



**INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**INSTITUTO MUNICIPIO DEL DEPORTE DE LA RECREACION Y DEL
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE DE DE PRADERA
VIGENCIA 2008**

**CDVC-CACP No. 02
OCTUBRE de 2009**



**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE LA RECREACION Y DEL
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE DE
PRADERA**

Contralor Departamental

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldán González

Equipo de Auditoria

Líder

Ruth Felisa Casanova Bejarano

Profesionales

Martha Lucia Fernández de Torres

José Alberto Duero

Julián Andrés Villa Cuenca



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGÍA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	8
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTIÓN	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Junta Directiva	10
• Evaluación del Sistema de Control Interno	12
3.2 FINANCIAMIENTO	14
• Propiedad planta y equipos	14
• Cierre Fiscal 2008	16
3.3 LEGALIDAD	16
3.3.1 GESTIÓN DE LA CONTRATACION	17
• Cumplimiento del Marco Normativo	17
• Etapas de la Contratación	17
• Impacto de la Contratación	18
• Infraestructura	19



3.3.2 QUEJAS 20

3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA 20

4. ANEXOS

Anexo 1 Dictamen Integral Consolidado

Anexo 2. Estados Contables

Anexo 3. Cuadro de Hallazgos



INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral, practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento; con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en la vigencia 2008 y sobre la contratación de obra pública.

La última auditoría realizada por la Contraloría fue a las vigencias 2005, 2006 y 2007 en julio de 2008, y el último plan de mejoramiento suscrito quedó con fecha de inicio del 27 de septiembre de 2008 y fecha de terminación diciembre 31 de 2009, por lo tanto el plazo para que la entidad culmine con la ejecución del plan de mejoramiento no ha vencido.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, posteriormente se describe la metodología utilizada, para entrar a narrar los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente y como síntesis del proceso se presenta el anexo 1 Dictamen Integral Preliminar, que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El instituto con sus limitaciones económicas, se destaca por los logros obtenidos en materia deportiva de alta competencia en la disciplina de atletismo, hecho que fue una constante en el trienio con sendos triunfos a nivel Departamental y Nacional lo que fue positivo para que se tenga una atleta como representante del Valle en los juegos olímpicos de Bejín en China 2008.

La entidad tiene deficiencias en materia administrativa que impactan negativamente en el logro eficaz y eficiente de los objetivos misionales.



2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es establecer si el Instituto municipal del Deporte y la Recreación, está cumpliendo con la responsabilidad de velar por el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes urbanos y rurales del municipio, a través de la ejecución presupuestal, en los planes y programas proyectados, que permitan el desarrollo sostenible de la región, conservando el medio ambiente.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las NAGC¹ compatibles con las NIAS² 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, la presentación de los estados contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario de cuatro profesionales en las áreas de derecho, contabilidad, arquitectura, y administración de empresas, a través de análisis documental, recolección de pruebas, discusiones en mesa de trabajo, entrevistas con los usuarios y funcionarios en los diferentes departamentos del municipio. De igual manera se atendieron las quejas interpuestas ante la Contraloría Departamental y la comisión de auditoría.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer en su mayoría a la administración del municipio, dentro del desarrollo de la auditoría, y las respuestas dadas por ellos, fueron analizadas y tenidas en cuenta para excluir del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

¹ NAGC: Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas

³ NIAS: Normas Internacionales de Auditoría



2.1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2008, y al análisis de una muestra de la contratación suscrita.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo a proceso auditor realizado a las vigencias 2005, 2006 y 2007, el instituto suscribió plan de mejoramiento de acuerdo a los hallazgos administrativos encontrados cuya fecha de vencimiento de las acciones correctivas se les vence el 31 de diciembre de 2009, evidenciándose de acuerdo a la ejecución del plan se ha avanzado en un 41 por ciento.

El plan de mejoramiento suscrito por la entidad, se inició el 27 de diciembre de 2008 hasta el 31 de diciembre de 2009; si bien es cierto no se han vencido los términos para el cumplimiento del mencionado plan, también es cierto, que a la fecha se verificó un avance significativo de su implementación.

En el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por el IMDER en el primer semestre de 2009 en lo que compete a los hallazgos plasmados en el plan, se observó que de un total de 21 acciones, se han implementaron en su totalidad 4, parcialmente de 11, no se han cumplido 7, para un porcentaje de cumplimiento del 41%, de acuerdo al procedimiento establecido en la entidad y a lo estipulado en el artículo 50, resolución No. 100-28.02.13 de diciembre 5 de 2007, y al 31 de agosto debe haber cumplido sus metas correctivas.

El Instituto del Deporte y la Recreación deberá unificar las acciones de mejora del plan de mejoramiento actual con las que resulten de la presente auditoria y se aprueben para subsanar las observaciones del Anexo 3³ del presente informe. Este nuevo plan, conservará para las acciones anteriores, la fecha de culminación de las mismas, las cuales serán objeto de seguimiento en su momento por parte de esta Contraloría. Lo anterior en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental del Valle, 100.28-0213 de diciembre de 2008.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como resultado de la evaluación.

