

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA
“INDERVALLE”
VIGENCIAS AUDITADAS 2014 - 2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Diciembre de 2016**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirector Técnico Cercofis Palmira

Dagoberto Cabrera Buritica

Representante Legal de la Entidad Auditada

Carlos Felipe López López

Equipo de Auditoria:

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Fernando Duque Monsalve

Fernando Arévalo Teherán

Rubiela Nieves

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
2.1.1. Control de Resultados.....	8
2.1.2. Control de Gestión	9
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal.....	10
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables.....	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	13
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	22
3.2.1. Factores Evaluados	22
3.2.1.1. Ejecución Contractual	22
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas.....	29
3.2.1.3. Legalidad	30
3.2.1.4. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)	32
3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	33
3.2.1.6. Control Fiscal Interno	34
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	38
3.3.1. Estados Contables	38
3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable	45
3.3.2. Gestión Presupuestal	47
3.3.3. Gestión Financiera	53
4. OTRAS ACTUACIONES	56
4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias.....	56
4.2. Otras actuaciones y asunto relevantes	57
5. ANEXOS.....	63
5.1. CUADRO DE HALLAZGOS	63

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al **INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”**, utilizando como herramienta la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de Indervalle en las vigencias 2014 y 2015, desde diferentes ejes temáticos.

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 con un equipo auditor interdisciplinario, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros. Posteriormente, se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición, para finalizar con el cuadro de tipificación de HALLAZGOS, el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

El artículo 271 del Decreto 1228 de 1952, estableció que los Juegos Deportivos Nacionales son el máximo evento deportivo del país, los cuales se realizarían en categoría abierta cada cuatro (4) años, como iniciación del ciclo selectivo y de preparación de los deportistas que representarán al país en competencias o eventos deportivos internacionales. Así mismo, en el artículo 83 de la Ley 582 de 2004 establece los Juegos Paralímpicos Nacionales, con un ciclo de 4 años, los cuales se realizarán inmediatamente después y en la misma sede de los Juegos Deportivos Nacionales, con igual estructura y logística empleada.

La preparación y participación en la versión XX Juegos Deportivos Nacionales 2015, constituye el evento deportivo más importante en cuanto a los objetivos del Proceso Gestión de Rendimiento Deportivo de la entidad, estos se programan cada cuatro años; pero la preparación es permanente, dado que el interés del deportista, el entrenador, el directivo y de quienes representan la Institución de INDERVALLE de progresar permanentemente ya que el Valle del Cauca ostenta una tradición de potencia en el contexto deportivo Nacional y esta condición se ratifica o se reevalúa en este gran evento. En consecuencia con la importancia de este proceso, el Área de Competición continúa con el apoyo a los deportistas vallecaucanos con el fin de fortalecer y medir su proceso de preparación, participando en eventos deportivos (fogueos) de carácter nacional e internacional.

La experiencia y la responsabilidad profesional de todo el equipo de trabajo de la Delegación del Valle del Cauca, obteniendo un Tercer Puesto en la medallería final.

El Valle del Cauca consiguió 12 medallas de Oro en Levantamiento de Pesas y 7 en Patinaje cuyo cierre con las maratones le dio dos medallas. Valle queda con 19 medallas de oro, 9 de plata y 11 de bronce para un total de 39 superando a la representación de Bolívar que acumula 16 de oro y a Antioquia que suma 14 doradas, Bogotá logró 8.

Los Juegos Nacionales representan para varios deportistas el cierre de su ciclo preparatorio con miras a Rio-2016; estas justas contaron con la presencia de medallistas olímpicos como: OSCAR ALBEIRO FIGUEROA -Record Olímpico-gano para las Pesas una medalla de Oro; YURI ALVEAR AREJUELA de Judo dos (02) medallas de Oro, JACKELINE RENTERIA CASTILLO de Lucha participo en la única prueba (63Kg libre) de los Juegos ganando la Medalla de Oro.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali, Diciembre de 2016

Doctor
CARLOS FELIPE LÓPEZ LÓPEZ
Gerente
INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN
DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”
Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2014 y 2015.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen de los Balances General y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2014 y a 31 de diciembre de 2015, de igual forma, la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas ajustadas a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración del Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 79.5 puntos para la vigencia 2014 sobre la Evaluación de Gestión de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta del Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” para la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”			
VIGENCIA AUDITADA: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	52,3	0,3	15,7
2. Control de Gestión	89,0	0,5	44,5
3. Control Financiero	96,9	0,2	19,4
Calificación total		1,00	79,5
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
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

Con base en la calificación total de 84.9 puntos para la vigencia 2015, sobre la Evaluación de Gestión de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del Instituto del Deporte y la

Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” para la vigencia fiscal correspondiente al año 2015.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”			
VIGENCIA AUDITADA: 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	81,7	0,3	24,5
2. Control de Gestión	86,8	0,5	43,4
3. Control Financiero	85,1	0,2	17,0
Calificación total		1,00	84,9
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
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:

2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados en la vigencia 2014 es **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 52.3 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE"			
VIGENCIA 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	52,3	1,00	52,3
Calificación total		1,00	52,3
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados en la vigencia 2015 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 81.7 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE"			
VIGENCIA 2015			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	81,7	1,00	81,7
Calificación total		1,00	81,7
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión en la vigencia 2014 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 89.0 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”			
VIGENCIA 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	90,6	0,65	58,9
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	85,0	0,02	1,7
3. Legalidad	88,4	0,10	8,8
4. Gestión Ambiental	0,0	0,00	0,0
5. TICS	83,5	0,03	2,5
6. Plan de Mejoramiento	86,7	0,10	8,7
7. Control Fiscal Interno	83,9	0,10	8,4
Calificación total		1,00	89,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
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 Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión en la vigencia 2015 es **FAVORABLE** como consecuencia de la calificación de 86.8 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”			
VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	87,4	0,65	56,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,5	0,12	10,0
3. Legalidad	88,0	0,10	8,8
4. Gestión Ambiental	0,0	0,00	0,0
5. TICS	87,4	0,03	2,6
6. Plan de Mejoramiento	0,0	0,00	0,0
7. Control Fiscal Interno	85,0	0,10	8,5
Calificación total		1,00	86,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
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

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la Vigencia 2014 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 96.9 puntos, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”			
VIGENCIA 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	85,7	0,10	8,6
3. Gestión financiera	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	96,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la Vigencia 2015 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 85.1 puntos, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA “INDERVALLE”			
VIGENCIA 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	92,9	0,10	9,3
3. Gestión financiera	64,3	0,20	12,9
Calificación total		1,00	85,1
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

Para el 2014 en nuestra opinión, los Estados Contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2014, así como los resultados del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es, **SIN SALVEDAD**.

Para el 2015 en nuestra opinión, los Estados Contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2015, así como los resultados del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es, **CON SALVEDAD**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones 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.

Atentamente,



C: 161

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
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 PARCIALMENTE**, una vez evaluadas las siguientes variables:

Vigencia 2014

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	16,3	0,20	3,3
Eficiencia	47,5	0,30	14,3
Efectividad	68,1	0,40	27,3
coherencia	75,0	0,10	7,5
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	52,3

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2014 fue de 52.3 representados en la calificación parcial 16.3 de eficacia, 47.5 de eficiencia, 68.1 de efectividad y 75.0 en coherencia.

En la vigencia 2015 el concepto de Control de Resultados, **CUMPLE**, una vez evaluadas las siguientes variables:

Vigencia 2015

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	61,5	0,20	12,3
Eficiencia	91,5	0,30	27,4
Efectividad	84,9	0,40	34,0
coherencia	80,0	0,10	8,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	81,7

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo a los cuadros anteriores la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2015 fue de 81.7 puntos representados en la calificación parcial 61.5 de eficacia, 91.5 de eficiencia, 84.9 de efectividad y 80.0 en coherencia.

Las anteriores calificaciones de las vigencias 2014 y 2015, fue producto de la evaluación realizada conforme a las muestras seleccionadas.

En las vigencias 2014 y 2015, se continuó ejecutando la planeación en el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca (INDERVALLE), conforme a la estructura programática del Departamento del Valle del Cauca y su Plan de Desarrollo para el período 2012 – 2015, “VALLECAUCANOS, HAGAMOSLO BIEN”, aprobado mediante Ordenanza No. 359 del 09 de Noviembre de 2012., en el eje social, sector Recreación y Deporte, el cual dispone en su artículo 9. Lineamientos de Política, para el sector deporte “Realizar esfuerzos conjuntos entre la nación, el departamento, municipios, empresa privada para recuperar el liderazgo deportivo del departamento y el mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura deportiva y recreativa como espacios públicos de disfrute y uso creativo del tiempo libre que fomentan la recreación, la actividad física, el deporte y el arte”; está enfocado al deporte competitivo y a la construcción y mantenimiento de escenarios deportivos. Con el Plan Decenal del Valle del Cauca (2012 – 2022), en coherencia con el Plan Decenal del Deporte (2009 – 2019), aprobado por el Consejo Directivo del ente rector del Sistema Nacional del Deporte por Acuerdo 013 del 18 de noviembre de 2009, cual tiene como objetivo, el desarrollo humano, convivencia y paz y contiene tres 1.- lineamientos: Reorganización del Sistema Nacional del deporte (SND). 2.- promoción y fomento y 3.- Posicionamiento deportivo, lineamientos que se deben implementar en los distintos niveles territoriales, para garantizar el deporte, la recreación, la educación física a los habitantes.

En consecuencia la totalidad de su estructura programática de Indervalle (objetivos, programas, metas), corresponde a los contenidos del Plan de

Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca (2012-2015), sector recreación y deportes. Lo anterior se evidencia en el reporte de su Plan de Desarrollo a través de la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría, en donde presentan el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, período 2012-2015, para este sector.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PROYECTOS Y CONTRATOS INDERVALLE, VIGENCIA 2014

Cuadro No.1

DESCRIPCIÓN PROYECTOS	PPTO. PROGRAMADO	PPTO. EJECUTADO	CONTRATACIÓN EJECUTADA Y OTROS PAGOS
Apoyo para el Posicionamiento y Liderazgo del Deporte en el Valle del Cauca	8.806.108.183	8.787.701.912	8.787.701.912
Apoyo para la Promoción y Fomento de la Recreación, la Educación Física, la Actividad Física y el Deporte Social	5.281.611.880	3.443.567.294	3.443.567.294
Apoyo y asesoría para la construcción, ampliación, mejoramiento y dotación de la infraestructura de deporte y recreación en el Valle del Cauca	73.000.000	72.413.545	72.413.545
Apoyo para la Organización y Fortalecimiento Institucional en el Valle del Cauca.	65.000.000	64.600.000	64.600.000
TOTAL	14.225.720.063	12.368.282.751	12.368.282.751

Fuente: Subgerencia de Planeación, Indervalle

De acuerdo con el resumen de la matriz articuladora de planeación, ejecución presupuestal y contratación, en la vigencia 2014, se presupuestó \$14.225 millones y se ejecutó \$12.368 millones, en contratos y otros pagos, (apoyos económico, servicios públicos etc.). No hubo reservas de apropiación. En Indervalle el proceso de planeación es coherente con el proceso presupuestal, esta concordancia se debe a que el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), está incluido en el presupuesto de inversión con sus proyectos y actividades.

Cuadro No.2

RESUMEN PRESUPUESTO DE INDERVALLE, VIGENCIA 2014

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
PRESUPUESTO TOTAL INVERSION	14.225.720.063	12.368.282.751

TOTAL PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	8.467.884.703	5.580.302.015
SERVICIO DE LA DEUDA	4.490.575.000	4.490.531.367
TOTALES	27.184.179.766	22.439.116.134

Fuente: Indervalle

Según el cuadro presupuestal, se ejecutaron \$12.368 millones en inversión, que corresponde al 55.2 % de los ingresos totales ejecutados en el 2014 y se ejecutó el 82.5% del presupuesto definitivo.

Cuadro No.3

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PROYECTOS Y CONTRATOS INDervalLE, VIGENCIA 2015

DESCRIPCIÓN PROYECTOS	PPTO. PROGRAMADO	PPTO. EJECUTADO	CONTRATACIÓN EJECUTADA Y OTROS PAGOS
Apoyo para el Posicionamiento y Liderazgo del Deporte en el Valle del Cauca	29.695.492.712	29.357.512.707	29.327.512.607
Apoyo para la Promoción y Fomento de la Recreación, la Educación Física, la Actividad Física y el Deporte Social	8.102.410.332	7.801.634.782	7.801.614.782
Apoyo y asesoría para la construcción, ampliación, mejoramiento y dotación de la infraestructura de deporte y recreación en el Valle del Cauca	723.012.222	704.632.080	704.632.080
Apoyo para la Organización y Fortalecimiento Institucional en el Valle del Cauca.	530.000.000	530.000.000	530.000.000
TOTAL	39.050.936.316	38.393.759.570	38.363.759.469

Fuente: Subgerencia de Planeación, Indervalle

De acuerdo con el resumen de la matriz articuladora de planeación, ejecución presupuestal y contratación, en la vigencia 2015, se presupuestó \$39.050 millones y se ejecutó \$38.050 millones, en contratos y otros pagos. La ejecución presupuestal de inversión del 2014 al 2015 se incrementó en 210%, toda vez que pasó de \$12.368 millones a \$38.393 millones, debido a que en el año 2015 se celebraron los juegos nacionales.

Cuadro No.4

RESUMEN PRESUPUESTO DE INDervalLE, VIGENCIA 2015

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
TOTAL PRESUPUESTO INVERSION	39.050.915.267	38.393.759.570
TOTAL PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	8.714.676.478	8.169.554.919

SERVICIO DE LA DEUDA	5.375.000.000	4.776.338.778
TOTALES	53.140.591.745	51.339.653.264

Fuente: Indervalle

De acuerdo con el cuadro presupuestal, en la vigencia 2015, en inversión se ejecutaron \$38.393 millones, que corresponden al 75 % de los ingresos totales ejecutados. En esta vigencia se ejecutó el 96.6% de lo programado.

ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS, VIGENCIAS 2014 Y 2015

En la vigencia 2014, no se observó ejecución en tres (3) metas producto: *“Apoyar la ejecución del programa Nuevo comienzo (adultos mayores) en 15 municipios del Valle de Cauca anualmente”, “Adecuar, mejorar o dotar 2 áreas administrativas o de servicios de deporte anualmente” y “Realizar 4 mesas de trabajo anualmente para la formulación o ajuste del Plan Decenal Departamental del Deporte 2012-2022, con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil”.*

En la ejecución de metas en las vigencia 2015, se observa ejecución aceptable, con excepción de la meta producto (cód. 2110206) *“Apoyar la ejecución del programa “Nuevo Comienzo” (Adultos mayores) en 15 municipios del Valle del Cauca, anualmente”,* en donde se cumplió parcialmente la meta programada y se observó inconsistencia en el avance porcentual de la meta en las vigencias auditadas. Igualmente se observó avance parcial en la meta producto (cód. 2130201) *“Adecuar, mejorar o dotar 2 áreas administrativas o de servicios de deporte anualmente”.* Lo anterior se evidencia en el siguiente cuadro:

AVANCE METAS FÍSICAS 2014 Y 2015

Cuadro No.5

SIBPROGRAMA	PROYECTOS	META DE PRODUCTO cuatrienio 2012-2015	LINEA BASE	AVANCE METAS						% CUMPL. 2014- 2015	% CUMPL. CUATRIENIO
				META PRODUCTO ESPERADA		VALOR % ALCANZADO					
				2014- Program.	2015- Program.	2014. Alcanza do	A vance% 2014	2015 - Alcanza do	A vance % 2015		
Oferta y acceso a bienes y servicios Intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, Infancia, adolescencia, juventud y familia	Apoyo para el posicionamiento y liderazgo del deporte en el Valle del Cauca	Brindar al 7.7% de los jóvenes oferta y acceso a bienes y servicios de deporte de rendimiento, recreación y actividad física anualmente	-	55.371	55.094	56.549	102.08%	56.440	102	102	102.14
	Apoyo para la promoción y fomento de la recreación, la educación física, la actividad física y el deporte social comunitario en el Valle del Cauca	Cubrir el 11.55% de los niños y las niñas con actividades de recreación y deporte anualmente	-	117.017	116.688	122.686	105.30%	118.250	101	103	100
		Atender el 29.75% de hombres y mujeres adolescentes anualmente con servicios de deporte	-	92.287	90.955	98.649	107.07%	93.300	102	104	103.6
Oferta y acceso a bienes y servicios Intersectoriales	Oferta y acceso a bienes y servicios Intersectoriales para grupos poblacionales: Primera Infancia, Infancia, adolescencia, juventud y familia	Beneficiar a 800 personas en situación de discapacidad anualmente con apoyo técnico,	-	800	800	260	32.50%	1.115	139,3	85,94	69.6
Oferta y acceso a bienes y servicios Intersectoriales		Apoyar la ejecución del programa "Nuevo Comienzo" (Adultos mayores) en 15 municipios del Valle del	-	15	15	0	0%	2	13,33	6,67	33.33
Oferta y acceso de bienes y servicios de deporte,		Beneficiar al 5 % de la población de los 42 municipios del Valle del Cauca con oferta y	-	228.344	230.684	229.544	100.60%	239.945	104	102	97.5
Infraestructura	Apoyo para el mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura deportiva y recreativa en el Valle del Cauca	Asesorar 12 municipios en el diseño y mejoramiento de áreas deportivas y recreativas	-	12	12	9	75	6	50%	62,5	68.75
Dotación	Infraestructura deportiva y recreativa en el Valle del Cauca	Adecuar, mejorar o dotar 2 áreas administrativas o de servicios de deporte anualmente	-	2	2	0	0%	3	150%	75	75
Instancias y mecanismos de concertación y políticas públicas	Apoyo para la Organización y Fortalecimiento Institucional en el Valle del Cauca	Realizar 4 mesas de trabajo anualmente para la formulación o ajuste del Plan Decenal	-	4	4	0	0%	4	100%	50	62.5
		Realizar 2 encuentros Departamentales de Deporte, Recreación, Educación Física y	-	2	2	2	100%	1	50%	75	87.5

Plan Indicativo – Avance cumplimiento de metas producto
Fuente: Subgerencia de Planeación, Indervalle

1. Hallazgo Administrativo

Se evidencia deficientes informes de gestión y avance de metas consignados en el plan indicativo y plan de acción de Indervalle, en las vigencias 2014 y 2015; se observó incoherencias en la información; como es el caso de las metas producto: “Cubrir el 11.55% de los niños y las niñas con actividades de recreación y deporte anualmente”, en el informe de gestión, vigencia 2014, señala que según la población proyectada por el DANE, el 11.55% de esta población son 117.017 niños, de los cuales se logró cubrimiento de 122.696 niños y niñas, que representa el 12.11%, con un avance del 105.30%, información que se ve reflejada en los planes de acción e indicativo, en esta meta no figura ejecución presupuestal; luego se observa incoherencias entre los valores económicos ejecutados y el avance porcentual. Así mismo en la vigencia 2015, esta meta tiene una población proyectada de 116.868 niños y niñas, que corresponde al 11.55% y se logró un cubrimiento de 118.250, que equivale al 11.69% de la población de niños, luego se cumplió el 100%. Al confrontar el avance de esta

meta en el plan indicativo y plan de acción, se observa un avance porcentual de 16.45%. Situación similar ocurre con la meta producto: *“Atender el 29.75% de hombres y mujeres adolescentes anualmente con servicios de deporte escolar, recreación y actividad física.” Las metas son compromisos físicos y financieros los cuales se deben cumplir, debe existir coherencia entre la estructura programática de la Entidad y sus instrumentos operativos de planeación en su ejecución y seguimiento.*

Lo anterior obedece a deficiencias en las competencias de la entidad en la planeación y de la oficina de control interno. Generando posibles riesgos en el uso eficiente de los recursos.

