

130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE SEVILLA**

**Vigencia 2022**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre 2023**

**CDVC-SOFP – 109**

**INFORME DE AUDITORIA DECUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y LA RECREACION SEVILLA VALLE  
DEL CAUCA**

**VIGENCIA 2022**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## **TABLA DE CONTENIDO**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>  | <b>6</b>  |
| <b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>   | <b>9</b>  |
| 3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL   | 9         |
| 3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.  | 9         |
| 3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL   | 9         |
| 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL  | 11        |
| 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia   | 11        |
| 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro   | 11        |
| 3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería | 12        |
| 3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar                            | 13        |
| 3.4. GESTIÓN FINANCIERA  | 13        |
| 3.4.1. Estados contables   | 13        |
| 3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros                | 13        |
| 3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)   | 13        |
| <b>4. ANEXOS</b>   | <b>14</b> |
| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS  | 14        |

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JORGE DIEGO TORO MOLINA**

Directora

Instituto Municipal de Deporte y la Recreación Sevilla

**Junta Directiva**

**Concejo Municipal**

Ciudad

Respetado Dr. Toro, señores Junta Directiva, señores Concejo Municipal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PVCF 2023, auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del Instituto Municipal de Deporte y la Recreación Sevilla Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 operativa financiera y patrimonial.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron atendiendo el principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.” a saber:

### **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO**

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.7**

### **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

El instituto al cierre de la vigencia fiscal de 2022, se generó déficit fiscal en la fuente de recursos propios por \$61.225.820

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **no conforme**, en los aspectos significativos, , genero déficit fiscal en la fuente de recursos propios por \$61.225.820, no se cumplió el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue con deficiencias, dada la calificación de 1.7, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), **el concepto es INCUMPLIMIENTO MATERIAL ADVERSO.**

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2022, se determinaron 2 hallazgos administrativos, 1 con presunta incidencia disciplinaria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali D.E.,



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

Proyectó: Equipo Auditor

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



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2022, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El Instituto de Deporte y Recreación de Sevilla Valle, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, a través del aplicativo Sistema Integral de Auditorías (SIA) Contralorías; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

##### **3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.**

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a tres hallazgos administrativos determinado en el proceso auditor, en el momento de la visita a las instalaciones de la entidad el plan de mejoramiento estaba en proceso de ejecución.

#### **3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL**

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022 de Imder Sevilla es **con deficiencias**. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

| MACROPROCESO         | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA<br>(25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control) |             | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES<br>(75%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO |
|----------------------|--|--|-------------|---|---|
| GESTIÓN FINANCIERA   | INEFICIENTE  | 2,60   | BAJO        | CON DEFICIENCIAS                                    | 1,7   |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | INEFICIENTE  | 3,00   | BAJO        | CON DEFICIENCIAS                                    |   |
| <b>Total General</b> | <b>INEFICIENTE</b>                                 | <b>2,68</b>  | <b>BAJO</b> | <b>CON DEFICIENCIAS</b>                             | <b>CON DEFICIENCIAS</b>   |

papel de trabajo pt 07 riesgos y controles  
elaboro equipo auditor

## 1. Hallazgo administrativo

### Debilidades del sistema de control interno

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del instituto se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.7** sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

#### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

#### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo).

## Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

### 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

#### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Instituto de Recreación y Deporte de Sevilla, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$ 532.019.601 y comprometió gastos por \$532.019.645, generando un resultado fiscal de \$19.956 en la fuente de recursos propios. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

| Sujeto de control INDER SEVILLA<br>Análisis resultado fiscal<br>Vigencia 2022 |                          |                              |                                      |                            |                  |                           |                                 |  |                           |
|---|--------------------------|------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| Ítem  | Ejecución Ingresos       |                              |                                      |                            | Ejecución Gastos |                           |                                 |  | Resultado<br>10=4-9       |
|   | Recaudo en efectivo<br>1 | Recursos del<br>Balance<br>2 | Ejecución en<br>Papeles y Otros<br>3 | Total Ingresos 4=<br>1+2+3 | Pagos<br>5       | Cuentas por<br>pagar<br>6 | Reservas<br>Presupuestales<br>7 | Pagos sin<br>Flujo de<br>Efectivo<br>8 | Total Gastos<br>9=5+6+7+8 |
| <b>TOTALES</b>  | 495.635.261              | 36.404.340                   |                                      | 532.039.601                | 532.019.645      | 0                         | 0                               |  | 532.019.645               |
| Fuente: Oficina   |                          |                              |                                      |                            |                  |                           |                                 |  |                           |
| Elaboro: Equipo Auditor   |                          |                              |                                      |                            |                  |                           |                                 |  |                           |

