

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION  
DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE"  
VIGENCIA AUDITADA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Mayo de 2015**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa Sector Central  
Departamental

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal de la Entidad Auditada

Giovanni Ramírez Cabrera

Equipo de Auditoria:

Christian Leonardo Castro Londoño

Wilson Castillo Calderón

Jair García Zapata

Alexander Salguero Rojas

## Tabla de Contenido

1. HECHOS RELEVANTES .....	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES .....	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	9
<b>3.1 CONTROL DE RESULTADOS.....</b>	<b>9</b>
3.1.1. Plan de Desarrollo .....	9
3.1.1.1. Concepto Control Interno .....	11
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>12</b>
3.2.1 Factores Evaluados .....	12
3.2.1.1 Ejecución Contractual.....	12
3.2.2. Legalidad .....	19
3.2.2.1 Legalidad Gestión.....	19
4. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....	20
4.1. Estados Contables.....	20
<b>4.2 Balance General.....</b>	<b>21</b>
<b>4.3 Estado De Resultados .....</b>	<b>23</b>
4.3.1 Gestión Presupuestal .....	27
5. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS. ....	38
6. REPORTES AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA .....	38
7. ANEXOS.....	39
<b>7.1. Cuadro de Hallazgos .....</b>	<b>39</b>

## INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Especial a la Contratación practicada por la Contraloría Departamental del Valle a **AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”**, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por el Instituto en la vigencia 2014.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

“La Ordenanza 393 del 06 de agosto de 2014, “Por medio de la cual se modifican algunos artículos de la Ordenanza 301 del 2009” la Asamblea Departamental del Valle del Cauca ordena: *ARTÍCULO PRIMERO -. Modificar el artículo 76 de la Ordenanza No 301 de 2009, el cual quedara así: Destinación: Del total recaudado por concepto de Impuesto, Sanciones e Intereses en jurisdicción del Valle del Cauca, al Departamento le corresponde el 80% y el 20% a los Municipios a que pertenezca la dirección informada en la declaración. Del 80% que le corresponde al Departamento, se destinara el 20% para “Programas del Deporte Competitivo y de Alto rendimiento para Deportistas de los diferentes Municipios del Departamento del Valle del Cauca”.* *ARTICULO SEGUNDO -. ADICIONAR al artículo 145 de la Ordenanza No 301 de 2009, el siguiente inciso: Destinación: Del total recaudado por este impuesto del degüello de ganado mayor ante la Secretaria de Impuestos y Rentas del Departamento, se destinara el 100% para apoyo a Programas de Inversión del Deporte, la Educación Física, la Recreación, la Actividad Física y el aprovechamiento del Tiempo Libre en los diferentes Municipios del Departamento del Valle del Cauca.* *ARTICULO TERCERO -. Modificar el artículo 204 de la Ordenanza No 301 de 2009, el cual quedara así: Destinación: Realizada la retención del 20% de que trata la Ley 863 del 2003 en su artículo 47 con destino al Fondo de Pensiones territorial, el saldo del 80% del recaudo de la Estampilla Pro-Desarrollo Departamental, se destinara de la siguiente forma: a la Construcción de Infraestructura Educativa el 3%, Infraestructura Sanitaria el 3% y para Infraestructura deportiva el 74% restante.* *PARAGRAFO -. Lo dispuesto en esta ordenanza se aplicara a partir del 1 de enero de 2018.*

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**GIOVANNI RAMÍREZ CABRERA**  
Director  
Ciudad

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 DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA"INDERVALLE"** razón social de la entidad), a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación 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, 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 Subdirección Operativa Sector Central.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación vs. lo estipulado en el Plan Estratégico, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia de 2014, así mismo Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por la entidad, conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual, Verificar si la prestación del servicio y las obras, fueron recibidas a entera satisfacción por los interventores y la comunidad y Verificar los pagos efectuados por la entidad producto de la contratación realizada, revisando el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la entidad.

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

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 Contractual, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 8 de prestación de servicios, 1 de suministro y 15 de consultoría, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 99, puntos.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 8 hallazgos administrativos, de los cuales 2 corresponden a presuntos hallazgos con alcance disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

## **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 ser 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 No. 12 del 08 de octubre 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 SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, El concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2014 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

**Cuadro No.1**

TABLA 2-1 vigencia 2013			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	95,3	0,20	19,1
Eficiencia	86,2	0,30	25,9
Efectividad	81,7	0,40	32,7
coherencia	88,1	0,10	8,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>86,4</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arrojo una calificación del 86,4 como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionado por el equipo auditor los cuales obtuvieron una calificación favorable.

##### 3.1.1. Plan de Desarrollo

El Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle de Cauca “Indervalle”, está inmerso en el plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca para el periodo 2012- 2015 “Vallecaucanos hagámoslo Bien” el cual fue adoptado mediante ordenanza N° 359 de noviembre 09 de 2012.

El plan de desarrollo tiene énfasis social y está dirigido a promover acciones que generan equidad.

Objetivo General del Eje Social Generar mayores condiciones de inclusión y equidad para los sectores sociales grupos poblacionales y territoriales, con enfoque diferencial centrando la atención en los más necesitados, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos del milenio, para avanzar hacia una mejor sociedad Vallecaucana.

**Cuadro No.2**

Eje	Objetivo	Programa	Subprograma	ENTIDAD	Proyecto	Linea base	Actividades
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE TAEKWONDO	Apoyo a deportistas para la participación a campeonatos nacionales 2014 de la liga de Taekwondo del Valle del Cauca	N/A	N° 10 - Objeto: Apoyo económico para la Organización, realización y/o participación de los deportistas de la Liga de Bolo del Valle Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE CANOTAJE	Apoyo a deportistas para la participación en campeonatos del calendario nacional 2014 de la liga de Canotaje del Valle del Cauca	N/A	N° 11 Objeto: Apoyo económico para la Organización, realización y/o participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Canotaje, en los eventos deportivos enmarcados dentro del Calendario Único Nacional 2014, correspondiente al primer semestre
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE ACTIVIDADES SUBACUÁTICAS	Aportes económicos para los campeonatos del calendario único nacional e internacional 2014 para los deportistas de la liga vallecana de Actividades Subacuáticas	N/A	N° 12 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Actividades Subacuáticas Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE RACQUETBALL	Apoyo al calendario único de racquetball 2014 Cali	N/A	N° 13 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Racquetball Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE TENIS DE MESA	Apoyo a deportistas para la participación en campeonatos del calendario único nacional de la liga de Tenis de Mesa del Valle del Cauca	N/A	N° 38 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Tenis de Mesa, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE PATINAJE	Apoyo para la participación de deportistas de patinaje en eventos del calendario nacional 2014 para la liga de Patinaje del Valle del Cauca	N/A	N° 39 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Patinaje, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE MOTOCICLISMO	Apoyo al deportista de alto rendimiento en campeonatos del calendario único nacional de la liga vallecana de	N/A	N° 40 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Motociclismo, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE BOXEO	Apoyo a deportistas para la participación a campeonatos nacionales 2014 de la liga de Boxeo del Valle del Cauca	N/A	N° 45 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Boxeo, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso de bienes y servicios de deporte, recreación y actividad física	BERNARDO LARGACHA ANGEL	Apoyo para la Promoción y Fomento de la Recreación, la Educación Física y el Deporte Social Comunitario en el Valle del	N/A	N° 107 Objeto: El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión de intervenciones en la subgerencia de fomento y masificación para los programas de promoción de hábitos y estilos de vida saludable, como promotor municipal
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso de bienes y servicios de deporte, recreación y actividad física	JAVIER EDUARDO SAEZ	Apoyo para la Promoción y Fomento de la Recreación, la Educación Física y el Deporte Social Comunitario en el Valle del	N/A	N° 111 Objeto: El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión de intervenciones en la subgerencia de fomento y masificación para el desarrollo del proyecto relacionado con la actividad física estilos de vida saludable, en
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA VALLECAUCANA DE TENIS	Apoyo al deportista de alto rendimiento en campeonatos del calendario único nacional 2014 del Valle del Cauca	N/A	N° 125 Objeto: Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecana de Tenis, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.
Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagámoslo Bien!	Mejorar la oferta y el acceso de bienes, servicios y derechos fundamentales, en término de calidad y pertinencia	Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios de grupos poblacionales	Oferta y acceso a bienes y servicios intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, infancia, adolescencia, juventud y familia	LIGA DE CICLISMO DEL VALLE	Apoyo para la organización y participación de la vuelta al valle sub 23 de la liga de Ciclismo del Valle del Cauca	N/A	N° 147 Objeto: Apoyo económico para la Vuelta al Valle Elite y sub 23, de la Liga de Ciclismo del Valle