2. Hallazgo Administrativo

Indervalle en el plan de desarrollo sector deporte y recreación del período 2012 – 2015, tiene tres (3) metas resultado de las cuales dos (2) son compartidas con otras dependencias del Valle del Cauca, las que tienen deficiencias en su descripción y evaluación; como es el caso de la MR – 21301- *“Beneficiar 23.00 habitantes del Valle del Cauca con proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales”*, en donde en la formulación de la meta se tiene un error en la población beneficiaria, figura 23.00, según el plan indicativo es 223.000 y la meta es de incremento, la evaluación de la meta en el cuatrienio es inconsistente, en el 2013 la meta resultado presenta avance porcentual de 3.47%, en el 2014 es de 0.00%, y en el 2015 de 0.99%, resultados que no son concordantes con el tipo de meta que es de incremento; también falta coherencia entre la meta resultado que es con enfoque poblacional y ciclo vital y sus metas producto presentadas en unidades, lo que incide en su evaluación.

Así mismo se observó deficiencia en la evaluación de la meta resultado (MR 22101): *“Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el período de gobierno”*, en la vigencia 2014, presenta avance físico porcentual de 100% y en la vigencia 2015, cero (0%), al confrontar con las dos (2) metas producto que contribuyen al cumplimiento de esta meta resultado, se observa que en la vigencia 2014, tienen avance físico porcentual de cero y 100%, respectivamente; sin embargo la meta resultado es 100%. En la vigencia 2015, una meta producto tiene avance 100% y la otra 50%, no obstante la meta resultado presenta un avance porcentual de 0%. Es de señalar que el avance consolidado de las metas resultado no fue presentado por la Administración Departamental.

Las metas se deben constituir en insumo para medir la eficacia, eficiencia y efectividad y los compromisos del plan; estas irregularidades se deben a la no

ejecución de un adecuado proceso de planeación y sus instrumentos de planeación en la entidad. Generando posibles riesgos en el uso eficiente de los recursos.

3. Hallazgo Administrativo

Se evidenció deficiencias en el seguimiento de los proyectos de inversión radicados en el banco de proyectos de Indervalle, no tienen un instrumento que permita administrar, controlar y evaluar la información, en especial con el desarrollo de las actividades a través de contratos. El Banco de Proyectos tiene como proceso básico el seguimiento físico financiero y contractual en la gestión de la entidad, lo anterior obedece a un débil funcionamiento del banco de proyectos. Generando riesgos en el uso efectivo de los recursos.

EJECUCION DE METAS DE RESULTADO VIGENCIAS 2014 Y 2015

Cuadro No.6

EJECUCIÓN DE METAS DE RESULTADO DE INDERVALLE, VIGENCIAS 2014 Y 2015			
PROGRAMAS	META RESULTADO	MR ALCANZADA 2014 (INFORME GESTIÓN)	MR ALCANZADA 2015 (INFORME GESTIÓN)
2.1.1 Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso de bienes y servicios a grupos poblacionales	MR 21104-Alcanzar el 11% de la población del Valle del Cauca con oferta y acceso a bienes y servicios de	Según la información del DANE, la población del Valle del Cauca, para el 2014 es 4.566.875, el 11% de esta población es 502.356, para el cumplimiento de la meta en el 2014 se logró 507.697, que equivale al 11.12%, se logró cumplimiento de la meta 100%	Según la información del DANE, la población del Valle del Cauca, para el 2015 es 4.613.684, el 11% de esta población es 507.505, para el cumplimiento de la meta en el 2015 se logró 510.560, que equivale al 11%; se tuvo un cumplimiento del 100 % de la meta resultado.
2.1.3- Entornos y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales.	MR 21301-Beneficiar 230.000 habitantes del Valle del Cauca con proyectos de entorno y equipamiento para	En el informe 2014, se expresa: "Cabe aclarar que esta meta es compartida y que cada dependencia le aporta a su obtención de acuerdo a sus competencias". Compartida con el Departamento del Valle	En el informe 2015, se expresa: "(Cabe aclarar que esta meta es compartida que cada dependencia y que cada dependencia le aporta a su obtención de acuerdo a su competencias). No se evidencia su avance en el informe de gestión 2015.
2.2.1 Política social incluyente y participativa	MR 22101- Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas	En esta meta resultado indervalle la desarrolla conjuntamente con otras dependencias del Departamento. No se evidencia su avance en el informe de gestión 2014.	En el informe de gestión se expresa que esta meta resultado indervalle la desarrolla conjuntamente con otras dependencias del Departamento. No se evidencia su avance en el informe de gestión 2015.

Fuente: Subgerencia de Planeación, Indervalle

En el informe de gestión de Indervalle, de las vigencias 2014 y 2015, no se observó evaluación de dos (2) de las tres (3) metas resultados: (Código 21301) *"Beneficiar 230.000 habitantes del valle del cauca con proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales"* y (Cod.022101), *"Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno"*, son del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, las cuales las ejecuta INDERVALLE en conjunto con varias dependencias del Departamento.

De acuerdo con la Resolución No. 004 de 2014 del Departamento del Valle del Cauca, en donde se designan los coordinadores de las metas resultados compartidas con varias dependencias del Departamento del Valle del Cauca. La meta resultado 21301, las entidades y dependencias que aportan a la meta, son: Secretaría de Asuntos Etnicos, Secretaria de Cultura, **Indervalle**, Recreavalle y el Instituto de Educación Tecnica Profesional de Roldanillo. La dependencia responsable de la consolidación es La Secretaría de Cultura.

La meta resultado 022101, es ejecutada por las dependencias y entidades: Secretaría de Asuntos Etnicos, Secretaría de Cultura, Secretaría de la Mujer, Equidad de Genero y Diversidad Sexual, Secretaria de Participación y Desarrollo Social, la dependencia coordinadora es la Secretaría de Participación y Desarrollo Social. No se observó consolidación de las metas resultados 21301 en la vigencia 2015 y en la meta resultado 22101 no se observó avance consolidado en las

vigencias 2014 y 2015, por parte de las secretarías del Departamento del Valle, coordinadoras de estas metas; es de señalar la importancia que Indervalle cuente con su plan estratégico con sus propias metas y si es necesario esten alineadas y compartidas con el Departamento del Valle del Cauca, toda vez que no se evalúan y no se observa análisis de las dependencias coordinadoras del Departamento para su consolidación.

4. Hallazgo Administrativo

Indervalle viene adelantando su gestión a través del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, período 2012-2015, Sector deporte y recreación período 2012-2015 *“Vallecaucanos, hagámoslo bien”*, se evidenció un Plan Estratégico, período 2008-2019, que se asimila a un plan decenal, el cual está desactualizado e incompleto y no está formulado como un plan estratégico, con una parte estratégica y un plan de inversiones.

En el Plan de Desarrollo del Departamento sector deporte y recreación para las vigencias 2014 y 2015, contiene tres (3) metas resultados, de las cuales dos (2) son compartidas con entidades y dependencias del Departamento del Valle del Cauca, de las cuales no se observó una evaluación consolidada por parte de las dependencias del Departamento asignadas para ello. De acuerdo con lo anterior se infiere deficiencias en el proceso de planeación, generando riesgos en el cumplimiento de sus objetivos del deporte y recreación y el mejoramiento continuo de la entidad.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, al Instituto del deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” El concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, para las vigencias 2014-2015 una vez evaluado 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 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 la siguiente contratación distribuidos así:

Vigencia 2014

INDERVALLE celebró para la vigencia 2014, 936 contratos por valor de \$10.995 millones evidenciado en el cuadro siguiente:

Cuadro No.7

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	789	5.666.180.944
Suministros	1	18.000.000
Consultoría u Otros	146	5.311.028.468
TOTAL	936	10.995.239.412

Cuadro enviado por la oficina Instituto del deporte y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE"
Fuente: RCL – Oficina Jurídica Elaboró: Auditor

- contractual**

Cuadro No. 8

CONTRATACIÓN GENERAL Vigencia 2014					
Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2014	936	10.995.239.412	23	2.355.139.521	21.4

Fuente: RCL - Instituto del deporte y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE"
Elaboró: Auditor

Del universo de 936 contratos se seleccionó una muestra de 23 contratos equivalente al 21,4% de lo rendido por la entidad, a través del aplicativo RCL.

Cuadro No.9

MUESTRA DE LA CONTRATACIÓN VIGENCIA 2014		
CIFRAS EN PESOS		
No.	Tipología	valor \$
9	Prestación de Servicio	373.353.714
13	Consultoría y otros	1.963.785.807
1	Suministro	18.000.000
23	Total Muestra	2.355.139.521

Fuente: Fuente: RCL - Instituto del deporte y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE RCL vigencia 2015"

Vigencia 2015

INDERVALLE celebró para la vigencia 2015 en total 848 contratos por valor de \$32.367 millones evidenciado en el cuadro siguiente

Cuadro No.10

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	535	8.028.153.012
Suministros	6	72.435.180
Consultoría u Otros	313	24.266.866.006
TOTAL	848	32.367.454.198

Cuadro enviado por la oficina Instituto del deporte y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE"
Fuente: RCL – Oficina Jurídica
Elaboró: Auditor

Cuadro No. 11

CONTRATACIÓN GENERAL					
Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2015	848	32.367.454.198	24	5.969.975.277	18.4

Fuente: RCL - Instituto del deporte y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE"
Elaboró: Auditor

Del universo de 848 contratos se seleccionó una muestra de 24 contratos equivalente al 18,4% de lo rendido por la entidad, a través del aplicativo RCL

Cuadro No.12

MUESTRA DE LA CONTRATACIÓN VIGENCIA 2015		
CIFRAS EN PESOS		
No.	Tipología	valor \$
11	Prestación de servicios	812.081.556
13	Consultoría y otros	5.157.893.721
24	Total	5.969.975.277

Fuente: RCL vigencia 2015 Elaboró: Auditor

La tipología de contrato fue establecida una vez conocido el objeto contractual, de la información suministrada por Indervalle en la Rendición de Cuentas en Línea como más adelante se analizará.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual para las vigencias 2014 y 2015, es **EFICIENTE**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 90.6 y 87.4 respectivamente, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INDERVALLE"											
VIGENCIA 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Suministros	q	Consultoría y Otros	q	Obras	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	9	100	1	100	12	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	9	100	1	100	12	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	87	9	100	1	85	12	0	0	86,36	0,40	34,5
Labores de Interventoría y seguimiento	100	9	0	1	88	12	0	0	88,64	0,30	26,6
Liquidación de los contratos	89	9	50	1	92	12	0	0	88,64	0,05	4,4
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	90,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

En la anterior matriz, se observa la no calificación del contrato 155 de 2014, con la Liga Vallecaucana De Atletismo, este contrato solo desarrollo en la etapa precontractual, dado que no se ejecutó y fue liquidado, razón por la cual no suma en la matriz de 2014.

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE"											
VIGENCIA 2015											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Suministros	q	Consultoría y Otros	q	Obras	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	11	0	0	81	13	0	0	89,84	0,20	18,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	11	0	0	100	13	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	85	11	0	0	85	13	0	0	84,72	0,40	33,9
Labores de Interventoría y seguimiento	91	11	0	0	85	13	0	0	87,50	0,30	26,3
Liquidación de los contratos	85	10	0	0	88	12	0	0	86,36	0,05	4,3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	87,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

Impacto de la Contratación

Ahora bien, corolario de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual es **EFICIENTE** para las vigencias 2014 y 2015, en consideración a que de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, para el 2014 nueve (9) de Prestación de Servicios, trece (13) de consultoría y otros, uno (1) de suministro. Para el 2015 once (11) de prestación de servicios y trece (13) de consultoría y otros a los que se evaluó los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, la entidad obtuvo una calificación para el 2014 de 90.6 puntos y en el 2015 alcanzó un 87.4 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

3.2.1.1.1. Prestación de Servicios

Para el año 2014 de un universo de 789 contratos de prestación de servicios por valor de \$5.666 millones, se auditaron 9 contratos por valor de \$373 millones equivalente al 1% del valor contratado para ese año; para el año 2015 de un universo de 535 contratos por valor de \$8.028 millones se auditaron 11 contratos por valor de \$812 millones equivalente al 2.1% del valor contratado para ese año,

de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente.

5. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En el contrato de prestación de servicios número 370 de 2014, cuyo objeto es la prestación de servicios profesionales como fisioterapeuta en el centro de medicina deportiva, en la propuesta de trabajo de enero 22 de 2014 que presenta la contratista, esta no presenta valoración del precio que cobra por la labor a realizar, ni por hora, ni por mes, ni por los pacientes que atienda, se firma la minuta contractual el 23 de enero de 2014, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, la Ley 734 de 2002 artículo 34 numeral 1, por negligencia de la entidad en la valoración de la propuesta en el proceso contractual, dando lugar a suscribir un contrato sin la evaluación precisa del servicio a prestar.

6. Hallazgo Administrativo

Se evidenció en los contratos de prestación de servicios números 206 de 2014 y 179 de 2015, en el primero se presta el servicio de apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de gimnasia, en el segundo Prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de voleibol, la entidad establece el análisis de riesgos para el contrato, pero la forma de mitigarlos es precario, porque es deficiente el desarrollo conceptual y los controles para ser implementados, así como, la forma como desarrollan la mitigación de estos, por no desarrollar los riesgos ampliamente, como conceptúa Colombia compra eficiente, conllevando a tener deficiencia en el riesgo en la etapa de ejecución en el cumplimiento de sus metas y objetivos

7. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión número 110 de 2015, prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de gimnasia, la supervisión del contrato no expresa ampliamente las labores desarrolladas por el contratista, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política, el artículo 34 numeral 1 de la ley 734 de 2002, el artículo 83 inciso 2 del Decreto Ley 1474 de 2011, lo anterior debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en las labores encomendadas, llevando como efecto que en el contrato no se cumplan las obligaciones pactadas por las partes.

3.2.1.1.2. Suministro

Para el año 2014 de un universo de 01 contrato de suministro por valor de \$18.000.000, se audito 01 contrato por valor de \$18.000.000, equivalente al 100% del valor contratado para ese año; para el año 2.015 de un universo de 0 contratos por valor de \$0, se audito ningún contrato, en el contrato analizado se evaluó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente.

8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

El contrato de suministro número 485 de 2014, cuyo objeto fue el suministro de combustible para el parque automotor de Indervalles, presenta fallas en la supervisión del contrato no cumpliendo con la información que debía ser informado de acuerdo a lo pactado en el contrato (las fechas en que fueron suministrados los combustibles, placas de vehículos), medio por el cual se efectúa el control del contrato, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la constitución política, el artículo 34 numeral 1 de la ley 734 de 2002, el artículo 83 inciso 2 del Decreto Ley 1474 de 2011, se da por negligencia en dicho control, lo que da lugar al no cumplimiento de lo especificado en el contrato en relación con el control del combustible en los vehículos de la entidad.

3.2.1.1.3. Consultoría u otros contratos

Contrato de Obra publica

La entidad realiza la contratación de infraestructura de los escenarios deportivos mediante convenios interadministrativos con el fondo mixto del deporte, quien realiza dichos procesos. De acuerdo a la Ley 181 de 1995 artículo 50 Indervalles hace parte del sistema nacional del deporte, por lo tanto le corresponde coadyuvar económicamente dentro de las posibilidades a la realización de las actividades deportivas y que hagan parte del sistema nacional del deporte, que según lo dispuesto en el numeral 5 del artículo 66 de la Ley 181 de 1995 Indervalles tiene la función de participar en la elaboración y ejecución de programas de cofinanciación de la construcción, ampliación y mejoramiento de instalaciones deportivas.

El fondo mixto para la promoción del deporte y la gestión social es una persona jurídica creada como sociedad pública, entidad sin ánimo de lucro del orden departamental de conformidad con la Ley 489 de 1998, , el objeto social del fondo mixto es ejecutar, desarrollar, fomentar o financiar programas deportivos, educativos y de televisión, proyecto de obras civiles de beneficio y de obras para el desarrollo del deporte, las artes, la recreación, y otras áreas de promoción del bienestar físico, social y mental de los ciudadanos, éstas dos entidades públicas encajan en el artículo 2 de la Ley 80 de 1993, ya que las dos entidades del

deporte aúnan esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para realizar estas obras a los centros del deporte, en la cual se coordina, se coopera y se distribuye competencias administrativas para la realización de estas funciones administrativas de interés común, se nombran supervisores e interventores para el control de ejecución de esas obras de infraestructura. Lo desarrollan como la vinculación de dos personas jurídicas públicas que se unen para alcanzar sus fines de interés mutuo en el marco de ejecución de funciones administrativas de interés general como lo prescribe el artículo 209 de la constitución Nacional.

Así mismo el artículo 2.2.1.2.1.4.4. del Decreto 1082 de 2015 dice que este tipo de convenios se pueden realizar con entidades estatales que estén en capacidad de ejecutar el objeto contractual y que tengan la idoneidad y experiencia directamente relacionada con el área de que se traten; El objeto principal del fondo mixto es construcción de proyectos de obras civiles de beneficio social u obras para el desarrollo del deporte, esta entidad como una de sus actividades es facilitar la contratación estatal para programas deportivos y recreativos, obras de infraestructura vinculadas al deporte.

Para el año 2014 de un universo de 146 contratos de consultoría y otros por valor de \$5.311 millones se auditaron 13 contratos por valor de \$1.963 millones, equivalente al 1% del valor contratado para ese año; para el año 2015 de un universo de 313 contratos por valor de \$24.339 millones, se auditaron 13 contratos por valor de \$5.157 millones equivalente al 4% del valor contratado para ese año, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión se observó lo siguiente:

9. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Se evidenció que en el contrato de interés público número 511 de 2014, el cual trata del apoyo económico para la organización, realización y/o participación de los deportistas de la liga vallecaucana de motociclismo en la cuarta válida del campeonato occidental de velocidad 2014, a realizarse en el Kartodromo internacional de Zarzal Valle, durante los días 02 y 03 de agosto del año 2014, quien representara deportivamente al departamento del Valle del Cauca en este evento, los antecedentes disciplinarios, judiciales y fiscales de la persona jurídica y del representante legal de la firma contratista fueron emitidos el 02 de agosto de 2014 posterior a la firma del contrato que fue el 28 de julio de 2014, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la constitución política, el artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, la Ley 610 de 2000 artículo 60, esta situación se da por negligencia de la entidad contratante, puede conllevar a contratar a personas con inhabilidad.