#### 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$532.039.601, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$532.019.645, generando un saldo de \$19.956 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos recursos de terceros; \$19.956 no se determinaron diferencias. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

| Sujeto de control INDER SEVILLA<br>Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería<br>Vigencia 2022 |   |                                  |   |                       |                             |  |  |                                   |                        |
|--|---|----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|------------------------|
| (Recaudo En Efectivo<br>+ Recursos del<br>Balance y/o<br>Disponibilidad)ppto<br>1                            | Depositos<br>Judiciales a<br>Favor<br>2 | pagos efectivos<br>por ppto<br>3 | Depositos<br>judiciales en<br>contra y<br>anticipos sin<br>legalizar<br>4 | TOTAL<br>5 =(1+2-3-4) | Estado de<br>Tesorería<br>6 | Descuentos<br>Para Terceros<br>(Retefuente -<br>Reteiva -<br>Otros)<br>7 | Recursos<br>Resguardos<br>Indigenas<br>8 | SALDO<br>TESORERIA<br>9 = (6-7-8) | DIFERENCIA<br>10=(9-5) |
| 532.039.601  |   | 532.019.645                      |   | 19.956                | 19.956                      | 0  |  | 19.956                            | 0                      |
| Fuente: Oficina Financiera   |   |                                  |   |                       |                             |  |  |                                   |                        |
| Elaboro: Equipo Auditor  |   |                                  |   |                       |                             |  |  |                                   |                        |

### 3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal de \$19.956 en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

| Sujeto de control INDER SEVILLA<br>Análisis recursos a incorporar<br>Vigencia 2022 |                              |                                 |                           |   |  |   |
|--|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| Fuente   | Estado del<br>Tesorería<br>1 | Reservas<br>Presupuestales<br>2 | Cuentas Por<br>Pagar<br>3 | Descuentos<br>Terceros<br>((Retefuente -<br>Reteiva - Otros)<br>4 | Superavit de la<br>Vigencia<br>5=1-(2+3+4) | Deficit Fiscal de<br>la Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios   | 19.956                       |                                 |                           |   | 19.956                                     |   |
| Fondos Especiales  |                              |                                 |                           |   |  |   |
| TOTAL S.G.P  |                              |                                 |                           |   |  |   |
| Regalías   |                              |                                 |                           |   |  |   |
| Recursos con Dest. Especif   |                              |                                 |                           |   |  |   |
| Otras Destinaciones especif  |                              |                                 |                           |   |  |   |
| Recaudos a Favor de Terceros   |                              |                                 |                           |   |  |   |
| <b>Totales</b>   | <b>19.956</b>                | <b>0</b>                        | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>19.956</b>                              | <b>0</b>  |
| Fuente: Sría de Financiera<br>Elaboró: Equipo auditor                              |                              |                                 |                           |   |  |   |

## 2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

### Déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

El IMDER del municipio de Sevilla al cierre de la vigencia fiscal 2022, de acuerdo con la **información contable presentada a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip, registra** obligaciones (cuentas por pagar y beneficios a los empleados) por \$61.245.776, y cuenta con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones \$19.956, generando déficit fiscal acumulado en la fuente de recursos propios por de \$61.225.820.