3.1 GESTION

Se abordaron diferentes áreas del Instituto, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecutó en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

La entidad no cuenta con un plan local del deporte, plan de inversiones, plan de compras, Plan Anualizado de Caja, ni con un diagnóstico de las necesidades en materia de deporte, recreación y aprovechamiento del tiempo libre de la población; lo cual indica que su planeación es deficiente.

El plan de acción no cuenta con seguimientos que permitan medir los resultados alcanzados.

En el presupuesto se manejan conceptos de inversión que no están articulados a una adecuada planeación.

Los resultados obtenidos obedecen simplemente a la ejecución de los recursos que se reciben por diferentes fuentes (SGP, Sobretasa al deporte, entre otros) y no con base en las necesidades reales de la población.

No se cuenta con un sistema de evaluación de la gestión, ni se aplican indicadores.

El presupuesto presenta deficiencias en su formulación, proyección y ejecución; se aprobó mediante Resolución sin número de Noviembre de 2007 en el que no se determinó el resuelve, no se determinó en la estructura el rubro de recursos de capital en el presupuesto de ingresos.

No se elabora el P.A.C. ni se registran contablemente las afectaciones presupuestales, no se manejan las cuentas cero.



Los ingresos se vieron disminuidos en un 19,7% con relación al 2007, impactando en el mejoramiento y cumplimiento de los objetivos de la entidad.

No se da cumplimiento adecuado a la ley de archivo 594 de 2000.

En algunos contratos se expide el certificado de disponibilidad presupuestal con posterioridad a la celebración de los mismos desacatando lo establecido en el artículo 71 del decreto ley 111 de 1996.

La misión del Instituto está concebida a nivel macro y no se ajusta a la realidad de económica y poblacional del municipio, para fomentar y crear disciplinarias deportivas y recreativas para garantizar el derecho de la educación física de todas la personas de la región y fomentar la investigación deportiva; lo cual es imposible con la estructura financiera, administrativa y operativa que se tiene y por los escasos recursos que maneja.

No existe una estructura orgánica en la institución para garantiza el cumplimiento de los objetivo misionales desde la perspectiva del deporte y recreación, debido que no es funcional, prácticamente cerrada, mas de autoridad que operativa, no contiene un despliegue apropiado de funciones, procesos, cargos o áreas que invite al desarrollo de una misión y visión estratégica, ya que el gerente es el único cargo publico que existe por nombramiento realizado por el Alcalde del municipio.

- Junta Directiva

Revisados los Acuerdos Municipales No.009 del 01 de julio de 2001 y No.012 de septiembre de 2008, y creado el instituto del deporte como un establecimiento publico del orden municipal no se evidencia la conformación del comité del Plan Local del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre para haber efectuado su seguimiento y evaluación con la participación comunitaria incumpliendo con los parámetros de los Acuerdos mencionados y lo que ordena la ley 181 de 1995.

No se aportó actas de junta directiva o Consejo Directivo que evidencien las actuaciones de estos como máximo órgano, indicando la falta de direccionamiento, cumplimiento de sus funciones y participaron activa en los procesos de la entidad.

Los estatutos de la entidad están desactualizados fueron elaborados en el año 2000 y no se ajustan al acuerdo de creación de la entidad.



Tanto la Junta Directiva siendo esta la máxima autoridad administrativa del instituto y el Gerente como Representante Legal, están obligados a hacer cumplir los lineamientos constitucionales y legales de contratación estatal, reglamentos internos de junta, resoluciones, decretos y sus estatutos internos, de contratación, de interventoría debidamente actualizados a la presente vigencia y a aprobar los procesos contractuales ejerciendo el principio de publicación, además de evaluar la propuestas en forma objetiva, analizar las circunstancias externas, tales como la capacidad económica del oferente; el equipo de que dispone; evaluar los Estado Financieros, porque la celebración de los contratos estatales tienen por propósito dar cumplimiento a los fines del Estado.

Le asisten a la junta directiva funciones de ejecutor de los planes y programas que sobre la educación física, deportes y recreación haya adoptado el instituto Colombiano de la juventud y el Deporte y el Instituto del Deporte y la Educación Física del Valle del Cauca INDervalle, ya que ambas autoridades por mandato legal están encargadas de respetar, proteger y garantizar, fomentar, crear y preservar el Deporte, la Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre de los pobladores del Municipio de Pradereños manteniendo estos la unidad de objetivos e intereses de la organización.

No se evidencia el control y supervisión sobre el funcionamiento y actividades realizadas por los Comités Deportivos Municipales, clubes Deportivos de Juveniles y Centro de Educación Física ni la colaboración técnica y administrativa para la realización de los campeonatos Escolares previo cumplimiento con la ley 181 de 1995 y reglamentarias vigentes ni su conformación y existencia legal.

No se verifica preparación y aprobación de proyectos anuales de presupuesto en coherencia y armonía y a consideración del Instituto Departamental del Deporte y Educación Física del Valle del Cauca INDervalle.

De acuerdo a la ley y sus estatutos de la junta directiva no se evidencia la conformación legal de la junta directiva con fundamento a la designación de cada representante por sectores.