10. Hallazgo Administrativo

Con el convenio interadministrativo número 844 de 2015, sobre la ejecución del proyecto construcción cancha múltiple y camerino entre Indervalle y el Imder de Buenaventura, los documentos del contrato se encuentran archivados en las dos carpetas contractuales en forma desorganizada, observando deficiencia en aplicación de la norma general de archivo, dada esta situación por desorden en la organización de los documentos de manera cronológica, lo que puede conllevar a la pérdida de algún documento de dicho contrato.

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite opinión **EFICIENTE** para las vigencias 2014 y 2015, dado que las matrices arrojaron un resultado de 85.0 y 83.5 puntos respectivamente, con base en los siguientes resultados:

VIGENCIA 2014

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)	92,9	0,30	27,9
Calidad (veracidad)	78,6	0,60	47,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	85,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

VIGENCIA 2015

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,2	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92,3	0,30	27,7
Calidad (veracidad)	76,9	0,60	46,2
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	83,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través de RCL seleccionada en la muestra contractual y lo confrontado en la fuente (INDERVALLE), por las vigencias 2014 y 2015.

3.2.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **eficiente** en Legalidad para las vigencias 2014 y 2015, con base en los siguientes resultados:

VIGENCIA 2014

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	87,5	0,40	35,0
De Gestión	89,0	0,60	53,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA 2015

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	87,5	0,40	35,0
De Gestión	88,3	0,60	53,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y gestión fue de 88.4 y 88.0 puntos para las Vigencias 2014 y 2015 respectivamente, como se evidencia en las matrices anteriores y por las siguientes razones.

Legalidad Financiera

Respecto a la legalidad financiera para las dos vigencia 2014 y 2015 arrojó una calificación parcial de 87.5 puntos, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% establecida en la matriz cuyo puntaje atribuido de 35.0 puntos, la calificación enunciada anteriormente fue producto del resultado del cumplimiento de procedimientos y normas en sus operaciones contables, tributarias y presupuestales Decreto 111 de 1996, Régimen de Contabilidad Pública (RCP), que contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y está

conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

Legalidad Gestión Administrativa

Se evaluó el cumplimiento de la Ley 152 de 1994 (Estatuto Orgánico de Planeación), en donde se observó irregularidades en el proceso de planeación, fase de elaboración, aprobación y seguimiento, evaluación, en las vigencias auditadas y el cumplimiento del Decreto 785 de 2005 (sistema de nomenclatura y clasificación y demás disposiciones de la Ley 909 de 2004), en donde se observó cumplimiento con la norma, a excepción de la evaluación del clima organizacional.

La planta de cargos fue aprobada mediante Ordenanza No. 022 de nov. 26 de 1997 y no se ha modificado desde esa fecha.

El plan de bienestar social y capacitación fue adoptado mediante acto administrativo de conformidad con la Ley 909 de 2004, en donde se observó irregularidades en el clima organizacional, por cuanto no se evaluó este en los últimos dos años

Rendición Pública de Cuentas

Se evidenció la Rendición Pública de Cuentas de Indervalde, correspondiente a la vigencia 2014, acto que se realizó el 7 de julio de 2014, en el auditorio Jaime Aparicio de Indervalde. Respecto a las vigencias 2015 y 2016 se programó para diciembre de 2016.

Legalidad Contractual

Fue evidenciado en las diferentes carpetas contractuales que el Instituto del Deporte, la Educación Física, la Recreación del Valle INDERVERALLE en las diferentes tipologías contractuales y modalidades de selección realizó el cumplimiento y publicación de estos procesos y procedimientos en el sistema electrónico de contratación pública.

Así mismo, se cumplió con aceptabilidad en las vigencias auditadas, 2014 - 2015, en lo referente con los principios establecidos en el estatuto de contratación de la administración pública.

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, el primero se emite antes y en la fecha de suscripción de los

contratos, con cuantía que no supera a la de la firma del contrato, el registro se emite en la misma fecha del acta de inicio de los contratos.

La supervisión tuvo algunas deficiencias en la muestra evaluada.

Así mismo en relación con los estudios previos y análisis de conveniencia, para la muestra contractual del año 2.014 se denotó la evaluación de estos con algunas deficiencias. En la planeación contractual no se describe metas a ejecutar, indicadores que puedan medir el beneficio cualitativo como efecto de la contratación.

Se realiza la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social.

3.2.1.4. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)

Se emite una opinión **Eficiente** para las vigencias 2014 y 2015, con base en el siguiente resultado:

VIGENCIA 2015

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	83,5
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	83,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA 2015

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	87,4
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	87,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se realizó la calificación evaluando solo gobierno en línea incluida en el Factor de las Tecnologías de la Información y la Comunicación contenida en la Matriz de Evaluación de Gestión Fiscal y se pudo establecer que se encuentra según los

resultados **Eficientes** con un Puntaje Consolidado de 83.5 y 87.4 para el 2014 y 2015 respectivamente.

3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento de la vigencia 2014, fue de 86.7 puntos, evidenciándose según la matriz de calificación que **CUMPLE**, como a continuación de evidencia:

VIGENCIA 2014

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	83,3	0,80	66,7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	86,7

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se realizó el análisis y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento vigencia 2014, calificando las acciones de mejora con 2 (cumple), con 1 (cumple parcialmente) y con 0 (no cumple).

Teniendo en cuenta lo anterior, las acciones correctivas cumplidas en su totalidad corresponden a los siguientes Hallazgos de la vigencia 2014, No. 3, 4, 5, 6, 7 y 8.

Las acciones Parcialmente cumplidas son los siguientes hallazgos, 1, 2, y 9, que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría, así como las que no se les hizo seguimiento por cuanto están recientes y están sobre el límite de implementación y corresponde a los hallazgos números 10 y 11 relacionado con el cierre fiscal realizado en la vigencia 2016.

Acciones no Cumplidas: no hubo.

Cuadro No. 13

Grado de cumplimiento	Puntaje total de evaluación
No cumplido: entre 0 y 0.99 puntos	Promedio logrado en la evaluación
Cumplimiento parcial: entre 1.0 y 1.89 puntos	Nivel de cumplimiento obtenido
Cumplido: entre 1.9 y 2.0 puntos	Resultado porcentual de cumplimiento

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No.14

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 9 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 6 lo que corresponde a un 67%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 3 acciones, equivalentes a un 33%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento Elaboró: Comisión de Auditoría

Para el 2015 no hay plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle.

3.2.1.6. Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **EFICIENTE** para las vigencias 2014 y 2015, con base en el siguiente resultado:

VIGENCIA 2014

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	87,8	0,30	26,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	82,2	0,70	57,6
TOTAL		1,00	83,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA 2015

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	88,9	0,30	26,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	83,3	0,70	58,3
TOTAL		1,00	85,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

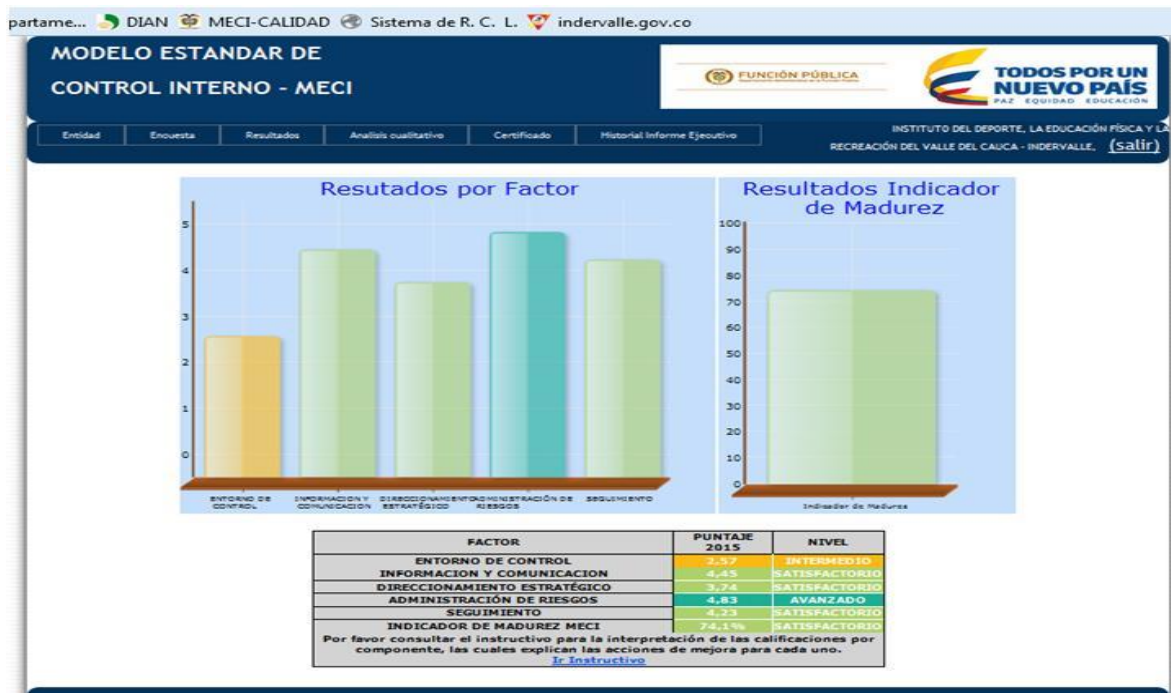
Evaluación del Sistema de Control Interno

Modelo Estándar de Control Interno MECI

Mediante la resolución IND-SG-592-15 de diciembre 18 de 2015, se actualizó el MECI, conforme al Decreto 943 de mayo de 2014 y el instructivo aprobado para tal fin.

En la Evaluación independiente del Departamento Administrativo de la Función Pública, el Modelo de Control Interno MECI, vigencia 2015 arrojó un indicador de madurez del 74.1 %, para un nivel satisfactorio, como se muestra en el siguiente gráfico:

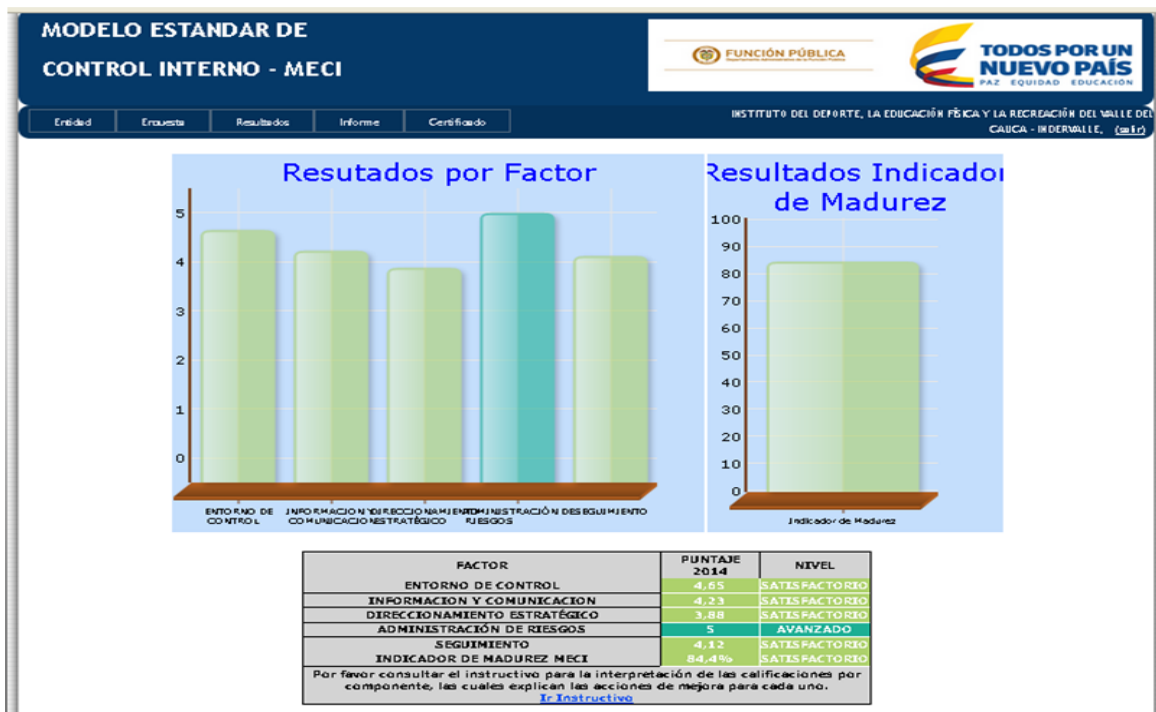
CALIFICACIÓN DE LA DAFP AL MECI – VIGENCIA 2015



El anterior gráfico presenta como resultado un nivel de 74.1%, clasificado como satisfactorio, en la vigencia 2015, este indica que la tendencia debe continuar en el mejoramiento continuo, conforme a los requerimientos de los niveles superiores descritos por la DAFP con el fin de lograr un mayor indicador de madurez. En esta vigencia se implementó el nuevo MECI, mediante el Decreto 943 del 21 de mayo de 2014.

Se tienen algunos procesos desactualizados, como es el caso del proceso de planeación; se observó algunas deficiencias en los programas de bienestar e incentivos, especialmente en la evaluación del clima laboral. La entidad cuenta con 11 procesos que se deben revisar y actualizar de acuerdo con la necesidad para dar cumplimiento al Sistema Obligatorio de Calidad NTC-GP 1000:2009

CALIFICACIÓN DE LA DAFP AL MECI – VIGENCIA 2014



El anterior grafico presenta como resultado un nivel de 84.4%, clasificado como satisfactorio, en la vigencia 2014, este indica que la tendencia debe continuar en el mejoramiento continuo, conforme a los requerimientos de los niveles superiores descritos por la DAFP con el fin de lograr un mayor indicador de madurez. Se observa que la calificación del 2014 es superior a la del 2015, pero no es comparable por cuanto se aplicaron distintas metodologías, en la vigencia 2014 con el Decreto 1599 del 20 de mayo de 2015 “Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 100:2005, estuvo vigente hasta la entrada del Decreto 943 del 21 de mayo de 2014. En esta vigencia se observó deficiencias en la aplicación de software financiero y en la tramitación oportuna de la información en la plataforma tecnológica.

El Sistema de Control Interno de la entidad se enmarca en los principios fundamentales del MECI que son: Autocontrol, autorregulación y autogestión y los principios constitucionales de: Moralidad, transparencia, celeridad, imparcialidad, economía, eficiencia, eficacia, publicidad y los adoptados en el estatuto anticorrupción.

La Oficina de Control Interno desarrollo el programa de auditorías integrales, en donde incluye las auditorías de Gestión y de Calidad; no se evidenció su aprobación por el Comité de Coordinación de Control Interno

11. Hallazgo Administrativo

El proceso de direccionamiento estratégico se encuentra desactualizado, toda vez que no está documentado conforme a la metodología de aprobación, ejecución, monitoreo y evaluación. El Sistema de Gestión de Calidad debe estar adecuado a las actividades de la entidad. Lo anterior obedece a deficiencias en la aplicación del sistema de gestión de calidad; generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos y la retroalimentación de la gestión.

12. Hallazgo Administrativo

Se evidenció deficiencias en la ejecución de las auditorías internas programadas; como es el caso de las auditorías practicadas al proceso de direccionamiento estratégico y evaluación, las auditorías internas de la entidad incluyen gestión y calidad, pero están más enfocadas a los requisitos del sistema de gestión de calidad (NTCGP 1000:2009); debido a las deficiencias en la fase de ejecución y seguimiento de las auditorías internas; generando riesgos al fortalecimiento continuo y mejora del Sistema de Control Interno de la entidad.

13. Hallazgo Administrativo

No se evidenció aprobación del programa de auditorías internas anuales por parte del Comité de Coordinación de Control Interno; por deficiencias en la aplicación de la guía del nuevo MECI, lo anterior debido a la falta de competencia en el proceso de control, generando riesgos en el mejoramiento continuo de la entidad.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, en las vigencias 2014 y 2015 es **FAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1. Estados Contables

La opinión de los estados contables de la vigencia 2014 es **sin salvedad**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior Estados Contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2014 se presentó un índice de inconsistencias de 0% por \$0, establecido en un rango (<=2%), generando una opinión sin salvedad, sobre el grado de confianza y razonabilidad de los estados financieros el Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” con corte al 31 de diciembre de 2014.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2015 es **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	1194,0
Índice de inconsistencias (%)	6,9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior Estados Contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2015 se presentó un índice de inconsistencias de 6.9% por \$1.194 millones, establecido en un rango (>2%<=10%), generando una opinión con salvedad, sobre el grado de confianza y razonabilidad de los estados financieros el Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” con corte al 31 de diciembre de 2015, cuyo resultado fue derivado por la deficiencias administrativas y la ausencia de controles por parte de la entidad relacionado con las cuentas por pagar, situación que se ve reflejada en el siguiente resultado:

Efectuados los análisis comparativos de las vigencias en estudio (2014 y 2015) de conformidad con las normas de auditoría y los principios contables de general aceptación, estudio que se llevó a cabo bajo la modalidad del muestreo (prueba selectiva) obteniéndose el siguiente resultado:

Activos

Cuadro No.15

INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE "INTERVALLE" BALANCE GENERAL					
VIGENCIAS 2014-2015 CIFRA EN PESOS					
CODIGO	NOMBRE	2015	2014	VARIACION	%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	10.628.948.211	8.898.538.024	1.730.410.187	19
11	EFFECTIVO	2.146.697.665	2.277.443.974	(130.746.309)	(6)
14	DEUDORES	8.482.250.546	6.621.094.050	1.861.156.496	28
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	6.742.898.418	6.657.315.284	85.583.134	1
16	PROPIEDAD PLANTA/EQUIPO-COMPRA	6.440.965.731	6.559.586.231	(118.620.500)	(2)
19	OTROS ACTIVOS	301.932.687	97.729.053	204.203.634	209
1	TOTAL ACTIVOS	17.371.846.629	15.555.853.308	1.815.993.321	12

Fuente: balance general contabilidad -2014-2015

Para la Vigencia 2015, el total de los activos registró un crecimiento \$1.816 millones al pasar de \$15.556 millones en el 2014 a \$17.372 millones en el 2015, situación presentada principalmente por el aumento de las cuentas deudores que al 31 de diciembre de 2015 registró un aumento del 28% al pasar de \$6.621 millones en el 2014 a \$8.482 millones en el 2015 y la cuenta otros activos que reporta igualmente un incremento al pasar de \$97 millones en el 2014 a \$302 millones en el 2015 equivalente al 209%.