El cuadro anterior muestra la coherencia que tiene el Plan de Desarrollo de la entidad vs los contratos que fueron objeto de la muestra, los cuales están acorde a los “lineamientos de las políticas públicas existentes en el País” y los establecidos en la Ley 152 de 1994., indicando que si hay coherencia entre lo contratado y el Plan de Desarrollo del Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle de Cauca “Indervalle”.

### **3.1.1.1. Concepto Control Interno**

La evaluación realizada a la oficina de Control Interno corresponde a la vigencia 2014, donde se pudo evidenciar varias falencias por parte de esta dependencia, situación que se evidencio durante la etapa de ejecución de la auditoria, arrojando las siguientes observaciones:

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 1**

Se evidencio que el mapa de riesgos del proceso de contratación de la entidad no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando que haya un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No.2**

Se pudo verificar que el El Instituto del Deporte La Educación Física y La Recreación Del Valle Del Cauca, “INDERVALLE” presuntamente no dio cumplimiento a lo establecido por el Decreto 943 de 2014, artículo 4 numerales 2 actualización del “MECI”, debido a que las fases establecidas por la ley , no se evidenciaron en los soportes que presento la entidad, generando un acto administrativo sin el total de los requisitos establecidos por ley , dejando la entidad sin una herramienta importante de control y de verificación de cada uno de los procesos y procedimientos de la entidad.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No.3**

Se evidencio que el manual de funciones y requisitos establecido por la entidad no se encuentra actualizado a los normas generales del control interno ,las cuales están contempladas en la ley 87 de 1993 y 1474 de 2011, Lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario, debido a que la entidad puede

contratar este funcionario sin el lleno de los requisitos legales, exponiéndose a sanciones de índole disciplinarias, incumpliendo presuntamente los artículos 122 y 123 de la Constitución Política de Colombia, situación generada a la falta de actualización del MECI.

## **3.2. CONTROL DE GESTIÓN**

Como resultado de la auditoría adelantada al Instituto Del Deporte, La Educación Física Y La Recreación Del Valle Del Cauca - INDERVALLE, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para la vigencia 2014, una vez evaluados los siguientes Factores:

### **3.2.1 Factores Evaluados**

#### **3.2.1.1 Ejecución Contractual**

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, se determinó que la Entidad celebró 937 contratos por valor de \$ 1.954.675.263, distribuidos así:

**Cuadro No.3**

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Prestación de Servicios	780	\$ 5.365.362.864
Suministro	1	\$ 18.000.000
Consultoría u Otros	156	\$ 5.666.454.628
<b>TOTAL</b>	<b>937</b>	<b>\$ 11.049.817.492</b>

Fuente: INDERVALLE

Elaboró: Comisión de Auditoría

#### **3.1.1.1 Muestra contractual**

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral llevada a cabo al Instituto Del Deporte, La Educación Física Y La Recreación Del Valle Del Cauca - INDERVALLE en la vigencia 2014, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al Plan de Estratégico presentado para la vigencia 2012 - 2015, de la siguiente forma:

**Cuadro No.4**

Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2014	937	\$ 11.049.817.492	24	\$ 1.412.335.051	12

Fuente: INDERVALLE

Elaboró: Comisión de auditoría

### Cuadro No.5

#### MUESTRA CONTRACTUAL

CONT RATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
039- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE PATINAJE	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Patinaje Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014	135.000.000
045- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE BOXEO	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Boxeo Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014	48.000.000
147- 2014	LIGA DE CICLISMO DEL VALLE	Apoyo económico para la Vuelta al Valle Élite y sub 23, de la Liga de Ciclismo del Valle	120.000.000
013- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE RACQUETBALL	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Racquetball Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014	24.000.000
040- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE MOTOCICLISMO	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Motociclismo, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	50.000.000
125- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE TENIS	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Tenis, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	60.000.000
012- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE ACTIVIDADES SUBACUATICAS	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Actividades Subacuáticas Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	40.500.000
174- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE GIMNASIA	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Gimnasia Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	57.740.000
010- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE TAEKWONDO	Apoyo económico para la Organización, realización y/o participación de los deportistas de la Liga de Bolo del Valle Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	36.000.000

CONT RATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
535- 2014	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA - INDERPALMIRA	Apoyo económico festival de deporte infantil 2014, Palmira Valle con cargo a la telefonía celular 2014.	69.343.454
038- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE TENIS DE MESA	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Tenis de Mesa, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	43.000.000
531- 2014	ASOCIACIÓN DE LIGAS DEPORTIVAS DEL VALLE DEL CAUCA - FEDELIVA	Aunar Esfuerzos para el apoyo a programas de Fomento y Desarrollo Deportivo e Infraestructura Deportiva para Municipios, Telefonía Nacional 2014.	449.999.977
011- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE CANOTAJE	Apoyo económico para la Organización, Participación de los Deportistas de la Liga de Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	30.000.000
522- 2014	LIGA VALLECAUCAN A DE FUTBOL	Apoyo económico para la Participación de los deportistas de la Liga Vallecaucana de Fútbol, para asistir al Campeonato Nacional Infantil Femenino a realizarse en Villavicencio el 24 al 31 de Agosto de 2014, e Infantil Masculino a realizarse en Pereira del 24 al 31 de Agosto de 2014, evento enmarcado dentro del Calendario Único Nacional 2014.	48.000.000
171- 2014	ASOCIACIÓN DE LIGAS DEPORTIVAS DEL VALLE DEL CAUCA - FEDELIVA	Estimulo y/o Reconocimiento a Deportistas destacados del Valle del Cauca, por sus logros y objetivos obtenidos deportivamente a nivel Regional, Nacional e Internacional que se premia con la "Estatuilla del Terrazo de Oro" evento deportivo conocido como la "Gala del Deporte Vallecaucano" igualmente reconocimiento a sus entrenadores deportivos, a periodistas de medios de comunicación y a dirigentes Deportivos que apoyan la realización y ejecución de estos Programas del Deportista destacado cada año.	75.000.000
206- 2014	MARIO CARDENAS ROSABALL	Prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de esgrima.	15.800.000
107- 2014	BERNARDO LARGACHA ANGEL	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión de INDERVALLE en la Subgerencia de Fomento y Masificación para el desarrollo del proyecto Relacionado con la actividad física, estilos de vida saludables, en Centros de Educación Física, cofinanciado por la Secretaria de Salud Departamental, como promotor municipal.	5.421.920
364- 2014	LUZ ADRIANA GALLEGO MOLINA	Prestación De Servicios Profesionales Como psicóloga En El Centro De Medicina Deportiva	17.087.700
694- 2014	CESAR AUGUSTO ARIAS SARRIA	Prestación de servicios profesionales como apoyo a la gestión como médico deportólogo en el centro de medicina deportiva.	15.862.000

