

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LINEA RCL**

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE LA UNIÓN
2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, agosto de 2016
CDVC-SOFP - 211**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Revisión de la Cuenta**

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE LA UNIÓN
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal Entidad Auditada EXEQUIEL TORRES MORALES

Auditores YANETH GARCÉS THORP
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA
JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|---|--------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 8 |
| 3.1 CONTROL DE GESTIÓN | 8 |
| 3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta | 8 |
| 3.1.1.1 Planeación | 8 |
| 3.1.1.2 Presupuesto | 9 |
| 3.1.1.3 Jurídico | 10 |
| 3.1.1.4 Tesorería | 11 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 11 |
| 4. ANEXOS | 13 |

1. HECHOS RELEVANTES

Según el documento CONPES 3654 del 2010, la Rendición de Cuentas, es la obligación de un actor público o privado de informar y explicar sus acciones a otro(s) que tiene el derecho de exigirla y la posibilidad de imponer algún tipo de sanción por un comportamiento inadecuado o de premiar un comportamiento destacado.

La Rendición de Cuentas se realiza a través de un conjunto de estructuras, prácticas y resultados que permiten a los servidores públicos interactuar con otras instituciones estatales, organismos internacionales, la sociedad civil y los ciudadanos en general.¹

La Cuenta es la información que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, quien asume además la responsabilidad que se derive de sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada² **informar** es la acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea – RCL, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la vigencia 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo con ello un análisis sistémico para cumplir con el objetivo de facilitar el análisis de los órganos de control.

Materializado desde la vigencia 2012, con periodos de rendición trimestral, ha cambiado la cultura de rendición permitiendo establecer si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *Economía, Eficiencia y Eficacia* en el *Factor Rendición y Revisión de la Cuenta* una vez analizadas las variables: *Oportunidad en la Rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Manual Único de Rendición de Cuentas de Cuentas. COMITÉ DE APOYO TÉCNICO DE LA POLÍTICA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

² Ley 42 de 1993 Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
EXEQUIEL TORRES MORALES
Gerente
Instituto Municipal Del Deporte y La Recreación
De La Unión. IMDERLU
La Unión Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Especial a la Revisión de la cuenta e informes a la entidad **Instituto Municipal para el deporte y la Recreación de La Unión**, 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 Subdirección Operativa Financiero Patrimonial.

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:

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información recibida 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
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la 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, acudiéndose a la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial sobre Presupuesto y Tesorería; la información contable fue tomada de la rendición física, que sirvió de insumo para el informe financiero y estadístico de la vigencia auditada.

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 incorporaron en el informe, al estar debidamente soportadas.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 78.8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la Entidad Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de la Unión por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE LA UNION VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 78.8 | 1 | 78.8 |
| Calificación total | | 1.00 | 78.8 |
| 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 en el texto del informe.

El concepto del Control de Gestión Fiscal es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 78.8 puntos, resultante de ponderar *el factor Rendición y Revisión de la Cuenta*.

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE LA UNION | | | |
| VIGENCIA | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 78.8 | 1.00 | 78.8 |
| Calificación total | | 1.00 | 78.8 |
| Concepto de Gestión Fiscal | 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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane la observación reportada, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Original firmado

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, la Contraloría adelantó Auditoría Especial a la Rendición de la Cuenta realizada mediante el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL de los sujetos de control durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio, observando que la calificación obtenida evidencia en oportunidad en la rendición de la cuenta la calificación parcial de 100, mientras que en la suficiencia alcanzó 79.2, indicando que presentó deficiencias que impiden el análisis detallado para el pronunciamiento y en la calidad presenta una calificación de 75.0, evidenciando debilidades que afectan el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2):

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100.0 | 0.10 | 10.0 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 79.2 | 0.30 | 23.8 |
| Calidad (veracidad) | 75.0 | 0.60 | 45.0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1.00 | 78.8 |

| Calificación | | Con deficiencias |
|------------------|---|------------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

El Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de la Unión, presentó el Plan estratégico “*El Deporte de la Unión en buenas manos*” periodo 2012 – 2015, con tres ejes estratégicos: “Deportivo y de Recreación”, (ponderación 70%); “De Actividad Física”, (ponderación 20%) y el “Institucional”, (ponderación 10%).

La entidad reportó en RCL, el Plan Financiero para la vigencia 2013, contenido en el Plan Financiero periodo 2012-2015 (segundo año), siendo incoherente con lo reportado en la ejecución presupuestal acumulada de egresos rendida en RCL en cuanto a cantidad y nombres de los proyectos y su valor inicial.

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática del plan estratégico, discriminado por ejes, objetivos, programas y sus metas e

indicadores. Se encontró que para el caso de la meta de resultado SO5-1-1 “*Procesos de formación deportiva implementados*”, muestra línea base cero, situación que ante el resultado presentado, no permite estimar su crecimiento y no es confiable para la medición del indicador.

En el módulo de RCL, reporte de proyectos de inversión, se presentan 24 proyectos, por \$165 millones, imposibles de agrupar por vigencias a fin de identificar los de 2013, toda vez, que el código del proyecto, no se identificó, el año y en los identificados corresponden a otra vigencia, así mismo, las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización” del proyecto no fueron diligenciadas.