Los activos corrientes en el 2014 participan del 57% y para el 2015 corresponde a 61% del total de los activos, las cuentas con mayor participación corresponde a:

Deudores en el 2014 con el 43% y para el 2015 corresponde al 49% del total de los activos totales que corresponde a las tasa de diferentes concepto que recibe la entidad como ingresos.

Los activos no corrientes en el 2014 participan del 43% y para el 2015 con el 39% del total de los activos, las cuentas con mayor participación corresponde a:

Propiedad planta y equipo en el 2014 con el 42% y para el 2015 participa con el 37% del total de los activos representados en terrenos, edificaciones, construcciones en cursos, equipo de comunicación y cómputos, muebles y enseres y vehículos.

En cuanto a la participación de cada uno de los grupos en los activos con la clase a que pertenece se pudo determinar que durante el período 2015 la entidad concentra más recursos en el activo corriente que el año 2014, situación que obedeció a las cuentas deudores que registró un crecimiento del 28%.

Pasivos

Cuadro No.16

INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE "INTERVALLE" BALANCE GENERAL VIGENCIAS 2014-2015 CIFRA EN PESOS					
CODIGO	NOMBRE	2015	2014	VARIACION	%
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	9.300.035.206	2.776.011.399	6.524.023.807	
23	OPERACIONES FINANCIAMIENTO	1.928.500.000	-	1.928.500.000	
24	CUENTAS POR PAGAR	7.371.535.206	2.776.011.399	4.595.523.807	166
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	14.694.467.420	3.434.759.289	11.259.708.131	328
23	OPERACIONES FINANCIAMIENTO	13.500.000.000	1.980.364.893	11.519.635.107	582
24	CUENTAS POR PAGAR	1.194.467.420	1.454.394.396	(259.926.976)	(18)
2	PASIVO	23.994.502.626	6.210.770.688	17.783.731.938	286

Fuente: balance general contabilidad -2014-2015

Respecto a los pasivos igualmente reportó un incremento al pasar de \$6.211 millones en el 2014 a \$23.995 millones en el 2015 correspondiente al 286% el acrecentamiento obedeció a las operaciones de financiamiento que registró en el 2014 \$1.980 millones y \$13.500 millones en el 2015 equivalente al 582% y las cuentas por pagar presentó aumento del 166% en el 2015 frente al 2014, cuentas que quedaron al término de la vigencia 2015.

Los pasivos corrientes en el 2014 participan del 45% y para el 2015 corresponde a 39% del total de los pasivos, la cuenta con mayor participación corresponde a:

Cuentas por pagar en el 2014 con el 45% y para el 2015 corresponde al 31% del total de los pasivos totales que corresponde a cuentas por pagar de bienes y servicios, proyectos de inversión, transferencia cigarrillos Municipios, otras transferencia, retenciones en la fuente e impuesto contribuciones y tasas por pagar.

Los pasivos no corrientes en el 2014 participan del 55% y para el 2015 corresponde a 61% del total de los pasivos, la cuenta con mayor participación corresponde a la cuenta operaciones de financiamiento que corresponden para el 2014 con el 32% y para el 2015 fue de 56%.

Patrimonio

Cuadro No.17

INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE "INTERVALLE" BALANCE GENERAL VIGENCIAS 2014-2015 CIFRA EN PESOS					
CODIGO	NOMBRE	2015	2014	VARIACION	%
32	CAPITAL FISCAL	9.750.765.797	4.036.592.487	5.714.173.310	142
32	RESULTADO DEL EJERCICIO	(16.373.421.794)	5.308.490.133	(21.681.911.927)	(408)
3	PATRIMONIO	(6.622.655.997)	9.345.082.620	(15.967.738.617)	(171)
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	(6.622.653.982)	9.345.084.634	(15.967.738.616)	(171)

Fuente: balance general contabilidad -2014-2015

El patrimonio registro un decrecimiento de -171%, al pasar de \$9.345 millones en 2014 a -\$6.622 millones en 2015, producto del resultado del ejercicio de la vigencia 2015.

Grupo Efectivo

Boletín de Tesorería

Cuadro No.18

INFORME DIARIO DE CAJA Y BANCOS CIFRAS EN PESOS						
Detalle	2014			2015		
	saldo final boletin	Contabilidad	Diferencias	saldo final boletin	Contabilidad	Diferencias
caja General	183.577.839,50	183.577.839,50	-	267.386.528,00	267.386.528,00	-
Bancos	2.277.443.974,00	2.277.443.974,00	-	2.146.697.665,00	2.146.697.665,00	-
Totales				2.414.084.193,00	2.414.084.193,00	-

Fuente : boletines diarios de caja y balance general 2014-2015

La entidad reporta en el boletín diarios de caja los siguientes saldos en caja general por \$183 millones y en bancos según contabilidad por \$2.277 millones para el 2014 y por \$267 millones en caja y bancos por \$2.147 millones para la vigencia de 2015, en el seguimiento para los dos períodos se observa que hay concordancia entre los saldos.

Conciliaciones Bancarias

En el selectivo de las conciliaciones bancarias se evidenciaron que la entidad realizó las respectivas contabilizaciones de las notas créditos y débitos que surgieron durante los períodos 2014 y 2015 y los cheques que se registraron en tránsito fueron cobrados en el siguiente mes, no se observaron irregularidades en lo que tiene que ver con esta actividad.

Respecto a las cuentas bancarias que maneja la entidad se evidenció que la cuenta de ahorro AV VILLAS No. 165-00333-6 del banco, se encuentra embargada por la firma Redox Colombia por \$24 millones y se encuentra radicada en el juzgado 4 civil Municipal, desde el 6 de febrero de 2012, por parte de la oficina jurídica se contestó la demanda y propusieron las excepciones de mérito en la cual se alegó la falta de jurisdicción el 13 febrero de 2012, presentando Intervalle certificaciones como prueba de que no existió ningún contrato escrito ni que la cuenta quedó certificada en la vigencia 2009, el Instituto está a la espera del levantamiento del embargo por parte del Juzgado décimo Municipal de ejecución de sentencia de Cali.

Inversiones:

La entidad durante los periodos 2014 y 2015 no realizó inversiones con ninguna entidad financiera.

Deudores

Las cuentas deudores evidenciadas en el balance general reportan crecimiento al pasar de \$6.621 millones en el 2014 a \$8.482 millones en el 2015 registrando un incremento por \$1.861 millones con una variación del 22%, comparada con la vigencia 2014.

14. Hallazgo Administrativo

En el balance General del Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, en la cuenta 14 de deudores, registra en el 2014 \$6.621 millones y para el 2015 \$8.482 millones reportando un crecimiento equivalente del 22%.

Observándose una deficiente gestión del recaudo de la cartera que regula la Administración Pública, situación que ha generado que la cuenta deudores registre incrementos considerables en el 2015 con relación al 2014, lo anterior obedecido a debilidades en el control, monitoreo y seguimientos a la cartera.

Situación que conllevó a una deficiente gestión del recaudo y por consiguiente a un flujo de efectivo inadecuado para el cumplimiento de los respectivos pagos.

Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo registró decrecimiento al pasar de \$6.559 millones en el 2014 a \$6.441 millones equivalente a -2%.

Depreciación

La entidad calcula la Depreciación acumulada de forma individual bajo el método de línea recta teniendo en cuenta la vida útil que le corresponde a cada bien objeto de depreciación, actividad que se realizó conforme a la reglamentación de la Contaduría General de la Nación.

PASIVOS

Operaciones de Financiamiento

En la vigencia 2014 la Junta directiva de Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE” por acuerdo No.006 acta No.006 de septiembre 3 de 2014 concede facultades al gerente para iniciar los trámites respectivos ante INFIVALLE, para la consecución de un crédito por Trece Mil Quinientos Millones de pesos (\$13.500.000.000) con un plazo hasta 8

años y un período de gracia 3 años y 3 meses a partir de la fecha del desembolso.

Por Resolución No.0427 de octubre 24 de 2014 el Gobernador autoriza al Instituto contratar un crédito interno con INFIVALLE hasta por \$13.500.000.000, con **destinación a la financiación** de programas del deporte competitivo y de alto rendimiento para los deportistas del Departamento del Valle del Cauca, cuya garantía es la pignoración en la fuente a través de convenio de traslado del recaudo del impuesto del IVA a licores nacionales y extranjeros para el pago de intereses del crédito durante el período de gracia y los recursos a percibir a partir del año 2018 por concepto del recaudo del impuesto de vehículo automotor conforme a lo dispuesto en la ordenanza 393/14, con una condición especial si la garantía nacida de la ordenanza 393 de 2014 se disminuyere o desapareciere Indervalle deberá comprometer la renta proveniente del impuesto al consumo de tabaco nacional y extranjero a título de garantía sustitutiva.

El consejo directivo de INFIVALLE por acuerdo No. 047 de noviembre 11 de 2014 aprueba el crédito por \$13.500.000.000.

Se evidencia el registro en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con la radicación No. 2-2014-044480 del 12 de diciembre de 2014, igualmente el registro del mismo crédito ante el Órgano de control Departamental del Valle del 5 de diciembre de 2014.

Posteriormente y por contrato No.1176-2014 firmado el 12 de noviembre de 2014 entre las partes el crédito por \$13.500.000.000, tasa DTF +2 TA o su equivalente mes vencido.

El primer desembolso se realizó el 9 de febrero de 2015 por \$8.000.000.000 y el segundo desembolso fue realizado en 22 de junio de 2015 por \$5.500.000.000

Cuentas por pagar

La entidad reportó un acrecentamiento en las cuentas por pagar al pasar de \$4.230 millones en el 2014 a \$8.566 millones en el 2015 equivalente al 102%, la gran mayoría son a corto plazo, representada bienes y servicios y acreedores.

Estado de Resultado

Cuadro No.21

INSTITUTO DEL DEPORTE LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE "INTERVALLE" ESTADO DE RESULTADOS VIGENCIAS 2014-2015 CIFRA EN PESOS				
DETALLE	2015	2014	VARIACION	
			\$	%
INGRESOS	29.330.014.659	23.132.034.670	6.197.979.989	26,8
TRANSFERENCIAS	29.177.380.756	22.996.368.452	6.181.012.304	26,9
OTROS INGRESOS	152.633.903	135.666.218	16.967.685	13
GASTOS	45.703.436.452	17.823.480.638	27.879.955.814	156
ADMINISTRACION	5.162.413.037	4.671.981.817	490.431.220	10
DEPRECIACION	131.191.300	109.390.222	21.801.078	20
OTRAS TRANSFERENCIAS	4.042.568.862	697.421.637	3.345.147.225	480
GASTO PUBLICO SOCIAL	35.590.775.764	11.831.015.444	23.759.760.320	201
Otros Gastos	776.487.489	513.671.518	262.815.971	51
RESULTADO DEL EJERCICIO	-16.373.421.793,00	5.308.554.032		

Fuente: estado de resultados contabilidad Intervalle 2014 y 2015

En el anterior cuadro se aprecia el comportamiento que presentó el estado de resultado de las vigencias en estudio, para la vigencia 2014 la entidad registró uno ingresos compuestos por transferencia y otros ingresos por \$23.132 millones, mientras que los gastos ascendieron a \$17.823 millones del movimiento del período de 2014 al final del ejercicio la entidad reportó un resultado o utilidad de \$5.308 millones.

Respecto a la vigencia 2015 los ingresos presentó un crecimiento del \$6.198 millones equivalente al 27% con relación del 2014, a pesar que los ingresos presentaron incrementos, igualmente los gastos registraron un acrecentamiento de \$27.880 millones correspondiente al 156% en el 2015 frente al 2014, situación que se ve reflejado en un resultado del ejercicio negativo de -\$16.373 millones.

Como se evidencia en el gasto de mayor incremento fue el gasto público social que se incrementó en un 201% en el 2015 respecto al 2014.

3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

El Control Interno Contable se efectúa en el marco de la resolución 357 de 2008 a fin de evaluar en sus etapas de Reconocimiento, Revelación y Otros, situación que permite verificar el grado de efectividad del control interno contable y si este está generando información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, de acuerdo al marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública. El resultado de la evaluación del Control Interno Contable se evidencia en el siguiente cuadro por los aspectos que a continuación se detalla:

Resultados de la Evaluación vigencia 2014

Cuadro No.22

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE" VIGENCIA 2014			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,53	Satisfactorio
1.1	Etapas de Reconocimiento	3,71	Satisfactorio
1.1.1	Identificación	3,46	Satisfactorio
1.1.2	Clasificación	4,00	Satisfactorio
1.1.3	Registro y Ajustes	3,67	Satisfactorio
1.2	Etapas de Revelación	3,69	Satisfactorio
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	3,71	Satisfactorio
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	3,67	Satisfactorio
1.3	Otros Elementos de Control	3,19	Satisfactorio
1.3.1	Acciones Implementadas	3,19	Satisfactorio
RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS			
RANGO			CRITERIO
1,0 - 2,0			INADECUADO
2,0 -3,0 (no incluye 2,0)			DEFICIENTE
3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)			SATISFACTORIO
4,0 -5,0 (no incluye 4,0)			ADECUADO

El Control Interno Contable correspondiente a la vigencia evaluada 2014, se evidencia en la tabla anterior con un resultado en las etapas; de reconocimiento el puntaje alcanzado fue de 3.71 con una interpretación satisfactoria, en la etapa de revelación el puntaje fue de 3.69 cuya interpretación fue satisfactoria y en cuanto al componente otros elementos de control y acciones implementadas obtuvo un puntaje de 3.19 con una interpretación satisfactoria, finalmente la evaluación de control interno contable presentó un resultado final de 3.53 con una interpretación satisfactorio.

Resultados de la Evaluación vigencia 2015

Cuadro No.23

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INDERVALLE" VIGENCIA 2015			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,56	Satisfactorio
1.1	Etapas de Reconocimiento	3,81	Satisfactorio
1.1.1	Identificación	3,69	Satisfactorio
1.1.2	Clasificación	4,00	Satisfactorio
1.1.3	Registro y Ajustes	3,75	Satisfactorio
1.2	Etapas de Revelación	3,69	Satisfactorio
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	3,71	Satisfactorio
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	3,67	Satisfactorio
1.3	Otros Elementos de Control	3,31	Satisfactorio
1.3.1	Acciones Implementadas	3,31	Satisfactorio
RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS			
RANGO			CRITERIO
1,0 - 2,0			INADECUADO
2,0 - 3,0 (no incluye 2,0)			DEFICIENTE
3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)			SATISFACTORIO
4,0 - 5,0 (no incluye 4,0)			ADECUADO

El Control Interno Contable correspondiente a la vigencia evaluada 2015, se evidencia en la tabla anterior con un resultado en las etapas; de reconocimiento el puntaje alcanzado fue de 3.81 con una interpretación satisfactoria, en la etapa de revelación el puntaje fue de 3.69 cuya interpretación fue satisfactoria y en cuanto al componente otros elementos de control y acciones implementadas obtuvo un puntaje de 3.31 con una interpretación satisfactoria, finalmente la evaluación de control interno contable presentó un resultado final de 3.56 con una interpretación satisfactorio.

Cierre Fiscal

El cierre fiscal se llevó a cabo por la Subdirección Operativa de Financiero y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle a las vigencias 2014 y 2015, los cuales se encuentra en la página Web del Órgano de control.

3.3.2. Gestión Presupuestal

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

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	85,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	85,7

Con deficiencias	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión presupuestal en la anterior tabla se evidencia que para la vigencia 2014 presentó un puntaje de 85.7, cuya interpretación es eficiente

situación que no permitió alcanzar los 100 puntos, por cuanto el instituto tiene una alta dependencia de las transferencias por lo cual debe mejorar sus rentas propias, entre ellas los de la estampilla prodeporte, además durante la ejecución se realiza disminución del presupuesto el último día de la vigencia.

Para la vigencia 2015, **SE EMITE UNA OPINION EFICIENTE** con base en los siguientes resultados:

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	92,9
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	92,9

Con deficiencias	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión presupuestal se observa en la anterior tabla, que para la vigencia 2015 presentó un puntaje de 92.9 cuya interpretación es **eficiente** situación que no permitió alcanzar los 100 puntos, por cuanto al cierre de la vigencia, el instituto asumió compromisos sin respaldo financiero.

El estudio de los períodos 2014 y 2015 se ve reflejado en los análisis que a continuación se detalla:

Se analizaron los diferentes momentos presupuestales para las vigencia 2014 y 2015, obteniéndose el siguiente resultado:

PROGRAMACIÓN, ELABORACIÓN

Por ser INDERVALLE, un establecimiento público del orden departamental e integrante del sistema nacional del deporte y regido por los parámetros expuestos en la Ley 181 de 1995; la formulación del presupuesto del Instituto fue coherente con las políticas establecidas dentro del Plan de Desarrollo del Departamento e igualmente contiene el plan plurianual de inversiones y el plan financiero.

Para programar y elaborar el presupuesto del instituto, se tiene como punto de partida los registros históricos de los ingresos de los últimos tres (3) años, atendiendo las indicaciones contempladas en el instructivo de la Secretaría de Hacienda Departamental.

PRESENTACIÓN, APROBACIÓN.

El proyecto de presupuesto del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca –INDERVALE- para la vigencia 2014 fue aprobado con el Acuerdo de Junta Directiva No. 019 y Acta No. 007 de agosto 28 de 2013, estimado en \$34.349 millones, ordenado por la Asamblea Departamental mediante Ordenanza No.385 de diciembre 10 de 2013 por \$35.909 millones y fue liquidado sin tener variación en el valor, con la Resolución IND-SG No.001 de enero 2 de 2015.

Para la vigencia 2015, la Junta Directiva del Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca –INDERVALLE-, le aprueba el proyecto de presupuesto con el Acuerdo 008 y Acta 007 de septiembre 26 de 2014, por un monto de \$33.859.4 millones el cual fue ordenado por la Asamblea Departamental mediante Ordenanza No. 396 de diciembre 10 de 2014 por el monto de \$31.630.3 millones y liquidado por el mismo valor con la Resolución IND-SG No. 001 de enero 2 de 2015.

MODIFICACIONES

Las adiciones, reducciones y traslados realizados al presupuesto fueron soportadas con sus respectivos acuerdos emitidos por la Junta Directiva y Resoluciones por el respectivo gerente.

En este punto, se evidencia que mediante Resolución de gerencia SG–247 de diciembre 30 de 2014 el presupuesto de ingresos se reduce en \$12.356.4 millones y el de gastos en \$13.324.4 millones, motivado según la resolución, por la crisis financiera que presentaron las finanzas del Departamento, lo que lo llevó acogerse a la Ley 550 de 1999, lo que ocasionó que algunas rentas propias del Indervalle y otras de transferencias departamentales, no respondieran con la expectativas de recaudos.