CONT RATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
518- 2014	VALUE AND RISK RATING S.A. - SOCIEDAD CLIFICADORA DE VALORES	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios profesionales de calificación de riesgo y capacidad de pago, otorgando la calificación a el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca, INDERVALLE, conforme la escala y procedimiento de calificación de la capacidad de pago de largo plazo por parte de la calificadora.	15.660.000
119- 2014	JAVIER EDUARDO SAENZ	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión de INDERVALLE en la Subgerencia de Fomento y Masificación para el desarrollo del proyecto relacionado con la actividad física, estilos de vida saludables, en Centros de Educación Física, cofinanciado por la Secretaria de Salud Departamental, como promotor municipal.	542°920
388- 2014	LUZ DARY ZAPATA SANCHEZ	Prestación de servicios profesionales y de Apoyo a la gestión como abogada en la Secretaria General.	21.066.667
387- 2014	AMPARO LÓPEZ LÓPEZ	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el recaudo de la tasa del deporte, que financia programas de inversión en deporte, recreación y centros de educación física en municipios.	16.853.333
485- 2014	COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	suministro de combustible (diesel y gasolina corriente) para el parque automotor del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE" vigencia 2014.	18.000.000

Fuente: INDERVALLE

Elaboró: Comisión de auditoría

En la contratación adelantada por la Entidad, se evidenció que se suscriben varios contratos con el mismo contratista durante la vigencia 2014, los cuales se nombran a continuación:

**Cuadro Nro. 6**  
**CONTRATISTAS CON MAS DE UN CONTRATO EN LA VIGENCIA AUDITADA**

CONTRATISTA	CONTRATOS	VALOR
WILLIAM DE JESUS GIRALDO	2	\$ 7.642.600
JORGE HUMBERTO ACEVEDO CARDENAS	2	\$ 8.652.000
MARIA DEL CARMEN ALZATE MORANTE	2	\$ 6.750.000
FREIMAN LEONEL ARIAS GARCIA	2	\$ 10.643.333
ORLANDO ARIAS LEYTON	2	\$ 8.940.400
JORGE LUIS AVENDAÑO GOMEZ	2	\$ 13.410.600



SERGIO ESNEIDER BARRIENTOS CHAVARRIAGA	2	\$ 21.630.000
---	---	---------------

Fuente: INDERVALLE

Elaboró: Comisión de auditoría

Los contratos realizados al contratista Giraldo corresponden a prestación de servicios de apoyo a la gestión de INDERVALLE en la Subgerencia de Fomento y Masificación para el desarrollo del proyecto relacionado con la actividad física.

Los contratos realizados al contratista Acevedo Cárdenas corresponden a prestación de servicios apoyo a la gestión como monitoreen la disciplina de baloncesto.

La contratación realizada al Contratista Álzate Morante corresponde a la prestación de servicios brindando apoyo a la gestión de aseo y limpieza en programas de centros de educación física y estilos de vida saludable.

La contratación realizada al Contratista Arias García corresponde a la prestación de servicios apoyo a la gestión como monitor en la disciplina de Atletismo – Discapacidad.

La contratación realizada al Contratista Arias Leyton corresponde a la prestación de servicios apoyo a la gestión como monitor en la disciplina de boxeo.

La contratación realizada al Contratista Avendaño Gómez corresponde a la prestación de servicios apoyo a la gestión como monitor en la disciplina de taekwondo.

La contratación realizada al Contratista Barrientos Chavarriaga corresponde a la prestación de servicios apoyo a la gestión como monitor en la disciplina de ajedrez.

Esta entidad por no contar con un flujo de caja fijo les impide suscribir contratos por periodos anualizados, y para poder garantizar la prestación continua del servicio, al igual que el pago, se ve en la obligación de contratar por periodos cortos, significando con ello que un mismo contratista suscriba varios contratos en el año con la Entidad. Adicionalmente, INDERVALLE depende de las transferencias realizadas por la Gobernación del Valle del Cauca las cuales son inciertas, debido a que son proporcionales a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ILCD) de la Administración Central.

### **3.1.1.2 Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**



El Manual de Contratación e Interventoría fue adoptado mediante la Resolución IND-SG. No. 001 del 02 de Enero de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”, el Decreto 1510 de 2013 y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia de la mencionada Resolución.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

Mediante la Resolución IND-SG. No. 003 del 02 de Enero de 2014, el Instituto crea el Comité Asesor y Evaluador para la Contratación, cuya función principal es definir los lineamientos que regirán la actividad precontractual, contractual y post-contractual, además deberán desempeñarse como Comité Evaluador de las ofertas para todos y cada uno de los procesos contractuales que la Entidad adelante.

En el artículo 4º de la mencionada Resolución, se determina quienes son los integrantes del Comité, y en sus artículos siguientes detalla las funciones y el procedimiento para el desarrollo de los procesos de contratación.

**Cuadro No. 7**

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: INDERVALLE											
VIGENCIA: 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	8	100	1	100	13	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	8	100	1	100	13	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	8	100	1	100	13	0	0	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	8	50	1	100	13	0	0	97,73	0,35	34,2
Liquidación de los contratos	100	7	100	1	97	15	0	0	97,83	0,05	4,9
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	99.1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 8 de prestación de servicios, 1 de suministro y 15 de consultoría, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 99,1 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se levantaron las siguientes observaciones:

### **3.1.1.3 Prestación de Servicios**

De un universo de 780 contratos, se auditaron 8 por valor de \$ 107.751.620, equivalente al 2 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, se puede concluir que en la contratación llevada a cabo por la Entidad, fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación, contractual y post- contractual.

### **3.1.1.4 Suministros**

De un universo de 1 contratos se auditaron 1 por valor de \$ 18.000.000, equivalente al 100 % del valor total contratado, del cual se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en la etapa pos contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas contractuales; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

### **Consultoría u otros Contratos**

De un universo de 156 contratos se auditaron 15 por valor de \$ 1.286.583.431, equivalente al 22,70 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, se puede concluir que en la contratación llevada a cabo por la Entidad, fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación, contractual y post- contractual.

### 3.2.2. Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente** en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

**Cuadro No. 8**

LEGALIDAD vigencia 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	94,4	1,00	94,4
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1,00	<b>94,4</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.2.1 Legalidad Gestión

Obtuvo un resultado del 94,4 %, en razón al cumplimiento de legalidad en el factor contractual producto de la evaluación de las siguientes variables:

- Cumplimiento obligaciones con el Secop: No se evidenció cumplimiento por parte de la Entidad.
- Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación: Se cumplió parcialmente, debido a que en algunas carpetas contractuales no se evidenciaron documentos, los cuales fueron remitidos a la Comisión de Auditoría.
- Calidad en los registros y aplicación del presupuesto: Se cumplió, sin observaciones.
- Asignación de la interventoría o supervisión: Se cumplió parcialmente, debido a que los documentos mediante el cual se designa el supervisor, en algunos contratos, no se encontraba dentro de la carpeta contractual.