#### Fuente de criterio y criterio

Acuerdo No. 010 de julio 2017 (Estatuto Presupuestal Municipal para el Municipio de Sevilla) en el artículo 22, 23 y 83

#### Causa

Debilidades de mecanismos de seguimiento, evaluación, control y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

#### Efecto

Problemas de tipo jurídico, toda vez, que los pagos por estos conceptos que se realizaron sin las afectaciones presupuestales correspondientes, pueden

determinarse como irregulares o carecer de validez.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019

### **3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar**

- **Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2022

- **Cuentas por pagar**

El IMDER al cierre de la vigencia fiscal 2022, de acuerdo con la información contable presentada a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip registra obligaciones (cuentas por pagar y beneficios a los empleados) por \$61.245.776, y no contaba con la totalidad de los recursos en tesorería para su apalancamiento generado déficit fiscal por estos conceptos.

## **3.4. GESTIÓN FINANCIERA**

### **3.4.1. Estados contables**

3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

### **3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

#### 4. ANEXOS

| <b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b><br><b>INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL</b><br><b>INTERNO INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SEVILLA VALLE VIGENCIA</b><br><b>2022 PVCF- 2023</b> |                        |                       |                |                 |                      |                                    |                              |
|---|------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------|
| <b>No. Hallazgos</b>  | <b>Administrativos</b> | <b>Disciplinarios</b> | <b>Penales</b> | <b>Fiscales</b> | <b>Sancionatorio</b> | <b>Beneficio de Control fiscal</b> | <b>Daño Patrimonial (\$)</b> |
| 2   | 2                      | 1                     | -              | -               | -                    | -                                  | -                            |

## ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

### OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa

#### Debilidades del sistema de control interno

##### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del instituto se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.7** sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

##### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art.8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

##### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo).

##### Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Analizando la información presentada en el informe preliminar de revisión de rendición del cierre fiscal, frente a las debilidades evidenciadas frente al proceso, es de anotar que el instituto municipal de deporte lleva a cabo un control interno basado en el auto control debido a las limitantes presupuestales que no permiten tener un número considerable de funcionarios lo cual dificulta el paso a paso e implementación del modelo de control interno, cabe resaltar que desde la liquidación para la vigencia 2002 del personal de carrera del instituto Municipal del deporte y la recreación, esta entidad cuenta en su cargo solo con una persona de nombramiento de libre remoción y contratistas de prestación de servicios, razón por la cual el IMDERE, realiza proceso de autocontrol, con base a lo anterior se plantea una acción de mejora donde se propone la generación e implementación de reuniones conjuntas entre el área contable y el área administrativa para revisar

de forma conjunta el estado actual de la institución basados en los lineamientos del sistema de control interno, estas reuniones se realizarán de forma periódica, con un intervalo trimestral evaluando de forma transversal el comportamiento de la entidad y el cumplimiento de las obligaciones de la institución tales como; lo son las obligaciones actuales y comportamientos económicos de la entidad, de esta manera minimizando los riesgos que se puedan generar para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El ente de control pretende con el seguimiento y evaluación al control interno del proceso del cierre fiscal evitar que los riesgos del proceso se materialicen, cuando al final del ejercicio se determinan hallazgos, muestra que se vienen presentando inconsistencias que deben ser subsanadas en los ejercicios de las vigencias siguientes, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento, pretendiendo el ente de control que se propongan acciones correctivas, que permitan solucionar las inconsistencias evidenciadas en el proceso de cierre fiscal vigencia 2022

### OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

#### Déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas

##### Condición (situación detectada de incumplimiento)

El IMDER del municipio de Sevilla al cierre de la vigencia fiscal 2022, de acuerdo con la **información contable presentada a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip**, registra obligaciones (cuentas por pagar y beneficios a los empleados) por \$61.245.776, y cuenta con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones \$19.956, generando déficit fiscal acumulado en la fuente de recursos propios por de \$61.225.820.