No se pudo constatar el nombramiento y posesión de los mismos, ni la participación de un delegado de INDervalle, ni comunicaciones o notificación personal realizadas por oficio de dichas designaciones, lo que evidencia que la junta directiva no esta conformada legalmente, es decir que no existe junta directiva porque no se registran Actas de reunión de juntas firmadas por los respectivos miembros y su Presidente ni Actas de gestión y resultados. Ni las actas de posesión remitidas a Indervalle quien rectifica lo actuado mediante Resolución como lo preceptúan los estatutos en sus



artículos del 5 al 24 y al Acuerdo Municipal No.009 del 01 de junio de 2001 artículos 7 a 12. Tampoco existen actas de reuniones de junta mensualmente.

No se evidencian informes de los Estados Contables certificados por el Revisor Fiscal, porque aun no se ha vinculado ni por prestación de servicios ni por acto administrativo como lo ordena el artículo 29 de los Estatutos del Instituto.

No existe una estructura orgánica en la institución para garantizar el cumplimiento de los objetivos misionales desde la perspectiva del deporte y recreación, debido a que no es funcional, prácticamente cerrada, más de autoridad que operativa, no contiene un despliegue apropiado de funciones, procesos, cargos o áreas que invite al desarrollo de una misión y visión estratégica, ya que el gerente es el único cargo público que existe por nombramiento realizado por el Alcalde del municipio.

El informe de gestión no refleja el apoyo a deportistas en diferentes disciplinas para la participación en sendos eventos deportivos, el cumplimiento de los trabajos de adecuación y mantenimiento de los escenarios deportivos, realización de campeonatos de fútbol y apoyo a juegos intercolegiados, lo cual indica un cumplimiento aceptable de las actividades propuestas, sin embargo no se aplicaron indicadores que permitan medir, comparar y evaluar el impacto de dichas actividades, la población beneficiada y los avances logrados frente a lo histórico o al deber ser.

Los antecedentes anteriores nos permiten evaluar la gestión como deficiente, verificándose resultados y logros deportivos solo en la disciplina de atletismo, ya que el impacto de las demás actividades programadas no tiene la cobertura suficiente y que la aplicación de recursos por habitante en este periodo es irrisoria y no obedece a una debida planeación lo cual imposibilita el logro misional de la entidad tal como se muestra en los siguientes cuadros:

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Se aplicó la encuesta de evaluación del sistema de control interno con el fin de medir la percepción y aplicación que éstos tienen sobre el sistema. La calificación obtenida fue de 2.11 y criterio de deficiente



**EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONSOLIDACION RESULTADOS
IMDER PRADERA**

IMDER PRADERA		
COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL 2,00	CONTROL ESTRATEGICO 2,33	2,11
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO 2,00		
ADMINISTRACION DE RIESGOS 2,00		
ACTIVIDADES DE CONTROL 2,00	CONTROL DE GESTION 2,00	
COMPONENTE INFORMACION 2,00		
COMUNICACIÓN PUBLICA 2,00		
AUTO EVALUACION 2,00	CONTROL DE EVALUACION 2,00	
PLANES DE MEJORAMIENTO 2,00		

El cuadro muestra los siguientes resultados:

1. Se evidencio que el actual director adelanta el proceso de implementación del MECI, contándose con avances en el subsistema de control de
2. gestión, del estratégico y siendo el menos desarrollado el subsistema de control y evaluación.
3. En la vigencia auditada no se realizaron auditorias operativas, administrativas ni financieras.
4. No se cuenta con mecanismos de control debidamente implementado para los procesos administrativos de la entidad, como, el de evaluación de la gestión, financiero, operativo, contractuales u otros.
5. No se ha determinado la articulación del los procesos con las funciones y cargos de los empleados de la entidad.
6. No se ha realizado la implementación del sistema de Gestión de la Calidad.
7. No se cuenta con manual de procesos y procedimientos.



8. Lo anterior indica que el sistema de control interno no es funcional en toda la entidad y no se evidencia el cumplimiento de los objetivos determinados en el artículo 2 de la ley 87 de 1993.

Lo anterior evidencia que la entidad no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado que coadyuve al logro de los objetivos misionales, por ende se advierte un alto riesgo en el manejo de los recursos de la entidad y en el desarrollo de sus procesos administrativos.

3.2. FINANCIAMIENTO

Se evaluaron los Estados Contables consolidados, Balance General y el Estado de Resultados para las vigencia fiscal 2008, basados en las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, el examen se realizó con base en pruebas selectivas, observándose lo siguiente:

El Instituto no ha implementado manuales de procesos y procedimientos contables, el control interno contable es inoperante no se encuentra documentado.

- Propiedad Planta y Equipo

Verificados los inventarios de propiedad planta y equipos se observo que hay un inventario físico el cual no esta avaluado técnicamente, además todos los en elementos no registran valor, dicho inventario refleja un saldo de \$8.665.173 y el que muestra el balance es de \$23.689.523, presentándose una diferencia de \$15.024.350, por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto.