## 4. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Cuadro No. 9

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: INDERVALLE			
VIGENCIAS 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	81,3	0,30	24,4
Calificación total		1,00	24,4
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Desfavorable** para la Vigencia 2014, como consecuencia de la calificación de 24,4 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación

### 4.1. Estados Contables

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de la vigencia 2014, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por el Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación de los Entes Descentralizados del Valle del Cauca INDERVALLE, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto en la vigencia auditada, las que arrojaron el siguiente resultado.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2014 fue **ADVERSA O NEGATIVA**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

Cuadro No. 10

TABLA 3-1 vigencia 2014	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2964
Índice de inconsistencias (%)	19,1%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o  
negativa

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla No. 3-1 Estados Contables vigencia 2014, se observa el resultado de las variables evaluadas durante el proceso auditor, encontrado en las cuentas contables así: al verificar la carpeta de la sede donde funciona Indervalle, se evidencia que en el certificado de tradición figura como último propietario La Universidad del Valle, esta situación genera incertidumbre sobre su verdadero propietario y el registro de esta propiedad en los estados contables, el cual se encuentra en \$2.964 millones.

Se observó también que la entidad no ha realizado valuación a los bienes muebles situación que genera incertidumbre sobre su valor real y las cifras reveladas en los estados contables.

Como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 19,1%, de los activos, los cuales en la vigencia de 2014 sumaron \$15.556 millones según la calificación de la tabla, el resultado está en el rango de <10%, por lo tanto, la Opinión de los estados contables es **ADVERSA O NEGATIVA**.

## 4.2 Balance General

### Cuadro No.11

<b>INDERVALLE</b>					
<b>BALANCE GENERAL COMPARATIVO</b>					
<b>VIGENCIAS 2013 Y 2014</b>					
(CIFRAS EN PESOS)					
Cuenta		2014	2013	var \$	% var
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8.898.538</b>	<b>11.942.199</b>	<b>-3.043.661</b>	<b>-25,5%</b>
11	EFFECTIVO	2.277.443	4.801.661	-2.524.218	-0,5
14	DEUDORES	6.621.095	7.140.538	-519.443	-0,1
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.657.316</b>	<b>6.707.832</b>	<b>-50.516</b>	<b>-0,01</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.559.587	6.624.921	-65.334	-0,01
19	OTROS ACTIVOS	97.729	82.911	14.818	0,2
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15.555.854</b>	<b>18.650.031</b>	<b>-3.094.177</b>	<b>-0,17</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.230.407</b>	<b>8.689.634</b>	<b>-4.459.227</b>	<b>-0,5</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	4.230.407	8.687.705	-4.457.298	-0,5
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	0	1.929	-1.929	-1,0
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.980.366</b>	<b>4.406.904</b>	<b>-2.426.538</b>	<b>-0,6</b>
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E	1.980.366	4.406.904	-2.426.538	-0,6
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6.210.773</b>	<b>13.096.538</b>	<b>-6.885.765</b>	<b>-0,5</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>9.345.082</b>	<b>5.553.493</b>	<b>3.791.589</b>	<b>0,7</b>
3208	CAPITAL FISCAL	4.036.592	4.646.838	-610.246	-0,1
323001	Resultado del Ejercicio	5.308.490	906.655	4.401.835	4,9
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>15.555.855</b>	<b>18.650.031</b>	<b>-3.094.176</b>	<b>-0,2</b>

Fuente: Estados contables

## ACTIVOS

Los activos del Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación de los Entes Descentralizados del Valle del Cauca INDERVALLE, presentaron una reducción de \$3.094 Millones entre la vigencia 2013 y 2014, pasando de \$18.650 Millones a \$15.556 Millones, lo que representa el 16,6%; las cuentas del Activo que incidieron en la variación fueron: Efectivo que paso de \$4.802 Millones en el 2013 a \$2.277 en el 2014 con una variación de \$2.524 millones que corresponde al 52,6%;

El grupo Deudores presento una disminución de \$519 millones, pasando de \$7.141 Millones a \$6.621 Millones, lo que representa el 7,3%; correspondientes a impuesto al consumo de Cigarrillos Nacionales y Extranjeros, IVA cedido, Ingresos por Publicidad, Reintegros y Tasa Pro Deporte.

Grupo Propiedad Planta y Equipo, presento variación negativa de \$65 millones, terminando con un saldo al final de la vigencia de \$6.560 millones.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 4**

Se observó que la entidad realizó inventario y valuación a los bienes inmuebles el 4 de noviembre de 2013 con la firma “Asesorías Inmobiliarias, afiliada a Corpolygonjas, al verificar la carpeta de la sede donde funciona Inderval, se evidencia que en el certificado de tradición figura como último propietario La Universidad del Valle.

Se observó también que la entidad no ha realizado valuación a los bienes muebles situación que genera incertidumbre sobre su valor real y las cifras reveladas en los estados contables.

#### **PASIVOS**

Presenta una disminución de \$6.886 millones, pasando de 13.097 millones en el 2013 a \$6.211 millones en el año 2014, lo que corresponde al 52,6%, las cuentas de este grupo que presentaron variación fueron: Cuentas por pagar y obligaciones laborales con \$-4.459 millones y operaciones de financiamiento con \$-2.427 millones, en el saldo de esta cuenta se encuentra una deuda con Infivalle por valor de \$1.980 millones, la cual fue adquirida para financiar los juegos nacionales. En el saldo de la vigencia se encuentran compromisos por adquisición de bienes y servicios, proyectos de inversión, Acreedores, Gastos financieros y un saldo en transferencias por pagar a los Municipio de \$182 millones correspondientes al 30% por impuesto al consumo de cigarrillos.

#### **PATRIMONIO**

El patrimonio presentó un incremento de \$3.792 millones que corresponde al 68,3% pasando de \$5.553 Millones en el 2013 a \$9.345 en el 2014, evidenciado en el resultado del ejercicio con \$4.402 millones y una variación negativa en el Capital fiscal por \$-610 millones.

#### **4.3 Estado De Resultados**

**Cuadro No.12**

**INDERVALLE  
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO  
VIGENCIAS 2013 y 2014**

(CIFRAS EN MILES)

	Descripción	2014	2013	var \$	% var
4	<b>INGRESOS</b>	<b>23.132.035</b>	<b>24.725.991</b>	<b>-1.593.956</b>	<b>-6,45</b>
44	TRANSFERENCIAS	22.996.368	24.537.214	-1.540.846	-6,28
48	OTROS INGRESOS	135.667	188.777	-53.110	-28,13
5	<b>GASTOS</b>	<b>17.823.545</b>	<b>23.794.301</b>	<b>-5.970.756</b>	<b>-25,09</b>
51	DE ADMINSTRACION	4.672.047	4.584.955	87.092	1,90
53	PROVISIONES AGOTAMIENTO	109.390	92.509	16.881	18,25
54	OTRAS TRANSFERENCIAS	697.421	1.593.878	-896.457	-56,24
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	11.831.015	17.054.287	-5.223.272	-30,63
58	OTROS GASTOS	513.672	468.672	7.800	1,66
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>5.308.490</b>	<b>931.690</b>	<b>-4.376.800</b>	<b>-469,77</b>

Fuente: Estados financieros

## INGRESOS

Los ingresos por transferencia presentaron una disminución por el orden de los \$1.594 Millones lo cual representa una variación de 6,4% afectados especialmente por el rubro, Participaciones para la Salud.

## GASTOS

Los gastos presentaron una disminución entre una vigencia y otra por \$5.971 Millones pasando de \$23.794 millones en el 2013 a \$17.824 Millones en el 2014, lo que representa el 25%, en este grupo el Gasto Público Social presentaron una variación negativa de \$-5.223 millones, que representa el 87% del total de variación de la vigencia seguido por Otras Transferencia por valor de \$-896 millones; Los gastos que presentaron pequeños incrementos fueron: Administración con \$87 millones, Provisiones y agotamientos \$17 millones, y Otros Gastos con \$7, millones.

