

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 – IMDER
MUNICIPIO DE SEVILLA
2012**

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

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	Jorge Diego Toro Molina
Equipo de Auditoría:	Katherine Bravo Álvaro Gonzales Espinosa Fernando Arévalo Terán Carlos Alberto Marín Becerra Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

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	9
3.1.1.3 Jurídico.....	9
3.1.1.4 Tesorería	10
3.1.1.5 Contabilidad	11

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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora

Jorge Diego Toro Molina

Gerente

Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Imder

Sevilla – 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 - Imder del municipio de Sevilla, 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.

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 16,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emite concepto Desfavorable sobre la cuenta del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Inder del Municipio de Sevilla por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE SEVILLA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	16,5	1,00	16,5
Calificación total		1,00	16,5
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 16,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE SEVILLA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	16,5	1,00	16,5
Calificación total		1,00	16,5
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

En el proceso de planeación, reporte de proyectos de inversión, vigencia 2012; se visualizan proyectos de inversión, los cuales no contienen: Población objetivo, fuentes, actividades, costos y se encuentran desactualizados; como es el caso del proyecto: "Fomento al deporte y la recreación comunitaria", con código de viabilidad. 050101 de fecha radicación:1/01/2011, este proyecto esta asociado a contratos de la vigencia 2012.

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad para el período 2012 – 2015 en el componente Plan Estratégico (RCL), enunció un eje estratégico: 1.- programa: *Mente sana en cuerpo sano ¡ponte activo* (ponderada con el 100%), sin presentar su estructura programática

La entidad para la vigencia 2012, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), plan financiero, con un solo rubro de ingreso: “Infraestructura deportiva y semillas del deporte”; por lo tanto, no se considera un plan financiero

En el proceso de planeación, reporte de proyectos de inversión, vigencia 2012; se visualizan proyectos de inversión, los cuales no contienen: Población objetivo, fuentes, actividades, costos y se encuentran desactualizados; como es el caso del proyecto: “Fomento al deporte y la recreación comunitaria”, con código de viabilidad. 050101 de fecha radicación:1/01/2011, este proyecto esta asociado a contratos de la vigencia 2012.

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio”, “fecha de finalización y valor del proyecto.

La entidad reportó en RCL, vigencia 2012, en el componente “Plan de Desarrollo contrato”, tres proyectos asociados a 32 contratos por valor de \$182.4 millones de pesos.

3.1.1.2 Presupuesto

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Imdes de Sevilla, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría

Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 33 contratos por valor de **\$ 87.489.376,00** distribuidos así:

Cuadro No.1

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	33	\$ 87.489.376,00
TOTAL	33	\$ 87.489.376,00

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

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 objeto de dar Apoyo logístico para la realización de eventos deportivos y recreativos, los cuales si se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, tales como 001-2012, 002-2012, 002-2012, 003-2012,006-2012 Y 007 cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados” y continúan en ejecución.

Al analiza la contratación en la Vigencia 2012 se contrató por valor de **\$ 87.489.376,00** con un total de 32 contratos. No Se observa cantidad de contratos suscritos con un mismo contratista.

En el mes de Diciembre no se contrató se filtró por el de noviembre y se obtuvo contratación por Valor de **\$ 10.984.000,00** con un total de 3 contratos, no se observa mayor concentración de contratos.

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 \$60,9 millones (Saldo en Rojo), que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$6,9 millones, generándose diferencia.

Revisado los saldos de bancos (\$6,9 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$22,4 millones) 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 de Sevilla para la vigencia 2012 crecieron el 11,88%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 13,72%, y los no Corrientes en un 0%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 88% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 12% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 91,49%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 91,49%.