##### Fuente de criterio y criterio

Acuerdo No. 010 de julio 2017 (Estatuto Presupuestal Municipal para el Municipio de Sevilla) en el artículo 22, 23 y 83

##### Causa

Debilidades de mecanismos de seguimiento, evaluación, control y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

##### Efecto

Problemas de tipo jurídico, toda vez, que los pagos por estos conceptos que se realizaron sin las afectaciones presupuestales correspondientes, pueden determinarse como irregulares o carecer de validez.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta



incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Respuesta Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria:

De acuerdo al déficit fiscal los valores reflejados en el cierre corresponden a obligaciones históricas que la anterior junta de deportes hoy en día Instituto Municipal del deporte y la Recreación IMDERE, cuando ejerció su cambio de razón social para el año 1996 de acuerdo a la ley 181 de 1995 donde se dispuso crear los IMDER municipales y su posterior liquidación para el año 2002, donde se puede evidenciar que a raíz de todos estos procesos nunca se liquidaron los pasivos que se tenían a la fecha por concepto de beneficios a empleados de los años 1986 en adelante y hasta la reforma realizada en el periodo 2002, así mismo pasivos por servicios públicos que tuvieron cese de pagos para los años 1998 y 2004, para al inicio de la administración 2020-2023, es de resaltar que las fuentes de financiación con las que cuenta el instituto municipal del deporte y la recreación son de destinación específica por lo tanto no se puede apropiar recursos de estas fuentes, en nuestro ordenamiento jurídico se tiene como principio que “NADIE ESTÁ LLAMADO A LO IMPOSIBLE”, caso concreto del instituto Municipal del Deporte y Recreación de Sevilla, IMDERE”, toda vez que se está frente a una imposibilidad total y material de acceder recursos que son de orden legal su ejecución y con una destinación netamente específica, teniendo en cuenta que somos una entidad totalmente descentralizada sin patrimonio, ni activos que nos permita acceder a un crédito y de esta manera poder cancelar los valores que se han generado de manera histórica, lo que se viene haciendo es gestión ante la alcaldía municipal con el fin de contar con el apoyo en la medida posible y que la ley lo permita, Por otro lado, como representante legal del instituto no puedo acceder a un crédito de tesorería ya que los recursos con destinación específica no se pueden pignorar siendo estos de inversión totalmente específica. Tal como lo preceptúa la ley

**LEY 2023 DE 2020, (Julio 23), "POR MEDIO DE LA CUAL SE CREA LA TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN", EL CONGRESO DE COLOMBIA, DECRETA:**

**ARTÍCULO 1°. Objeto de la Tasa Pro Deporte y Recreación.** Facúltase a las Asambleas Departamentales, Concejos Municipales y Distritales para crear una Tasa Pro Deporte y Recreación, recursos que serán administrados por el respectivo ente territorial, destinados a fomentar y estimular el deporte y la recreación, conforme a planes, programas, proyectos y políticas nacionales o territoriales.

**ARTÍCULO 2°. Destinación específica.** Los valores recaudados por la tasa se destinarán exclusivamente a:

1. Apoyo a programas del deporte, la educación física y la recreación para la población en general, incluyendo niños, infantes, jóvenes, adultos

mayores y las personas en condición de discapacidad.

2. Apoyo a programas que permiten la identificación y selección de talentos deportivos, así como el desarrollo y fortalecimiento de la reserva deportiva, orientados hacia el alto rendimiento deportivo convencional y paralímpico; de incentivos económicos a los atletas y entrenadores medallistas en ciertos certámenes deportivos.

3. Apoyo en programas para los atletas de alto nivel competitivo y con proyección a él.

4. Adquisición de elementos e instrumentos básicos de formación deportiva.

5. Apoyo, mantenimiento y construcción en Infraestructura Deportiva

6. Apoyo para la participación de atletas y deportistas en diferentes competencias a nivel nacional e internacional.

7. Apoyar programas enfocados en incentivar la salud preventiva mediante la práctica del deporte y los hábitos de alimentación sana y saludable.

**ARTÍCULO 3°.** Un porcentaje de hasta el 20% de los recursos recaudados por medio de la tasa que crea la presente Ley, deberá destinarse a refrigerio y transporte, de acuerdo con las necesidades, de los jóvenes y niños en condiciones de pobreza y vulnerabilidad miembros de las escuelas y clubes deportivos locales, registrados ante la secretaría municipal o distrital competente en su manejo. Las asambleas departamentales y concejos municipales, según sea el caso, definirán el porcentaje.

