



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL ARTICULADA
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
POLITICA DE DEPORTE**

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE “IMPREDE
ROLDANILLO”
VIGENCIAS 2012 - 2103**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali**

**CDVC – DTIF No. 106
Noviembre de 2014**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo para Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Directora Técnica de Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Representante Legal Entidad Auditada	Diego Sanabria Sierra
Equipo Auditor:	
Auditora	Amanda Madrid Panesso
Auditor	William Palacios Mosquera
Auditor	Jorge Vinasco Garcia
Auditor	Fernando Arévalo Terán

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	8
3. DEFINICION DE POLITICA DEI DEPORTE.....	13
3.1. Que es la Política.....	13
3.2. Que es la Política del Deporte.....	13
3.3. Normatividad, objetivos y fines de la Política de Deporte.....	16
3.4. De los órganos de la Política de Deporte.....	18
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	26
4.1. Control de Resultados.....	26
4.1.1. Factores Evaluados.....	26
4.1.1.1. Factor: Planes, Programas y Proyectos.....	26
4.2. Control Financiero.....	33
4.2.1. Factores Evaluados.....	33
4.2.1.1. Factor: Gestión Presupuestal.....	33
4.2.1.2. Factor: Gestión Financiera.....	36
4.2.1.2.1. Indicadores Presupuestales:.....	36
5. ANEXOS.....	39
5.1. CUADRO DE HALLAZGOS.....	39

1. HECHOS RELEVANTES

A continuación se presentan las conclusiones y recomendaciones de dos (2) estudios: El primero realizado en España y publicado en la Revista Asturiana De Economía - RAE Nº 26 2003 y el segundo en Colombia publicado en Lecturas económicas en línea 2010 Universidad de Antioquia, por considerar que aportan en la contextualización de la evaluación del impacto de la política del Deporte en el Departamento del Valle del Cauca:

“...El significativo aumento de la importancia económica del deporte en las últimas décadas, junto a la posición central y estratégica que ocupa en las sociedades modernas, por su contribución a la identidad individual y legitimidad política, integración social, relaciones internacionales, regeneración y desarrollo económico de la comunidad en la que se practica o en la que se realiza un evento deportivo, obliga a abandonar cualquier planteamiento que lo considere y aborde como una actividad o sector de carácter meramente marginal o secundario.

Evaluar su incidencia sobre el resto del sistema o tratar de justificar su interés económico plantean, sin embargo, numerosos problemas. Normalmente, se utilizan, para ello, complejos y sutiles instrumentos y métodos de análisis que se apoyan en los denominados estudios de Impacto. En la mayor parte de las ocasiones, permiten describir y cuantificar, objetivamente, la capacidad que tiene el deporte para generar rentas y crear empleo en el área geográfica objeto de investigación, a pesar de las imperfecciones y limitaciones que presentan.

Su mejora y adecuación a las necesidades reales pasa por la adopción de conceptos, definiciones e indicadores claros, concretos, armonizados y, a ser posible, aceptados por todos los agentes implicados; por la elaboración de estadísticas capaces de suministrar datos regulares, sistemáticos, fiables, precisos, comparables en el tiempo y en el espacio y que puedan, además, ser encuadrados en un marco metodológico reconocido internacionalmente; así como por la concienciación de los poderes públicos de su elevada significación económica. Plantea, en consecuencia, amplios y profundos desafíos a la comunidad científica, a las administraciones públicas, a los organismos e instituciones especializados del sector y a las instituciones vinculadas a él.¹...”

La economía del deporte constituye un área relativamente nueva de investigación. Con el transcurso del tiempo, el deporte ha pasado de ser una simple manifestación social, destinada a la contemplación y práctica de actividades recreativas en busca de un cierto entretenimiento o satisfacción personal, a ser considerado como “un bien, cuya producción, consumo, financiación y gestión responde a criterios de racionalidad económica”²

“...El deporte es un sector económico que ha ganado importancia en el mundo, debido a la gran acogida de sus espectáculos en la sociedad. A raíz de esto muchos se han preguntado qué tanto es el impacto económico que puede tener este sector, pues ya está

¹ EL IMPACTO DEL DEPORTE EN LA ECONOMÍA: PROBLEMAS DE MEDICIÓN Rosario Pedrosa Sanz José Antonio Salvador Insúa Universidad de Valladolid. www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/26/p61-84.pdf

² ídem

demostrado su impacto social. En países como Alemania, Francia, España, Inglaterra, se han realizado diferentes estudios sobre la contabilidad del deporte, pero cada uno de ellos aplica una metodología diferente.

Una de las grandes dificultades para la creación de una medición del deporte es que no se hay una clara definición del mismo; esta actividad tiene tantos aspectos que por lo general cada una de las definiciones tomadas para los intentos de contabilidad tiene en cuenta un aspecto diferente, ya sea su aporte social, la parte competitiva o la comercial, entre otras.

Consideramos que la definición de deporte hecha por la norma colombiana es adecuada para iniciar la contabilidad, pues reúne todos esos aspectos.

La medición económica es fundamental para el análisis del comportamiento de agentes, sectores, regiones y naciones. Es así como una política cualquiera debe partir de este conocimiento para poder ser efectiva, por ejemplo, si un Estado quiere incentivar el crecimiento económico debe conocer en qué parte del ciclo económico se encuentra; pues de esto depende el tipo de política que pueda crear y la eficacia de la misma para cumplir con su objetivo. Igualmente, en el caso del deporte la mayoría de las personas y de los Estados están de acuerdo en incentivar la práctica deportiva, ya que sus efectos sociales son grandes, pero si no se conoce en qué estado se encuentran las actividades deportivas es imposible generar políticas que lleven a ese objetivo, de ahí la importancia de este tipo de análisis.

La propuesta presentada se basa en la metodología dada por Naciones Unidas, donde las principales cuentas son la de producción, la de generación de ingresos y la de capital. En la primera cuenta se describen las diferentes formas de producción que se presentan en el deporte, causado principalmente por la generación de derechos sobre bienes y servicios deportivos. En las cuentas relacionadas con la distribución del ingreso se detallan aquellos agentes que se ven beneficiado directo e indirectamente con el deporte, asimismo, se expresan algunas de las fuentes de financiamiento de las instituciones deportivas. En la última cuenta se presentan los diferentes activos que pueden acumular los clubes, ligas y federaciones: los deportistas en un sentido intangible y los escenarios deportivos.

Finalmente cabe mencionar que éste es sólo un primer paso para el desarrollo de este tipo de análisis. Los estudios al respecto son muy limitados a nivel mundial y requieren de un trabajo interdisciplinar que permita abarcar los diferentes matices del deporte. De esta forma, se debe trabajar más sobre la relación de este sector con otros sectores sociales en donde existe una estrecha conexión. Igualmente se debe trabajar desde un punto de vista contable en la forma de valorar los diferentes aspectos mencionados en este estudio. Hay que profundizar en los aspectos legales referentes al contrato de trabajo entre deportista y club deportivo, aunque ya encontramos un gran avance en Cárdenas (2003). Y desde un punto de vista económico, se debe aclarar aún más las implicaciones macroeconómicas del deporte, aunque para esto es fundamental una información estadística del mismo. Es claro, entonces que hasta ahora recién comienza el desarrollo investigativo sobre este tema.³¹...

³¹ RUIZ, Andrea; ARGIRO MUNOZ, Elkin y MESA, Ramón Javier. Medición económica del deporte en Colombia: una propuesta metodológica de cuenta satélite. *Lect. Econ.* [online]. 2010, n.72 [citado 2014-10-13], pp. 141-167 . Disponible en: <http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-25962010000100006&lng=es&nrm=iso>. ISSN 0120-2596

Según estimaciones realizadas por la Misión Social del Departamento de Planeación Nacional, los gastos de las administraciones públicas en servicios recreativos y culturales como porcentaje del PIB, en el período comprendido entre 1980 y 2001, presentaron una tendencia al crecimiento, con su punto más alto en 1996, pero que representaron solo el 0.25% en las últimas dos vigencias.

El proyecto de presupuesto de gastos de la Nación vigencia 2015, proyecta para el deporte y la recreación \$272 mil millones, con una participación del 0.2% del total; 25 mil millones son funcionamiento y 247 mil millones inversión, de estos se invierten en los programas: Infraestructura Deportiva y Recreativa \$121 mil millones, Apoyo Eventos Deportivos \$73 mil millones, Superate \$50 mil millones, Fomento y Desarrollo \$23 mil millones y Escuela Nacional del Deporte \$5 mil millones ⁴

Como conclusión general los estudios muestran las debilidades en el mundo y en Colombia para medir el impacto del deporte en las economías puesto que entre otros aspectos hace parte de otros sectores, luego su aporte individual en términos del Producto Interno Bruto no son exactos, desconociéndose los resultados del aporte del deporte en la economía del país.

“El deporte constituye un elemento fundamental del sistema educativo, y su práctica es importante en el mantenimiento de la salud, es por tanto, un factor corrector de desequilibrios sociales que contribuye al desarrollo de la igualdad. Entre los ciudadanos, crea hábitos favorecedores de la inserción social y su práctica en equipo fomenta la solidaridad. Es todo esto lo que constituye al deporte como elemento determinante de la calidad de vida y la utilización activa y participativa de tiempo de ocio en la sociedad contemporánea, constituyendo además una evidente manifestación cultural”⁵

La Ley 181 de 1995, conocida como “Ley del Deporte”, crea el “Sistema Nacional del Deporte”, y materializa el instrumento de patrocinio, fomento, masificación, divulgación, asesoramiento de la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y su promoción en los sectores escolar y extraescolar. Ese mismo año, la Ley 188 determina el Plan de Desarrollo Social, planteando orientaciones precisas, tendientes a garantizar la financiación de proyectos deportivos y recreativos, con la cofinanciación del FIS y FINDETER³.