## SUPERAVIT DEL EJERCICIO



La comparación entre ingresos y gastos arroja un resultado positivo en la vigencia por la suma de \$5.308 millones, cifra que comparada con la obtenida en la vigencia 2013, presenta una variación de \$4.377 Millones que representa el 469,7%.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 5**

Al revisar las conciliaciones bancarias de tres cuentas, correspondientes al mes de diciembre de 2014. Se evidenció falta de control y foliatura en los documentos que las conforman, No aplican códigos de Tablas de Retención documental, No agregan los libros auxiliares de Contabilidad y tesorería para cotejar los movimientos y al formato de conciliación le hace falta la firma de contabilidad; estas deficiencias generan incertidumbre en la información que allí se muestra y no permite tener una buena administración de estos documentos y genera dificultades al momento de hacer la transferencia al archivo central.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 6**

Se evidenció deficiencias en la seguridad y alto riesgo por las condiciones en las que se encuentran las instalaciones donde funciona el área de tesorería, pues las ventanas que dan a la vía principal carecen de rejas de seguridad y en frente de ellas hay un poste y un árbol por los cuales se podría acceder a las mismas, además sus paredes presentan grietas lo cual pone en riesgo la seguridad de los funcionarios, lo anterior se presenta por deficiencias en el plan de mantenimiento y reparaciones locativas.



**Cuadro No.13**

**RAZONES DE LIQUIDEZ**

Indicador / Vigencia		2013			2014		
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	Act Cte -	11.942.199	8.689.634	3.252.565	8.898.538	4.230.407	4.668.131
	Pas Cte						

Cifras en miles

La entidad a diciembre 31 de 2013, tenía un capital de trabajo de \$3.252 millones y para el año 2014 mantuvo su capital de trabajo equivalente a \$4.668 millones.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	Activos Corrientes	11.942.199	1,4	8.898.538	2,1
	Pasivos Corrientes	8.689.634		4.230.407	

La entidad dispuso de 1,4 pesos por cada peso que debe a corto plazo en la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 el indicador fue 2,1 denotándose un incremento de 0,7

**RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO**

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Pasivo Total	13.096.538	70,2	6.210.773	39,9
	Activo Total	18.650.031		15.555.854	

Cifras en miles

La entidad tenía comprometidos con terceros el 70,2 % de sus activos en la vigencia 2013, para la vigencia 2014 el indicador fue de 39,9% observando una disminución de 30.3%.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO</b>	Pasivos Corrientes	8.689.634	66,4	4.230.407	68,1
	Pasivo Total	13.096.538		6.210.773	

Para la vigencia 2013, el 66,4% de las obligaciones de la entidad, estaban a corto plazo, para la vigencia 2014, este indicador se incremento a 68,1%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>SOLVENCIA</b>	Activo Total	18.650.031	1,4	15.555.854	2,5
	Pasivo Total	13.096.538		6.210.773	

Para la vigencia 2013, la entidad conto con \$1.4 pesos para respaldar cada peso de deuda, para la vigencia 2014, el indicador fue mayor, 2,5 pesos con una diferencia de \$1,1 pesos. Indica que la deuda se ha venido reduciendo entre una vigencia y otra.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
PROPIEDAD	Patrimonio	5.553.493	29,8	9.345.082	60,1
	Activo Total	18.650.031		15.555.854	

En la vigencia 2013, el patrimonio de la entidad represento el 29,8% y para el año 2014, el indicador fue de 60,1% presentando un incremento del 30,3%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
APALANCAMIENTO	Pasivo Total	13.096.538	235,8	6.210.773	66,5
	Patrimonio	5.553.493		9.345.082	

Del patrimonio con el que contaba la entidad en el año 2013, el 235,8% pertenecía a terceros, para la vigencia 2014, la participación de terceros en el patrimonio fue del 66,5% observando una reducción del 169,3%, significando que la participación de terceros sobre el patrimonio se redujo de una vigencia a otra.

#### 4.3.1 Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2014 **SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

El Instituto del Deporte, La Educación Física y La Recreación del Valle del Cauca INDervalle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, que se constituye en el régimen presupuestal específico para este tipo de entidades.

El presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 del Instituto, fue aprobado mediante Acuerdo No. 027 de diciembre 31 2013, por la suma de TREINTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS OCHO MILLONES NOVECIENTOS DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS Mcte (\$35.908.902.458) y adoptado mediante Resolución No. 506 de diciembre 31 2013 por el mismo valor, luego de Adiciones, Reducciones y Traslados, el presupuesto definitivo de la vigencia quedo en VEINTISIETE MIL CIENTO OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$27.184) de los cuales recaudo la suma de VEINTICINCO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$25.696) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 94,5%.

**Cuadro No. 14**

TABLA 3- 2 vigencia 2014	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	81,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>81,3</b>

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2014 presentó un puntaje de 81,3 donde su calificación es EFICIENTE de acuerdo a la matriz de evaluación.

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

### Ejecución Presupuestal de Gastos

#### Cuadro No.15

#### INFORMACION PRESUPUESTAL GASTOS

Cifras en miles

gastos (miles \$)	2.013		2.014		Var ppto ejec	2013-2014		Var ppto ejec
	Defin	Ejecut	Defin	Ejecut	%	Defin	Ejecut	%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS</b>	7.665.166	6.206.083	8.467.885	5.580.302	-0,1	802.719	-625.781	-0,1
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	22.412.911	19.674.813	14.225.720	12.368.283	-0,6	-8.187.191	-7.306.530	-0,4
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	3.071.324	2.831.793	4.490.575	4.490.531	0,4	1.419.251	1.658.738	0,6
<b>Total ppto de gastos</b>	<b>33.149.400</b>	<b>28.712.688</b>	<b>27.184.180</b>	<b>22.439.116</b>	<b>-0,3</b>	<b>-5.965.220</b>	<b>-6.273.572</b>	<b>-0,2</b>

Fuente: Presupuesto de gastos

La programación de gastos definitivos en la vigencia 2013 fue por \$33.149 Millones de los cuales adquirió obligaciones por \$28.713 Millones con un cumplimiento en la ejecución del 86,6 %; Para el 2014 el presupuesto definitivo fue de \$27,184 Millones de los cuales comprometió \$22,439 Millones para un cumplimiento en la ejecución del 82,5%; comparando la ejecución de las dos vigencias se concluye que la ejecución de gastos fue menor en la vigencia 2014, en la suma de \$6.274 Millones, que corresponde al 21,8%; Con respecto a los diferentes rubros del presupuesto, el comportamiento fue el siguiente: Gastos de funcionamiento por \$5.580 millones, presenta reducción con respecto a la vigencia 2013 por valor de \$626 millones, Gastos de Inversión por \$12.368 Fue el rubro más alto porque de los \$14.226 millones aprobados, ejecuto \$12.368 millones lo que significa un cumplimiento del 86,9% además este rubro, represento el 55% del total de gastos y el servicio de la deuda con \$4.491 millones, que representan el 20%.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 7**

Al verificar la causación y pago del contrato No. 535 con objeto "Apoyo económico festival de deporte infantil 2014, Palmira Valle con cargo a la telefonía celular 2014. Se observó que este fue reportado a Rendición de Cuentas en Línea RCL. Con el Número de Identificación Tributaria NIT 805000273, que corresponde a la Liga Vallecaucana de Esgrima cuando este recurso y Objeto fue ejecutado por elINDER de Palmira Valle identificado con el Número de Identificación Tributaria NIT 815000340. Lo anterior se presenta por la deficiencia de controles al momento de reportar la información a la Contraloría del Valle.