Revisadas cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2008 se observo lo siguiente:

- Contrato 013 del 3 de diciembre de 2008, el registro presupuestal 196 del 2 de diciembre de 2008.
- Contrato 018 del 27 de diciembre de 2008, registro presupuestal 196 del 2 de diciembre de 2008.
- Contrato de suministro 019 del 22 de diciembre de 2009 y registro presupuestal N° 220 del 19 de noviembre de 2008.
- Contrato N° 016 del 12 de diciembre de 2008 y registro presupuestal N° 215 del 10 de diciembre d 2008.
- Contrato 018 del 31 de diciembre de 2008 y registro presupuestal N° 221 del 19 de Diciembre de 2008.



Teniendo en cuenta las observaciones anteriores se evidencia que los registros presupuestales se expiden con antelación a la celebración de los contratos.

Los comprobantes de egreso no se encuentran enumerados y algunas veces carecen de fecha.

Se observa igualmente que para el pago de gastos de servicios públicos y nomina se expide certificados de disponibilidad presupuestal y registros cuando se va a realizar el pago, lo cual no es pertinente puesto que los certificados de disponibilidad presupuestal deben ser previos a la ordenación del gasto y los registros se realizan cuando se ha ordenado el gasto; teniendo en cuenta que estos gastos son obligatorios para el funcionamiento del Instituto, los certificados de disponibilidad presupuestal y el registro se deben expedir al iniciar cada vigencia.

Los certificados de disponibilidad y registro presupuestal se expiden en la misma fecha.

También se observó que los certificados disponibilidad y registro se expiden al momento de realizar pagos por gastos de seguridad social y parafiscales pues estos ya están incluidos en el valor de la nomina.

Cierre Fiscal 2008

El Instituto reflejo en el acta de cierre fiscal una ejecución activa de ingreso fue de \$196.167.363 y según ejecución presupuestal fue de \$197.148.613 presentándose una diferencia de \$981.250, que corresponde a un mayor valor reflejado en el acta de cierre.

En el acta de cierre fiscal la ejecución activa del gasto fue de \$181.626.575, y según ejecución presupuestal fue de \$180.479.748 presentándose una diferencia de \$1.146.827, que corresponde a un mayor valor reflejado en el acta de cierre.

Según ejecución presupuestal la entidad tuvo unos ingresos de \$197.148.613 y la ejecución del gasto fue de \$180.479.748 presentándose una diferencia de \$16.668.865 que corresponde a un superávit presupuestal.

Al comparar el valor del superávit presupuestal generado entre ingresos y gastos contra los recursos existentes en bancos se estableció que solo hay \$7.396.897 presentándose una diferencia por valor de \$ 9.271.968 que corresponde a un faltante de tesorería.



El Instituto constituyo reservas presupuestales mediante resolución 272 del 31 de diciembre de 2008 por valor de \$26.810.517 y en tesorería solo habían recursos por valor de \$7.396.897 presentándose un déficit de tesorería por \$19.413.620.

Según los estados financieros se causaron cuentas por pagar por valor de \$29.901.864 puesto que se causaron como cuentas por pagar las prestaciones sociales de los dos funcionarios en propiedad que tiene el Instituto por valor de \$3.091.347, significa que el déficit real es de \$22.504.967.

A continuación se evidencia la conciliación entre presupuesto y contabilidad.

No existen las notas aclaratorias a los estados financieros.

3.3. LEGALIDAD

Se analizó el cumplimiento del marco normativo en las diferentes áreas de la entidad; se evaluaron selectivamente para el año 2008, modalidades de contratación en prestación de servicios, suministro y obra pública, para determinar el cumplimiento de la aplicación de la normatividad legal vigente, y de la establecida por la misma administración, en materia de contratación estatal para la suscripción de dichos contratos en sus diferentes etapas; se tuvieron en cuenta los estudios y análisis de conveniencia de los contratos de la muestra, para determinar su coherencia con la planeación y el impacto de los resultados.

Certificado de experiencia e idoneidad del contratista directamente relacionado con el área

No se evidencia la conexión entre la planificación y los contratos de Prestación de Servicios ni armonizados con los artículos 7,13 y 37 del Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996, quienes establecen que los proyectos de inversión se señalaran en el Plan Operativo de Inversiones y en el Presupuesto de Gastos contemplado en el artículo 30 numeral 1 de la ley 80 de 1993.

No aparece el Registro Único de Contratista RUP expedido por la cámara de comercio.

No se evidencia consulta de precios y condiciones del mercado, SICE., de acuerdo al artículo 4 numeral 2 de conformidad con el artículo 6 del decreto 2170 de 2002, ley 598 de 2000 y decreto 3512 de 2003.



No aparece la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social de acuerdo al artículo 66 de la ley 80 de 1993 y artículos 9 y 3 del decreto 2170 de 2002.

De acuerdo a los contratos de Prestaciones de Servicios de los relacionados en los cuadros arriba señalados se ejecutaron en su totalidad por la modalidad de mínima cuantía sin formalidades.