⁴ <http://www.minhacienda.gov.co> Proyecto de Presupuesto General de la Nación vigencia 2015

⁵ ¿Es el Deporte, la Recreación y la Educación Física en Colombia, un derecho fundamental? Trabajo de grado - 2006 Elizabeth González Acevedo Abogada especializaste en administración deportiva tomado de De Asís Roig, Rafael. Derechos fundamentales y deporte. Apuntes 289 UNISPORT.

³ Financiera del Desarrollo, Sociedad de economía mixta del orden nacional, del tipo anónimas, organizada como un establecimiento de crédito, vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y sometida a vigilancia por la Superintendencia Financiera de Colombia.

En 1995 el Documento CONPES 2759/95, MINISTERIO DE EDUCACION - COLDEPORTES - DNP: UDS, por primera vez traza unos verdaderos lineamientos de política nacional en recreación. Con el soporte constitucional y por tanto, partiendo del mandato imperativo de fomento de actividades de recreación, práctica del deporte y aprovechamiento del tiempo libre, validan el desarrollo de la carta política a través de la ley del deporte, siendo el elemento esencial de este documento.

“...El Instituto Nacional del Deporte “COLDEPORTES” establecimiento público, creado mediante el Decreto 2743 del 6 de noviembre de 1968, se transformó a Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre “COLDEPORTES”, mediante el Decreto 4183 del 3 de noviembre de 2011. Un Departamento Administrativo podría calificarse de ministerio técnico, menos sujeto en principio a presiones políticas. Este tipo de entidad, que la Constitución de 1991 retocó parcialmente, se crea para formular y adoptar políticas del orden nacional en temas específicos.

“Los recursos no están tan claros en la Ley 181 y no pueden estar al vaivén de los gobiernos de turno, sino de una política de Estado, una política pública. El tema económico nos preocupa realmente porque con una ley sin apoyo económico es muy difícil desarrollar la actividad. Toda actividad que quiera planificar tiene que tener recursos. Hay mucho que revisar y eso es lo que buscan los atletas” ⁶¹...”

⁶¹ <http://www.razonpublica.com/> 21 de noviembre de 2011

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Diego Sanabria Sierra

Gerente

Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo

Imprede Roldanillo

Roldanillo - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo “Imprede Roldanillo”, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. 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 por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) 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 nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso:

Control de Resultados

Factor: Planes, Programas y Proyectos

PROGRAMA	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2012	EJECUTADO 2012	% Ejecución
Masificar y tecnificar el deporte formativo y competitivo.	AMPLIACION LA COBERTURA A LAS ESCUELAS DE FORMACION QUE ATENDERAN NIÑOS Y NIÑAS ENTRE LOS 5 Y 16 AÑOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Ampliar la cobertura a 15 escuelas de formación que atenderán 1500 niños y niñas entre los 5 y 16 años en el año	72.021.114	71.197.250	99%
	DISTRIBUCION DE ESCUELAS DE FORMACION DEPORTIVA POR TODOS LOS POLIDEPORTIVOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Esparcir 12 escuelas de formación deportiva por todos los polideportivos del Municipio durante el año	16.855.633	16.855.633	100%
	INCREMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL SECTOR EDUCATIVO DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 3 juegos del sector educativo con las instituciones educativas del municipio. META DE MANTENIMIENTO	3.100.000	2.100.000	68%
	CONFORMACION DE SELECCIONADOS EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE REPRESENTARÁN EN LAS COMPETENCIAS A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL	Conformar 15 seleccionados de las diferentes disciplinas deportivas que representarán el Municipio en las competencias a nivel Departamental, Nacional e Internacional en el año	9.043.775	9.032.475	100%
	PARTICIPACION EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE NOS PERMITA MANTENER O SUPERAR LAS MEDALLAS OBTENIDAS EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES DEL 2011 CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Planificar estratégicamente la participación del Municipio en las diferentes disciplinas deportivas que nos permita mantener o superar las medallas obtenidas en los juegos departamentales del 2011	11.435.000	9.435.000	83%
	APOYO A DEPORTISTAS PARA QUE CUENTEN CON LOS RECURSOS PARA PARTICIPAR EN LOS DIFERENTES CAMPEONATOS E INTERCAMBIOS DEPARTAMENTALES Y NACIONALES POR PARTE DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Brindar apoyo a 200 deportistas para que cuenten con los recursos para participar en los diferentes campeonatos e intercambios departamentales y nacionales en el año	43.123.832	38.870.832	90%
	RECONOCIMIENTOS A DEPORTISTAS POR LOGROS OBTENIDOS EN TORNEOS DEPARTAMENTALES, NACIONALES E INTERNACIONALES EN REPRESENTACION DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Reconocer a 36 deportistas los logros obtenidos en torneos departamentales, nacionales e internacionales en representación del municipio en el año	6.300.000	800.000	13%
PROMOVER LA RECREACION Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	IMPLEMENTACION DE OLIMPIADAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS PARA EL ADULTO MAYOR Y DISCAPACITADOS EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 8 olimpiadas deportivas y recreativas para el adulto mayor y discapacitados	0	0	100
	IMPLEMENTACION DE EVENTOS RECREATIVOS Y DEPORTIVOS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 25 eventos recreativos y deportivos en la zona urbana para llegar a una cobertura durante el cuatrienio de mas de 4000 niños y niñas.	26.321.518	22.086.870	84%
	APOYO A LOS NIÑOS Y NIÑA POR MEDIO DE LA REALIZACION DE VACACIONES RECREATIVAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Programar un evento anual de vacaciones recreativas para los niños y niñas del Municipio	4.429.557	4.429.557	100%
	CAPACITACION DE MONITORES EN DIFERENTES MODALIDADES DEPORTIVAS PARA FORTALECER LA PARTICIPACION DEPORTIVA A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 4 convenios con entidades del orden Nacional, Departamental y Municipal vinculadas al deporte, para capacitar a los monitores y deportistas.	629.667	0	0%
MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORT	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona rural durante el cuatrienio	2.550.000	550.000	22%
	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona urbana durante el cuatrienio.	17.428.887	16.093.896	92%

Control Financiero

Factor: Gestión Presupuestal

IMPREDE PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2012 “Sector Recreación y Deporte”

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$135.803.312
SGP Propósito General	Recursos SGP Ley 715/01	\$84.271.621
Tasa Prodeporte	Transferencias	\$51.531.691

Fuente: POAI Vigencia 2012- Imprede Roldanillo
Elaboró: Comisión Auditora

IMPREDE PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2013 “Sector Recreación y Deporte”

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$141.235.444
SGP Propósito General	Recursos SGP Ley 715/01	\$87.642.486
Tasa Prodeporte	Transferencias	\$53.592.959

Fuente: POAI Vigencia 2013- Imprede Roldanillo
Elaboró: Comisión Auditora

Factor: Gestión Financiera

Vigencia 2012

CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMPREDE ROLDANILLO	CIGARRILLOS	13.216.665
IMPREDE ROLDANILLO	TELEFONIA	5.724.784
TOTAL		18.941.449

Fuente: Imprede Roldanillo
Elaboró: Comisión Auditora

Vigencia 2013

CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMPREDE ROLDANILLO	CIGARRILLOS	8.977.838
IMPREDE ROLDANILLO	TELEFONIA	12.095.436
TOTAL		21.073.274

Fuente: Imprede Roldanillo

Elaboró: Comisión Auditora

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión para la ejecución de la Política de Deporte del Departamento del Valle del Cauca es **Favorable**, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Para la vigencia 2012 se programaron recursos económicos por \$213 millones y se ejecutaron 191 millones que corresponde al 89.6 %. Para la vigencia 2013, se programaron \$200 millones y se ejecutaron \$197.6 millones que corresponde al 98.8 %; De acuerdo con lo anterior, se presentó una eficaz ejecución presupuestal de inversión en Imprede Roldanillo, de los programas y proyectos de inversión.

Comparada la ejecución presupuestal de inversiones en el Imprede Roldanillo, de la vigencia 2012 al 2013, se pasó de \$191 millones a \$197 millones, es decir se incrementó la inversión en 3.4% de un año a otro.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 05 hallazgos con incidencia administrativa.

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 se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 12 de Octubre 08 de 2013.

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.

ADOLFO WEYBAR SINIESTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. DEFINICION DE POLITICA DEL DEPORTE

3.1. QUE ES LA POLÍTICA

Las políticas públicas se definen como la respuesta que el Estado puede dar a las demandas de la sociedad, en forma de normas, instituciones, prestaciones, bienes públicos o servicios¹.

Entendiendo la política pública como:

*“Una política pública de excelencia corresponde a aquellos **cursos de acción y flujos de información** relacionados con un **objetivo político** definido en forma democrática; los que son **desarrollados por el sector público** y, frecuentemente, **con la participación de la comunidad y el sector privado**. Una política pública de calidad incluirá orientaciones o contenidos, instrumentos o mecanismos, definiciones o modificaciones institucionales, y la previsión de sus resultados”²*

*“Política pública es un **proceso integrador de decisiones, acciones, inacciones, acuerdos e instrumentos**, adelantado por **autoridades públicas** con la participación eventual de los particulares, y encaminado a **solucionar o prevenir una situación definida como problemática**. La política pública hace parte de un ambiente determinado del cual se nutre y al cual pretende modificar o mantener.”³*

“Políticas Públicas: Las políticas son orientaciones o directrices, que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado; las políticas públicas son generalmente mecanismos de gestión de los asuntos públicos, se expresan en: 1) Disposiciones legales y jurídicas, 2) Planes programas y proyectos, 3) La mano invisible del mercado (los contratos), 4) Los patrones culturales”⁴.