### **Observación con incidencia Administrativa No. 8**

Se observó deficiencias en la ejecución del presupuesto de la vigencia 2014 porque se redujo el presupuesto de ingresos en \$12.356 millones, que representa el 34% con respecto al presupuesto aprobado que fue de \$35.908 millones, y el de gastos en \$13.324 millones que representa el 37%, esta situación no permite dar cumplimiento a los planes y programas en materia deportiva en el Departamento del Valle del Cauca.

**Cuadro No.16**

<b>Fecha</b>	<b>Acto administrativo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
<b>Dic-30-2014</b>	<b>Resolución IND-SG-247</b>	<b>Reducción Ingresos</b>	<b>12.356.421.323,75</b>
		<b>Reducción Gastos</b>	<b>13.324.383.824,75</b>

Como lo muestra el cuadro anterior, el día 30 de diciembre de 2014 y mediante Resolución IND-SG-247, el señor gerente de INDERVERVALLE redujo el presupuesto de ingresos en \$12.356 millones, que representa el 34% con respecto al presupuesto aprobado que fue de \$35.908 millones, y el de gastos en \$13.324 millones que representa el 37%, esta situación no permite dar cumplimiento a los planes y programas en materia deportiva en el Departamento del Valle del Cauca.

**Cuadro No.17**

<b>CUADRO VERIFICACIÓN IMPUTACIÓN PRESUPUESTAL Y CAUSACIÓN DEL PAGO MUESTRA DE CONTRATACIÓN INDERVALLE, VIGENCIA 2014</b>									
<b>C O N</b>	<b>OBJETO</b>	<b>NOMBR E</b>	<b>V. INICIAL</b>	<b>CD P</b>	<b>RP</b>	<b>RUBR O</b>	<b>F.PAG O</b>	<b>O.P.</b>	<b>C.E G</b>
1 0	Apoyo económico para la Organización, realización y/o participación de los deportistas de la Liga de Bolo del Valle Primer Semestre de Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANA DE TAEKW ONDO	36.000.000	209	355	232.10 1.504	ACTA S	2578 7 2590 8 2603 1 2631 6	192 0 198 5 208 5 237 4
1 0 7	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión de INDERVALLE en la Subgerencia de Fomento y Masificación para el desarrollo del proyecto relacionado con la actividad física, estilos de vida saludables, en Centros de Educación Física, cofinanciado por la Secretaria de Salud Departamental, como promotor municipal,	LARGAC HA ÁNGEL BERNARDO	5.421.920	46	422	232.20 2.504	ACTA S	PLA NILL A	140 23 140 33 140 63 141 13 140 43 140 53

1 1	Apoyo económico para la Organización, Participación de los Deportistas de la Liga de Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALECA UCANA DE CANOTA JE	30.000.000	201	346	232.101.504	NO SE EJECE REVER 30 MILL		
1 1 9	EL CONTRATISTA de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión de INDERVALLE en la Subgerencia de Fomento y Masificación para el desarrollo del proyecto relacionado con la actividad física, estilos de vida saludables, en Centros de Educación Física, cofinanciado por la Secretaria de Salud Departamental, como promotor municipal,	SAENZ JAVIER EDUARDO	5.421.920	124	396	232.203.504	ACTAS	PLANILLA	1403314063140731404314053
1 2	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Actividades Subacuáticas Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANA DE ACTIVIDADES SUBACUATICAS	40.500.000	196	380	232.101.504	ACTAS REVERSI ON POR 10.990.000	257952669526792	195928792882

1 2 5	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Tenis, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANA DE TENIS	60.000.000	223	251	232.101.504	ACTAS CXP 4050000 REVERSIÓN 12,880.000	25606 25610 25639 25690 25726 25802 26025 26088	110 4 163 7 172 3 172 4 196 6 208 0 223 6
1 3	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Racquetball Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014	LIGA VALLEC AUCANA DE RACQUETBALL	24.000.000	207	356	232.101.504	ACTAS	25612 25905 26136	180 9 198 2 223 6
1 4 7	Apoyo económico para la Vuelta al Valle Élite y sub 23, de la Liga de Ciclismo del Valle	LIGA DE CICLISMO DEL VALLE LICICLISMO VALLE	120.000.000	488	377	232.101.501	ACTAS	25995 26064	207 9 225 4



1	Estimulo y/o Reconocimiento a Deportistas destacados del Valle del Cauca, por sus logros y objetivos obtenidos deportivamente a nivel Regional, Nacional e Internacional que se premia con la " Estatuilla del Terraco de Oro " evento deportivo conocido como la "Gala del Deporte Vallecaucano " igualmente reconocimiento a sus entrenadores deportivos, a periodistas de medios de comunicación y a dirigentes Deportivos que apoyan la realización y ejecución de estos Programas del Deportista destacado cada año.	ASOCIACION DE LIGAS DEPORTIVAS DEL VALLE DEL CAUCA	75.000.000	215	488	232.106.504	NO SE EJEC REVER 75 MILL		
174	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Gimnasia Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANA DE GIMNASIA	57.740.000	250	366	232.101.504	ACTAS REVERSIO N POR 19.552.664	259832604487	2075208726092901

2 0 6	Prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de esgrima.	CARDENAS ROSABAL MARIO	15.800.000	351	325	232.103.501	ACTAS	PL ANILLA	14035 14025 14045 14055 14065
3 6 4	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMOPSICOLOGA EN EL CENTRO DE MEDICINA DEPORTIVA	GALLEGOMOLINA LUZ ADRIANA	17.087.700	275	76	232.108.501	ACTAS	PL ANILLA	14027 14047 14057 14067 14127 14117 14037
3 8	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Tenis de Mesa, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANA DE TENIS DE MESA	43.000.000	224	350	232.101.504	ACTAS	2569125847	18551974

3 8 7	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN EN EL RECAUDO DE LA TASA DEL DEPORTE, QUE FINANCIAN PROGRAMAS DE INVERSIÓN EN DEPORTE, RECREACIÓN Y CENTROS DE EDUCACIÓN FÍSICA EN MUNICIPIOS	LOPEZ LOPEZ AMPARO	16.853.333	476	469	232.212.501	ACTAS	PL ANILLA	14038 14048 14058 14068
3 8 8	Prestación de servicios profesionales y de Apoyo a la gestión como abogada en la Secretaría General	ZAPATA LUZ DARY	21.066.667	176	304	211.202.504	ACTAS	PL ANILLA	14039 14049 14059 14069 14029
3 9	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Patinaje Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014	LIGA VALLEC AUCA DE PATINAJE LIGAVAL LEPATIN	135.000.000	222	351	232.101.504	ACTAS REVERSIÓN 60.410.000	25673 25786 25803 25956 26087	1678 1753 1967 2065 2280

40	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Motociclismo, Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANH A DE MOTOCICLISMO	50.000.000	220	352	232.101.504	ACTAS	25727257512584625904260452608626132	18351973198120882280
45	Apoyo económico para la Organización, Realización y/o Participación de los Deportistas de la Liga Vallecaucana de Boxeo Primer Semestre del Calendario Único Nacional 2014	LIGA VALLEC AUCANA DE BOXEO	48.000.000	200		232.101.504	ACTAS	256032560925687257282586225977	16831644175219772069
485	suministro de combustible (diesel y gasolina corriente) para el parque automotor del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE" vigencia 2014.	COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	18.000.000	517	543	232.212.501	ACTAS REVERSION PTO POR 8.213.337	260282616726211263312647326553266582673926813	201722342292234524232541266028072936