La entidad no estableció el valor del monto de las cuantías, que debió plasmar en el procedimiento contractual a seguir de acuerdo a los parámetros de la ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, la ley 1150 de 2007 y su reglamentario No.2474 de 2008 en el manual de contratación que no existe y no tuvieron en cuenta los presupuestos para realizar la contratación y haber establecido las cuantías.

Existen 20 espacios publicitarios o avisos y se evidencia que no realizan un efectivo mercadeo Deportivo para vender aproximadamente 15 la cual generaría ingresos propios para el Instituto.

Por eso, la Ley 80 de 1993, define al contratista como un colaborador del Estado, y no podría, arbitrariamente, una entidad estatal escoger de manera subjetiva, señalando al libre albedrío, sus contratistas, no sólo porque con ello se violaría los principios fundamentales y esenciales y exigencias legales tendientes a la protección de los principios de transparencia, economía y selección objetiva, sino también porque así alteraría las reglas del mercado, al privilegiar a uno solo, por la exclusiva circunstancia, de ser entidad estatal.

3.3.1 GESTION DE LA CONTRATACION

- Cumplimiento del marco normativo

En desarrollo de la auditoria se evaluó el cumplimiento del marco normativo que rige a la administración Deportiva y con fundamento en la ley 181 de enero 18 de 1995.

Planeacion, se observó incumplimiento en la aplicación de preceptos legales, pues a pesar de que cuentan con los instrumentos para la formulación, evaluación y seguimiento, no se evidenció su aplicación impidiendo visualizar resultados.

- Etapas de la Contratación

En la revisión que se hizo de la muestra seleccionada, se lograron identificar fallas administrativas en las diferentes etapas del proceso de contratación. Como el objetivo



es el mejoramiento continuo de las actuaciones de la administración, a continuación se hace un resumen de dichas fallas, para buscar acciones de mejora para éstas por parte de la entidad.

Etapa precontractual

En las carpetas contractuales no se evidenció consulta de precios y condiciones del mercado SICE como lo indica el artículo 4 numeral 2 de conformidad con el artículo 6 del decreto 2170 de 2002.

No aparece la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social de acuerdo al artículo 66 de la ley 80 de 1993 y artículos 9 y 3 del decreto 2170 de 2002.

- Etapa post contractual

De acuerdo a los contratos de Prestaciones de Servicios de los relacionados en los cuadros arriba señalados se ejecutaron en su totalidad por la modalidad de mínima cuantía sin formalidades.

La entidad no estableció el valor del monto de las cuantías, que debió plasmar en el procedimiento contractual a seguir de acuerdo a los parámetros de la ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, la ley 1150 de 2007 y su reglamentario No.2474 de 2008 en el manual de contratación que no existe y no tuvieron en cuenta los presupuestos para realizar la contratación y haber establecido las cuantías.

- Impacto de la Contratación

Se advierte que la mayoría de los contratos de prestación de servicios se ejecutaron con los mismos contratistas pudiéndose generar una relación laboral en razón a la constitución de los elementos de continuidad, subordinación y dependencia.

Se evidenció que los 20 espacios publicitarios o avisos no se encuentran alquilados no realizan un efectivo mercadeo Deportivo la cual generaría ingresos propios para el Instituto, no se evidenció claramente las necesidades y expectativas del mercado de acuerdo a la oferta y la demanda siendo que la esencia del mercadeo es la prestación de servicios.



- Infraestructura

Revisadas las obras de construcción, mantenimiento y reparación realizadas en las instalaciones del Estadio Deportivo “Salustio Reyes Caicedo”, se verifico que no han realizado mantenimiento ni la construcción de cubierta en la tribuna Oriental verificándose faltante de las tejas de zinc.

Ausencia de una debida planeación y aplicación del principio de planeación siendo aplicable para todo tipo de contratación, incluida la de mínima cuantía, de donde emerge el principio correlativo de responsabilidad en cabeza de los funcionarios encargados de adelantar la contratación, previendo omisiones en los estudios, diseños y cálculos del contrato, los cuales se reflejaron posteriormente en la ejecución y para evaluar la eficacia y eficiencia en la gestión contractual realizada.

No obstante se precisa que la contratación estatal es la expresión máxima de la gestión fiscal, al ser uno de los instrumentos por medio del cual se comprometen y ejecutan los recursos públicos, y hace referencia a la administración y manejo de los bienes y fondos públicos, en las distintas etapas de recaudo o adquisición, conservación, enajenación, gasto, inversión y disposición.

Se realizó visitas técnicas a algunos escenarios deportivos tales como Patinodromo y el Coliseo Deportivo evidenciándose la falta de mantenimiento en la construcción del Coliseo, se verifico que los calados aparecen en mal estado de conservación por situaciones vandálicas, los baños y las divisiones metálicas se encuentra en mal uso, dañados oxidados, no se evidencian rejillas de sifón, los grifos de los lavamanos no tienen manilla, y cinco sanitarios de los seis existentes no tienen tapa en los tanques.