Desde un punto de vista analítico pueden distinguirse cuatro etapas en las políticas públicas y en cada una existe una relación con la política: origen, diseño, gestión y evaluación de las políticas públicas.

3.2. QUE ES LA POLÍTICA DEL DEPORTE

En el tema de las políticas públicas para el Deporte y la Recreación

¹ http://es.wikipedia.org/wiki/Pol%C3%ADticas_p%C3%BAblicas

² Presentación SINACOF, Políticas Públicas Seminario Taller Contralorías Territoriales.

³ Raúl. Velásquez (2009) “Hacia una nueva definición del concepto Política Pública”, Revista Desafíos, 20, pp. 149-187 citado en la presentación de SINACOF

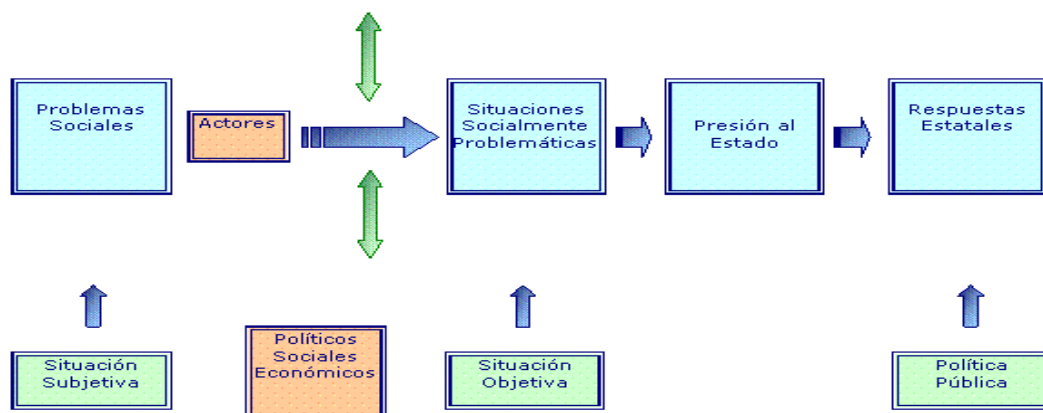
⁴ Rubén Darío Gómez. Ponencia en Seminario Introducción a la Gestión de Políticas Públicas. 2005.

...Al respecto, Carlos Salazar (2002) señala que una Política Pública es “*el conjunto de sucesivas respuestas del Estado frente a situaciones consideradas socialmente como problemáticas*”^{1[6]} (**Figura N° 1**), es decir, hace referencia al conjunto de decisiones y acciones destinadas a la resolución de los problemas políticos, que envuelven la actividad política, entendiendo por esta “*un conjunto de procedimientos formales e informales que expresan relaciones de poder y se destinan a la resolución pacífica de conflictos en cuanto a bienes públicos*”^{2[7]}.

En este orden de ideas, es claro que una Política Pública, desde cierto punto de vista, constituye en sí misma una actividad por medio de la cual la sociedad reflexiona y cuestiona la validez de sus instituciones, y por ende también de sus normas y comportamientos; siendo obvio que esta reflexión crítica surge del empoderamiento que tengan los diferentes actores sociales, de manera que a través del diseño y formulación de una Política Pública se puedan apropiarse de la capacidad para cambiar aquellas “*situaciones consideradas socialmente como problemáticas*”.

En nuestro medio, habrán de tener efecto teniendo en cuenta que las Políticas Públicas de Recreación se han configurado a partir del diseño y formulación de un Plan (llámese Plan Nacional o Plan Distrital).

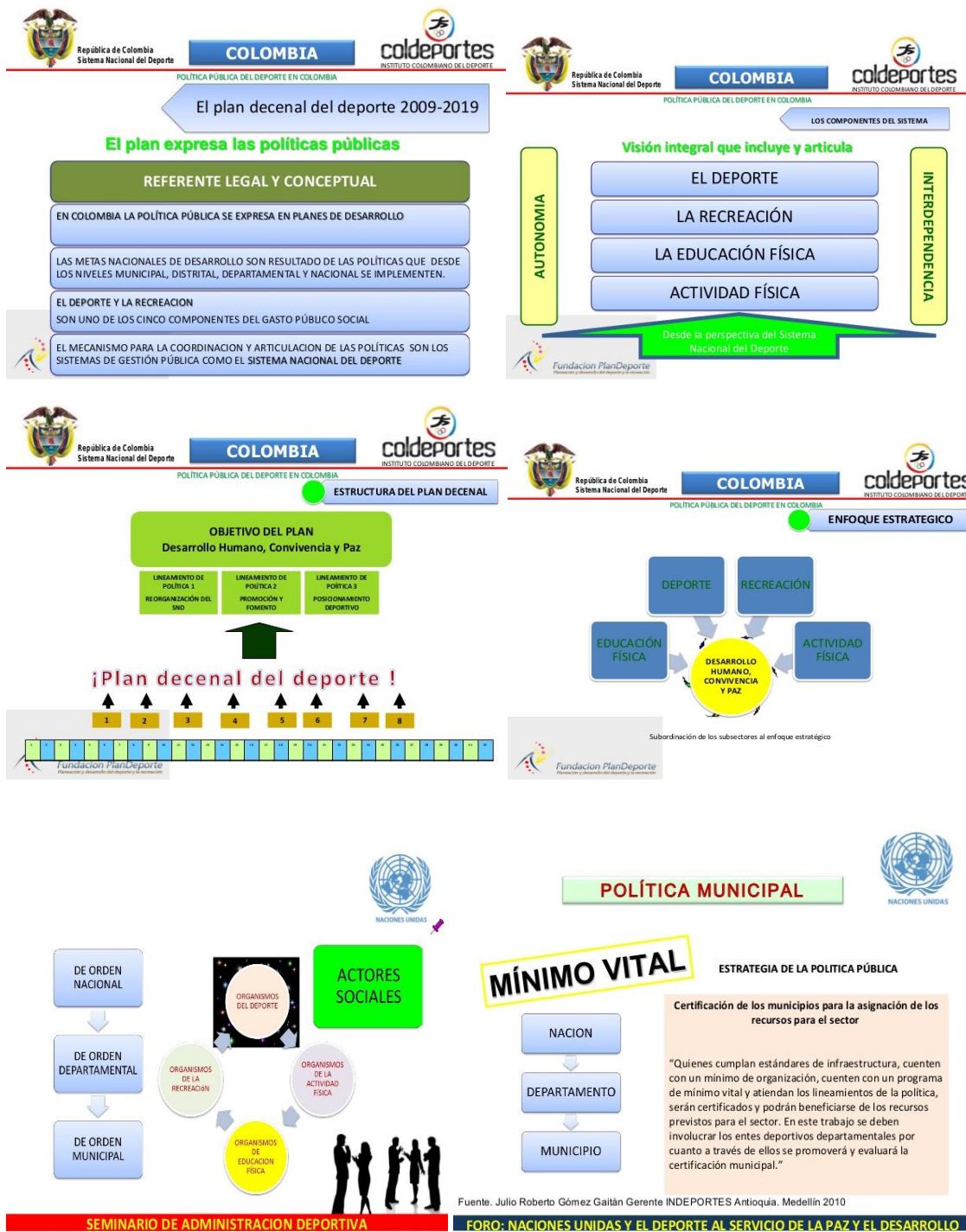
GRAFICO 1 EL ORIGEN DE LAS POLÍTICAS PÚBLICAS



Tomado de Carlos Salazar Vargas

La política del deporte se materializa con la Ley General del Deporte hace, está inmersa en la política social y sus lineamientos estas definidos en el Plan Decenal del Deporte que debe ser adoptado por los entes territoriales atendiendo las necesidades de sus comunidades.

Las siguientes diapositivas ilustran la materialización de la política del deporte en Colombia.



Fuente: Plan Decenal del Deporte. 2009-2019

3.3. NORMATIVIDAD, OBJETIVOS Y FINES DE LA POLÍTICA DE DEPORTE.

La constitución Política de Colombia establece en artículo 1º:

ARTICULO 1. Colombia es un Estado social de derecho, organizado en forma de República unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en la prelación del interés general.

El artículo 52 [Modificado por el art. 1, Acto Legislativo No. 02 de 2000](#), **el nuevo texto es el siguiente:** El ejercicio del deporte, sus manifestaciones recreativas, competitivas y autóctonas tienen como función la formación integral de las personas, preservar y desarrollar una mejor salud en el ser humano.

El deporte y la recreación, forman parte de la educación y constituyen gasto público social.

Se reconoce el derecho de todas las personas a la recreación, a la práctica del deporte y al aprovechamiento del tiempo libre.

El Estado fomentará estas actividades e inspeccionará, vigilará y controlará las organizaciones deportivas y recreativas cuya estructura y propiedad deberán ser democráticas.

Texto Original.

Se reconoce el derecho de todas las personas a la recreación, a la práctica del deporte y al aprovechamiento del tiempo libre. El Estado fomentará estas actividades e inspeccionará las organizaciones deportivas, cuya estructura y propiedad deberán ser democráticas.

Ley que Ley 181 de 1995, también conocida como la Ley del Deporte, crea el **Sistema Nacional del Deporte**, dando cumplimiento al mandato constitucional del artículo 300 numeral 10, según el cual las Asambleas Departamentales deben regular en concurrencia con el municipio, el deporte y desaparece la figura de la Juntas Administradores Seccionales de Deportes que pasaron a convertirse en entes del orden departamental, distrital y municipal, comprometiéndolas a cumplir tareas para el desarrollo y ejecución Una de las políticas gubernamentales de masificación del deporte y la recreación.

