (4) se ejecutaron 8 contratos por \$ 11.350.000 respectivamente.

3.2.1.4. Revisión Contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que celebró 13 contratos por \$77.399.659, distribuidos así:

CUADRO 12

IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	8	\$ 61.908.907	80%
Minima cuantia	5	\$ 15.490.752	20%
Total	13	\$ 77.399.659	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control reportó en el SECOP 13 procesos por \$77.399.659, distribuidos así:

CUADRO 13

IMDER DE RESTREPO VIGENCIA 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	8	\$ 61.908.907
Contratos de Minima Cuantia	5	\$ 15.490.752
Total	13	\$ 77.399.659

Fuente Secop, Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
13	13	0
\$ 77.399.659	\$ 77.399.659	\$ 0
Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop. Elaboro Equipo Auditor		

3.2.2 Gestión financiera

3.2.2.1 Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, 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, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	(Cifras en pesos)	
			VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	4.226.176	6.801.840	60,95%	1%
NO CORRIENTE	477.712.638	476.022.077	-0,35%	99%
TOTAL ACTIVO	481.938.814	482.823.917	0,18%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	4.226.176	1.847.112	-56,29%	100%
NO CORRIENTE	0	#DIV/0!	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	4.226.176	1.847.112	-56,29%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	499.264.363	477.712.637		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-21.551.725	3.264.168	-115,15%	1%
RE SULTADO DEL E J E R C I C I O		#DIV/0!	#DIV/0!	0%
TOTAL PATRIMONIO	477.712.638	480.976.805	0,68%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	481.938.814	482.823.917	0,18%	
INGRE SOS OPERACIONALE S	221.526.837	183.961.927	-16,96%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN		#DIV/0!	#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALE S	243.078.563	180.697.759	-25,66%	98%
EXCE DENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-21.551.725	3.264.168	-115,15%	2%
INGRE SOS NO OPERACIONALE S		#DIV/0!	#DIV/0!	
GASTOS NO OPE RACIONALE S		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
EXCE DENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
EXCE DENTE O DEFICIT DEL E J E R C I C I O	-21.551.725	3.264.168	-115,15%	2%

Fuente: Estados Financieros.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluated the current assets, non-current assets, current liabilities, non-current liabilities, patrimony and the state of result of its operations, income and expenses, it was established that the financial statements were prepared in all aspects material, in conformity with the normative framework of financial information applicable.

Except for the accounting adjustment made on May 31, 2023, for \$2,191,024, through document No. 0000000010, for concept of updating of values of the movable assets of the Subject of Control, representing benefit of audit, every time that it was the product of the Review to the Rendering of the Account for the 2022 fiscal year.

3.2.2.2 Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2021 en 1.0, and passed to the 2022 fiscal year to 3.68, reflecting the capacity that the Subject of Control has to pay the obligations in the short term better.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en cero pesos \$0.0 and passed to the period 2022 to \$4,954,728, denoting that the Subject of Control has capital net of work to operate in the short term.

Solidez. Este indicador entre los años 2021 y 2022, pasó de 114 a 261.3, signaling the capacity to pay that the Subject of Control has in the short and long term respectively.

Endeudamiento. Para el año 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.008 and for the 2022 fiscal year passed to 0.003, which shows us that the proportion of indebtedness that the Subject of Control decreases with third parties.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

During the audit process no citizen complaints were presented.

5 ANEXOS

5.1 RELACION DE HALLAZGOS

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativas		
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal	1	\$2.191.024

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Sujeto de Control:	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DE RESTREPO, VALLE DEL CAUCA	
Fecha de Evaluación:	22 de agosto de 2023	
BENEFICIOS:		
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:		
Grupo de Propiedad Planta y Equipo		
Para vigencia de 2023, el Sujeto de Control realizado ajuste contable No. 0000000010 de mayo 31 de 2023, por \$2.191.024, por concepto de actualización de los valores de los bienes muebles del Sujeto de Control, representando beneficio de auditoría, toda vez que fue producto de la Revisión a la Rendición de la Cuenta vigencia 2022.		
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Propiedad planta y equipo	\$2.191.024	\$2.191.024
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$2.191.024	\$2.191.024
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Nota de ajuste contable 0000000010 de mayo 31 de 2023, e informe		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte:	22 de agosto de 2023	