5 1 8	El contratista de manera autónoma e independiente se obliga a prestar sus servicios profesionales de calificación de riesgo y capacidad de pago, otorgando la calificación a el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca, INDERVALLE, conforme la escala y procedimiento de calificación de la capacidad de pago de largo plazo por parte de la calificadora.	VALUE AND RISK RATING S.A SOCIEDAD CALIFICADORA DE VALORES	15.660.000	663	697	211.201.504	CONT	26741	2427
5 2 2	Apoyo económico para la Participación de los deportistas de la Liga Vallecaucana de Fútbol, para asistir al Campeonato Nacional Infantil Femenino a realizarse en Villavicencio el 24 al 31 de Agosto de 2014, e Infantil Masculino a realizarse en Pereira del 24 al 31 de Agosto de 2014, evento enmarcado dentro del Calendario Único Nacional 2014.	LIGA VALLEC AUCANA DE FUTBOL	48.000.000	690	672	232.101.501	ACTAS	2641126571	2381

531	aunar Esfuerzos para el apoyo a programas de Fomento y Desarrollo Deportivo e Infraestructura Deportiva para Municipios, Telefonía Nacional 2014.	ASOCIACION DE LIGAS DEPORTIVAS DEL VALLE DEL CAUCA	449.999.977	665	719	232.216.504	50% ANT ACTAS	26439	2435
535	Apoyo económico festival de deporte infantil 2014, Palmira Valle con cargo a la telefonía celular 2014. ESTE NIT NO TIENE ESTE CONTRATO, EL NO. DE CONTRATO ES DEL INDER DE PALMIRA IDENTIFICADO CON EL NIT 815000340	LIGA VALLEC AUCANA DE ESGRIMA	69.343.454	721	708	232.216.504	ACTAS	2642726836	2434
694	prestación de servicios profesionales como apoyo a la gestión como médico deportólogo en el centro de medicina deportiva	ARIAS SARRIA CESAR AUGUSTO	15.862.000	1074	1056	232.108.501	ACTAS	PL ANILLA	1411714127

Para la vigencia auditada la entidad certifica no tener deuda pública.

## 5. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.

Durante la ejecución del el proceso auditor a la contratación no se presentaron quejas, derechos de petición o denuncias a la entidad.

## 6. REPORTES AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Para esta Entidad, la Auditoria General de la Republica no envió observaciones.

## 7. ANEXOS

### 7.1. Cuadro de Hallazgos

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	Se evidencio que el mapa de riesgo de la entidad no se encuentra actualizado y que el proceso de contratación que es uno de los más importante de la entidad no define con precisión qué etapas de este están más susceptibles de riesgo, dejando un vacío de control por parte de la oficina de Control Interno la que tiene el deber de realizarlo, generando un riesgo a este procedimiento.	El Instituto no acepta la observación, toda vez que el mapa de riesgos se encuentra actualizado con fecha 20 de abril de 2015 y publicado en la página web del Instituto, dando cumplimiento a la normatividad vigente, en cuanto a los riesgos del proceso de contratación se establecieron doce (12) posibles riesgos, los cuales	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación toda vez que durante la etapa de ejecución de la auditoria se pudo demostrar que el mapa de riesgos de contratación no definía claramente los riesgos en este proceso, donde no se mencionaba las diferentes etapas del	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		están incluidos en el mapa de riesgos Institucionales. (Se anexa-15 folios).	proceso contractual como también los posibles riesgos que están puedan tener, por lo anterior y teniendo en cuenta que se evidenció en el mapa de riesgo de esta falencia esta observación queda en firme.						
2	Se pudo verificar que el El Instituto del Deporte La Educación Física y La Recreación Del Valle Del Cauca, “INDERVALLE” presuntamente no dio cumplimiento a lo establecido por el Decreto 943 de 2014, articulo 4 numerales 2 y 4 actualización del MECI, debido a que las fases establecidas por esta, no se evidenciaron en los soportes que presento la entidad, generando un acto administrativo sin el total de los requisitos establecidos en este decreto, dejando la entidad sin una herramienta importante de control y de verificación de cada uno de los procesos y procedimientos de la entidad.	El Instituto una vez teniendo conocimiento del Decreto 943 de 2014, procedió a ejecutar las diferentes fases establecidas en el citado Decreto, es por ello que como soporte anexamos las actas, listados de asistencias y	No se acepta la respuesta dada por la entidad y la Observación queda en firme toda vez que dentro la etapa de ejecución de la misma se realizó acta de visita fiscal donde se pudo establecer en	X		X			



AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		registros fotográficos de las actividades inherentes, para dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad. Complementario de lo anterior y en cumplimiento a las fases mencionadas, se han actualizado documentos como las políticas de operación, manual de ética, estilo de dirección, valoración de riesgos de corrupción, entre otros. Se anexa documentos soportes.	esta, que el proceso de las fases no había sido culminado, por consiguiente se realizó un acto administrativo sin el lleno de los requisitos de igual forma sin cumplir con la norma ya que no se terminaron las fases establecidas en este						
3	Se evidencio que el manual de funciones establecido por la entidad no se encuentra actualizado a los normas generales del control	El Instituto no acepta la	No se acepta la respuesta dada	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	interno ,las cuales están contempladas en la ley 87 de 1993 y 1474 de 2011, , Lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario debido a que la entidad puede ser inducida al error por este manual y teniendo en cuenta que este funcionario es uno de los pilares del control de la entidad, y por tanto debe cumplir lo normado por ley, de conformidad con lo establecido por los artículos 122 y 123 de la constitución política.	observación, toda vez que el nombramiento del funcionario se realizó cumpliendo con los requisitos exigidos en la Constitución Política, las leyes 87/93 y 1474/11, tal como lo evidenció la comisión de auditoría en la revisión de los documentos que se aportaron para su nombramiento y de las normas que se invocaron en la resolución. <b>(Se anexa Resolución No. 507 de diciembre 31 de 2013, por la cual se hace un nombramiento.</b>	por la entidad y la Observación queda en firme toda vez que se pudo establecer que el manual se encuentra desactualizado a las normas establecidas en la ley 1474 de 2011 y ley 87 de 1.993						

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA "INDERVALLE"								
Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
		dos folios).						
4	<p>Se observó que la entidad realizo inventario y valuación a los bienes inmuebles el 4 de noviembre de 2013 con la firma "Asesorías Inmobiliarias, afiliada a Corpolonjas, al verificar la carpeta de la sede donde funciona Indervalle, se evidencia que en el certificado de tradición figura como último propietario La Universidad del Valle, esta situación genera incertidumbre sobre su verdadero propietario y el registro de esta propiedad en los estados contables, el cual se encuentra en \$2.964 millones.</p> <p>Se observó también que la entidad no ha realizado valuación a los bienes muebles situación que genera incertidumbre sobre su valor real y las cifras reveladas en los estados contables.</p>	<p>Como bien lo anota el equipo auditor los inmuebles fueron avaluados e inventariados por la Institución ya que son de INDERVALLE, como consta en el acta de transferencia firmada entre la Universidad del Valle y el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE" (Se anexa copia en seis folios), por ello se llevó a cabo su incorporación a los estados</p>	<p>La entidad aporta documentos que sirven de soporte para la inclusión del valor de esta propiedad en los estados contables, pero aún debe realizar el registro de los documentos en la oficina de instrumentos públicos para que en el certificado de tradición, aparezca el INDER, como su actual propietario, de igual manera lo que tiene que ver con la no</p>	X				