Materializa el instrumento de patrocinio, fomento, masificación, divulgación, asesoramiento de la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y su promoción en los sectores escolar y extraescolar. Ese mismo año, la Ley 188 determina el Plan de Desarrollo Social, planteando

orientaciones precisas, tendientes a garantizar la financiación de proyectos deportivos y recreativos, con la cofinanciación del FIS y FINDETER.

En 1995 el Documento CONPES 2759/95, MINISTERIO DE EDUCACION - COLDEPORTES - DNP: UDS, por primera vez traza unos verdaderos lineamientos de política nacional en recreación. Con el soporte constitucional y por tanto, partiendo del mandato imperativo de fomento de actividades de recreación, práctica del deporte y aprovechamiento del tiempo libre, validan el desarrollo de la carta política a través de la ley del deporte, siendo el elemento esencial de este documento.

“...El Instituto Nacional del Deporte “COLDEPORTES” establecimiento público, creado mediante el Decreto 2743 del 6 de noviembre de 1968, se transformó a Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre “COLDEPORTES”, mediante el Decreto 4183 del 3 de noviembre de 2011. Un Departamento Administrativo podría calificarse de ministerio técnico, menos sujeto en principio a presiones políticas. Este tipo de entidad, que la Constitución de 1991 retocó parcialmente, se crea para formular y adoptar políticas del orden nacional en temas específicos.

“Los recursos no están tan claros en la Ley 181 y no pueden estar al vaivén de los gobiernos de turno, sino de una política de Estado, una política pública. El tema económico nos preocupa realmente porque con una ley sin apoyo económico es muy difícil desarrollar la actividad. Toda actividad que quiera planificar tiene que tener recursos. Hay mucho que revisar y eso es lo que buscan los atletas” 6¹...”

La Ley del Deporte debe brindar las herramientas para garantizar este derecho a todas las personas a través de la educación, la salud, el desarrollo social y humano como sus fines y bases del Sistema Nacional del Deporte; por tanto, los recursos de este sector deben ser invertidos en estrategias que cumplan estos fines, y así hablar de una formación integral. Los planes, proyectos y programas del sector deben ser coherentes con el planteamiento constitucional que se tiene del deporte como derecho fundamental.

“...Con la modificación del acto legislativo 02 de 2000 el enfoque deporte en la ley del deporte, debe ajustarse dejar de dársele prioridad al deporte asociado, al deporte de minorías, de espectáculo, el profesional y mirar hacia el deporte que se le puede ofrecer a toda la población Colombiana que de forma educativa debe servir al mejoramiento de la salud, el desarrollo social y por ende al desarrollo humano.

6¹ <http://www.razonpublica.com/> 21 de noviembre de 2011

¹⁵ Y en reiteradas ocasiones la Corte Constitucional ha reconocido al Deporte y la Recreación como derecho fundamental conexo...

... se puede entender que el deporte y la recreación es un derecho fundamental conexo al derecho a la salud y a la educación. Lo anterior, significa un logro en la concepción que tiene el Estado del Deporte y la Recreación, pues que éstos hagan parte del Gasto Público Social conlleva a que se eleven al concepto de necesidad básica que dignifica la vida del ser humano y se consideren como derechos prestacionales o derechos sociales fundamentales, en los cuales el titular del derecho tiene competencia para exigir judicialmente la efectividad de tal derecho, lo cual implica que el Estado tiene el deber de subsidiar, garantizar y proteger el derecho al deporte y a la recreación de los ciudadanos¹⁶...

3.4. DE LOS ÓRGANOS DE LA POLÍTICA DE DEPORTE

El **Instituto Colombiano del Deporte (Coldeportes)**, es la entidad gubernamental que regula el deporte en Colombia, esta entidad fue transformada mediante decreto número 4183 del 3 de noviembre de 2011 como Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre. La entidad, que es dependiente del Ministerio de Cultura fue creada mediante el Decreto 2743 del 6 de noviembre de 1968 y fundada por el presidente Carlos Lleras Restrepo.

Coldeportes tiene bajo su cargo las federaciones deportivas colombianas, además de fomentar el desarrollo de la educación física y el deporte en el país. De igual manera, Coldeportes organiza cada cuatro años los Juegos Deportivos Nacionales, en los cuales se realiza una eliminatoria departamental en donde se seleccionan los mejores deportistas para representar cada departamento y competir contra los demás departamentos de Colombia.

Según sentencia S-T 410/99, el derecho al deporte y la recreación se encuentra dentro del marco de los derechos sociales, económico y cultural, estos adquieren el carácter de fundamental por su estrecha relación y conexidad con otros derechos del mismo rango y posteriormente, mediante el Acto Legislativo 2 del 2000, los reconoce como parte del gasto público social. No obstante, los recursos para el sector representan menos de medio punto (0.5%) de la bolsa de recursos destinada a las cinco actividades del gasto público social, dado que ambas actividades, deporte y recreación, se relacionan como gastos de propósito general.

El Capítulo IV del plan de desarrollo 2010-2014 “*Prosperidad para todos*” establece:

¹⁵ Página 20 trabajo de grado Es el Deporte, la Recreación y la Educación Física en Colombia, un derecho fundamental? Trabajo de grado - 2006 Elizabeth González Acevedo Abogada especializaste en administración deportiva

¹⁶ Ídem

IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA LA PROSPERIDAD citando que: “El deporte, la recreación y la actividad física deben ser considerados bienes socialmente necesarios, subordinados a la política social y de manera especial al desarrollo humano, al liderazgo, a la convivencia y a la paz. Contribuyendo a los 8 objetivos del milenio. Así mismo, representan una valiosa estrategia para el bienestar, la salud, la educación y las políticas de inclusión por su contribución a los fines sociales del Estado”.

Los compromisos intersectoriales para el deporte, la recreación y la actividad física del plan son:

- ✓ Promover el bienestar y una vida saludable, basada en la promoción de la salud y la prevención de la enfermedad.
- ✓ Implementar el plan decenal de actividad física.
- ✓ La actividad física para combatir y prevenir el sedentarismo.
- ✓ Esfuerzos por mejorar las condiciones de bienestar de los miembros de la Fuerza Pública.
- ✓ Situación de salud y salud pública.

El Plan de Desarrollo “Prosperidad Para Todos” presenta un enfoque estratégico orientado al logro de la Convivencia y Paz con las siguientes líneas de acción:

Hábitos y Estilos de Vida Saludable; Infancia Adolescencia y Juventud; Posicionamiento y Liderazgo Deportivo; Inclusión Social e Infraestructura.

El Plan Decenal del Deporte 2009-2019: Es un instrumento que define los lineamientos de la política pública del Estado y que establece los objetivos, metas y estrategias generales que deben orientar la gestión de todos los integrantes del Sistema Nacional del Deporte y el desarrollo del sector en los próximos 10 años.

En 2019, Colombia será una nación reconocida por el impacto que generan las políticas y programas en deporte, recreación, educación física y actividad física sobre el desarrollo social y económico del país. El apoyo a estas actividades se reflejará en mejores indicadores de convivencia y de salud pública en la población en general y en mayores logros en el deporte de alto rendimiento, que consoliden al país como potencia deportiva a nivel continental.¹⁷

El marco conceptual del mismo establece que:

¹⁷ 1. Visión 2019 para el sector del deporte, la recreación, la educación física y el aprovechamiento del tiempo libre, donde se propuso orientar la política sectorial hacia la convivencia y la paz, que luego de la consulta para la formulación del Plan Decenal se amplió al desarrollo humano, precedente fundamental para la búsqueda y construcción de la convivencia y la paz.: Plan Decenal del Deporte Colombia.

- El deporte es considerado como un derecho social en el marco de los derechos humanos y es obligación del Estado garantizar su práctica y desarrollo para todos los colombianos (CPC).
- Considerar al deporte parte del Gasto Público Social (Art. 52 CPC), exige al Estado resultados sociales acordes a las metas nacionales de desarrollo (Art. 365 y 366 CPC).
- Para garantizar la práctica y desarrollo del deporte, la Ley 181 de 1995, creó el Sistema Nacional del Deporte y reconoció a COLDEPORTES como su ente rector, responsable de su dirección, planeación, coordinación y articulación.

El objetivo general del Plan Decenal es ***“contribuir al desarrollo humano, la convivencia y la paz en Colombia garantizando el derecho al deporte, la recreación, la educación física, la actividad física y el aprovechamiento del tiempo libre, como derechos fundamentales, con criterios de equidad e inclusión en el marco de las políticas sociales del país”***, bajo los siguientes supuesto conceptuales:

1. Se entiende el deporte como una estrategia de la política social de manera integral, es decir reconociendo el papel de la recreación, de la educación física y de la actividad física como componentes inherentes a su promoción y fomento.
2. El Plan se escribe como parte sustancial del reto de la sociedad Colombiana que busca orientar su política social hacia el desarrollo humano, la convivencia y la paz.
3. El Plan contiene los lineamientos de la política pública sectorial que deberá implementarse desde los municipios, distritos y departamentos con el concurso de las organizaciones deportivas, de recreación, de educación física, escuelas de formación, asociaciones, corporaciones gremiales, sociales y comunitarias, y que contempla un amplio horizonte hasta el 2019.
4. El Plan es un instrumento de gestión pública, de implementación, seguimiento y evaluación de las metas de desarrollo en el marco del Sistema Nacional del Deporte, cuyo ente rector es el Instituto Colombiano del Deporte (COLDEPORTES).

