



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION – IMDEREZ
MUNICIPIO DE ZARZAL
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada Oscar Eduardo Cabrera Libreros

Equipo de Auditoría:

Katherine Bravo

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 Control DE Gestión	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto	10
3.1.1.3 Jurídico.....	10
3.1.1.4 Tesorería	12
3.1.1.5 Contabilidad	12



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
Oscar Eduardo Cabrera Libreros
Gerente
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Inderez
Zarzal – Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Inderez del municipio de Zarzal, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 revisión de la cuenta e informes 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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

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**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 68,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emite concepto Desfavorable

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

sobre la cuenta del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Inderez e del Municipio de Zarzal por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: INDEREZ ZARZAL VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	68,5	1,00	68,5
Calificación total		1,00	68,5
Concepto de Gestión a emitir		Desfavorable	
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 68,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: INDEREZ ZARZAL VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	68,5	1,00	68,5
Calificación total		1,00	68,5
Concepto de Gestión a emitir		Desfavorable	
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

No se observa información en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), en relación al plan estratégico período 2012-2015.

Del total de la contratación se decidió tomar una muestra de cinco (5) contratos; cuatro de ellos, los números 032, 045, 044 y 033 fueron rendidos como “continua en ejecución” y efectivamente los estaban; el contrato 014 suscrito el día 01-02-



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2012 con un plazo de ejecución de tres (3) meses fue rendido en la plataforma de RCL como “continua en ejecución” cuando debía estar liquidado

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció cero (0) hallazgos administrativos.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

No se observa información en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), en relación al plan estratégico período 2012-2015..

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en línea (RCL), para la vigencia 2012, su Plan Financiero y no se observa coherencia con la “Ejecución presupuestal acumulada de egresos” (RCL) en los costos de proyectos como: “MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS”, “MONITORES DISCIPLINAS DEPORTIVAS”, “APOYO DEPORTISTAS”, “APOYO A EVENTOS DEPORTIVOS”, ENTRE OTROS

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, sin actividades y líneas de base y costos de los proyectos; como es el caso del proyecto “PAGO DE INSTRUCTORES CONTRATADOS PARA LA PRACTICA DEL DEPORTE Y LA RECREACION”, código de viabilidad No. 2012768950016

La entidad reportó en RCL, para la vigencia 2012, cuatro proyectos de inversión, no se diligenció las columnas de “fecha de inicio”, “fecha de finalización y valor del proyecto.

La entidad reportó en RCL el componente “Plan de Desarrollo- contratos”, en la vigencia 2012, de acuerdo con la fecha de inicio de los contratos, se evidenciaron cuatro proyectos asociados a 27 contratos por valor de \$343.9 millones de pesos.

En el cuadro de Ejecución presupuestal de egresos acumulada que reportó la entidad en RCL, se evidencian rubros como: “MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS”, “MONITORES DISCIPLINAS DEPORTIVAS”, “APOYO DEPORTISTAS”, “APOYO A EVENTOS DEPORTIVOS”, entre otros.

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, las ejecuciones presupuestales de Ingresos y gastos están acorde con la presentada en el cierre fiscal.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 99% de los ingresos corrientes presupuestados, y no tuvo recursos de capital.

Los ingresos corrientes fueron el 100% del total de ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que el rubro que más participó en el total de los ingresos correspondió a FOMENTO Y DESARROLLO RP, con un 27% del total de las rentas.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 57% con respecto a lo presupuestado. Se ejecutó gastos de Inversión en un 42%.

La entidad ejecutó 38% de sus gastos en funcionamiento y un 62% en gastos de inversión.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	147.627.589,00	170.034.239,26	96.948.201,54	91.948.161,54	73.086.037,72	57%	38%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	388.977.374,00	369.002.037,74	155.347.186,26	161.364.211,26	213.654.851,48	42%	62%
TOTAL GASTOS	536.604.963,00	539.036.277,00	252.295.387,80	253.312.372,80	286.740.889,20	47%	100%

Se comprometieron \$252 millones de los \$535 millones recaudados.

Se efectuaron 7 adiciones, 1 reducción y 10 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto Municipal de deportes de Zarzal IMDEREZ, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 65 contratos por valor de \$ 408.837.744 pesos, distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Compraventa	8	\$ 18.188.600,00
Obra Pública	2	\$ 66.959.402,00
Prestación de Servicios	26	\$ 192.150.000,00
Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos	28	\$ 122.799.910,00
Suministros	1	\$ 8.739.832,00
Total general	65	\$ 408.837.744,00

Fuente: RCL
Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con profesionales del sector Deporte y compra de materiales e implementos deportivos, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Del total de la contratación se decidió tomar una muestra de cinco(5) contratos; cuatro de ellos, los números 032,045,044 y 033 fueron rendidos como “continua en ejecución” y efectivamente los estaban; el contrato 014 suscrito el día 01-02-2012 con un plazo de ejecución de tres (3) meses fue rendido en la plataforma de RCL como “continua en ejecución” cuando debía estar liquidado

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue Formas Construcciones Ltda., firma con quien se suscribió un (1) contrato por valor de \$ 58.993.453 pesos equivalentes al 14.43 % del total de la contratación del periodo que fue de \$ 408.837.744 Pesos.

Durante el mes de diciembre la entidad suscribió dos (2) contratos por valor de \$23.765.949 equivalentes al 5.80 % de la contratación del periodo fiscal.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$1,3 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$0,78 millones, generándose diferencia.

Revisado los saldos de bancos (\$0,78 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$0) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Inder Zarzal, para la vigencia 2012 decrecieron el 10,57%, los corrientes o disponibles aumentaron en 2.805,41%, y los no Corrientes decrecieron en un 21,70%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 13% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 87% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 8,15%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento en las vigencias 2011 y 2012, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 8,15%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

La pérdida del ejercicio obtenido del Inder Zarzal, en la vigencia del 2012, fue de \$2,9 millones, presentando una variación negativa de 131,2% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$9,3 millones.