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>financieros de la entidad a través de la resolución SG-352 de 2005, (Se anexa copia),</p> <p>No se ha realizado la valoración de los bienes muebles de la entidad, la cual está pendiente de llevarse a cabo.</p>	realización de la valoración de los bienes muebles de la entidad, se mantiene para que sea objeto de inclusión en el plan de mejoramiento						
5	Al revisar las conciliaciones bancarias de tres cuentas, correspondientes al mes de diciembre de 2014. Se evidenció falta de control y foliatura en los documentos que las conforman, No aplican códigos de Tablas de Retención documental, No agregan los libros auxiliares de Contabilidad y tesorería para cotejar los movimientos y al formato de conciliación le hace falta la firma de contabilidad; estas deficiencias generan incertidumbre en la información que allí se muestra y no permite tener una buena administración de estos documentos y genera dificultades al momento de hacer la transferencia al archivo central.	El instituto acepta la observación del equipo auditor, procediendo a firmar la segunda hoja de la conciliación bancaria que se quedó sin firmar, así mismo se adjuntó a las	La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme para que sea objeto del plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		conciliaciones bancarias faltantes, el print del libro auxiliar contable. Igualmente las TRD se actualizarán en la presente vigencia.							
6	Se evidenció deficiencias en la seguridad y alto riesgo por las condiciones en las que se encuentran las instalaciones donde funciona el área de tesorería, pues las ventanas que dan a la vía principal carecen de rejas de seguridad y en frente de ellas hay un poste y un árbol por los cuales se podría acceder a las mismas, además sus paredes presentan grietas lo cual pone en riesgo la seguridad de los funcionarios, lo anterior se presenta por deficiencias en el plan de mantenimiento y reparaciones locativas.	El Instituto no acepta la observación, toda vez que se cuenta con personal de seguridad privada y dotado de armamento, cámaras de seguridad y rejas alrededor de la sede para la protección de sus instalaciones y	La entidad en su respuesta menciona que incluyó una partida presupuestal por valor de \$600 millones para la adecuación, infraestructura de la sede administrativa, como las deficiencias aún	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		funcionarios. Igualmente en la elaboración y aprobación del presupuesto 2015, se incluyó una partida presupuestal por valor de \$600 millones para la adecuación, infraestructura de la sede administrativa (Se anexa Resolución SG-001 de enero 2 de 2015, por el cual se liquida o se desagrega el presupuesto vigencia 2015-dos folios)	no se han subsanado, la observación queda en firme para que sea objeto del plan de mejoramiento.						
7	Al verificar la causación y pago del contrato No. 535 con objeto” Apoyo económico festival de deporte infantil 2014. Palmira Valle	El Instituto acepta	La entidad	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE" Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	con cargo a la telefonía celular 2014. Se observó que este fue reportado a Rendición de Cuentas en Línea RCL. Con el Número de Identificación Tributaria NIT 805000273, que corresponde a la Liga Vallecaucana de Esgrima cuando este recurso y Objeto fue ejecutado por el INDER de Palmira Valle identificado con el Número de Identificación Tributaria NIT 815000340. Lo anterior se presenta por la deficiencia de controles al momento de reportar la información a la Contraloría del Valle.	la observación, sin embargo la comisión de auditoría debe tener en cuenta que de la muestra seleccionada solo se presentó este error en cuanto a la rendición en el aplicativo, cumpliendo con la revisión y el control al momento de su rendición.	acepta la observación por lo tanto queda en firme y debe ser objeto de inclusión en el plan de mejoramiento.						
8	Se observó deficiencias en la ejecución del presupuesto de la vigencia 2014 porque se redujo el presupuesto de ingresos en \$12.356 millones, que representa el 34% con respecto al presupuesto aprobado que fue de \$35.908 millones, y el de gastos en \$13.324 millones que representa el 37%, esta situación no permite dar cumplimiento a los planes y programas en materia deportiva en el Departamento del Valle del Cauca.	Intervalle aplicó los principios de Planeación para la elaboración de su Presupuesto de la vigencia del año 2014, de	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación en lo que tiene que ver con la reducción de los	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA "INDERVALLE"																
Vigencia 2014																
No	HALLAZGOS			RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES										
						A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial					
	<div>Cuadro No.16</div> <table><tr><td rowspan="2">Dic-30-2014</td><td rowspan="2">Resolución IND-SG-247</td><td>Reducción Ingresos</td><td>12.356.421.323,75</td></tr><tr><td>Reducción Gastos</td><td>13.324.383.824,75</td></tr></table> <p>Como lo muestra el cuadro anterior, el día 30 de diciembre de 2014 y mediante Resolución IND-SG-247, el señor gerente de INDERVALLE redujo el presupuesto de ingresos en \$12.356 millones, que representa el 34% con respecto al presupuesto aprobado que fue de \$35.908 millones, y el de gastos en \$13.324 millones que representa el 37%, esta situación no permite dar cumplimiento a los planes y programas en materia deportiva en el Departamento del Valle del Cauca.</p>			Dic-30-2014	Resolución IND-SG-247	Reducción Ingresos	12.356.421.323,75	Reducción Gastos	13.324.383.824,75	acuerdo a lo que establece la Ordenanza No. 385 de Diciembre 10 de 2013, y el estatuto orgánico del Presupuesto Departamental, según Ordenanza 068/96, la ley 617/2000 y la Ley 819/2003 y el Decreto Nacional No. 568/96, y las demás normas que reglamentan las disposiciones presupuestales vigentes que deben aplicarse para la vigencia Fiscal del año 2014.	presupuestos faltando tan solo un día para terminar la vigencia fiscal, por lo tanto se deja en firme para que sea objeto de plan de mejoramiento.					
Dic-30-2014	Resolución IND-SG-247	Reducción Ingresos	12.356.421.323,75													
		Reducción Gastos	13.324.383.824,75													
				Con respecto a												



AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>las Modificaciones Presupuestales que efectuó la Entidad durante la vigencia del año 2014, tales como Adiciones, Traslados, Sustituciones, y Reducciones Presupuestales se ajustó a las siguientes disposiciones</p> <p>a). Ordenanza 385/2013, y sus Artículos 17, 19 y 22, que trata sobre disposiciones generales.</p> <p>b). la Ordenanza No 022 /97, Artículo 10° Funciones de la</p>							

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Junta Directiva (Intervalle) en su Numeral)  c). Estatutos Internos de Intervalle según Artículo 8° Numeral 3°  Intervalle cumplió con todos sus trámites de operación Presupuestal para lograr sus objetivos y metas trazadas con el Plan de Desarrollo, el Programa Anual Mensualizado de Caja y el Programa Anual de Inversiones							

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>POAI, de la vigencia del año 2014.</p> <p>Los documentos y anexos fueron presentados y entregados al funcionario de la Contraloría Departamental del Valle, que efectuó la visita fiscal para la vigencia del año 2014.</p> <p>Es necesario efectuar modificaciones presupuestales, cuando el Instituto gestiona recursos que no estaban apropiados inicialmente en su</p>							

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>presupuesto y le permite liberar otros en razón de la cual efectúa traslados presupuestales.</p> <p>Los ingresos y los gastos se redujeron teniendo en cuenta que las rentas no cumplieron las expectativas esperadas, y para guardar la coherencia macroeconómica, el Instituto equilibra lo recibido con lo gastado, atemperándose a la realidad</p>							

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE” Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		financiera y económica del Instituto.							
	TOTAL HALLAZGOS			8		2			



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*