Para ello, COLDEPORTES se propuso concertar con los diferentes actores del Sistema un Plan de Desarrollo para el período 2009-2019, buscando los siguientes objetivos específicos:

- Lograr el compromiso de los actores sociales e institucionales del Sistema Nacional del Deporte en la construcción de la política.

- Posicionar el proceso de construcción de la política en el Sistema Nacional del Deporte.
- Articular el diseño de la política del deporte con la visión 2019, el Plan Nacional de Desarrollo, los planes sectoriales y los planes de las entidades territoriales.

La competencia de los Departamentos “el numeral 12 del artículo 74 de la Ley 715 de 2001, que dicta normas orgánicas en materia de recursos y competencias, estipuló que será función de los departamentos **coordinar acciones** entre los municipios para desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre en el territorio”.

La política municipal: Le corresponde al municipio en los términos que señala la ley y la Constitución prestar los servicios públicos y atender las necesidades sociales orientadas a garantizar los derechos sociales, económicos y culturales.

Garantizar el derecho al deporte y la recreación son funciones esenciales del Estado y corresponde al municipio la adopción de políticas en armonía con los departamentos y las políticas nacionales.

Aun cuando se cita la Ley 715 de 2000, ésta ha sido modificada en los criterios de asignación por la Ley 1176 de 2007. Respecto de los recursos de la telefonía móvil (5puntos incremento a telefonía móvil): 75% gobierno Nacional para: - Plan sectorial del deporte y recreación- infraestructura deportiva - Juegos Nacionales y Paralímpicos - Compromisos ciclo Olímpico y 25% Departamento y distrito capital para: *Convenios con Municipios para:* - Proyectos viabilizados de fomentos - Infraestructura deportiva

Las fuentes de financiación para el deporte en Colombia por niveles territoriales de detallan a continuación:

CUADRO 1

FUENTE DE RECURSOS PARA EL DEPORTE POR NIVEL TERRITORIAL		
NIVEL NACIONAL	NIVEL DEPARTAMENTAL	NIVEL MUNICIPAL
-Impuesto de telefonía móvil (Ley 1111 / 2006)	-Impuesto a los cigarrillos (Ley 1389 de 2009)	-Impuesto a la telefonía móvil (Ley 1111 / 2006)
-Recursos ordinarios del presupuesto nacional	-IVA cedido a licores (Ley 788 / 2002)	.7% de las participaciones de propósito general (Ley 715 de 2001)
-Estímulos Regalías	-Transferencias departamentales impuestos con Destinación específica al deporte	-Gestión de recursos
	-Ventas de servicios	
	-Gestión de recursos	
	-Otros	

Fuente: Plan Nacional Decenal 2009-2019

En el Departamento del Valle del Cauca es Intervalle la entidad departamental responsable del deporte y la recreación, nace en cumplimiento de la Constitución Nacional, La Ley 181 de 1995, su Decreto Reglamentario 1822 de 1996 y la Ordenanza No. 022 de noviembre 26 de 1997, se creó “El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación”, como organismo rector del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en el departamento del Valle del Cauca, para reemplazar a la Junta Departamental de Deportes, creada en 1952 y que luego paso a ser una seccional del Instituto Colombiano del Deporte Coldeportes en 1968, como ya se ha manifestado.

Su naturaleza jurídica es la de un Establecimiento Público del Orden Departamental, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente que hace parte integrante del Sistema Nacional del Deporte de que trata la Ley 181 de 1995.

El Plan de Desarrollo Departamental cuenta con dos objetivos generales, 4 estrategias, 3 objetivos específicos, 3 programas, 7 subprogramas, 7 proyectos con sus respectivos indicadores y 11 metas producto.

LINEAMIENTO DE POLITICA DEPARTAMENTAL

Para el lineamiento de Liderazgo y desarrollo deportivo: El Valle del Cauca necesita recuperar y consolidar el liderazgo a través del deporte competitivo y de alto rendimiento.

Para el Lineamiento para la promoción y Fomento: El Valle del Cauca debe aumentar la cobertura, la calidad y equidad de la oferta pública y privada en recreación, la actividad física y deporte estudiantil y social comunitario.

Para el lineamiento para el Fortalecimiento del Sistema Departamental del Deporte: promover, formular y fortalecer los planes de desarrollo municipales como estrategia para incorporación del mínimo vital y la certificación de los municipios del Valle del Cauca.

METAS ESTRATEGICAS

En el objetivo de recuperar y consolidar el liderazgo del Valle del Cauca a través del deporte y la recreación se encuentra,

Deporte Competitivo:

- Construir un modelo sostenible para el deporte competitivo y de alto rendimiento
- Escenarios deportivos de alto impacto

Promoción y Fomento:

- Mínimo vital
- Valle activo y saludable

Fortalecimiento de los Organismos del Sistema Departamental

- Sistema departamental del deporte, la recreación, la educación física y la actividad física.
- Sistema departamental de capacitación.

Para ello el ente departamental del deporte INDERVALLE, ha diseñado las siguientes estrategias para el Sistema Departamental del Deporte, la educación física, la recreación y la actividad física que esta integrado por los siguientes actores:

- Organismos Públicos: Entes Deportivos Municipales
- Organismos Privados: Liga deportivas.
- Cajas de compensación.
- Corporación para Recreación Departamental RECREAVALLE.
- Escuelas deportivas.
- Centros de Iniciación y Formación Deportiva.
- Organismos que promueven y ofrecen servicios de deporte, la recreación y la actividad física.

Organismos Consultivos:

- Federación de Ligas Deportivas del Valle del Cauca FEDELIVA.
- Asociación Departamental de Profesores de Educación Física.
- Comité Departamental de Recreación.
- Red Departamental de Actividad Física.

INDERVALLE, implementó en sus estrategias de apoyo Institucional y en la búsqueda de recuperar y consolidar el liderazgo a través de la gestión, comunicación, capacitación, información y cofinanciación.

METAS E INDICADORES

1. Construcción e implementación de un modelo de desarrollo deportivo sostenible para el deporte competitivo y de alto rendimiento
 - a. Fortalecimiento de los organismos del deporte asociado
 - b. Reserva Deportiva (Identificación y estímulo a los talentos deportivos)



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- c. Apoyo técnico y social
- d. Posicionamiento y apoyo a la gestión de logros deportivos en eventos nacionales e internacionales
- e. Medicina Deportiva
- f. Marketing Deportivo
- g. Investigación

2. Mínimo Vital

- a. Oportunidades de acceso a:
 - i. Actividad física
 - ii. Recreación
 - iii. Educación Física
 - iv. Deporte Social Comunitario y Estudiantil
- b. Equipamiento e infraestructura
 - i. Adecuación
 - ii. Mantenimiento
 - iii. Utilización
- c. Organización Institucional

3. Sistema Departamental del Deporte, la Recreación, la Educación Física y la Actividad Física Hacia la Inclusión Social

- a. Identificación de actores
- b. Red departamental de actividad física
- c. Construcción del sistema departamental

4. Garantizar las Condiciones Para la Práctica y el Acceso de la Actividad Física en los Habitantes del Departamento.

- a. Prevalencia de la actividad física en la población Vallecaucana
- b. Organización (Red Vallecaucana de actividad física)
- c. Cobertura
- d. Estrategia de promoción

5. Fortalecer las Capacidades Técnicas de Gestión, Organización y Financiación de los Entes Deportivos Municipales y los Organismos del Deporte, la Recreación, la Educación Física y la Actividad Física Mediante Un Programa Departamental de Capacitación.

- a. Administración y gestión (Ley 1947 de 2000)

- b. Capacitación estratégica (Apoyo para la implementación de las metas de acción)
 - c. Oferta y demanda externa
- 6. Escenarios Deportivos para el Alto Rendimiento en los Municipios del Departamento.
 - a. Escenarios Deportivos para eventos nacionales e internacionales
 - b. Escenarios en los municipios que por estrategia del comercio internacional, las vías, los puertos y otros motivos tendrán especial crecimiento en los próximos años.

La Ley 617 del 2000 modifica la Ley 136 de 1994 (organización y funcionamiento de los municipios), y fortalece las normas sobre descentralización y racionalización del gasto nacional, en el artículo 75 modifico lo contemplado en la Ley 181 dando la libertad para la creación de dependencias.

Adicionalmente la Ley 489 de 1998, enmarca la supremacía de los principios Constitucionales y legales sobre descentralización Administrativa y la autonomía de las entidades territoriales para la organización y funcionamiento de la Administración Pública. Luego las entidades territoriales tienen facultades para organizar su administración pública acorde a los lineamientos y competencias asignadas.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1. CONTROL DE RESULTADOS

4.1.1. Factores Evaluados

La auditoria dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Planes, Programas y Proyectos, cuyo resultado se describen a continuación:

4.1.1.1. Factor: Planes, Programas y Proyectos.

Se encuentra en el plan de mejoramiento del Instituto, la formulación y aprobación de su Plan Estratégico; En el tiempo que se adelantó esta auditoría, se observó un plan estratégico del Imprede Roldanillo, período 2012 - 2015, con deficiencias en su estructuración y no se evidenció Acto Administrativo de su aprobación.