**ARTÍCULO 4°. Hecho generador.** Es la suscripción de contratos y convenios que realicen la Administración Central del Departamento, Municipio o Distrito, sus Establecimientos Públicos, las Empresas Industriales y Comerciales, y Sociales del Estado del Departamento, Municipio o Distrito, las Sociedades de Economía Mixta donde la Entidad Territorial posea capital social o accionario superior al 50% y las entidades descentralizadas indirectas con personas naturales o jurídicas.

**PARÁGRAFO 1°.** Están exentos de la tasa Pro Deporte y Recreación los convenios y contratos de condiciones uniformes de los servicios públicos domiciliarios, de prestación de servicios suscritos con personas naturales, educativos y los que tienen que ver con el refinanciamiento y el servicio de la deuda pública.

El instituto percibe recursos propios por la venta de servicios de escenarios deportivos con ingresos mensuales no superiores a tres millones de pesos (\$

3.000.000), con los cuales se cubren los gastos de funcionamiento, siendo este el único recurso con el cual se podría destinar parte de este, haciendo un recorte y de esta manera generar un posible ahorro que permita cancelar la totalidad de las deudas que se han generado de manera histórica que hoy recae sobre esta entidad, dicho ingreso varía de acuerdo a las condiciones climáticas lo que no genera un ingreso continuo y fijo, esto representaría que el ahorro no es inmediato por lo tanto puedo mostrar mi gestión de generar propuestas pero no inmediatas por lo que sigo soportando el argumento NADIE ESTÁ LLAMADO A LO IMPOSIBLE". Las fuentes de financiación que integran el presupuesto de ingresos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación "IMDERE", son proyectadas, toda vez que son recursos provenientes de convenios interadministrativos, estos a su vez del sistema general de participaciones "SGP" así como los que mes a mes se generan por concepto de la tasa pro deporte, este último depende de la contratación con personas jurídica que realice el municipio, ambos recursos con destinación específica como lo enmarca la ley 715 en sus artículos 76.7. En deporte y recreación 76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio. 76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos. Así mismo lo indica la ley 2023 tasa prodeporte quien direcciona la ejecución de los recursos con una destinación específica ARTÍCULO 2°. Destinación específica. Los valores recaudados por la tasa se destinarán exclusivamente a:

1. Apoyo a programas del deporte, la educación física y la recreación para la población en general, incluyendo niños, infantes, jóvenes, adultos mayores y las personas en condición de discapacidad.
2. Apoyo a programas que permiten la identificación y selección de talentos deportivos, así como el desarrollo y fortalecimiento de la reserva deportiva, orientados hacia el alto rendimiento deportivo convencional y paralímpico; de incentivos económicos a los atletas y entrenadores medallistas en ciertos certámenes deportivos.

3. Apoyo en programas para atletas de alto nivel competitivo y con proyección a él.

4. Adquisición de elementos e instrumentos básicos de formación deportiva.

5. Apoyo, mantenimiento y construcción en Infraestructura Deportiva

6. Apoyo para la participación de atletas y deportistas en diferentes competencias a nivel nacional e internacional.

7. Apoyar programas enfocados en incentivar la salud preventiva mediante la práctica del deporte y los hábitos de alimentación sana y saludable. Y por último recursos de convenios con INDERVERVALLE, recursos provenientes del impuesto al tabaco con una destinación específica Tanto el impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado como el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, son impuestos recaudados por los departamentos y por el Distrito Capital, por tanto, serán estos los responsables de darles la destinación específica a la salud y al deporte, de acuerdo con lo que ordena la ley y el Decreto 127 de 2010. Debemos anotar que estos recursos son de la entidad territorial y es esta quien los ejecutará.

para respectivamente para el mes de noviembre del año 2020 se presentó

propuesta al alcalde municipal para que algunas obligaciones de beneficios a empleados se pudieran cancelar con recursos del Fonpet, para lo cual se presentó por parte del señor alcalde municipal proyecto de acuerdo al concejo municipal para ser aprobado donde se le otorgan facultades al alcalde municipal para cancelar con recursos del Fonpet pasivos pensionales

