

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION
IMDER GINEBRA**

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

CDVC-SOFP – 103

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

VIGENCIA 2022

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION
IMDER GINEBRA**

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
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. 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	16
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	19

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

LUIS MIGUEL COBO REYES

Gerente

Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDER Ginebra

Señores

Junta Directiva

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

Respetad Dr. Cobo, 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 y la Recreación IMDER Ginebra**, 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** del **Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDER Ginebra** 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 0.6.

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 4.54, 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 \$538.021.113 ejecutado en 101% y en los gastos de funcionamiento con \$151.501.006, ejecutado en 95,37%, 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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinó hallazgos respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, el Sujeto de Control no debe presentar plan de mejoramiento



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

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.54, 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 GINEBRA- VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 799.310.489	\$ 805.355.478	\$ 799.310.488	\$ 805.355.477

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

IMDER DE GINEBRA- VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 799.310.489	\$ 689.124.578	\$ 799.310.488	\$ 689.124.578

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 acuerdo No 003 de diciembre 14 del 2021, por medio del cual se expide el presupuesto de gastos de capital para vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Acta de liquidación No 04 de diciembre 30 de 2021, se liquidó el presupuesto general de capital y gasto del Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE GINEBRA- VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	799.310.489	805.355.478	101%
INGRESOS CORRIENTES	538.021.133	544.112.992	101%
No Tributarios	538.021.133	544.112.992	101%
Ingresos Operacionales	1.000.000	2.556.336	256%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	1.000.000	2.556.336	256%
Aportes	537.021.133	541.556.656	101%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	10.000.000	5.674.019	57%
Municipales	527.021.133	535.882.637	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	261.289.356	261.242.486	100%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	261.189.356	261.189.356	100%
Superavit Fiscal	261.189.356	261.189.356	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	100.000	53.130	53%

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 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$538.021. 113, su ejecución fue del 101%, los no tributarios el 101%, recursos de capital el 100% y los aportes el 101% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE GINEBRA- VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	799.310.489	805.355.478	100%
INGRESOS CORRIENTES	538.021.133	544.112.992	67,56%
No Tributarios	538.021.133	544.112.992	67,56%
Ingresos Operacionales	1.000.000	2.556.336	0,32%
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	1.000.000	2.556.336	0,47%
Aportes	537.021.133	541.556.656	67%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	10.000.000	5.674.019	0,70%
Municipales	527.021.133	535.882.637	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	261.289.356	261.242.486	32,44%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Recursos del Balance	261.189.356	261.189.356	32%
Superavit Fiscal	261.189.356	261.189.356	32,43%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	100.000	53.130	0,01%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 67,56%, no tributarios el 67,56%, recursos de capital 32,44% y los aportes el 67% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE GINEBRA VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	772.732.570	805.355.478	4%
INGRESOS CORRIENTES	587.146.171	544.112.992	-7%
No Tributarios	587.146.171	544.112.992	-7%
Ingresos Operacionales	1.120.000	2.556.336	128%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	1.120.000	2.556.336	128%
Aportes	586.026.171	541.556.656	-8%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	6.461.613	5.674.019	0%
Municipales	579.564.558	535.882.637	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	185.586.399	261.242.486	41%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	185.438.378	261.189.356	41%
Superavit Fiscal	185.438.378	261.189.356	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	148.021	53.130	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 4%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes disminuyeron el -7%, los aportes mermaron el -8% y los recursos de capital aumentaron 41% 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

IMDER DE GINEBRA	
Concepto	2022
ingresos	805.355.478
Ingresos Corrientes	544.112.992
Indicador	68%