Ejecución de Proyectos Vs Recursos. Vigencia 2012 y 2013

Conforme al Plan Indicativo como herramienta de seguimiento al Plan de Desarrollo de Imprede Roldanillo; se ejecutaron los siguientes recursos para las vigencias 2012 – 2013; véase el siguiente cuadro:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**CUADRO 2
PLAN INDICATIVO – EJECUCIÓN DE RECURSOS VIGENCIA 2012**

PROGRAMA	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2012	EJECUTADO 2012	% Ejecución
Masificar y tecnificar el deporte formativo y competitivo.	AMPLIACION LA COBERTURA A LAS ESCUELAS DE FORMACION QUE ATENDERAN NIÑOS Y NIÑAS ENTRE LOS 5 Y 16 AÑOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Ampliar la cobertura a 15 escuelas de formación que atenderán 1500 niños y niñas entre los 5 y 16 años en el año	72.021.114	71.197.250	99%
	DISTRIBUCION DE ESCUELAS DE FORMACIÓN DEPORTIVA POR TODOS LOS POLIDEPORTIVOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Esparcir 12 escuelas de formación deportiva por todos los polideportivos del Municipio durante el año	16.855.633	16.855.633	100%
	INCREMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL SECTOR EDUCATIVO DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 3 juegos del sector educativo con las instituciones educativas del municipio. META DE MANTENIMIENTO	3.100.000	2.100.000	68%
	CONFORMACION DE SELECCIONADOS EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE REPRESENTARÁN EN LAS COMPETENCIAS A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL	Conformar 15 seleccionados de las diferentes disciplinas deportivas que representarán el Municipio en las competencias a nivel Departamental, Nacional e Internacional en el año	9.043.775	9.032.475	100%
	PARTICIPACION EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE NOS PERMITA MANTENER O SUPERAR LAS MEDALLAS OBTENIDAS EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES DEL 2011 CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Planificar estratégicamente la participación del Municipio en las diferentes disciplinas deportivas que nos permita mantener o superar las medallas obtenidas en los juegos departamentales del 2011	11.435.000	9.435.000	83%
	APOYO A DEPORTISTAS PARA QUE CUENTEN CON LOS RECURSOS PARA PARTICIPAR EN LOS DIFERENTES CAMPEONATOS E INTERCAMBIOS DEPARTAMENTALES Y NACIONALES POR PARTE DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Brindar apoyo a 200 deportistas para que cuenten con los recursos para participar en los diferentes campeonatos e intercambios departamentales y nacionales en el año	43.123.832	38.870.832	90%
	RECONOCIMIENTOS A DEPORTISTAS POR LOGROS OBTENIDOS EN TORNEOS DEPARTAMENTALES, NACIONALES E INTERNACIONALES EN REPRESENTACION DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Reconocer a 36 deportistas los logros obtenidos en torneos departamentales, nacionales e internacionales en representación del municipio en el año	6.300.000	800.000	13%
PROMOVER LA RECREACION Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	IMPLEMENTACION DE OLIMPIADAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS PARA EL ADULTO MAYOR Y DISCAPACITADOS EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 8 olimpiadas deportivas y recreativas para el adulto mayor y discapacitados	0	0	100
	IMPLEMENTACION DE EVENTOS RECREATIVOS Y DEPORTIVOS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 25 eventos recreativos y deportivos en la zona urbana para llegar a una cobertura durante el cuatrienio de mas de 4000 niños y niñas.	26.321.518	22.086.870	84%
	APOYO A LOS NIÑOS Y NIÑA POR MEDIO DE LA REALIZACION DE VACACIONES RECREATIVAS S DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Programar un evento anual de vacaciones recreativas para los niños y niñas del Municipio	4.429.557	4.429.557	100%
	CAPACITACION DE MONITORES EN DIFERENTES MODALIDADES DEPORTIVAS PARA FORTALECER LA PARTICIPACION DEPORTIVA A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 4 convenios con entidades del orden Nacional, Departamental y Municipal vinculadas al deporte, para capacitar a los monitores y deportistas.	629.667	0	0%
MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORT	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona rural durante el cuatrienio	2.550.000	550.000	22%
	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona urbana durante el cuatrienio.	17.428.887	16.093.896	92%

Fuente: Plan de desarrollo Municipal 2012-2015

De acuerdo con el cuadro anterior, para la vigencia 2012, se programaron recursos económicos por \$213 millones y se ejecutaron \$191 millones que corresponde al 89.6 % de ejecución. Por lo que se tiene una eficaz ejecución presupuestal de los recursos económicos de las metas producto. La meta producto “Organizar 8 olimpiadas deportivas y recreativas para el adulto mayor y discapacitados”, no tuvo ejecución de recursos económicos

**CUADRO 3
PLAN INDICATIVO – EJECUCIÓN DE RECURSOS VIGENCIA 2013**

PROGRAMA	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2013	EJECUTADO 2013	% Ejecución
Masificar y tecnificar el deporte formativo y competitivo.	AMPLIACION LA COBERTURA A LAS ESCUELAS DE FORMACION QUE ATENDERAN NIÑOS Y NIÑAS ENTRE LOS 5 Y 16 AÑOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Ampliar la cobertura a 15 escuelas de formación que atenderán 1500 niños y niñas entre los 5 y 16 años en el año	83.750.000	83.750.000	100%
	DISTRIBUCION DE ESCUELAS DE FORMACIÓN DEPORTIVA POR TODOS LOS POLIDEPORTIVOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Esparcir 12 escuelas de formación deportiva por todos los polideportivos del Municipio durante el año	20.580.000	20.580.000	100%
	INCREMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL SECTOR EDUCATIVO DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 3 juegos del sector educativo con las instituciones educativas del municipio. META DE MANTENIMIENTO	17.955.676	17.955.676	100%
	CONFORMACION DE SELECCIONADOS EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE REPRESENTARÁN EN LAS COMPETENCIAS A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL	Conformar 15 seleccionados de las diferentes disciplinas deportivas que representarán el Municipio en las competencias a nivel Departamental, Nacional e Internacional en el año	7.950.000	7.950.000	100%



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PARTICIPACION EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE NOS PERMITA MANTENER O SUPERAR LAS MEDALLAS OBTENIDAS EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES DEL 2011 CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Planificar estratégicamente la participación del Municipio en las diferentes disciplinas deportivas que nos permita mantener o superar las medallas obtenidas en los juegos departamentales del 2011	10.790.000	10.790.000	100%
APOYO A DEPORTISTAS PARA QUE CUENTEN CON LOS RECURSOS PARA PARTICIPAR EN LOS DIFERENTES CAMPEONATOS E INTERCAMBIOS DEPARTAMENTALES Y NACIONALES POR PARTE DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Brindar apoyo a 200 deportistas para que cuenten con los recursos para participar en los diferentes campeonatos e intercambios departamentales y nacionales en el año	39.836.436	39.836.436	100%
IMPLEMENTACION DE RECONOCIMIENTOS A DEPORTISTAS POR LOGROS OBTENIDOS EN TORNEOS DEPARTAMENTALES, NACIONALES E INTERNACIONALES EN REPRESENTACION DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Reconocer a 36 deportistas los logros obtenidos en torneos departamentales, nacionales e internacionales en representación del municipio en el año	12.904.609	10.560.000	82%
IMPLEMENTACION DE EVENTOS RECREATIVOS Y DEPORTIVOS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 25 eventos recreativos y deportivos en la zona urbana para llegar a una cobertura durante el cuatrenio de mas de 4000 niños y niñas.	5.250.000	5.250.000	100%
APOYO A LOS NIÑOS Y NIÑA POR MEDIO DE LA REALIZACION DE VACACIONES RECREATIVAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Programar un evento anual de vacaciones recreativas para los niños y niñas del Municipio	0	0	0%



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	CAPACITACION DE MONITORES EN DIFERENTES MODALIDADES DEPORTIVAS PARA FORTALECER LA PARTICIPACION DEPORTIVA A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 4 convenios con entidades del orden Nacional, Departamental y Municipal vinculadas al deporte, para capacitar a los monitores y deportistas.	1.000.000	1.000.000	100%
MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTE	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona rural en el año	730.000	730.000	100%
	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona urbana durante el año	10.624.500	10.624.500	100%
	TOTAL		200.016.721	197.672.112	98.8%

Fuente: Imprede Roldanillo

Elaboró: Comisión auditora

En este cuadro se observa que en la vigencia 2013, se programaron \$200 millones y se ejecutaron \$197.6 millones que corresponde al 98.8 %; De acuerdo con lo anterior, en esta vigencia se presentó una eficaz ejecución presupuestal de inversión en Imprede Roldanillo, de los programas y proyectos de inversión.

Al comparar la ejecución presupuestal de inversiones en el Imprede Roldanillo, de la vigencia 2012 al 2013, se pasó de \$191 millones a \$197 millones, es decir se incrementó la inversión en 3.4% de un año a otro.