( benéficos a empleados de las vigencias que por ley se podían cancelar correspondientes a la anterior junta de deporte e Instituto Municipal del Deporte y la Recreación), una vez aprobado este proyecto mediante acuerdo municipal 020 de del 26 de diciembre de 2020 (anexo acuerdo 020), donde para la vigencia 2021 y de acuerdo a los requisitos de los exempleados del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, se cancelaran con cargo a recursos de Fonpet los bonos que se vayan presentando, a razón de esto el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, se encuentra en proceso de saneamiento contable reconociendo y localizando las obligaciones que asumirá la alcaldía con recursos del Fonpet y dándoles así de baja por pago en la contabilidad del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, reduciendo así pasivo histórico reflejado, esta información se solicitara a la alcaldía municipal para identificar que empleados del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación han sido beneficiados a través del acuerdo 020 de 2020. Igualmente, en relación a os pasivos por concepto de servicios públicos con la empresa de Acuavalle pertenecientes a vigencias 1998 -2004 se están haciendo acercamiento para identificar las obligaciones pendientes y su posterior inclusión en la contabilidad legando así a un acuerdo para subsanar dichas obligaciones con la entidad. Es de resaltar que el déficit acumulado proviene desde la existencia del software contable del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, que tiene una antigüedad de más de 13 años donde se registró el valor histórico que se ve reflejado en la actualidad, por lo tanto, como entidad presentamos como una acción de mejoramiento la realización del saneamiento contable con base a lo acordado con las obligaciones de pago que asumirá el municipio, además de la actualización de las obligaciones por servicios públicos posterior a la identificación de las obligaciones pendientes con la entidad de servicios públicos, por lo tanto le solicito Con el debido respeto y de manera comedida y cordial, rogamos encarecidamente archiven y/o declaren avante nuestra objeción a la segunda observación por cuanto es administrativa con incidente disciplinaria en cuanto al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación ha venido realizando gestión para subsanar y superar la dificultad financiera acumulada históricamente de acuerdo a las acciones adelantadas durante este periodo de gobierno 2020-2023, así mismo se implementara un plan de mejora que permita realizar gestión ante el gobierno municipal, donde se estudie la posibilidad de un proyecto de acuerdo para que sean destinados recursos propios del municipio de libre destinación mes a mes como una fuente de financiación para el instituto con el fin de crear rubro que busque atender las diferentes obligaciones adquiridas históricamente y que se puedan por alguna razón administrativa, por lo que le solicito muy comedidamente estudie la posibilidad de dejar este hallazgo netamente administrativo con plan de mejoramiento, teniendo en cuenta los planteamientos antes expuestos ya que no se ha contado con una fuente de financiación que permita subsanar de manera inmediata los valores adeudados.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor de acuerdo con la respuesta presentada por la entidad, se permite realizar las siguientes precisiones, en la administración pública los **recursos públicos** se manejan, a través de los **presupuestos**, los cuales se rigen por unos criterios y principios que aplican a todas las entidades públicas, inclusive las que tienen autonomía presupuestal (Estatutos orgánicos de presupuesto Nacional y el de Entidades Territoriales - Doctrina Presupuestal Min Hacienda) entre los principios presupuestales se encuentra el de Unidad de Caja, el cual establece **“Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto”**, si al cierre de la vigencia los recursos en tesorería ( disponible) son menores a las obligaciones constituidas , no se cumple con el **principio de unidad de caja** y se generan déficit fiscales,

Por otra parte, las cuentas por pagar registradas en contabilidad son obligaciones causadas (recibo a satisfacción de bienes y servicios), de las cuales el contador está dando fe pública cuando firma los Estados Financieros, al no tener recursos en tesorería para sus respectivos pagos, deben declararse como déficit fiscal, toda vez, que los presupuestos públicos atendiendo el principio de anualidad están dado para una vigencia fiscal.

Con la situación presentada al cierre de la vigencia (déficit fiscal) el grupo auditor colige que el hospital no cuenta con herramienta financiera que le permita adquirir compromisos y obligaciones con los correspondientes flujos de caja. por las razones expuestas el equipo auditor considera que la respuesta no es pertinente y no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.