15. Hallazgo Administrativo

En el estudio del presupuesto de la vigencia 2014, se evidencia deficiencias en las proyecciones y ejecución en razón a los índices de cumplimiento que originó que el presupuesto al finalizar la vigencia 2014 no fuera acertado a lo programado inicialmente, observándose una planeación inadecuada, en razón a la formulación, programación y ejecución del presupuesto que no tuvo como base el Plan financiero, (operaciones efectivas de caja), si bien es cierto, la entidad realiza este instrumento de planeación, pero el presupuesto no fue el Instrumento económico donde se materializó el Plan de Desarrollo, igualmente se observó, que la entidad realizó una reducción del presupuesto el 30 de diciembre de 2014, finalizando el periodo fiscal.

Lo anterior obedeció a que en la construcción del presupuesto existieron debilidades de control y monitoreo que no permitió advertir oportunamente el problema del no cumplimiento de los indicadores.

En consecuencia el presupuesto no aportó valor agregado para la toma de decisiones de la alta gerencia en razón al control inadecuado de las actividades que afectó la financiación oportuna de los diferentes programas y proyectos.

Estudio de los ingresos

El comportamiento de los ingresos en las vigencias auditadas, se realizó en forma comparativa de un año con respecto al otro como lo muestra el cuadro siguiente:

Cuadro No. 24

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA-INTERVALE					
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2014-2015 Cifras en Pesos					
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	Variacion absoluta ejecutado 2015 vs 2014
	2014		2015		
Total Ingresos de la Entidad.	27.184.179.766	22.463.709.650	53.140.591.745	46.207.399.893	23.743.690.243
Ingresos Corrientes	8.549.129.000	5.363.139.933	8.450.000.000	8.416.213.745	3.053.073.812
Ingresos No Tributarios					
Tasa Prodeporte	8.443.129.000	5.246.895.283	7.500.000.000	8.188.562.822	2.941.667.539
Pautas Publicitarias	106.000.000	116.244.650	950.000.000	227.650.923	111.406.273
Transferencias	16.504.607.232	14.937.057.064	21.108.272.088	14.683.725.521	(253.331.543)
Transf.Nacionales	1.524.354.774	789.394.982	1.400.000.000	346.750.932	(442.644.050)
Transferencias Deptales	14.980.252.458	14.147.662.082	19.708.272.088	14.336.974.589	189.312.507
De la Administración Central del Dpto	5.501.750.000	5.477.730.000	10.028.830.774	5.203.830.774	(273.899.226)
Participaciones	9.478.502.458	8.669.932.082	9.679.441.314	9.133.143.815	463.211.733
Recursos de Capital	2.130.443.534	2.163.512.653	23.582.319.657	23.107.460.627	20.943.947.974
Ind. de Cumplimiento		82,64		87	
Var. Ptos Definitivos		2014-2015	95		
Var. Psto. Ejecutados		2014-2015	106		

Fuente: Presupuesto Intervalle

Al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – INTERVALE -, inicialmente se le aprobó un presupuesto de ingresos por \$35.909 millones y en el transcurso de la vigencia obtuvo adiciones por \$3.631.7 millones y una reducción de \$12.356.4 millones, quedando aforado definitivamente en \$27.184.2 millones, los recaudos llegaron a \$22.463.7 millones obteniendo un índice de cumplimiento del 82.6%.

El análisis muestra que el mayor aportante dentro del contexto general de los ingresos, son las transferencias con el 66.5%, los ingresos corrientes o rentas propias el 23.9% y los recursos de capital 9.6%.

En presupuesto de ingresos para la vigencia 2015, se aprobó por \$31.630.3 millones, y fue adicionado en \$21.510.3 millones, resultando un definitivo de \$53.140.6 millones, superior al 2014 en \$25.956.6 millones equivalentes al 95.4%, como consecuencia de la inversión en los juegos nacionales y departamentales realizados en esta vigencia, donde concurrieron fuentes de financiación así: recursos del crédito \$17.500 millones y el Departamento del Valle del Cauca, \$5.425 millones.

Los recaudos en esta vigencia alcanzaron los \$46.207.4 millones que representan el 87% de lo aforado y comparado con el 2014, se obtiene una variación absoluta de \$23.743.7 millones, es decir el 105.7%.

La composición de los ingresos de esta vigencia muestra que los recursos de capital alcanzaron el 50% del total de los recaudos y en su orden, las transferencias con el 31.8% y las rentas propias el 18.2%.

Cuadro No. 25

GRADO DE DEPENDENCIA cifras en \$		
CONCEPTO	2014	2015
Ingresos	22.463.709.650	46.207.399.893
Transferencias Departamentales y Nacionales	14.937.057.064	14.683.725.521
Indicador	66.4	31.8

Fuente: Presupuesto Indervalle

Como se observa en el cuadro anterior, el instituto presenta un alto grado de dependencia de las transferencias que recibe de la Gobernación la cual se situó en el 66.4% en el 2014 y 31.8% en el 2015. La disminución en el 2015, se da por el impacto que tuvieron los recursos del crédito en los recaudos.

Por lo anteriormente señalado, es conveniente implementar acciones y estrategias que le permita mejorar el recaudo de las rentas propias.

El análisis de la ejecución de los gastos de 2015, se efectuó en forma comparativa con el año inmediatamente anterior como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 26

INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA-INTERVALLE					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2014- 2015					
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	Variacion absoluta ppto ejecutado 2015 vs 2014
	2014		2015		
Total Gastos de la Entidad.	27.184.179.766	22.439.116.134	53.140.591.745	51.339.653.267	28.900.537.133
Gastos de Personal	4.104.566.827	4.103.525.240	4.508.039.248	4.405.017.042	301.491.802
Gasto general	265.680.139	264.432.263	556.827.557	466.289.864	201.857.601
Transferencias	4.097.637.737	1.212.344.513	3.649.809.673	3.298.248.013	2.085.903.500
Total Gastos de Funcionamiento	8.467.884.703	5.580.302.016	8.714.676.478	8.169.554.919	2.589.252.903
Servicio de la Deuda	4.490.575.000	4.490.531.367	5.375.000.000	4.776.338.778	285.807.411
Gastos de Inversión	14.225.720.063	12.368.282.751	39.050.915.267	38.393.759.570	26.025.476.819
Ind. de Cumplimiento		83		97	
Var. Ptos Definitivos		2015-2014	95		
Var. Psto. Ejecutados		2015-2014	129		

Fuente: Presupuesto Intervalle

El presupuesto de gastos del 2014, inicialmente se aprobó en \$35.909 millones, se acreditó en \$4.599 millones y reducciones por \$13.324 millones, quedando apropiado en forma definitiva en \$27.184 millones. Las afectaciones presupuestales totalizaron \$22.439 millones, alcanzando un índice de cumplimiento del 83%.

La mayor concentración en la ejecución, la obtienen los gastos de inversión con el 55.2%, seguido de los gastos de funcionamiento con el 24.8% y el servicio de la deuda con el 20%.

Con relación a la reducción que presentó el presupuesto en esta vigencia por \$13.324 millones, el grupo más afectado fue el de inversiones con \$12.251.2 millones y dentro de éste, los proyectos con mayor disminución de apropiación fueron: Posicionamiento y liderazgo del deporte vallecaucano \$5.361 millones, Promoción y fomento de la recreación, la educación física, la actividad física y el deporte social comunitario \$5.191 millones, entre otros.

Los gastos en la vigencia 2015, al inicio se apropiaron en \$31.630 millones y en el transcurso de su ejecución obtuvo créditos por \$28.844 millones y contracréditos por \$7.333.6 millones, resultando un presupuesto de gastos definitivo de \$53.140.6 millones, superior al 2014 en el 95%, este incremento se originó porque en esta vigencia fue la realización de los juegos departamentales y nacionales.

Las ejecuciones sumaron \$51.339.6 millones, obteniendo un índice de cumplimiento del 97%, donde se aprecia que las erogaciones más altas la

obtienen los gastos de inversión con el 74.8% y comparado con el 2014, presenta una variación absoluta de \$26.025.4 millones, los gastos de funcionamiento el 16% y varían de un año a otro en \$2.589.2 millones y el servicio de la deuda ocupó el 9.2%.

Resultado Fiscal

Cuadro No. 27

CIFRAS EN PESOS			
VIGENCIAS	RECAUDOS	GASTOS	RESULTADO
2014	22.463.709.650	22.439.116.134	24.593.516
2015	46.207.399.893	51.339.653.267	- 5.132.253.404

Fuente: presupuestos 2014 y 2015

La tabla anterior refleja que el instituto, en la vigencia 2014, obtiene resultado fiscal positivo de \$24.6 millones mientras que para el 2015, el resultado fue negativo de \$5.132.2 millones, lo que indica que se realizaron transacciones sin apalancamiento financiero.

3.3.3. Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE para la vigencia 2014 y con **DEFICIENCIAS**, para el período 2015 con base en los siguientes resultados:

Vigencia 2014

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	91,7
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	91,7

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la anterior tabla Gestión Financiera para la vigencia fiscal 2014 el Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca "INDERVALLE", dio como resultado un puntaje atribuido de 91.7 puntos cuyo rango resultante es **EFICIENTE**, como derivado de los indicadores que se evidencia cuadro razones financieras 2014 ubicado al final de este ítem.

Vigencia 2015

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	64,3
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	64,3

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Financiera, para la vigencia 2015 dio como resultado un puntaje atribuido de 64.3 puntos ubicándola en el rango **con deficiencias** como derivado de los indicadores que se evidencia en el siguiente cuadro de razones financieras 2015.

Cuadro No.28

INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA "INTERVALLE"				
RAZONES FINANCIERAS 2015 -2014 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Año	Capita de trabajo	Activo Cte. - Pasiv Cte.		Interpretación
2015	1.329	10.629	9.300	En el 2015 la entidad disponia de \$1,329 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone la empresa para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo , evidenciandose un crecimiento del 78% respecto al año inmediatamente anterior.
2014	6.122	8.898	2.776	En el 2014 la entidad disponia de \$6,122 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone la empresa para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo.
Año	Razón Liquidez o Circulante	Activo Cte. / Pasiv Cte.		Interpretación
2015	1,14	10.629	9.300	En el 2015 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo la entidad dispone de \$1,14 de reapaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
2014	3,21	8.898	2.776	En el 2014 el la entidad por cada peso de deuda a corto plazo la entidad dispone de \$3,21 de reapaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
Año	Prueba acida =	Acti Liqui/ pasi ctes.		Interpretación
2015	1,14	10.629	9.300	En el 2015 por cada peso de deuda la entidad dispone en forma inmediata de \$1,14 para cancelar su pasivo corriente, la empresa esta en condiciones de cumplir con sus obligaciones de cumplimiento inmediato.
2014	3,21	8.898	2.776	En el 2014 por cada peso de deuda la entidad dispone en forma inmediata de \$3,21 para cancelar su pasivo a corto plazo, indicando con esto que la empresas esta en condiciones de cumplir con sus
Año	Solidez	ActiTotal/ pasi Total .		Interpretación
2015	0,72	17.372	23.994	En el 2015 la solidez es menor que 1 la entidad se encontraba en una deficiente situación financiera por tener una solidez de \$0,72 indicando que la entidad dispone de \$0,28 en activos por cada peso que adeuda, así que en determiando momento al veder todos sus bienes no dispone de dinero para cubrir sus obligaciones, por lo tanto por este período esta situación no es garantía para sus acreedores.
2014	2,50	15.556	6.211	En el 2014 la solidez es mayor que 1 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de \$2,50 indicando que la entidad dispone de \$97 en activos por cada peso que adeuda, así que en determiando momento al veder todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto por este período el intituto ofrecia una buena garantía para sus acreedores.
Año	Endeudamiento	pasivTotal/ activ Total		Interpretación
2015	1,38	23.994	17.372	Indica que los acreedores financiaron el 1,38% de los activos.
2014	0,40	6.211	15.556	Indica que los acreedores financiaron el 0,40% de los activos.

fuentes: estados financieros 2014-2015 Intervalle

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias

Por Denuncia ciudadana número DC - 24 - 2016, Se denuncia por presuntas irregularidades a la entidad INDERVALLE, en la contratación de nuevos entrenadores de clavados que según el denunciante, no son idóneos para manejar el grupo de la selección Valle.

Se le solicita a la entidad, los contratos que para el año 2016 se suscribieron para la disciplina de clavados por parte de INDERVALLE, la entidad suministro los contratos de prestación de servicios de los entrenadores Daniel Herrera Perea y Rodolfo Antonio Valderrama Oviedo.

Con el señor Daniel Herrera Perea se suscribieron los contratos de prestación de servicios número 13 y 708 de 2016, ambos contratos tenían como objeto contractual la prestación de servicios de apoyo a la gestión como monitor en la disciplina deportiva de natación - clavados, se evidencio dentro de los documentos adjuntos en sus carpetas contractuales las siguientes certificaciones: Técnico laboral por competencias en recreación y deporte de la entidad educativa politécnico nacional de artes y oficios Ponao, igualmente la federación internacional de natación le entrega certificación de entrenador de esta disciplina, como también la participación en el curso internacional de actualización en ciencias del deporte y de actividad física, aplicado a diferentes especialidades deportivas, curso de solidaridad olímpica clavados con una duración de cuarenta horas en el instituto superior de cultura física Manuel Fajardo de Cuba, el comité olímpico Colombiano certifica que el señor Daniel Herrera Perea tomo parte en el curso técnico para entrenadores de natación clavados de solidaridad olímpica que se llevó a cabo en la ciudad de Cali entre el 24 y el 29 de octubre de 2006, la organización deportiva panamericana certifica que dicho señor concluyo el curso continental de clavados en ciudad de México en noviembre 29 de 2005, igualmente la federación internacional de natación participa del curso en solidaridad olímpica clavados.

En relación con el señor Rodolfo Antonio Valderrama Oviedo (Mexicano), el instituto celebra en el año 2016 los contratos de prestación de servicios número 575 y 1593 de 2016, los objetos contractuales que se suscriben tienen que ver con la prestación de servicios de apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de natación, en las carpetas contractuales se adjuntan documentos como el reconocimiento que le realiza el instituto estatal de la juventud y el deporte del estado de Nuevo León Monterrey México del curso de entrenamiento deportivo y ciencias aplicadas al deporte, curso sobre conductas preocupantes en los adolescentes en Ixtapan México, igualmente en este estado Mexicano realizo igualmente curso de liderazgo, simposio internacional de educación física, deporte

y ciencias aplicadas, participación en la XII clínica internacional de la federación mexicana de natación y expo natación en el año 2003, el centro deportivo Israelita le otorga certificación por su participación en la exhibición de clavados del 42 aniversario del centro deportivo israelita, la federación Mexicana de natación le otorga diploma por haber acreditado el curso básico para jueces de clavados nivel uno, la Universidad Justo Sierra de México le otorga reconocimiento por su colaboración en la creación del plan de estudios de la licenciatura en educación física y gestión deportiva en las mesas de trabajo para el diseño de programas.

Ahora bien en cuanto a la denuncia ciudadana se presenta por presunta falta de idoneidad de los entrenadores de clavados que contrata Indervalle, la idoneidad en este tipo de contratos tiene que ver con la capacidad, conocimiento y experiencia que tenga el personal contratado, de acuerdo a lo revisado en las carpetas contractuales, estos dos señores adjuntan documentación que valorada presuntamente sobre el principio de la buena fe, se da la presunción de verdad sobre los documentos que anexan los contratistas, en ellos se observa que los señores Valderrama y Herrera tienen certificaciones que demuestran su conocimiento, capacidad en justas deportivas, en la disciplina de la natación, como también en la técnica de clavados que está inmersa dentro de la misma disciplina de la natación, ahora bien la idoneidad en este caso la marca la formación académica y la experiencia en la modalidad deportiva, la capacitación permanente de los monitores o entrenadores que con su conocimiento despliegan resultados en la competencia y el desarrollo continuo de los deportistas que se dedican a esta formación atlética, por lo tanto los perfiles de estos dos entrenadores que demuestran conocimiento del tema experiencia, que conocen el proceso, desarrollo, y entrenamiento de este deporte, da lugar a concluir que los dos señores son idóneos para desarrollar las labores para lo cual fueron contratados

4.2. Otras actuaciones y asunto relevantes a tener en cuenta

- **Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial y si se encuentra en funcionamiento, previa verificación del estado actual de los procesos de repetición, embargos, contingencias, demandas, entre otros.**

Por Resolución IND - SG - 025 -05 de marzo 15 de 2005 se crea el comité de defensa judicial y conciliación y se designan los miembros del comité del instituto del deporte, la educación física y la recreación del Valle del Cauca, Indervalle, se establece así teniendo como fuente legal las atribuciones legales conferidas por la ordenanza número 022 de 1997, y considerando que el Decreto número 1214 del 29 de junio de 2000, en el cual se establecen funciones para los comités de conciliación de que trata el artículo 75 de la Ley 446 de 1998, considerándose este como un órgano asesor de vital importancia para el desarrollo de políticas integrales de defensa a los intereses públicos en litigio y de prevención del daño

antijurídico de la entidad, señalándose además sus funciones, integración y algunos aspectos para su funcionamiento, igualmente el artículo 75 de la Ley 446 de 1998 es una norma que conceptúa la obligación de integrar en todas las entidades y organismos de Derecho público del orden nacional, departamental y municipal un comité de conciliación.

El comité de conciliación y de defensa judicial de Indervalle de acuerdo al Decreto 1214 de junio 29 del año 2000, en concordancia con el Decreto número 2097 de 2002 integra funcionarios como el Gerente ordenador del gasto, el secretario general, el subgerente administrativo y financiero de la entidad, el jefe de la oficina jurídica, el subgerente o jefe de dependencia que tenga a su cargo la competencia del asunto a discutir.

Para el año 2014 se reunieron el 17 de junio de 2014, para discutir la pretensión del reconocimiento y pago de prestaciones sociales, salarios e indemnizaciones, cesantías definitivas, prima de servicios, vacaciones, compensación de vacaciones, recargos nocturnos y dominicales. En la discusión y estudio del comité de conciliación se llega a la conclusión que al no existir relación laboral alguna entre la entidad y el accionante no se puede conciliar al no existir obligación de la entidad. Se reúne la entidad en agosto 26 de 2014 para tramitar la solicitud de conciliación y se le solicita al procurador llevar a cabo audiencia de conciliación para impetrar medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho cuyas pretensiones se centran el reconocimiento y pago de las prestaciones sociales legales y extralegales, pero en el estudio se decide que la vinculación del demandante se originó a través de órdenes de servicio, cuyo objeto era apoyo, control de entrada y salida de todo, tanto funcionarios como particulares, a las diferentes dependencias de los talleres y bodegas de Indervalle y no como vigilante, como lo asegura el demandante, por lo tanto no se presenta fórmula de arreglo en la audiencia prejudicial.

Para el año 2015 se reúne el comité de conciliación en fecha 20 de abril de 2015 para diligenciar conciliación con el fin de llegar al acuerdo de pago de capital, intereses de mora y honorarios profesionales, por los servicios prestados como prestación del servicio de vigilancia y seguridad privada en la sede administrativa de Indervalle. Se llega a la conclusión que Indervalle tiene un saldo real de \$112.089.721, los cuales se encuentran soportados y justificados por el supervisor del contrato, este saldo lo acepta el comité de conciliación, y se concilia, las demás facturas no se concilian. Además el comité se reúne el 21 de julio de 2015 para conciliar e impetrar medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho cuyas prestaciones se centran el reconocimiento y pago de las prestaciones sociales legales y extralegales. Se realiza el estudio pertinente, y teniendo en cuenta que no existió vínculo laboral con la persona que realiza la

demanda y que la relación que surgió fue de naturaleza civil, da lugar a que no se concilie con ella.

Así mismo el día 06 de agosto de 2015, se reúne el comité de conciliación para impetrar medio de control y nulidad y restablecimiento de derecho cuyas pretensiones se centran en el reconocimiento y pago de las prestaciones sociales legales y extralegales, como compensación de las vacaciones, devolución de las sumas pagadas por concepto de seguridad social en salud, pensión riesgos profesionales, igualmente no se concilia teniendo en cuenta que no existió vínculo laboral con el señor que interpone la acción. Así mismo en septiembre 15 igualmente se impetra una audiencia de conciliación para pago de prestaciones sociales, la cual la entidad en su reunión de conciliación llega a la conclusión después de analizar los argumentos del demandante y cotejar las pruebas aportadas por el accionante y la entidad, que no se concilia por que dicho ciudadano no labora en Indervalles.

El comité de conciliación se reúne normalmente cuando la situación lo requiere, en los años 2014 y 2015 lo hizo cotidianamente, estudia los casos, los resuelve y toma las decisiones de acuerdo con el estudio en derecho.

PROCESOS JUDICIALES

En la actualidad la entidad tiene a la fecha diez procesos judiciales las cuales son por Nulidad y restablecimiento del Derecho cinco procesos; Acción de grupo dos procesos; A nivel civil un proceso; Laboral administrativo un proceso; Ejecutivo un proceso.

Se encuentran radicados estos procesos en el juzgado 19 administrativo mixto, juzgado 20 administrativo, juzgado 10 administrativo, juzgado 20 administrativo se encuentra actualmente en apelación en el tribunal magistrada ponente Melba Giraldo, juzgado 40 civil de descongestión, tribunal administrativo magistrado ponente Oscar Valero, juzgado 18 administrativo de Cali, juzgado administrativo oral, tribunal contencioso administrativo, juzgado cuarto administrativo oral de Cali.

Algunos procesos en periodo probatorio, fallo de primera instancia favorable para Indervalles, el proceso 2011-159 el fallo de primera instancia no fue favorable para Indervalles, está en apelación, estando pendiente el fallo de segunda instancia en el tribunal, contestación demanda, el proceso 2012-249 está suspendido por prejudicialidad en periodo probatorio, el proceso 2016-0010 está en contestación de demanda, así mismo el proceso 2015-2760 está en conciliación.

Las pretensiones de los demandantes tienen que ver con solicitudes de reconocimiento de prestaciones sociales y existencia de contrato realidad, en las

acciones de nulidad y restablecimiento del derecho se solicitan reintegro al cargo que se venía desempeñando en provisionalidad en el caso del proceso 2011-384, pago de prestaciones sociales como en el caso del proceso 2014-01033, se solicita también en el proceso 2012-249 declarar la nulidad de la ordenanza por medio de la cual se crea la tasa prodeporte y que se devuelva los dineros cobrados.

Igualmente en el proceso número 2006-739 en el cual el demandante fue el señor Antonio José Osorio, su pretensión fue de \$1.000.000.000., acción de reparación directa para reconocimiento de los perjuicios morales y materiales en accidente de tránsito, el proceso salió favorable para la entidad en primera instancia y se confirma en segunda instancia, proceso en el cual la entidad realizó una positiva defensa judicial.

La entidad aforo presupuestalmente para el 2015 el valor de \$160.000.000. Para el 2014 no se aforo presupuestalmente ningún valor.

En relación con las acciones de repetición, el comité de conciliación de la entidad se reúne para evaluar, estudiar las situaciones judiciales que se presenten en la entidad, de acuerdo a ese estudio y evaluación se concluye en instaurar dentro de los términos la acción referida, o desistir de ella, por no tener validez legal o cumplimiento de los requisitos exigidos en la Ley.

- **Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación.**

La entidad en relación con el plan anticorrupción ha elaborado anualmente una estrategia en relación con la lucha anticorrupción, esta estrategia ha contemplado el mapa de riesgos del instituto, las medidas concretas para mitigar los riesgos, las estrategias antitrámite y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano. Con fundamento en la Ley 1474 de 2011, la cual establece que la consolidación del plan anticorrupción de atención al ciudadano está en cabeza de las oficinas de planeación y la oficina asesora de control interno practicando seguimiento de manera respetuosa, la oficina de control interno le solicita citar las personas que integran las mesas de trabajo del instituto para que emprendan tareas tendiente a realizar acciones prácticas administrativas generando actividades que coloquen en operatividad el plan anticorrupción.

De acuerdo a lo anterior, la entidad genera un documento de valoración del riesgo de corrupción en el cual se tiene como puntos importantes de riesgo de corrupción el tráfico de influencias, amiguismo y clientelismo, en el cual se evaluaría que la expedición de certificación de viabilidad de un proyecto por el funcionario responsable sin el cumplimiento de los requisitos legales para el beneficio propio o

de un particular genera un alto grado de corrupción, ya que esta situación da lugar a la utilización por parte del servidor público de su cargo de la información bajo su custodia o de su posición jerárquica en el trámite en asuntos institucionales en beneficio de un tercero desconociendo los derechos e igualdad que le asiste a otras personas interesadas en el mismo tema, para ello la entidad plantea un control preventivo, mejorando las herramientas de control que le asiste a la entidad, teniendo un total conocimiento y manejo de manuales y procedimientos que den lugar a la efectividad y eficacia en procedimientos administrativos.

Igualmente la entidad maneja unas matrices de identificación de riesgos de corrupción en sus procesos administrativos, los clasifican de acuerdo al proceso, sea este gestión de planeación, gestión financiera y de recursos, gestión humana, fomento y desarrollo, rendimiento deportivo, control interno, se plantean en estas áreas como riesgos de corrupción, inversiones de dineros públicos en entidades de dudosa solidez financiera, autorización de gastos no incluidos en el presupuesto aprobado, pliegos de condiciones para favorecimiento a particulares, interventores y supervisores sin perfil adecuado.

Igualmente la entidad da cumplimiento al programa gobierno en línea anexando la subgerencia de competición los formatos de hoja de vida de trámites y formatos hoja de vida de servicios, estos formatos son correspondientes al proceso de gestión de rendimiento deportivo, así mismo se publicó en la página web el plan y mapa de riesgos anticorrupción como lo exige el estatuto anticorrupción Ley 1474 de 2011, también hubo reuniones para actualización y seguimiento de riesgos y riesgos de corrupción, como también los seguimientos al plan anticorrupción y atención al ciudadano, e informe de mitigación de riesgos de corrupción en gestión financiera y de recursos.

La oficina de control interno de la entidad solicita informes a las diferentes dependencias sobre las actividades de carácter administrativo que cada oficina implemente para minimizar y mitigar el riesgo de corrupción de la entidad, a esos informes la oficina de control interno les hace seguimiento, inclusive la entidad hace reuniones para realizar talleres sobre el cumplimiento de la Ley 1474 de 2011, instalación mesa de transparencia plan anticorrupción y atención al ciudadano, por último la entidad realiza una validación del mapa del mapa de riesgos de corrupción del proceso de gestión de rendimiento deportivo y se realiza la publicación.

- **Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.**

El Instituto del deporte para el año 2014 recibió veintiuno (21) derechos de petición, los cuales fueron para sus diferentes áreas y dependencias, dichos requerimientos fueron para reembolso de los dineros descontados por nómina de

los asociados al fondo de ahorros de los empleados y trabajadores de jundeportes Valle, pago de compromisos adquiridos, manejo de la liga de motociclismo, solicitud que se organice, programe y reubique a los deportistas, solicitud presupuesto 2013, ejecución presupuestal, recaudo de estampilla, impuesto tabaco y cigarrillo, IVA, nomina personal administrativo, reclamación administrativa pago acreencias laborales, cancha múltiple en la arboleda y poblado campestre de Candelaria, cobro casa banquetera a fedeliva, solicitud descuento cuota sindical, solicitud listado personal por contrato de prestación de servicios, solicitud bonos de pensión, solicitud sobre copias de contratos, solicitud sobre pasivo pensional de la entidad, se observó que estos derechos de petición fueron accionados por los ciudadanos ante todo en los primeros meses del año, entre los meses de enero, abril e inclusive mayo, solo dos fueron accionados en los meses de septiembre y Diciembre de dicho año, se evaluó que las respuestas fueron consideradas satisfactorias para los peticionarios, ya que no se presentaron acciones de tutela por parte de dichos ciudadanos, en relación con las fechas de interposición de la acción en relación con la respuesta, estas se responden dentro de los términos.

Igualmente en relación con los derechos de petición presentados por la ciudadanía en el 2015, se presentaron veintiséis (26) derechos de petición, que trataron sobre solicitud información y documentación para tramite y liquidación, solicitud programa deportista apoyado, solicitud copia soportes contables, solicitud sobre subsede de juegos departamentales, se solicita investigación contra el entrenador de clavados, información de los recursos entregados a la federación de fisicoculturismo, solicitud información que implementos deportivos fueron entregados al municipio de Calima, solicitud información sobre contratos suscritos con fedeliva de 2010 a 2015, solicitud información copia mundial de futbol sub 20, solicitud copia contrato liga de softbol, registro presupuestal, acta de entrega de dinero, solicitud de apoyo a deportistas, solicitud información sobre descuentos tasa prodeporte, solicitud apoyo estudio de funcionaria de la entidad. Dichas peticiones se realizaron en todo el año de 2015, se presentaron algunas que pasaron en su respuesta de diez días pero sin llegar a quince días, los peticionarios no incoaron acciones de tutela, lo cual deduce que quedaron satisfechos con sus respuestas.

5. ANEXOS

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	CONTROL DE RESULTADOS								
1	Se evidencia deficientes informes de gestión y avance de metas consignados en el plan indicativo y plan de acción de Inderval, en las vigencias 2014 y 2015; se observó incoherencias en la información; como es el caso de las metas producto: "Cubrir el 11.55% de los niños y las niñas con actividades de recreación y deporte anualmente", en el informe de gestión, vigencia 2014, señala que según la población proyectada por el DANE, el 11.55% de esta población son 117.017 niños, de los cuales se logró cubrimiento de 122.696 niños y niñas, que representa el 12.11%, con un avance del 105.30%, información que se ve reflejada en los planes de acción e indicativo, en esta meta no figura ejecución presupuestal; luego se observa incoherencias entre los valores económicos ejecutados y el avance porcentual. Así mismo en la vigencia 2015, esta	En la vigencia 2014 la meta de producto "Cubrir el 11.55% de los niños y las niñas con actividades de recreación y deporte anualmente" no presentó ejecución presupuestal, teniendo en cuenta que las actividades con las cuales se cumpliría inicialmente fueron Juegos del Sector Educativo y Participación en el Mes de la Niñez y la Recreación - y día de los niños, que por la disminución de los ingresos de la entidad no contaron con presupuesto definitivo, sin embargo Inderval realizó otras actividades que atendieron ese grupo poblacional con lo cual se pudo dar cumplimiento a dicha meta, como es el caso de la actividad Supérate Intercolegiados, que se gestionó con Coldeportes, entre otras actividades. En la vigencia 2015 se presentó un inconveniente ya que no se actualizó la información enviada	En el proceso auditor se evidenció que la información presentada en avances de metas en planes indicativos y planes de acción, vigencias 2014 y 2015 contiene algunas inconsistencias como las enunciadas en el hallazgo. Es de señalar que esta información es la que tiene el Departamento de planeación Departamental en las vigencias 2014 y 2015- En su respuesta expresa que: "En la vigencia 2015 se presentó un inconveniente ya que no se actualizó la información enviada...". Respecto a incoherencias en algunos casos (avances) entre las metas producto con las relacionadas en las metas resultados y estas a su vez con los informes de gestión. En su respuesta al caso particular de la meta producto 2110122, expresa que se dejó de cumplir unas actividades y se compensó con	x					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	meta tiene una población proyectada de 116.868 niños y niñas, que corresponde al 11.55% y se logró un cubrimiento de 118.250, que equivale al 11.69% de la población de niños, luego se cumplió el 100%. Al confrontar el avance de esta meta en el plan indicativo y plan de acción, se observa un avance porcentual de 16.45%. Situación similar ocurre con la meta producto: "Atender el 29.75% de hombres y mujeres adolescentes anualmente con servicios de deporte escolar, recreación y actividad física." Las metas son compromisos físicos y financieros los cuales se deben cumplir, debe existir coherencia entre la estructura programática de la Entidad y sus instrumentos operativos de planeación en su ejecución y seguimiento. Lo anterior obedece a deficiencias en las competencias de la entidad en la planeación y de la oficina de control interno. Generando posibles riesgos en el uso eficiente de los recursos.	como evaluación del Plan Indicativo lo que generó la incoherencia en los valores presentados con el Plan de Acción y con informe de gestión de esa vigencia. Se anexa informe del Plan Indicativo definitivo. Anexo: 14 folios.	otras. Cabe recordar que las metas y sus actividades son específicas, conforme a la población a quien van dirigidas, ciclo de vida, presupuesto asignado, actividades a desarrollar y en el caso que se modifiquen deben contar con la actualización en los instrumentos operativos de planeación. De acuerdo con lo anterior el hallazgo administrativo sigue en firme.						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
2	Indervalle en el plan de desarrollo sector deporte y recreación del período 2012 – 2015, tiene tres (3) metas resultado de las cuales dos (2) son compartidas con otras dependencias del Valle del Cauca, las que tienen deficiencias en su descripción y evaluación; como es el caso de la MR – 21301- “Beneficiar 23.00 habitantes del Valle del Cauca con proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales”, en donde en la formulación de la meta se tiene un error en la población beneficiaria, figura 23.00, según el plan indicativo es 223.000 y la meta es de incremento, la evaluación de la meta en el cuatrienio es inconsistente, en el 2013 la meta resultado presenta avance porcentual de 3.47%, en el 2014 es de 0.00%, y en el 2015 de 0.99%, resultados que no son concordantes con el tipo de meta que es de incremento; también falta coherencia entre la meta resultado que es con enfoque poblacional y ciclo vital	La formulación de la Meta de Resultado del Plan de Desarrollo “Beneficiar 23.00 habitantes del Valle del Cauca con proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales” no es responsabilidad de Indervalle, en la vigencia 2013 Indervalle reportó un avance porcentual de 3.47%, pero a partir de la vigencia 2014, Planeación Departamental direccionó que Indervalle no volviera a reportarla teniendo en cuenta que mediante acto administrativo designó a otras dependencias para que la consolidaran. La responsabilidad de Indervalle con respecto a las metas de producto fueron reportadas en los mecanismos establecidos, es decir en los formatos del Plan de Acción y del Plan Indicativo, que fueron entregadas al Auditor. El direccionamiento de designar esas metas compartidas no está bajo la responsabilidad de Indervalle.	Es cierto que INDERVALLE, debe estar articulado con el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, sector deporte y recreación. Pero no es óbice para formular metas de resultado (MR) consistentes, coherentes de acuerdo con sus realidades. Según la Resolución No. 004 de 2014 del Departamento del Valle del Cauca, en donde se designan los coordinadores de las metas resultados compartidos con varias dependencias del Departamento del Valle del Cauca. Como es el caso de las metas resultado MR 21301 y la MR 22101, en donde tiene participación INDERVALLE, luego tiene responsabilidad en la consolidación de las mismas y en los avances de estas metas en los planes indicativos y de acción. Así mismo tienen algunas inconsistencias enunciadas en el hallazgo, por cuanto no se tiene en cuenta, por ejemplo, que la MR 21301 es de incremento en la ejecución de los avances y no se	x				

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>y sus metas producto presentadas en unidades, lo que incide en su evaluación. Así mismo se observó deficiencia en la evaluación de la meta resultado (MR 22101): “Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el período de gobierno”, en la vigencia 2014, presenta avance físico porcentual de 100% y en la vigencia 2015, cero (0%), al confrontar con las dos (2) metas producto que contribuyen al cumplimiento de esta meta resultado, se observa que en la vigencia 2014, tienen avance físico porcentual de cero y 100%, respectivamente; sin embargo la meta resultado es 100%. En la vigencia 2015, una meta producto tiene avance 100% y la otra 50%, no obstante la meta resultado presenta un avance porcentual de 0%. Es de señalar que el avance consolidado de las metas resultado no fue presentado por la Administración</p>		<p>tiene MR programada, conforme a su estructura programática y asignación financiera para su cumplimiento; en consecuencia se tendría como resultado un cumplimiento muy por debajo de acuerdo con lo programado, entre otras situaciones.</p> <p>De acuerdo con lo anterior el hallazgo continua en firme.</p>						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Departamental. Las metas se deben constituir en insumo para medir la eficacia, eficiencia y efectividad y los compromisos del plan; estas irregularidades se deben a la no ejecución de un adecuado proceso de planeación y sus instrumentos de planeación en la entidad. Generando posibles riesgos en el uso eficiente de los recursos.								
3	Se evidenció deficiencias en el seguimiento de los proyectos de inversión radicados en el banco de proyectos de Inderval, no tienen un instrumento que permita administrar, controlar y evaluar la información, en especial con el desarrollo de las actividades a través de contratos. El Banco de Proyectos tiene como proceso básico el seguimiento físico financiero y contractual en la gestión de la entidad, lo anterior obedece a un débil funcionamiento del banco de proyectos. Generando riesgos en el uso efectivo de los recursos.	El seguimiento de los proyectos de inversión radicados en el Banco de Proyectos de Inderval se realiza mediante hojas de cálculo de Excel, que brinda herramientas para administrar, controlar y evaluar la información; el seguimiento a los contratos corresponde a las dependencias que los generan a través de los respectivos supervisores.	El seguimiento de los proyectos de inversión deben contar con instrumentos que permita administrar, controlar y evaluar la información, en especial seguimiento físico-financiero de las metas y la ejecución de los proyectos de inversión a través de la parte contractual, en tiempo real (inmediato), para contribuir con el cumplimiento de los objetivos de la entidad. La Resolución de la Dirección Nacional De Planeación (DNP) No. 1450 del 21 de mayo de 2012, en su artículo tercero, deroga la Resolución 806 de 2005- señala de la no obligación de implementar el SSEPI, no obstante podrían seguir	x					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			trabajando con esta herramienta que diseño el DNP, aplicativo que facilita la migración de datos. De acuerdo con lo anterior el hallazgo continúa en firme.						
4	<p>Indervalle viene adelantando su gestión a través del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, período 2012-2015, Sector deporte y recreación período 2012-2015 “Vallecaucanos, hagámoslo bien”, se evidenció un Plan Estratégico, período 2008-2019, que se asimila a un plan decenal, el cual está desactualizado e incompleto y no está formulado como un plan estratégico, con una parte estratégica y un plan de inversiones.</p> <p>En el Plan de Desarrollo del Departamento sector deporte y recreación para las vigencias 2014 y 2015, contiene tres (3) metas resultados, de las cuales dos (2) son compartidas con entidades y dependencias del Departamento del Valle del Cauca, de las cuales no se observó una evaluación consolidada por parte de las</p>	<p>Indervalle como entidad departamental participa en la construcción del Plan de Desarrollo del Departamento a través de los funcionarios articuladores designados por resolución para tal fin, parte de los recursos que ejecuta Indervalle son transferidos por la Gobernación del Valle del Cauca, por tal razón la entidad en su gestión aporta al cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo período 2012-2015, Sector deporte y recreación período 2012-2015 “Vallecaucanos, hagámoslo bien”. Sin embargo Indervalle formuló un Plan Estratégico para el período 2016-2019 con su parte estratégica y plan de inversiones. En cuanto a la evaluación de las metas de resultado compartidas no es responsabilidad de Indervalle su consolidación. Anexo: 2 folios.</p>	<p>Es de señalar que INDERVALLE, no es una dependencia del Departamento del Valle del Cauca, es un Establecimiento Público, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente; por lo tanto es una entidad descentralizada con autonomía para conformar su Plan estratégico, con una parte general de carácter estratégico y un plan de inversiones de carácter operativo. En consecuencia el hallazgo continúa en firme</p>	x					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	dependencias del Departamento asignadas para ello. De acuerdo con lo anterior se infiere deficiencias en el proceso de planeación, generando riesgos en el cumplimiento de sus objetivos del deporte y recreación y el mejoramiento continuo de la entidad.								
	CONTROL DE GESTIÓN								
5	En el contrato de prestación de servicios número 370 de 2014, cuyo objeto es la prestación de servicios profesionales como fisioterapeuta en el centro de medicina deportiva, en la propuesta de trabajo de enero 22 de 2014 que presenta la contratista, esta no presenta valoración del precio que cobra por la labor a realizar, ni por hora, ni por mes, ni por los pacientes que atiende, no se adjunta la invitación realizada por la entidad, se firma la minuta contractual el 23 de enero de 2014, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, la Ley 734 de 2002 artículo 34 numeral 1, por negligencia de la entidad	Teniendo en cuenta el Decreto 1510/13 en su artículo 20, la Entidad elabora los estudios previos, en los cuales se establece la descripción de la necesidad, la opción más favorable desde los puntos de vista técnico, jurídico y económico; en la cláusula segunda literal B) se describen las actividades del contratista, de acuerdo a su profesión, experiencia e idoneidad, y en ningún momento se hace mención que se cobra por la labor realizada, ni por hora. Su forma de pago es por cuotas mensuales una vez rinda el informe de actividades y pago de la seguridad social al supervisor.	La observación que se le hace a la entidad tiene que ver con que la propuesta que presento la contratista, no la evalúa la entidad, es de conocimiento de la entidad que la propuesta que presenta un futuro contratista debe de ser evaluada por la entidad, y esta propuesta no fue evaluada por la entidad, como tampoco fue presentada por el contratista acorde para generar el que la contrataran, ya que esta adolece de conceptos que fue los que se le observaron a la entidad, inclusive se observó en otros contratos, propuestas que incluyeron los conceptos que se están observando. No se está cuestionando la ejecución del trabajo por parte de la contratista,	x		x			

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE								
Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	en la valoración de la propuesta en el proceso contractual, dando lugar a suscribir un contrato sin la evaluación precisa del servicio a prestar.	<p>Es claro resaltar que es un contrato de prestación de servicios profesionales, donde incluso el mismo Decreto da la posibilidad de no exigir garantías, teniendo en cuenta la prestación del servicio y la forma de pago del mismo, igualmente se permite la contratación con una oferta presentada.</p> <p>Adjunto estudios previos, contrato No. 370-14 e informe de actividades, en los cuales se evidencia las actividades realizadas con registro fotográfico y seguimiento extramural a los deportistas. Por lo anterior el Instituto no acepta la observación. Anexo: 77 folios.</p> <p>Contradicción presentada por el ex director del Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVALLE. Manifiesta el Ex director <i>“que no se acepta el juicio de valor aducido como consecuente de la actuación en calificativo de negligencia el cual se torna inconsecuente , si</i></p>	como tampoco el porqué no se exigieron garantías, sino que el contratista presenta una propuesta sin precio sin una valoración de lo que ella va a realizar, en la que no argumenta lo que esta contemplado en los estudios previos , ni en la minuta contractual, ella presenta una propuesta muy deficiente, no quiere decir que ella no sea apta, pero su propuesta no llena los conceptos amplios de una propuesta para que sea contratada. La entidad anexo la invitación realizada al contratista por parte de la entidad en el folio 77 por lo tanto esta observación en este punto se subsana, pero el punto de presentación de la propuesta no se subsana, por lo tanto se acepta el documento que subsana la invitación a presentar propuesta, pero no se subsana el punto de la observación hecha por la propuesta de la contratista porque no se respondió lo observado, ni tampoco los argumentos esgrimidos soportan documentalmente lo observado en el punto de la propuesta.					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		se hubiera procedido a un análisis de la integralidad de los documentos exigidos y contenidos en la carpeta contractual.....”	Análisis de la contradicción presentada por el ex director del Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVALLE. Manifiesta el Ex director “que no se acepta el juicio de valor aducido como consecuente de la actuación en calificativo de negligencia el cual se torna inconsecuente , si se hubiera procedido a un análisis de la integralidad de los documentos exigidos y contenidos en la carpeta contractua”....., es precisamente de la revisión sería e integral de las carpetas contractuales que dan como resultado las observaciones generadas por las inconsistencias presentadas en los diferentes procesos contractuales. En el caso que nos ocupa ni la contradicción presentada por la entidad ni la presentada por el Ex Director desvirtúan la observación ya que no presentan soportes o pruebas que lo hicieren. En lo que tiene que ver con la culpabilidad en materia disciplinaria corresponde es al operador disciplinario						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>dictaminarla.</p> <p>Por lo anterior la observación queda en firme.</p> <p>Quedando el hallazgo de la siguiente forma:</p> <p>En el contrato de prestación de servicios número 370 de 2014, cuyo objeto es la prestación de servicios profesionales como fisioterapeuta en el centro de medicina deportiva, en la propuesta de trabajo de enero 22 de 2014 que presenta la contratista, esta no presenta valoración del precio que cobra por la labor a realizar, ni por hora, ni por mes, ni por los pacientes que atienda, se firma la minuta contractual el 23 de enero de 2014, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, la Ley 734 de 2002 articulo 34 numeral 1, por negligencia de la entidad en la valoración de la propuesta en el proceso contractual, dando lugar a suscribir un contrato sin la evaluación precisa del servicio a</p>						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			prestar.						
6	Los contratos de prestación de servicios números 206 de 2014 y 179 de 2015, en el primero se presta el servicio de apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de gimnasia, en el segundo Prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de voleibol, la entidad establece el análisis de riesgos para el contrato, pero la forma de mitigarlos es precario, porque no desarrolla conceptualmente el tratamiento y controles para ser implementados, y no muestra la forma como desarrollan la mitigación de estos, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política, el articulo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, el artículo 17 del Decreto 1510 de 2013, articulo 2.2.1.1.1.6.3 del Decreto 1082 de 2015, por no desarrollar los riesgos como conceptúa Colombia compra eficiente, conllevando a tener el riesgo en la etapa de ejecución en el cumplimiento de sus metas y	El Instituto realizó los análisis de los riesgos y la manera de mitigarlos en cada uno de los contratos suscritos en los años 2014 y 2015, teniendo en cuenta las directrices impartidas por Colombia Compra Eficiente y el Documento Conpes 3714 de 2011. Igualmente se observa en los informes presentados que se cumplió con el objeto y actividades contractuales, y en ningún momento estuvo en riesgo la ejecución del mismo, tal como lo evidencio la comisión auditora en la revisión de los informes de los contratos 206/14 y 179/15 y el informe final del supervisor en el cual certifica que se cumplió con el objeto y todas las actividades señaladas en los contratos. Se anexa matriz de riesgos, en la cual se evidencia la clase, fuente, etapa, tipo, descripción que puede pasar, consecuencia de la ocurrencia, probabilidad, impacto, valoración del riesgo, categoría, etc. De los riesgos en la etapa de ejecución.	La entidad anexa en un folio la matriz de riesgos de los contratos 206 de 2014 y 179 de 2015, en los cuales queda suscrito el número, la clase, el tipo, la fuente, la etapa, la descripción del riesgo de lo que puede pasar y como puede ocurrir, consecuencia de la ocurrencia del evento, la probabilidad, el impacto y la valoración del riesgo, la categoría, a quien se le asigna, el tratamiento y controles a ser implementados, como se afectaría el equilibrio económico del contrato, la persona responsable por implementar el tratamiento, la fecha estimada en que se inicia el tratamiento, la fecha estimada en que se completa el tratamiento, como se realiza el monitoreo y la revisión y periodicidad de cuando se hace este monitoreo de los riesgos. De acuerdo a lo soportado, se observa claramente que la entidad si percibe y realiza la matriz de riesgos en el proceso contractual, se deja claro tres situaciones: La primera que la	X					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE								
Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	objetivos.	<p>Igualmente en los estudios previos se tienen en cuenta los riesgos. Por lo anterior el Instituto no acepta la observación. Anexo: Un folio.</p> <p>Respuesta del Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación - INDERVALLE. Manifestó lo siguiente:</p> <p>En el adelantamiento del proceso de contratación verificado en las anualidades 2014 y 2015 INDERVALLE se implementò en materia de riesgos lo dispuesto por Colombia compra eficiente y el documento Conpes 3714 de 2011, normas que sirven de base a la realización de los análisis de los riesgos y la manera y la manera de mitigarlos como bien se constata con lo existente en cada uno de los contratos; se elabora la matriz de riesgo de la exigencia puntual, donde tienen, cabida, la clase fuente, etapa, tipo, descripción, que puede pasar.....cumpliéndose</p>	<p>entidad si realizo una matriz de riesgos, y conceptuó los riesgos en estos procesos contractuales, la segunda en la revisión hecha en la entidad, no se encontró dicha matriz de riesgos en las carpetas contractuales pero en esta contradicción la anexan, la tercera que la entidad aunque soporta la matriz de riesgos debe desarrollar los conceptos con una amplitud que permita desarrollarlos más considerablemente,</p> <p>Análisis de la contradicción presentada por el Ex director del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVALLE.</p> <p>Lo manifestado por el Ex director al igual que la contradicción presentada por la entidad desvirtúa la parte disciplinaria de la observación, por tal motivo se considera levantarla, Quedando la observación administrativa de la siguiente forma:</p> <p>Se evidenció en los contratos de prestación de servicios números 206 de 2014 y 179 de 2015, en el</p>					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>con la exigencia no solo de la norma, si no que la misma obedece a la necesidad de la advertencia y protección de intereses de la entidad.</p> <p>No solo están presentes en los documentos, que reposan en la carpeta contractual, si no que además su desarrollo consecuente con la norma permiten concluir que no se evidencia la condición esgrimida en la observación a título de precariedad, la forma de mitigarlos se encuentra advertida denotándose también que la etapa de ejecución del contrato, jamás estuvo en peligro al punto de tenerse la prueba convincente de su práctica y desempeño por parte del contratistase da cumplimiento como se reitera, acorde al actuar de los funcionarios encargados DE dichas tareas.</p>	<p>primero se presta el servicio de apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de gimnasia, en el segundo Prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de voleibol, la entidad establece el análisis de riesgos para el contrato, pero la forma de mitigarlos es precario, porque es deficiente el desarrollo conceptual y los controles para ser implementados, así como, la forma como desarrollan la mitigación de estos, por no desarrollar los riesgos ampliamente, como conceptúa Colombia compra eficiente, conllevando a tener deficiencia en el riesgo en la etapa de ejecución en el cumplimiento de sus metas y objetivos.</p>						
7	En el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión número 110 de 2015, prestación de servicios apoyo a la gestión como entrenador en la disciplina de gimnasia, la supervisión del	El supervisor una vez realiza la revisión del informe de actividades presentada por el contratista, procede a verificarlas de acuerdo al objeto y actividades del contrato,	La entidad contesta que el supervisor realiza la revisión del informe de actividades, además que se realizan reuniones de control y seguimiento quienes verifican el cumplimiento de	X		x			

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	contrato no expresa ampliamente las labores desarrolladas por el contratista, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política, el articulo 34 numeral 1 de la ley 734 de 2002, el artículo 83 inciso 2 del Decreto Ley 1474 de 2011, lo anterior debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en las labores encomendadas, llevando como efecto que en el contrato no se cumplan las obligaciones pactadas por las partes.	<p>igualmente se realizan reuniones de control y seguimiento con los metodólogos asignados a cada una de las disciplinas deportivas, quienes realizan el seguimiento y verificación del cumplimiento de las actividades en campo y en competencia, ya que esto permite verificar que su trabajo se vea reflejado en el rendimiento deportivo de los deportistas y a su vez en los resultados. Por lo anterior el Instituto no acepta la observación. Anexo: 10 folios.</p> <p>Respuesta del Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación- INDERVALLE: a efecto de concluir las razones por las cuales se desvirtúa la observación presente, de manera previa se hace recuento de la actividad del supervisor en el asunto que compete, tal como se encuentra establecido al interior de la entidad, acorde al mandato legal, la labor del supervisor se extiende hasta la elaboración del acta de liquidación final y se realiza</p>	<p>actividades en la carpeta contractual, el supervisor no realizo completamente este tipo de informes como la entidad contesta, ya que él no expresa completamente las labores desarrolladas por el contratista. Así mismo se soporta documentalmente en diez folios unos documentos que dicen fichas de seguimiento metodológico firmadas por un metodólogo pero no se sabe la firma de quien es, como también aparece el nombre de Chihiro Inomata que fue el contratista, estas fichas no expresan ampliamente las labores desarrolladas por el contratista, como tampoco soportan ampliamente los informes técnicos del supervisor del contrato que es realmente la observación que se está realizando, no se soporta por parte de la entidad, informes de supervisión técnicos por parte del supervisor, porque no se anexan en este derecho de contradicción informes de supervisión del contrato, no contestan realmente lo que se está observando,</p>						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>durante toda la vigencia del mismo, en consecución de la delegación trasladada, en esta tarea de verificación de observancia de obligaciones por parte del contratista, realiza actividades de seguimiento y control con el apoyo de los metodólogos asignados para cada disciplina, lo que confronta con el informe allegado por el contratista haciendo una revisión de las actividades desplegadas, constatando el cumplimiento del objeto y las actividades del contrato, no solo en campo si no también en competencia pudiendo comprobar incluso el beneficio..... Reiterándose en igual sentido con apoyo en lo predicho, respecto d ela ausencia de presupuestos para encargar responsabilidad por parte del audito atribuible a la conducta y accionar realizado por el supervisor lo que deviene en fundamento de la solicitud consecuente de retiro de la observación.</p>	<p>Anàlisis de la contradicción presentada Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación- INDERVALLE: Lo manifestado por el Ex director no es nada diferente a lo manifestado por la entidad, no anexa a la contradicción los informes de supervisión del contrato como tampoco informes de supervisión técnicos por parte del supervisor, son simple aseveraciones sin sustentos o pruebas que puedan desvirtuar la observación.</p> <p>por lo tanto la observación queda en firme.</p>						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
8	El contrato de suministro número 485 de 2014, cuyo objeto fue el suministro de combustible para el parque automotor de Inderval, presenta en la supervisión del contrato fallas en la conceptualización exacta de la descripción de la facturas de venta, faltándole las fechas en que fueron suministrados los combustibles, medio por el cual se efectúa el control del contrato, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la constitución política, el artículo 34 numeral 1 de la ley 734 de 2002, el artículo 83 inciso 2 del Decreto Ley 1474 de 2011, se da por negligencia en dicho control, lo que da lugar al no cumplimiento de lo especificado en el contrato en relación con el control del combustible en los vehículos de la entidad.	<p>El Instituto si cumple con el control y seguimiento a las actividades realizadas por el contratista, tal como se evidencia en los soportes y los cuadros que se realizan en la subgerencia Administrativa y Financiera de los cuales se adjuntan. Igualmente se evidencia control por medio de valeras con firmas autorizadas y validadas por la estación de servicio de combustible. Anexo: 8 folios.</p> <p>Contradicción presentada Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación-INDERVALLE:</p> <p>La supervisión del referido contrato se delegó y ejerció por parte de la subgerencia Administrativa y financiera de Inderval, quien exigió el cumplimiento del contrato en todas sus partes, realizó el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico dando cumplimiento a lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011 en su</p>	La entidad contesta que si está cumpliendo con el control de las actividades realizadas por el contratista, anexa en ocho folios unas planillas de control de combustible de los meses de julio, septiembre y noviembre de 2015, el contrato observado es el suministro 485 de 2014 del 11 de abril, entonces estas planillas adjuntas no pueden ser de este contrato. además anexa unas facturas que son de la estación de servicio farallones, algunas ilegibles, otras con fechas de 2015, estos soportes no sirven como prueba para subsanar esta observación, ya que el contrato es de 2014, el contratista fue combustibles de Colombia S.A. y anexan como pruebas planillas de 2015, facturas con fechas de 2015, y el contratista del suministro observado no fue del que anexan las facturas, inclusive el Nit de las dos empresas es diferente, el Nit de combustibles de Colombia S.A. que fue el contratista es 830513729-3, el Nit de estación de servicio farallones es 805011433-3, por todas estas razones no se acepta la	x		x			