Se encuentra en plan de mejoramiento la formulación y aprobación de su Plan de Desarrollo, se evidenció que a la fecha en que se adelantó esta auditoría, pero ésta no se encuentra conforme a la estructura programática de la Ley 152 de 1994 (Estatuto Orgánico de Plan de Desarrollo), una parte general de carácter estratégico, con misión, visión, líneas estratégicas, metas de resultado.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Plan Indicativo Avance Cumplimiento de Metas Producto Vigencia 2012 - 2013

CUADRO NO. 04

PROGRAMAS	PROYECTOS	META DE PRODUCTO cuatrienio 2012-2015	LINEA BASE	AVANCE METAS						CUMPLIMIEN TO 2012 - 2013	CUMPLIMI ENTO CUATRIENIO
				META ESPERADA		META ALCANZADA Y %					
				2012	2013	2012	%	2013	%		
Mejorar y fortalecer el deporte formativo y competitivo	AMPLIACION LA COBERTURA A LAS ESCUELAS DE FORMACION QUE ATENDERAN NIÑOS Y NIÑAS ENTRE LOS 5 Y 16 AÑOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Ampliar la cobertura a 15 escuelas de formación que atenderán 1500 niños y niñas entre los 5 y 16 años en el año	12	12	13	12	100%	13	100%	100%	87%
	DISTRIBUCION DE ESCUELAS DE FORMACION DEPORTIVA POR TODOS LOS POLIDEPORTIVOS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Esparcir 12 escuelas de formación deportiva por todos los polideportivos del Municipio durante el año	12	12	13	12	100%	13	100%	100%	50%
	INCREMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL SECTOR EDUCATIVO DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 3 juegos del sector educativo con las instituciones educativas del municipio. META DE MANTENIMIENTO	1	3	3	3	100%	3	100%	100%	50%
	CONFORMACION DE SELECCIONADOS EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE REPRESENTARAN EN LAS COMPETENCIAS A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL	Conformar 15 seleccionados de las diferentes disciplinas deportivas que representarán el Municipio en las competencias a nivel Departamental, Nacional e Internacional en el año META DE INCREMENTO	12	12	13	12	100%	13	100%	100%	87%
	PARTICIPACION EN LAS DIFERENTES DISCIPLINAS DEPORTIVAS QUE NOS PERMITA MANTENER O SUPERAR LAS MEDALLAS OBTENIDAS EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES DEL 2011 CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Planificar estratégicamente la participación del Municipio en las diferentes disciplinas deportivas que nos permita mantener o superar las medallas obtenidas en los juegos departamentales del 2011 META DE MANTENIMIENTO	0	1	1	1	100%	1	100%	100%	50%
	APOYO A DEPORTISTAS PARA QUE CUENTEN CON LOS RECURSOS PARA PARTICIPAR EN LOS DIFERENTES CAMPENATOS E INTERCAMBIOS DEPARTAMENTALES Y NACIONALES POR PARTE DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Brindar apoyo a 200 deportistas para que cuenten con los recursos para participar en los diferentes campeonatos e intercambios departamentales y nacionales en el año META DE MANTENIMIENTO	200	200	200	200	100%	200	100%	100%	50%
	RECONOCIMIENTOS A DEPORTISTAS POR LOGROS OBTENIDOS EN TORNEOS DEPARTAMENTALES, NACIONALES E INTERNACIONALES EN REPRESENTACION DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Reconocer a 36 deportistas los logros obtenidos en torneos departamentales, nacionales e internacionales en representación del municipio en el año META DE INCREMENTO	3	6	16	6	100%	16	100%	100%	33%
	IMPLEMENTACION DE OLIMPIADAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS PARA EL ADULTO MAYOR Y DISCAPACITADOS EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 8 olimpiadas deportivas y recreativas para el adulto mayor y discapacitados META DE INCREMENTO	0	2	4	2	100%	4	100%	100%	50%
	IMPLEMENTACION DE EVENTOS RECREATIVOS Y DEPORTIVOS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Organizar 25 eventos recreativos y deportivos en la zona urbana para llegar a una cobertura durante el cuatrienio de mas de 4000 niños y niñas META DE INCREMENTO	10	10	15	10	100%	15	100%	100%	60%
	APoyo a los niños y niña por medio de la realizacion de vacaciones recreativas del municipio de Roldanillo Valle	Programar un evento anual de vacaciones recreativas para los niños y niñas del municipio. META DE MANTENIMIENTO	1	1	1	1	100%	1	100%	100%	50%
PROMOVER LA RECREACION Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	CAPACITACION DE MONITORES EN DIFERENTES MODALIDADES DEPORTIVAS PARA FORTALECER LA PARTICIPACION DEPORTIVA A NIVEL DEPARTAMENTAL, NACIONAL E INTERNACIONAL CON LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 4 convenios con entidades del orden Nacional, Departamental y Municipal vinculadas al deporte, para capacitar a los monitores y deportistas META DE INCREMENTO	0	1	2	1	100%	2	100%	100%	50%
MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona rural durante el cuatrienio META DE INCREMENTO	15	15	30	15	100%	30	100%	100%	50%
	MANTENIMIENTOS A ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE	Realizar 60 mantenimientos a escenarios deportivos de la zona urbana durante el cuatrienio. META DE INCREMENTO	15	15	30	13	86%	13	87%	100%	43%

Fuente: Imprede Roldanillo

Elaboró: Comisión auditora

De acuerdo con el cuadro anterior, se observa eficaz avance de metas producto, con excepción de la metas producto: “Clubes deportivos jurídicamente constituidos y desarrollando su razón de ser en cada uno de las modalidades deportivas”, con un avance en las dos vigencias (2012 y 2013) del 14.28%; “Escenarios Deportivos nuevos para la práctica del Deporte los procesos Recreativos y los espacios lúdicos”, con avance en las dos vigencias del 0 % y la meta producto “Consolidar parque recreativo y deportivo en el Corregimiento de Costa Rica”, la cual tiene hasta la vigencia 2013, un avance de 0%.

El Imprede de Roldanillo cuenta con tres (3) funcionarios permanentes en sus oficinas: su Director, un (1) funcionario de libre nombramiento y remoción, una (1) funcinaria de control interno y uno (1) de apoyo.

En la vigencia 2013, se realizaron trece (13) mantenimientos de escenarios deportivos de quince (15) que se programaron, para un cumplimiento del 87%.

Con el objeto de verificar este avance porcentual, se tomó una muestra de seis escenarios, en los cuales se comprobó el mantenimiento

Observación – Con Incidencia Administrativa No.1

No se evidencia en su Plan de Desarrollo, para el período (2012 – 2015), una estructura programática, con diagnóstico que analice la situación del deporte en el Municipio, para tener identificadas las necesidades sentidas en el deporte y las estrategias para su solución. Así mismo falta criterios conceptuales definidos en relación con: objetivos, metas producto y de resultado, en coherencia con los instrumentos operativos de planeación (plan indicativo, plan de acción, Plan Operativo Anual de Inversiones); estos instrumentos operativos en concordancia con el presupuesto de inversiones. Esta situación afecta la retroalimentación en la toma de decisiones de la entidad y la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

Observación – Con Incidencia Administrativa No. 2

Se observó deficiente articulación entre el Sistema Planificación y la ejecución presupuestal de inversiones; en razón a que los proyectos relacionados y viabilizados contenidos en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), no se visibilizan con sus respectivos nombres y costos en la clasificación presupuestal de inversiones del Instituto. Así mismo se tiene gran cantidad de proyectos de inversión que se podrían agrupar en proyectos con actividades comunes.

Observación – Con Incidencia Administrativa No. 3

Deficiente evaluación del Plan de Desarrollo en las vigencias 2012 y 2013, en razón a la falta de adecuación de los formatos de los instrumentos operativos de planeación que facilite su evaluación y la falta de construcción de líneas de base.

Lo anterior genera riesgos en el cumplimiento de los objetivos y mejoramiento continuo del Instituto.

Observación – Con Incidencia Administrativa No. 4

El proyecto “Apoyo a los niños y niñas por medio de la realización de vacaciones recreativas del Municipio de Roldanillo Valle”, en la vigencia 2013, no se ejecutó presupuestalmente, sin embargo tiene en la meta producto (plan indicativo) de este proyecto, avance de 100%. Lo anterior no es coherente teniendo en cuenta lo reportado como avance en la meta toda vez que tenían recursos asignados y no se ejecutaron.

4.2. CONTROL FINANCIERO.

4.2.1. Factores Evaluados.

La auditoria dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Gestión Presupuestal y Gestión Financiera, cuyo resultado se describen a continuación:

4.2.1.1. Factor: Gestión Presupuestal.

Mediante Acuerdo No.006 de mayo 29 de 2012, se adopta el Plan de Desarrollo del Municipio de Roldanillo para el Cuatrienio 2012-2015: **“UNIDOS PARA AVANZAR”**.

Para lograr el objetivo, el municipio propone en su Plan de Desarrollo, en los diferentes programas, planes y proyectos del sector Recreación y Deporte, ejecutar recursos en el cuatrienio por \$577 millones como se ilustra en el cuadro siguiente:

CUADRO 5
PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES CUATRIENIO 2012-2015

Dependencia	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	TOTAL INVERSION
Imder Roldanillo	\$135.803.312	\$141.235.444	\$146.884.862	\$152.760.257	\$576.683.875

Fuente: Acuerdo No.006 de 2012.

Elaboró: Comisión Auditora

Vigencia 2012

Con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos específicos y al Plan Estratégico contemplados en el POAI del Imprede Roldanillo, proyectó inversión para el mejoramiento del sector de Recreación y Deporte con recursos de SGP, Ley (715/01) y Transferencias, por valor de \$135.8 millones para la vigencia 2012 como se ilustra en el siguiente cuadro:

CUADRO 6
IMPREDE PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2012 “SECTOR RECREACIÓN Y DEPORTE”

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$135.803.312
SGP Propósito General	Recursos SGP Ley 715/01	\$84.271.621
Tasa Prodeporte	Transferencias	\$51.531.691

Fuente: POAI Vigencia 2012- Imprede Roldanillo

Elaboró: Comisión Auditora

El equipo auditor realizó un análisis verificando que los proyectos que se relacionan dentro del Plan de Desarrollo **“UNIDOS PARA AVANZAR”** en su eje de Recreación y Deporte se encuentren específicamente reflejados en las ejecuciones presupuestales de la vigencia auditada.