Se observó que los baños del lado derecho de la parte posterior no tiene habilitado el servicio de energía, lo que implica un peligro inminente para la seguridad de la población dentro de las instalaciones, pero especialmente para la población deportista, en las mismas instalaciones funciona una institución educativa Alfredo Posada Correa Sede Bello Horizonte, ubicados en el barrio del mismo nombre, observándose que pareciera que el patinodromo perteneciera al colegio y cuyo uso actualmente es el patio de recreo de la I.E.

Se verificó que la obra del patinodromo no reúne las características de pendiente en los giros y el esmaltado del piso, existe un faltante en las tapas de los canales aproximadamente de 90.7 mts. Lineales, presenciando en ellas escombros y basuras en las cámaras de desagües.



Alrededor del perímetro del patinodromo aun se encuentra escombros de obras antiguas generando un alto riesgo para la población estudiantil y para los deportistas. Además, no existe una debida independencia entre el patinodromo y el colegio para prevenir riesgos.

No se evidencia en el presupuesto que se le haya invertido para el mantenimiento y reparación de las instalaciones deportivas a esta importante obra social. Por el contrario, se han hurtado aproximadamente 15 metros de pasamano metálico realizado en tubo redondo por la falta de vigilancia y control.

En las instalaciones habita una familia que ejerce las labores de aseo y de vigilancia del patinodromo y del coliseo, indagándose que esta quien no tiene ninguna vinculación legal con el instituto ni responsabilidad.

Se visualizo y evidencio que el patinodromo es inoperante, no ha funcionado nunca según versiones de la comunidad escolar y el representante legal de la Entidad, su infraestructura es la de una cancha múltiple, es decir no presenta las especificaciones técnicas que se debieron tenerse en cuenta para su construcción y puesta en funcionamiento, presentando un desuso o posible detrimento patrimonial.

3.3.2. QUEJAS

Durante la ejecución de la auditoria no se presentaron quejas ni denuncias contra el instituto del deporte y la recreación, ni la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana.

3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA

Revisada la totalidad de los formatos de contratación Estatal, Ejecución Presupuestal y de Control Interno, se evidenciaron inconsistencias entre la información señalada en ellos y la información física entregada al grupo auditor y según evaluación su calificación es desfavorable, para la vigencia de 2008.

4. ANEXOS

- Anexo 1 Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro de Hallazgos



DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor
FELIPE PASTES GUERRERO
Instituto del Deporte y la Recreación "IMDER"
Pradera Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación para el aprovechamiento libre de Pradera Valle.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de 2008 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2008, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas No. 100.2802-13 de fecha 05 de diciembre de 2007 y No.100.2802-13 de fecha 18 de diciembre de 2008.



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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las líneas auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No fenece** las cuentas de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente a la vigencia 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las líneas auditadas, es Desfavorable como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 0.92 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN 2008	
CONCEPTO	CALIFICACIÓN
GESTIÓN FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1
GESTIÓN CONTRACTUAL (LEGAL – TÉCNICA)	1
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0,5
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1
GESTIÓN AMBIENTAL	1
CUMPLIMIENTO METAS PLAN DE DESARROLLO	1
OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	1
TOTAL	
6.5/7 = 0,92 > Concepto Desfavorable	

Se califica de la siguiente forma:

- 0 Desfavorable
- 1 Favorable con observaciones
- 2 Favorable

El concepto sobre la gestión de la entidad para las vigencias auditadas es desfavorable.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos que harán parte del Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-0213 de diciembre 05 de 2007.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca



Santiago de Cali,

Señor
FELIPE PASTES GUERRERO
Gerente Instituto Municipal Del Deporte y La Recreación
Pradera

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2008.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Instituto Municipal Del Deporte y La Recreación del Municipio de Pradera, a través del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2008 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable, a continuación se detalla cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

El Instituto no ha implementado manuales de procesos y procedimientos contables, el control interno contable es inoperante no se encuentra documentado.



Verificado el inventario de propiedad planta y equipo se observo que hay un inventario físico el cual no está avaluado técnicamente, además todos los en elementos no registran valor, dicho inventario refleja un saldo de \$8.665.173 y el que muestra el balance es de \$23.689.523, presentándose una diferencia de \$15.024.350, por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto.

No se presento a la comisión auditora las notas aclaratorias a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Municipal Del Deporte y La Recreación de Pradera para la vigencia, 2008, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