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

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE GINEBRA- VIGENCIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	799.310.489	689.124.578	86,21%	100%
FUNCIONAMIENTO	151.501.006	144.490.673	95,37%	21%
Gastos de Personal	77.200.346	74.033.683	95,90%	11%
Gastos Generales	48.800.000	47.070.210	96,46%	7%
Transferencias	25.500.660	23.386.780	91,71%	3%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	25.500.660	23.386.780	0,00%	3%
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	647.809.483	544.633.905	84,07%	79%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	647.809.483	544.633.905	84,07%	7900%
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 86,21% en funcionamiento el 95,37% en el servicio de la deuda el cero (0%) y el 84,07% en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra, en los gastos de inversión con el 79% y los gastos de Funcionamiento con el 21% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	IMDER DE GINEBRA-VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	310.088.595	689.124.578	55,00%
FUNCIONAMIENTO	106.877.167	144.490.673	26,03%
Gastos de Personal	80.452.459	74.033.683	-8,67%
Gastos Generales	5.672.195	47.070.210	87,95%
Transferencias	20.752.513	23.386.780	11,26%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	20.752.513	23.386.780	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
GASTOS DE INVERSION	203.211.428	544.633.905	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	203.211.428	544.633.905	0,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	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, varió en 55% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento subieron 26,03%, y los gastos de inversión y el servicio de la deuda no se presentó ninguna variación respectivamente.

- **Deuda Pública**

El Sujeto de Control, para la vigencia 2022, no 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 estratégico denominado “GINEBRA EN MOVIMIENTO”, aprobado por la junta directiva, mediante resolución No- 001 del 15 de enero del 2020 respectivamente.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	SERVICIO DE APOYO A LA ACTIVIDAD FISICA, LA RECREACION Y EL DEPORTE	50	1	1
E2	SERVICIO DE ORGANIZACIÓN DE EVENTOS DEPORTIVOS COMUNITARIOS	25	1	1
E3	SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	25	1	1

Fuente Imder de Ginebra Elaboro 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 28 contratos por \$223.465,359, en el eje (2) se ejecutaron 6 procesos por \$97.039.728 y en el eje (3) se ejecutaron 8 contratos por \$78.921.304 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 46 contratos por \$540.733.891, distribuidos así:

CUADRO 12

IMDER DE GINEBRA -VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	37	\$ 405.290.825	75%
Minima cuantia	9	\$ 135.443.066	25%
Total	46	\$ 540.733.891	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 46 procesos por \$540.733. 891, distribuidos así:

CUADRO 13

IMDER DE GINEBRA -VIGENCIA 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	37	\$ 386.466.807
Contratacion de Minima Cuantia	9	\$ 154.267.084
Total	46	\$ 540.733.891

Fuente Secop. Elaboró Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
46	46	0
\$ 540.733.891	\$ 540.733.891	\$ 0
Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop		

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

			(Cifras en pesos)	
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	282.689.127	145.101.293	-48,67%	95%
NO CORRIENTE	9.711.650	7.013.200	-27,79%	5%
TOTAL ACTIVO	292.400.777	152.114.493	-47,98%	100%
PASIVO				
CORRIENTE			#DIV/0!	#DIV/0!
NO CORRIENTE			#DIV/0!	#DIV/0!
TOTAL PASIVO	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	223.297.616,07	319.199.140,25		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-26.798.363	-26.798.363	0,00%	-18%
RESULTADO DEL EJERCICIO	95.901.524	-140.286.284	-246,28%	-92%
TOTAL PATRIMONIO	292.400.777	152.114.493	-47,98%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	292.400.777	152.114.493	-47,98%	
INGRESOS OPERACIONALES	607.525.938	552.944.901	-8,98%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	510.934.158	693.165.542	35,67%	125%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	96.591.780	-140.220.641	-245,17%	-25%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.268.025	2.609.466	105,79%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.958.281	2.675.110	36,61%	103%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-690.256	-65.644	-90,49%	-3%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	95.901.524	-140.286.284	-246,28%	-25%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se

estableció que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

3.2.2.2 Indicadores financieros

Para el Sujeto de Control, el único indicador, que le aplica es capital de trabajo, por cuanto los pasivos corrientes y no corrientes están en cero pesos (\$0) respectivamente.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$282.689.127 y pasó al periodo 2022 a \$145.101.293, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

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		

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios