



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION – IMDER
MUNICIPIO DE PRADERA
2012**

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Responsable de la Entidad	Viviana Castillo Ruiz
Representante Legal Entidad Auditada	Arleiden Arcos
Equipo de Auditoría:	Katherine Bravo
	Álvaro Gonzales Espinosa
	Fernando Arévalo Terán
	Carlos Alberto Marín Becerra
	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 Control DE Gestión	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto	10
3.1.1.3 Jurídico	10
3.1.1.4 Tesorería	11
3.1.1.5 Contabilidad	12



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora

Arleiden Arcos

Gerente

Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Imder

Pradera – 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 Pradera, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

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

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

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

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 71,5 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 - Imder del Municipio de Pradera por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE PRADERA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	71,5	1	71,5
Calificación total		1,00	71,5
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
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 71,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE PRADERA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	71,5	1,00	71,5
Calificación total		1,00	71,5
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

La entidad presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática; no se evidenció metas resultado, líneas de base. Así mismo, reportó



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

proyectos en la “formulación de proyectos”, estos no tienen actividades y valor del proyecto por año.

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 IP-002, CS-001, OC003 y OPS-001, Y OPS-0011 cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados” y continúan en ejecución.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en Línea (RCL), el Plan Estratégico para el período 2012 – 2015. Contiene 1 eje: “Desarrollo humano integral para los Pradereños” (ponderado con el 100%).

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en línea (RCL), para la vigencia 2012, su Plan Financiero, en donde se visualizan coherencia en el nombre y costo de proyectos como: “Apoyo a Deportista”, costo \$11 millones. “Apoyo deportistas SGP”, costo \$11 millones, y “Eventos Recreativos Comunitarios Id”, costo \$4.5 millones y “Eventos recreativos Comunitarios”, costo \$4.5 millones.

La entidad presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática; no se evidenció metas resultado, líneas de base. Así mismo, reportó proyectos en la “formulación de proyectos”, estos no tienen actividades y valor del proyecto por año.

Aunque presentaron en RCL la información de un proyecto de inversión, no fue posible identificar, en que vigencia se radicó; porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto.

La entidad reporto en RCL el componente Plan de Desarrollo- contratos, en donde los códigos proyectos no identifican el año; pero de acuerdo con la fecha de inicio de los contratos, en la vigencia 2012, se evidencian 12 proyectos, por valor de 221.2 millones

En el cuadro de Ejecución presupuestal de egresos acumulada que reportó la entidad en RCL, se evidencian rubros como: Apoyo a Deportista”, costo \$11 millones. “Apoyo deportistas SGP”, costo \$11 millones, y “Eventos Recreativos Comunitarios Id”, costo \$4.5 millones y “Eventos recreativos Comunitarios”, costo \$4.5 millones.

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos no está acorde con la presentada en el cierre fiscal. Debido a esto se realizara el análisis con lo reportado en el cierre fiscal que la entidad suministro de manera física.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 100% de los ingresos corrientes presupuestados, y los recursos de capital fueron el 74% del total del Ingreso.

Los ingresos corrientes fueron el 23% del total de los Ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que el rubro que más participó en el total de los ingresos correspondió a TRANSFERENCIAS MUNICIPIO, con un 51%.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 95% con respecto a lo presupuestado. La entidad no ejecutó gastos de Inversión.

La entidad ejecutó el 100% de sus gastos en funcionamiento.

Cuadro No 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	82.000.000,00	127.393.867,00	121.279.600,00	6.114.267,00	95%	100%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	120.000.000,00	356.184.126,00	0,00	356.184.126,00	0%	0%
TOTAL GASTOS	202.000.000,00	483.577.993,00	121.279.600,00	362.298.393,00	25%	100%

Se comprometieron \$121 millones de los \$498 millones recaudados.

De acuerdo con la información registrada en RCL, se efectuaron 10 adiciones y 4 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Inder de Pradera, en cumplimiento de lo establecido en la

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 42 contratos por valor de **\$ 271.325.050,00** distribuidos así:

Cuadro No 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	35	\$ 183.428.450,00
Suministro	4	\$ 8.481.600,00
Otros	3	\$ 79.415.000,00
TOTAL	42	\$ 271.325.050,00

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 IP-002, CS-001, OC003 y OPS-001, Y OPS-0011 cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados” y continúan en ejecución.

Al analizar la contratación en la vigencia 2012 se observó que se contrató por valor de **\$ 271.325.050,00** con un total de 42 contratos. No Se observa concentración de contratos suscritos con un mismo contratista.

En el mes de Diciembre se contrató por Valor de **\$ \$ 50.669.450,00** con un total de 9 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 reportó en RCL Saldo en Bancos por \$27,9 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$62 millones, generándose diferencia de \$34,1 millones.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Revisado los saldos de bancos (\$62 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$56,9 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 Pradera para la vigencia 2012 crecieron el 246,25%, los corrientes o disponibles se aumentaron en 3013,01%, y los no Corrientes en un 0,0%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 27% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 73% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 48,76%, 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 48,76%.

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

La utilidad del ejercicio obtenido del Inder de Pradera en la vigencia del 2012, fue de \$36,8 millones, presentando una variación negativa de 225,46% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$29,4 millones.