MARTHA LUCIA FERNÁNDEZ DE TORRES

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 20.617-T



Certificado No. SC-3002-1

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO								
1	Se realizó seguimiento al plan de acuerdo a proceso auditor realizado a las vigencias 2005, 2006 y 2007, el instituto suscribió plan de mejoramiento de acuerdo a los hallazgos administrativos encontrados cuya fecha de vencimiento de las acciones correctivas se les vence el 31 de diciembre de 2009, evidenciándose de acuerdo a la ejecución del plan se ha avanzado en un 41 por ciento. -El plan de mejoramiento suscrito por la entidad, se inició el 27 de diciembre de 2008 hasta el 31 de diciembre de 2009; si bien es cierto no se han vencido los términos para el cumplimiento del mencionado plan, también es cierto, que a la fecha se verifico un avance significativo de su implementación.	Dar cumplimiento al plan de mejoramiento al 31-12-09, tal como estaba programado.	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control y queda en firme el presente hallazgo.	X				
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL								
PLANEACION								
2	No se ha dado cumplimiento a lo establecido en la ley 152 de 1994 en cuanto a la planeación, no se determinó el plan local del deporte, plan financiero, plan de inversiones, pac, entre otros, su operatividad se limita a la ejecución del presupuesto tanto de ingresos como de egresos y este ultimo de acuerdo a unas apropiaciones que responden a actividades sin articulación a una	Realizar los planes de deportes, de inversiones plan financiero el pac y otros	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control y queda en firme el presente hallazgo.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>adecuada planeación.</p> <p>El plan de acción no es propio de la intifada, esta direccionado desde la administración central.</p> <p>No se tienen indicadores adecuados para medir la gestión.</p> <p>-No se cuenta con un plan de necesidades en materia deportiva, recreativa y de aprovechamiento del tiempo libre de la población.</p> <p>-No se evidencia el direccionamiento de la junta directiva, sus actas no reflejas la toma de decisiones en pro del desarrollo y mejoramiento del instituto.</p> <p>No existen planes de acción, no se han modificado y ajustado de acuerdo a las modificaciones que ha sufrido el presupuesto, adicionalmente no se diseñaron los indicadores de gestión, de impacto y de resultados, que permitan medir los resultados de la gestión de la administración.</p> <p>-No se cuenta con planes de seguimiento, de contingencias, de compras, ni se articulan adecuadamente entre si, ni con el Plan de Desarrollo del Municipio.</p> <p>No se elaboraron indicadores de gestión que permitan medir los resultados</p>							
BANCO DE PROYECTOS								
3	No existe	Crear el banco de proyectos que permita facilitar la gestión del instituto	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control y queda en firme	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			el presente hallazgo.					
SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
4	<p>Las auditorías operativas y administrativas en la vigencia auditada no se realizaron.</p> <p>-No se cuenta con mecanismos de control debidamente implementado para los procesos administrativos de la entidad, como, el de evaluación de la gestión, financiero, operativo, ambientales, contractuales u otros, El avance en la implementación del MECI solo alcanza un 50% correspondiente al diseño documental, sin que se haya desarrollado documentalmente el subsistema de gestión y el de control y evaluación.</p> <p>-Se presenta deficiencia en la conceptualización del sistema de control interno por parte de de los funcionarios y en el entendimiento de la funcionabilidad del sistema, es decir no hay una adecuada interiorización del mismo que conlleve a una aplicación eficiente de éste.</p> <p>-Se logró evidenciar ausencia de control interno contable, pues no hay pronunciamiento alguno en el informe de Control Interno Contable sobre las situaciones detectadas que afectan el correcto funcionamiento financiero de la entidad. Por lo anterior, teniendo en cuenta las ocho situaciones descritas en el punto correspondiente en el informe, la entidad deberá</p>	<p>El sistema de control interno del ente descentralizado Imderpradera es realizado por el secretario de control interno de la alcaldía se debe realizar las auditorias, sin embargo se implementaran los componentes que apliquen a la entidad.</p>	<p>En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control. Se le precisa que todas las entidades públicas deben de implementar el Sistema de Control Interno MECI.</p>	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	plantear una acción integral para subsanar esta ausencia.							
	FINANCIAMIENTO							
5	<p>La formulación del presupuesto es inadecuada, no se determina con claridad el resuelve del acto administrativo a través del cual se aprueba el presupuesto.</p> <p>-Se consideran recursos en el rubro recursos de capital sin que correspondan a crédito legalmente reconocido u otro concepto que se deba aforar por este concepto. Y lo que es más preocupante en el presupuesto inicial no se creó el rubro recursos del balance ni tampoco en el resuelve de el acto en mención se establece dicha creación.</p> <p>-Las modificaciones del presupuesto no se aplicaron al PAC, en razón a que el instituto no elabora el PAC, generando debilidades en el sistema presupuestal. Las afectaciones presupuestales no han sido registradas en la contabilidad presupuestal oportunamente por cuanto no se está manejando las cuentas cero a través de un programa contable legalmente oficializado, esta operación la realizan externamente con apoyo de un contador contratista.</p> <p>-No existe un informe de Control Interno Contable sobre las situaciones detectadas que afectan el correcto</p>	Implementar una adecuada planificación para realizar una adecuada contratación ajustada a los parámetros establecidos por la Ley.	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control y queda en firme el presente hallazgo de carácter administrativo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	funcionamiento financiero de la entidad. Por lo anterior, teniendo en cuenta las ocho situaciones descritas en el punto correspondiente en el informe, la entidad deberá plantear una acción integral para subsanar esta ausencia.							
	LEGALIDAD							
6	<p>-Se evidencio falta del certificados de experiencia e idoneidad de algunos contratistas directamente relacionado con el área</p> <p>-No se evidencia la conexión entre la planificación y los contratos de Prestación de Servicios ni armonizados con los artículos 7,13 y 37 del Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996, quienes establecen que los proyectos de inversión se señalaran en el Plan Operativo de Inversiones y en el Presupuesto de Gastos contemplado en el articulo 30 numeral 1 de la ley 80 de 1993.</p> <p>-No se evidencia consulta de precios y condiciones del mercado, SICE., de acuerdo al articulo 4 numeral 2 de conformidad con el articulo 6 del decreto 2170 de 2002, ley 598 de 2000 y decreto 3512 de 2003.</p> <p>-No aparece la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social de acuerdo al articulo 66 de la ley 80 de 1993 y artículos 9 y 3 del decreto 2170 de 2002.</p>	Implementar el sistema SICE, y cumplir con lo establecido con la ley 80 de 1993 referente al control social.	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control y queda en firme el presente hallazgo.	X				