Realizado el análisis y/o cruce de información en lo concerniente al Plan de Desarrollo v/s ejecución presupuestal de los proyectos específicos de Recreación y Deporte para la vigencia 2012, se determinó que de los **\$135.8** millones que tenía proyectado el municipio de Roldanillo se ejecutaron **\$186.9** millones, equivalentes al 137,6% de lo proyectado, como se ilustra en el cuadro siguiente:



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CUADRO 7
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS IMPREDE ROLDANILLO - VIGENCIA 2012

Fuente	Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$242.068.461	\$280.563.905	\$254.265.555	91
100	Gastos de Funcionamiento	\$72.476.317	\$71.754.479	\$67.364.849	
200	Gastos de Inversión	\$169.592.144	\$208.809.426	\$186.900.706	

Fuente: Imprede Roldanillo
Elaboró: Comisión de Auditoría

Analizado lo anterior se determina, una gestión eficiente de lo realizado por el Imprede en la ejecución de recursos y proyectos de Recreación y Deporte para la vigencia 2012, con relación a lo programado en su Plan de Desarrollo.

Vigencia 2013

Con el Propósito de dar cumplimiento a los objetivos específicos y al Plan Estratégico contemplados en el POAI del Imder Roldanillo, el municipio proyectó inversión para el mejoramiento del sector de Recreación y Deporte con recursos de SGP Ley (715/01) y transferencias, por valor de \$141.2 millones para la vigencia 2013 como se ilustra en el siguiente cuadro:

CUADRO 8
IMPREDE ROLDANILLO PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2013 "SECTOR RECREACIÓN Y DEPORTE"

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$141.235.444
SGP Propósito General	Recursos SGP Ley 715/01	\$87.642.485
Tasa Prodeporte	Transferencias	\$53.592.959

Fuente: POAI Vigencia 2013- Imprede Roldanillo
Elaboró: Comisión Auditora

El equipo auditor realizó un análisis verificando que los proyectos que se relacionan dentro del plan de desarrollo **"UNIDOS PARA AVANZAR"** en su eje de Recreación y Deporte se encuentren específicamente reflejados en las ejecuciones presupuestales de la vigencia auditada.

Al realizar el análisis y/o cruce de información en lo concerniente al Plan de Desarrollo v/s ejecución presupuestal de los proyectos específicos de Recreación y Deporte para la vigencia 2013, se estableció que de los **\$141.2 millones** que tenía proyectado el Municipio de Roldanillo para la vigencia 2013, se ejecutaron

\$209.02 millones, equivalentes al 148% de lo proyectado, como se ilustra en el cuadro siguiente:

**CUADRO 9
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS IMPREDE ROLDANILLO - VIGENCIA 2013**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$190.927.698	\$273.106.643	\$270.762.032	99
100	Gastos de Funcionamiento	\$76.276.317	\$61.735.422	\$61.735.420	
200	Gastos de Inversión	\$114.651.381	\$211.371.221	\$209.026.612	

Fuente: Imprede Roldanillo
Elaboró: Comisión de Auditoría

Lo anterior conlleva a determinar una gestión eficiente de lo realizado por el Imprede de Roldanillo en la ejecución de recursos y proyectos de Recreación y Deporte para la vigencia 2013, con relación a lo programado en el Plan de Desarrollo.

4.2.1.2. Factor: Gestión Financiera.

4.2.1.2.1. Indicadores Presupuestales:

Vigencia 2012

A continuación se indica el porcentaje representado en lo apropiado en el presupuesto para el sector de Recreación y Deporte por parte de la administración para el cumplimiento de lo proyectado en su Plan Plurianual de Inversiones durante la vigencia 2012.

Apropiado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$208.809.426 / \$135.803.312 \times 100 = 153,7\%$

Ejecutado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$186.900.706 / \$135.803.312 \times 100 = 137,6\%$

Vigencia 2013

A continuación se indica el porcentaje representado en lo apropiado en el presupuesto para el sector de Recreación y Deporte por parte de la administración para el cumplimiento de lo proyectado en su Plan Plurianual de Inversiones durante la vigencia 2013.

Apropiado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$211.371.221 / \$141.235.444 \times 100 = 149,6\%$

Ejecutado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$209.026.612 / \$141.235.444 \times 100 = 147,9\%$

Observación – Con Incidencia Administrativa No. 05

Realizado el análisis y/o cruce de información con el Plan Plurianual de Inversiones, v/s Plan Indicativo Apropiado y lo ejecutado e inversión, destinados para el sector deporte, para las vigencia 2012 y 2013, se evidencia que no se encuentran armonizados.

Para la vigencia 2012 el Plan Plurianual de Inversiones refleja **\$135.8 millones**, el Plan Indicativo (proyectado) registra **\$213 millones**, el Plan Indicativo (ejecutado) registra **\$191 millones** y la ejecución de inversión **\$186.9**; igual situación se refleja en 2013, el Plan Plurianual de Inversiones refleja **\$141.2 millones**, el Plan Indicativo (proyectado) registra **\$200 millones** y el Plan Indicativo (ejecutado) registra **\$197.6 millones** y la ejecución de inversión reconoce **\$209 millones respectivamente**.

Lo anterior conlleva a la existencia de un alto riesgo representado en proyecciones de recursos que no guarda consistencia en la planeación financiera, que permita garantizar una adecuada ejecución del Plan Plurianual de Inversiones.

De los ingresos percibidos por parte de Imprede Roldanillo, durante las vigencias 2012 y 2013 por concepto de Tabaco y Telefonía transferidos por Indervalle, se puede evidenciar que su representación es mínima en relación a los ingresos totales del instituto representados de la siguiente manera:



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2012: Tabaco: 5,19% de los ingresos totales del instituto.
Telefonía: 2,25% de los ingresos totales del instituto.

Vigencia 2013: Tabaco: 3,31% de los ingresos totales del instituto.
Telefonía: 4,46% de los ingresos totales del instituto.

Vigencia 2012

CUADRO 10
CUADRO DESCRIPTIVO POLÍTICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMPREDE ROLDANILLO	CIGARRILLOS	13.216.665
IMPREDE ROLDANILLO	TELEFONIA	5.724.784
TOTAL		18.941.449

Fuente: Imprede Roldanillo

Elaboró: Comisión Auditora

Vigencia 2013

CUADRO 11
CUADRO DESCRIPTIVO POLÍTICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMPREDE ROLDANILLO	CIGARRILLOS	8.977.838
IMPREDE ROLDANILLO	TELEFONIA	12.095.436
TOTAL		21.073.274

Fuente: Imprede Roldanillo

Elaboró: Comisión Auditora

5. ANEXOS

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMPREDE ROLDANILLO
Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DANO PATRIMONIAL
01	No se evidencia en su Plan de Desarrollo, para el período (2012 – 2015), una estructura programática, con diagnóstico que analice la situación del deporte en el Municipio, para tener identificadas las necesidades sentidas en el deporte y las estrategias para su solución. Así mismo falta criterios conceptuales definidos en relación con: objetivos, metas producto y de resultado, en coherencia con los instrumentos operativos de planeación (plan indicativo, plan de acción, Plan Operativo Anual de Inversiones); estos instrumentos operativos en concordancia con el presupuesto de inversiones. Esta situación afecta la retroalimentación en la toma de decisiones de la entidad y la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.	La entidad no respondió	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará seguimiento a la acción correctiva implementada por el Instituto.	X					
02	Se observó deficiente articulación entre el Sistema Planificación y la ejecución presupuestal de inversiones; en razón a que los proyectos relacionados y viabilizados contenidos en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), no se visibilizan con sus respectivos nombres y costos en la clasificación presupuestal de inversiones del Instituto. Así mismo se tiene gran cantidad de proyectos de inversión que se podrían agrupar en proyectos con actividades comunes.	La entidad no respondió	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará seguimiento a la acción correctiva implementada por el Instituto.	X					
03	Deficiente evaluación del Plan de Desarrollo en las vigencias 2012 y 2013, en razón a la falta de adecuación de los formatos de los	La entidad no respondió	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMPREDE ROLDANILLO Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	instrumentos operativos de planeación que facilite su evaluación y la falta de construcción de líneas de base. Lo anterior genera riesgos en el cumplimiento Xde los objetivos y mejoramiento continuo del Instituto.		seguimiento a la acción correctiva implementada por el Instituto.						
04	El proyecto “Apoyo a los niños y niñas por medio de la realización de vacaciones recreativas del Municipio de Roldanillo Valle”, en la vigencia 2013, no se ejecutó presupuestalmente, sin embargo tiene en la meta producto (plan indicativo) de este proyecto, avance de 100%. Lo anterior no es coherente teniendo en cuenta lo reportado como avance en la meta toda vez que tenían recursos asignados y no se ejecutaron.	La entidad no respondió	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará seguimiento a la acción correctiva implementada por el Instituto.	X					
05	Realizado el análisis y/o cruce de información con el Plan Plurianual de Inversiones, v/s Plan Indicativo Apropiado y lo ejecutado e inversión, destinados para el sector deporte, para las vigencia 2012 y 2013, se evidencia que no se encuentran armonizados. Para la vigencia 2012 el Plan Plurianual de Inversiones refleja \$135.8 millones , el Plan Indicativo (proyectado) registra \$213 millones , el Plan Indicativo (ejecutado) registra \$191 millones y la ejecución de inversión \$186.9 ; igual situación se refleja en 2013, el Plan Plurianual de Inversiones refleja \$141.2 millones , el Plan Indicativo (proyectado) registra \$200 millones y el Plan Indicativo (ejecutado) registra \$197.6 millones y la ejecución de inversión reconoce \$209 millones respectivamente.	La entidad no respondió	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará seguimiento a la acción correctiva implementada por el Instituto.	X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMPREDE ROLDANILLO
Vigencias 2012-2013**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Lo anterior conlleva a la existencia de un alto riesgo representado en proyecciones de recursos que no guarda consistencia en la planeación financiera, que permita garantizar una adecuada ejecución del Plan Plurianual de Inversiones.								
	TOTAL			5	0	0	0	0	\$0,00