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>artículo 83, cumpliendo con los deberes que señala el artículo 84 ibidem.</p> <p>En ejercicio de vigilar la correcta ejecución de lo pactado, se verificó por el supervisor que el contratista cumpliera son las condiciones exigidas y ofrecidas, y así se evidencia en los soportes y cuadros que se realizaron por parte del supervisor durante el término del contrato, en las que se detalla puntualmente los avances d ela empresa en la ejecución del contrato, además el control con las valeras verificándose con las firmas autorizadas y validadas por la estación de servicio que fungió como contratista, documentos referidos que dan cuenta d ela ejecución en la forma convenida en cumplimiento del objeto y obligaciones derivadas de su relación negocial.....</p> <p>De conformidad con lo que da cuenta la documental que obra en el expediente del contrato, pierde arraigo la observación.....</p>	<p>respuesta con sus soportes,</p> <p>Anàlisis de la contradicción presentada Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación- INDERVALLE:</p> <p>El ex director no presentó soportes que desvirtuaran la observación simplemente expresó en su contradicción que <i>"De conformidad con lo que da cuenta la documental que obra en el expediente del contrato, pierde arraigo la observación....."</i></p> <p>Situación que no se dio, teniendo en cuenta que dentro de la carpeta contractual o expediente del contrato no se evidenciaron documentos que así lo hicieren.</p> <p>por lo tanto la observación queda en firme.</p>						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
9	Se evidenció que en el contrato de interés público número 511 de 2014, el cual trata del apoyo económico para la organización, realización y/o participación de los deportistas de la liga vallecaucana de motociclismo en la cuarta valida del campeonato occidental de velocidad 2014, a realizarse en el Kartodromo internacional de Zarzal Valle, durante los días 02 y 03 de agosto del año 2014, quien representara deportivamente al departamento del Valle del Cauca en este evento, los antecedentes disciplinarios, judiciales y fiscales de la persona jurídica y del representante legal de la firma contratista fueron emitidos el 02 de agosto de 2014 posterior a la firma del contrato que fue el 28 de julio de 2014, infringiendo presuntamente el artículo 209 de la constitución política, el articulo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, la Ley 610 de 2.000 artículo 60, esta situación se da por negligencia de la entidad contratante, puede conllevar a contratar a personas con	<p>El Decreto 019 de 2012, en su artículo 94 señala que estos documentos se deben consultar, pero el Instituto los imprime para que reposen en la carpeta, igualmente la Liga en el año 2014 suscribió cuatros contratos de interés público Nos. 40, 162, 511 y 963 de 2014, en los cuales reposan estos documentos, evidenciándose que no se registra ninguna clase de antecedentes por parte de la Liga y del representante legal. El certificado de la policía tiene vigencia de un año.</p> <p>Contradicción presentada Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación-INDERVALLE:</p> <p>Remitiéndonos ahora mismo a otro tópico de la censura, esto es, el requerimiento de los documentos estos son los antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios importa precisar que obraba en los archivos de la entidad, la docuemntal requerida, pues quien funge</p>	<p>La entidad contesta que tanto la liga como el representante legal de ella no tienen antecedentes ni disciplinarios, judiciales y fiscales, dice que suscribió cuatro contratos de interés público con esta liga, que inclusive el certificado de policía tiene vigencia de un año lo cual es cierto por norma este certificado tiene vigencia de un año. Pero en este derecho de contradicción no soporta documentalmente que los antecedentes tanto disciplinarios, como fiscales, como judiciales se encontraban al día en el momento de la suscripción del contrato, lo único que se aportó y fue en el momento de ejecución de la auditoria y en la carpeta del contrato fueron estos documentos con fechas posteriores a la suscripción del contrato, ya que en este derecho de contradicción no soportaron documentalmente nada,</p> <p>Análisis de la contradicción presentada Ex Director del Instituto Municipal del Deporte y la recreación- INDERVALLE:</p>	x		x			

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	inhabilidad.	como contratista en el negocio jurídico de que se trata, celebró contratos en la misma vigencia con la institución, verificación que era plausible, siguiendo lo preceptuado en el artículo 9 del decreto 019 de 2012.....	Si bien es cierto lo establecido en el decreto 019 de 2012, también es cierto que El Ex director no presentó los certificados de antecedentes que se encontraban vigentes al momento de la firma del contrato en mención es decir no presentó los soportes que desvirtuaran la observación. por lo tanto la observación queda en firme.						
10	Con el convenio interadministrativo número 844 de 2015, sobre la ejecución del proyecto construcción cancha múltiple y camerino entre Indervalle y el Imder de Buenaventura, los documentos del contrato se encuentran archivados en las dos carpetas contractuales en forma desorganizada, observando deficiencia en aplicación de la norma general de archivo, dada esta situación por desorden en la organización de los documentos de manera cronológica, lo que puede conllevar a la pérdida de algún documento de dicho contrato.	El Instituto acepta la observación. Igualmente se tiene implementado una hoja de control de trazabilidad de la carpeta para que no se presenten estas observaciones. Anexo: Dos folios	La entidad acepta la observación y presenta como anexo en dos folios una hoja de control de trazabilidad que sin duda alguna le servirá para tener el control de organización y orden de documentos en las carpetas contractuales, pero en el convenio interadministrativo observado no lo hizo así, pero como acepta la observación, esta queda para plan de mejoramiento el cual como se evidencia ya tiene como implementarlo. Pero la observación queda en firme.	X					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control fiscal Interno								
11	El proceso de direccionamiento estratégico se encuentra desactualizado, toda vez que no está documentado conforme a la metodología de aprobación, ejecución, monitoreo y evaluación. El Sistema de Gestión de Calidad debe estar adecuado a las actividades de la entidad. Lo anterior obedece a deficiencias en la aplicación del sistema de gestión de calidad; generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos y la retroalimentación de la gestión.	<p>Dentro del Sistema de Gestión MECI - CALIDAD, se ha venido revisando los procesos para su debida actualización, dentro de los cuales se han revisado y actualizado algunos de los procesos implementados. Del proceso de Direccionamiento Estratégico que se encuentra armonizado con el Sistema de Gestión MECI - CALIDAD, El Plan Estratégico que contiene la misión, visión, políticas de calidad, objetivos de calidad, mapa de procesos, seguimiento, evaluación y control, mapa de procesos, indicadores de gestión, están dentro del Sistema de Calidad.</p> <p>El proceso de Direccionamiento de acuerdo a la normatividad vigente será ajustado, puesto que el modelo actual responde a las actividades que se están desarrollando en cada proceso, evaluado mediante el cumplimiento de metas y medición de indicadores de gestión, cumplimiento de las</p>	De acuerdo con su respuesta el proceso de direccionamiento será ajustado. En consecuencia se acepta el hallazgo y va para plan de mejoramiento	X					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE								
Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		actividades previamente programadas por la Entidad y valoración de riesgos y administración y gestión de riesgos, igualmente el autocontrol, y obedece a las funciones gerenciales del ciclo administrativo PFVA, desde el proceso de capacitación, evaluación y mejora. El control implementado al momento permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.						
12	Se evidenció deficiencias en la ejecución de las auditorías internas programadas; como es el caso de las auditorías practicadas al proceso de direccionamiento estratégico y evaluación, las auditorías internas de la entidad incluyen gestión y calidad, pero están más enfocadas a los requisitos del sistema de gestión de calidad (NTCGP 1000:2009); debido a inobservancia a la fase de ejecución y seguimiento de las auditorías internas; generando riesgos al fortalecimiento continuo y mejora	Las auditorías internas se están realizando conforme a lo preceptuado en el proceso de Control Interno y de conformidad con el procedimiento de auditorías internas que hace parte integral del Sistema de Gestión MECI – CALIDAD, es así como la Oficina de Control Interno del Instituto, determina a través de su proceso auditor el objetivo y el alcance de la auditoría, enmarcándolas en la planificación, ejecución y comunicación de resultados del proceso de auditoría.	En el proceso auditor se evidenció que la auditoría interna, vigencias 2014 y 2015 al proceso de Direccionamiento estratégico / Evaluación y control, tuvo deficiencias, en razón que se enfocaron más para determinar el cumplimiento de los requisitos de la norma (NTCGP 100:2009) con debilidades en el cumplimiento de la gestión. Así mismo se encontraron deficiencias en la conformación de la trazabilidad de las auditorías internas. Situación que se dio a conocer en el transcurso del proceso auditor al	X				

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE								
Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	del Sistema de Control Interno de la entidad.	<p>Cabe resaltar que tanto los procedimientos como los requisitos se deben evaluar en las auditorías internas. El resultado es la evaluación integral de la gestión las cuales arrojan las observaciones y no conformidades estipuladas en el procedimiento de auditorías internas; estos informes son socializados a los responsables de los procesos los cuales deben implementar planes de mejoramiento, a fin de que los responsables de los procesos implementen acciones de mejoramiento continuo en busca de optimizar cada día más la gestión institucional en beneficio del cliente.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto el instituto no acepta la observación administrativa, y solicita muy comedidamente se excluya esta observación.</p>	responsable de la oficina de control interno de la entidad. De acuerdo con lo anterior el hallazgo continúa en firme.					
13	No se evidenció aprobación del programa de auditorías internas anuales por parte del Comité de Coordinación de Control Interno; por deficiencias en la aplicación	Las auditorías internas corresponden a la planeación, la cual queda plasmada en el plan anual de auditorías y al plan de acción de la oficina	De acuerdo con su respuesta se acepta la observación, cuando expresa que conforme con el manual técnico del NUEVO MECI, a partir de la	X				

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE								
Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	de la guía del nuevo MECI, lo anterior debido a la falta de competencia en el proceso de control, generando riesgos en el mejoramiento continuo de la entidad.	asesora de control interno, este se da a conocer a los líderes de los once (11) procesos en el mes de enero de cada vigencia, y es aprobado por parte de estos. Estas herramientas son la brújula que indica el cumplimiento de las actividades propuestas, es importante resaltar que de acuerdo al procedimiento se deben auditar los once procesos establecidos en el Instituto, cumpliendo en un 100%, el plan anual de auditorías internas. Esta actividad se viene realizando desde el año 2009, con fundamento en el MECI – 1000:2005 y NTCGP 1000:2004. Con la actualización del MECI a través del Decreto 943 del 21 de Mayo de 2014, y teniendo en cuenta el manual técnico del modelo estándar de control interno a partir de la implementación del nuevo MECI, se debe presentar y aprobar ante el comité de control interno el plan anual de auditorías, por lo tanto, se cumplirá con este requisito como lo establece la norma a	implementación del mismo, se debe presentar y aprobar ante el comité de control interno el plan anual de auditorías. Por lo tanto el hallazgo sigue en firme.					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		partir de la próxima vigencia.							
	CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL								
	Estados contables								
14	<p>En el balance General del Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, en la cuenta 14 de deudores, registra en el 2014 \$6.621 millones y para el 2015 \$8.482 millones reportando un crecimiento equivalente del 22%.</p> <p>Observándose una deficiente gestión del recaudo de la cartera que regula la Administración Pública, situación que ha generado que la cuenta deudores registre incrementos considerables en el 2015 con relación al 2014, lo anterior obedecido a debilidades en el control, monitoreo y seguimientos a la cartera. Situación que conllevó a una deficiente gestión del recaudo y por consiguiente a un flujo de efectivo inadecuado para el cumplimiento de los respectivos pagos.</p>	<p>Se debió al incumplimiento de la Secretaría de Hacienda. Aquí hay que destacar que en 2015 se hizo un buen recaudo de Tasa, \$10.000 millones por encima del Histórico., que ha sido de \$5.500 millones. Se Recuperó los recursos del Hospital Dptal, por \$2.900 millones, que desde hacía años nos debían.</p> <p>Se debe tener en cuenta que en el año 2014 la Gobernación del Departamento del Valle se acoge al proceso de Ley 550, la reestructuración de pasivos y por ende la participación para la Tasa Prodeporte disminuye, teniendo en cuenta que la Administración Central ejecuta su presupuesto menor en proporción que el año 2015. En el año 2014 también se disminuye la entrega de recursos de Educación Departamental según la Ord.</p>	<p>El órgano de control no desconoce la gestión que ha realizado la entidad en el recaudo de la cartera, no obstante en el balance general se evidencias que esta actividad no ha sido contundente en el sentido que la cartera registró incremento considerable en el 2015 con relación al 2014, así las cosas, lo evidenciado en el proceso auditor se confirma para que el Instituto presente la acción correctiva contundente.</p>	x					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		320/2010, en un valor aproximado a \$1.180 Millones, tampoco se generan excedentes financieros de ILV y del 1.5% para Fomento, Edufísica y Recreación solo se reciben \$570 Millones; de un Presupuesto estimado en \$1.440 Millones, igualmente los Licores Nacionales y Extranjeros estuvieron por debajo en el orden de \$526 Millones, esto hace que la situación económica de la vigencia 2014 sea difícil, tal como se puede verificar con la Ejecución presupuestal de Ingresos de esta vigencia. Por lo anterior el Instituto no acepta la observación. Se anexa 6 folios.							
	Gestión Presupuestal								
15	En el estudio del presupuesto de la vigencia 2014, se evidencia deficiencias en las proyecciones y ejecución en razón a los índices de cumplimiento que originó que el presupuesto al finalizar la vigencia 2014 no fuera acertado a lo programado inicialmente, observándose una planeación inadecuada, en	El presupuesto de la vigencia 2014 a favor de la Entidad, se aprobó inicialmente en un valor estimado en Ingresos y Gastos de \$35.908 Millones, pero teniendo en cuenta que el Dpto. se acoge al proceso de Ley 550 reestructuración de pasivos o reajuste fiscal, razón por la cual sus ingresos disminuyen	El hallazgo continúa en firme, toda vez que la entidad se atempera a la entrada en vigencia de la Ley 550 de 1999 en la Gobernación del Valle, la que se firmó en mayo de 2013 y la observación se refiere a la disminución del presupuesto en el último día de diciembre de 2014.	x					

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>razón a la formulación, programación y ejecución del presupuesto que no tuvo como base el Plan financiero, (operaciones efectivas de caja), si bien es cierto, la entidad realiza este instrumento de planeación, pero el presupuesto no fue el Instrumento económico donde se materializó el Plan de Desarrollo, igualmente se observó, que la entidad realizó una reducción del presupuesto el 30 de diciembre de 2014, finalizando el periodo fiscal. Lo anterior obedeció a que en la construcción del presupuesto existieron debilidades de control y monitoreo que no permitió advertir oportunamente el problema del no cumplimiento de los indicadores.</p> <p>En consecuencia el presupuesto no aportó valor agregado para la toma de decisiones de la alta gerencia en razón al control inadecuado de las actividades que afecto la financiación oportuna de los diferentes programas y proyectos.</p>	<p>notoriamente casi en un 35% o 40% afectando de igual manera los recursos propios, las transferencias departamentales y las participaciones a favor de los establecimientos públicos en este mismo orden o esta misma cuantía.</p> <p>Por lo tanto se gestiona en esta vigencia del año 2014 nuevas fuentes y recursos a favor de Inderval, previa autorización del Señor Gobernador del Departamento, la Honorable Asamblea del Departamento, la Junta Directiva de Inderval y su Gerente, logrando obtener la aprobación de las respectivas Ordenanzas del impuesto al parque automotor, degüello al ganado mayor, pautas publicitarias y estampilla pro desarrollo, rentas que posiblemente generaran recursos a favor del deporte vallecaucano por el orden a los \$35.000 millones, a partir del año 2018.</p> <p>Igualmente en este año 2014 ante la difícil situación económica de la Entidad se gestiona un préstamo a largo</p>	<p>Si bien es cierto, que con el acogimiento de la Ley 550 en el Departamento del valle, se disminuyen los ingresos en la Gobernación del cual hace parte el presupuesto de Inderval, esta situación se debió tener en cuenta al momento de la preparación del mismo.</p>						

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE									
Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		plazo con Infivalle por el orden de \$13.500 millones, previa aprobación del señor Gobernador del Departamento, la Honorable Asamblea Departamental, la Junta Directiva de Indervalle y su Gerente, de los cuales se iban a utilizar inicialmente en esta Vigencia del 2014 la suma de \$8.000 Millones, pero ante los trámites Administrativos con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se postergan para el año 2015, razón por la cual hubo necesidad de ajustar el Presupuesto en Ingresos y Gastos del 2014 por que los Recursos no cumplieron las expectativas esperadas y atemperándonos a lo que establece el Estatuto Orgánico Dptal según Ord. 068/96 en su Art. 79, que en cualquier mes del año fiscal podrá reducir o aplazar el total o parcialmente las apropiaciones presupuestales, cuando se estimare que los recaudos del año puedan ser inferiores al total de los gastos y obligaciones contraídas que							

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE Vigencias 2014 y 2015									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		deban pagarse con cargo a tales recursos, esto fue lo que realmente la Administración de la Entidad procedió a efectuar. (Se anexa copia de la Resolución). Razón por la cual en esta vigencia hubo un recaudo efectivo de \$22.463 Millones y una afectación presupuestal de gastos de \$22.439 Millones manteniendo el equilibrio Presupuestal. Se anexa: 9 folios.							
15	TOTAL OBSERVACIONES			15	0	4	0	0	
ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES									
	Plan Mejoramiento Auditoria integral de las vigencias 2014 - 2016.								
No.	HALLAZGOS			NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS					
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 Internó la que tiene el deber de realizarlo, generando un riesgo a este procedimiento.								
2	Se pudo verificar que 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								

AUDITORIA REGULAR INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA INDER VALLE								
Vigencias 2014 y 2015								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
3	La entidad en el cierre de cada vigencia fiscal apalanca cuentas por pagar con recursos que no se encuentran en la tesorería, y que corresponden a cuentas por cobrar, que en algunas ocasiones no se recaudan en su totalidad en la vigencia fiscal siguiente, situación que se origina ante la concepción que tiene el Instituto de considerar estos recursos como efectivos por el solo hecho de estar certificados por la entidad recaudadora, en este caso la Secretaria de Hacienda Departamental. Esta práctica presupuestal genera un riesgo financiero de recaudo y cumplimiento de las obligaciones por parte del Instituto, al presentar recursos en efectivo que aún no han sido recaudados.							
4	La Administración de INDERVALLE, mediante los actos administrativos Acta 01 y 02 del 31 de diciembre de 2015, constituyó Cuentas por Pagar y Reservas de Apropiación por, \$6.838.606.685,34 y \$669.241.755,59 respectivamente, de las Reservas de Apropiación \$132.887.655,59 se financiaban con Recursos Propios y \$566.354.100 con Otras Destinaciones Específicas. De las cuentas por pagar y la reservas de apropiación constituidas con recursos propios por \$6.971.494.340,93 se generó al cierre de la vigencia un déficit por \$5.633.558.176,93 por la fuente Recursos Propios y se decretó déficit mediante Acta 004 de 2015 por \$1.905.771.773, la diferencia del déficit por \$3.727.637.700 lo respaldó con cuentas por cobrar entre ellas a la Administración Central que a la fecha ya giró \$2.638.751.022,94 equivalente al 70,79%, adicionalmente se evidencia mediante copias aportadas los oficios respectivos de cobro y se han cancelado de las cuentas por pagar \$ 4.064.652.006,45 un 53,92%, afectando la financiación oportuna de los diferentes programas y proyectos. Los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.							
5	La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte de INDERVALLE a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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.							