Certificado No. SC-3002-1

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>-Se advierte que la mayoría de los contratos de prestación de servicios se ejecutaron con los mismos contratistas pudiéndose generar un pudiéndose generar una relación laboral en razón a la constitución de los elementos de continuidad, subordinación y dependencia.</p> <p>Se previene que existen 20 espacios publicitarios o avisos y se evidencia que no realizan un efectivo mercadeo Deportivo para vender aproximadamente 15 la cual generaría ingresos propios para el Instituto.</p>							
INFRAESTRUCTURA								
7	Ausencia de una debida planeación y aplicación del principio de planeación siendo aplicable para todo tipo de contratación, incluida la de mínima cuantía, de donde emerge el principio correlativo de responsabilidad en cabeza de los funcionarios encargados de adelantar la contratación, previendo omisiones en los estudios, diseños y cálculos del contrato, los cuales se reflejaron posteriormente en la ejecución y para evaluar la eficacia y eficiencia en la gestión contractual realizada.	Realizar una adecuada planificación en el sistema de contratación para así garantizar un buen proceso de contratación.	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones realizadas por el ente de control y queda en firme el presente hallazgo.	x				
8	Se observó que en los escenarios deportivos del coliseo los baños del lado derecho de la parte posterior no tenían habilitado el servicio de energía, lo que implica un	Se implementará una solución para acondicionar	En la respuesta de la Entidad acepta las observaciones	x				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>peligro inminente para la seguridad de la población dentro de las instalaciones, pero especialmente para la población deportista, en las mismas instalaciones funciona una institución educativa Alfredo Posada Correa Sede Bello Horizonte, ubicados en el barrio del mismo nombre, observándose que pareciera que el patinodromo perteneciera al colegio y cuyo uso actualmente es el patio de recreo de la I.E.</p> <p>Incumpliendo con los principios constitucionales contenidos en los artículos 339, 340 y 209 de la Constitución Política.</p> <p>Se verifico que la obra del patinodromo no reúne las características de pendiente en los giros y el esmaltado del piso, existe un faltante en las tapas de los canales aproximadamente de 90.7 mts. Lineales, presenciando en ellas escombros y basuras en las cámaras de desagües.</p> <p>-Alrededor del perímetro del patinodromo aun se encuentra escombros de obras antiguas generando un alto riesgo para la población estudiantil y para los deportistas. Además, no existe una debida independencia entre el patinodromo y el colegio para prevenir riesgos.</p> <p>-No se evidencia en el presupuesto que se le haya invertido para el mantenimiento y reparación de las</p>	<p>las luces y las baterías sanitarias para su óptimo funcionamiento, de igual forma se elaboraran planes para limpieza de los alrededores del coliseo, en cuanto a la vigilancia de los escenarios públicos se elaborara un convenio de contraprestación de servicio, que el patinodromo como tal no se esta utilizando pero la infraestructura de la cancha múltiple es utilizada por la comunidad escolar y por la comunidad en general del sector, además las instalaciones deportivas pertenecen al municipio y el Imderpradera solamente realiza las actividades de</p>	<p>realizadas por el ente de control y queda en firme el presente hallazgo de carácter administrativo.</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>instalaciones deportivas a esta importante obra social. Por el contrario, se han hurtado aproximadamente 15 metros de pasamano metálico realizado en tubo redondo por la falta de vigilancia y control.</p> <p>En las instalaciones habita una familia que ejerce las labores de aseo y de vigilancia del patinodromo y del coliseo, indagándose que esta quien no tiene ninguna vinculación legal con el instituto ni responsabilidad.</p> <p>Se verificó que el patinodromo es inoperante desde, no ha funcionado nunca según versiones de la comunidad escolar y el representante legal de la Entidad, su infraestructura es la de una cancha múltiple, es decir no presenta las especificaciones técnicas que se debieron tenerse en cuenta para su construcción y puesta en funcionamiento, presentando un desuso ya que los escenarios deportivos no se están siendo utilizados, gestión antieconómica que acarrea un presunto detrimento por falta de gestión, incumpliendo con el art.6 de la ley 610 de 2000.</p>	administración del escenario deportivo.						
QUEJAS				TOTAL	8	0	0	0

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

**Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 Carrera 6ª entre calles 9ª y 10ª
Conmutador: 8881891- 8822488- 8880305 Fax: 8831099
E-mail: contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co**