Se reportan 4 proyectos, asociados a 19 contratos por valor de \$105 millones, con fecha de inicio en la vigencia 2013. Sin embargo, la ejecución presupuestal de egresos reportado por la entidad a la Contraloría Departamental del Valle, para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico de la vigencia 2013, evidencia un gasto de inversión ejecutado por \$124 millones, diferente al reporte de proyectos de inversión y a la sumatoria de los contratos asociados a los proyectos en RCL para la vigencia 2013, generando incertidumbre frente a los recursos invertidos.

3.1.1.2 Presupuesto

Para la vigencia 2013 la entidad recaudó el 81% de los recursos corrientes presupuestados y un 58% de los recursos de capital proyectados.

Para la vigencia 2013 del total de ingresos recaudados un 100% fueron recursos corrientes.

En la ejecución presupuestal de ingresos se observa que el recaudo de ingresos por concepto de Transferencias Municipales alcanza un 92% y las Transferencias Departamentales el 8%.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 70% de los gastos de funcionamiento programados y un 90% de los Gastos de Inversión.

Se observa, igualmente, que la entidad destinó un 37% del total de sus gastos a funcionamiento y un 63% a Gastos de Inversión, como se ilustra continuación (Ver cuadro 1).

CUADRO 1
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2013

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJECUCION | % PARTICIPACION | POR EJECUTAR |
|--------------------------|------------|-----------|-------------|-----------------|--------------|
| TOTAL GASTOS | 239.978 | 195.985 | 82% | 100% | 43.993 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 102.237 | 71.608 | 70% | 37% | 30.629 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 0 | 0 | | | |
| DEUDA PUBLICA | 0 | 0 | | | |
| INVERSION | 137.741 | 124.377 | 90% | 63% | 13.364 |

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013
Elaboró: Comisión Auditora

La entidad ejecutó 63% de los gastos en inversión.

Se observa que la entidad ejecuto recursos en la vigencia por \$195 millones cuando recaudo \$194 millones

Durante la vigencia 2013, la entidad efectuó 4 adiciones, 10 traslados y 1 reducción presupuestal.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el instituto municipal de deporte, 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 la siguiente contratación:

En total celebró 21 contratos por valor de \$118 millones distribuidos así:

CUADRO 2
CONTRATACIÓN IMDER DE LA UNION VIGENCIA 2013-RCL

| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR \$ |
|----------------------|-----------|-----------------------|
| Contratación Directa | 18 | \$ 102.440.845 |
| Mínima cuantía | 3 | \$ 16.303.150 |
| TOTAL | 21 | \$ 118.743.995 |

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013
Elaboró: Comisión Auditora

Verifica la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con los procesos misionales de la institución, tales como: Prestación de servicios profesionales de capacitación a niños y jóvenes del municipio en las disciplinas deportivas de baloncesto, voleibol, futbol, taekwondo y otros, además apoyo en todos los programas recreativos y deportivos realizados por el IMDERLU, prestación de servicios para realizar labores de adecuación y

mantenimiento de las instalaciones del estadio municipal de la Unión Valle y demás escenarios deportivos.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que entre otros los contratos No. CONV 01 de 2013, OPS 001- de febrero 1 de 2013, OPS 002 de febrero 5 de 2013, OPS 006-2013 de abril 8 de 2013 y OPS 018 de septiembre 1 de 2013, reportados en ejecución en, evidenciando falta de control y seguimiento a la información para validar su veracidad y oportunidad.

Los contratos a la fecha de rendición no han sido liquidados de conformidad a la ley en más de un 50%.

La información de contratación registrada en la plataforma de rendición de cuentas en línea RCL, es incompleta y no cumple con lo requerido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.1.1.4 Tesorería

Revisados los saldos de bancos en la información reportada por RCL \$0.697 millones y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$43.993 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2013 no cubren la totalidad de los saldos de ejecución presupuestal, indicando que no se logró la expectativa del recaudo para la vigencia o se dejó de gestionar de acuerdo con la capacidad fiscal de la Entidad.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del IMDER de La Unión, para la vigencia 2013 decrecieron el 14.72%, los corrientes o disponibles se incrementaron en 9.76%, y los no corrientes decrecieron en 16.16%.

Además se observó que los activos corrientes alcanzaron el 7% del valor total de los activos, mientras los no corrientes alcanzaron el 93% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 100%, con relación al año 2012, mientras el no corriente creció hasta \$5.992 millones, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 29.90%.

Para la vigencia 2013 los pasivos corrientes fueron el 0% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 100%.

El superávit del ejercicio obtenido por la Entidad en la vigencia del 2013, fue de \$2.593 millones, presentando una variación positiva con relación a la vigencia 2012, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$26.151 millones.

1. Hallazgo Administrativo

La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de La Unión, *a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.*

El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea - RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL IMDER DE LA UNION Vigencia 2013

| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACION | | | | | |
|--------------------|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 1 | <p>La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de La Unión, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p> <p>El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea -RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.</p> | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | <p>El equipo auditor ratifica la observación como hallazgo debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas en línea.</p> <p>La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.</p> | X | | | | | |
| TOTAL DE HALLAZGOS | | | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |