



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
POLITICA DE DEPORTE**

**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL
VALLE DEL CAUCA “INTERVALLE”
VIGENCIAS: 2012 - 2103**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali**

**CDVC-DTIF No. 100
Noviembre de 2014**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
---	----------------------------------

Director Operativo para Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
--	-------------------------------

Directora Técnica de Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
---	-----------------------

Representante Legal Entidad Auditada	Giovanny Ramírez Cabrera
--------------------------------------	--------------------------

Equipo Auditor:

Auditora	Amanda Madrid Panesso
----------	-----------------------

Auditor	William Palacios Mosquera
---------	---------------------------

Auditor	Jorge Vinasco Garcia
---------	----------------------

Auditor	Fernando Arévalo Terán
---------	------------------------

Auditor	Margarita Montenegro Viveros
---------	------------------------------

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	8
3. DEFINICION DE POLITICA DEI DEPORTE.....	14
3.1. Que es la Política.....	14
3.2. Que es la Política del Deporte.	15
3.3. Normatividad, objetivos y fines de la Política de Deporte.....	17
3.4. De los órganos de la Política de Deporte.....	19
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	28
4.1. Control de Resultados	28
4.1.1. Factores Evaluados.....	28
4.1.1.1. Factor: Planes, Programas y Proyectos.	28
4.2. Control de Gestión.....	38
4.2.1. Factores Evaluados.....	38
4.2.1.1. Gestión Contractual.....	38
4.2.1.1.1. Convenios Interadministrativos.....	39
4.2.1.1.2. Prestación de servicios.....	41
4.2.1.1.3. Contratos de obra.....	42
4.3. Control Financiero.	43
4.3.1. Factores Evaluados.....	43
4.3.1.1. Factor: Gestión Presupuestal.	43
4.3.1.2. Factor: Gestión Financiera.	48
4.3.1.2.1. Indicadores Presupuestales:	48
5. ANEXOS.....	52
5.1. CUADRO DE HALLAZGOS.....	52

1. HECHOS RELEVANTES

A continuación se presentan las conclusiones y recomendaciones de dos (2) estudios: El primero realizado en España y publicado en la Revista Asturiana De Economía - RAE Nº 26 2003 y el segundo en Colombia publicado en Lecturas económicas en línea 2010 Universidad de Antioquia, por considerar que aportan en la contextualización de la evaluación del impacto de la política del Deporte en el Departamento del Valle del Cauca:

“...El significativo aumento de la importancia económica del deporte en las últimas décadas, junto a la posición central y estratégica que ocupa en las sociedades modernas, por su contribución a la identidad individual y legitimidad política, integración social, relaciones internacionales, regeneración y desarrollo económico de la comunidad en la que se practica o en la que se realiza un evento deportivo, obliga a abandonar cualquier planteamiento que lo considere y aborde como una actividad o sector de carácter meramente marginal o secundario.

Evaluar su incidencia sobre el resto del sistema o tratar de justificar su interés económico plantean, sin embargo, numerosos problemas. Normalmente, se utilizan, para ello, complejos y sutiles instrumentos y métodos de análisis que se apoyan en los denominados estudios de Impacto. En la mayor parte de las ocasiones, permiten describir y cuantificar, objetivamente, la capacidad que tiene el deporte para generar rentas y crear empleo en el área geográfica objeto de investigación, a pesar de las imperfecciones y limitaciones que presentan.

Su mejora y adecuación a las necesidades reales pasa por la adopción de conceptos, definiciones e indicadores claros, concretos, armonizados y, a ser posible, aceptados por todos los agentes implicados; por la elaboración de estadísticas capaces de suministrar datos regulares, sistemáticos, fiables, precisos, comparables en el tiempo y en el espacio y que puedan, además, ser encuadrados en un marco metodológico reconocido internacionalmente; así como por la concienciación de los poderes públicos de su elevada significación económica. Plantea, en consecuencia, amplios y profundos desafíos a la comunidad científica, a las administraciones públicas, a los organismos e instituciones especializados del sector y a las instituciones vinculadas a él.¹...”

La economía del deporte constituye un área relativamente nueva de investigación. Con el transcurso del tiempo, el deporte ha pasado de ser una simple manifestación social, destinada a la contemplación y práctica de actividades recreativas en busca de un cierto entretenimiento o satisfacción personal, a ser considerado como “un bien, cuya producción, consumo, financiación y gestión responde a criterios de racionalidad económica”²

“...El deporte es un sector económico que ha ganado importancia en el mundo, debido a la gran acogida de sus espectáculos en la sociedad. A raíz de esto muchos se han preguntado qué tanto es el impacto económico que puede tener este sector, pues ya está

¹EL IMPACTO DEL DEPORTE EN LA ECONOMÍA: PROBLEMAS DE MEDICIÓN Rosario Pedrosa Sanz José Antonio Salvador Insúa Universidad de Valladolid. www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/26/p61-84.pdf

²ídem

demostrado su impacto social. En países como Alemania, Francia, España, Inglaterra, se han realizado diferentes estudios sobre la contabilidad del deporte, pero cada uno de ellos aplica una metodología diferente.

Una de las grandes dificultades para la creación de una medición del deporte es que no se hay una clara definición del mismo; esta actividad tiene tantos aspectos que por lo general cada una de las definiciones tomadas para los intentos de contabilidad tiene en cuenta un aspecto diferente, ya sea su aporte social, la parte competitiva o la comercial, entre otras.

Consideramos que la definición de deporte hecha por la norma colombiana es adecuada para iniciar la contabilidad, pues reúne todos esos aspectos.

La medición económica es fundamental para el análisis del comportamiento de agentes, sectores, regiones y naciones. Es así como una política cualquiera debe partir de este conocimiento para poder ser efectiva, por ejemplo, si un Estado quiere incentivar el crecimiento económico debe conocer en qué parte del ciclo económico se encuentra; pues de esto depende el tipo de política que pueda crear y la eficacia de la misma para cumplir con su objetivo. Igualmente, en el caso del deporte la mayoría de las personas y de los Estados están de acuerdo en incentivar la práctica deportiva, ya que sus efectos sociales son grandes, pero si no se conoce en qué estado se encuentran las actividades deportivas es imposible generar políticas que lleven a ese objetivo, de ahí la importancia de este tipo de análisis.

La propuesta presentada se basa en la metodología dada por Naciones Unidas, donde las principales cuentas son la de producción, la de generación de ingresos y la de capital. En la primera cuenta se describen las diferentes formas de producción que se presentan en el deporte, causado principalmente por la generación de derechos sobre bienes y servicios deportivos. En las cuentas relacionadas con la distribución del ingreso se detallan aquellos agentes que se ven beneficiado directo e indirectamente con el deporte, asimismo, se expresan algunas de las fuentes de financiamiento de las instituciones deportivas. En la última cuenta se presentan los diferentes activos que pueden acumular los clubes, ligas y federaciones: los deportistas en un sentido intangible y los escenarios deportivos.

Finalmente cabe mencionar que éste es sólo un primer paso para el desarrollo de este tipo de análisis. Los estudios al respecto son muy limitados a nivel mundial y requieren de un trabajo interdisciplinar que permita abarcar los diferentes matices del deporte. De esta forma, se debe trabajar más sobre la relación de este sector con otros sectores sociales en donde existe una estrecha conexión. Igualmente se debe trabajar desde un punto de vista contable en la forma de valorar los diferentes aspectos mencionados en este estudio. Hay que profundizar en los aspectos legales referentes al contrato de trabajo entre deportista y club deportivo, aunque ya encontramos un gran avance en Cárdenas (2003). Y desde un punto de vista económico, se debe aclarar aún más las implicaciones macroeconómicas del deporte, aunque para esto es fundamental una información estadística del mismo. Es claro, entonces que hasta ahora recién comienza el desarrollo investigativo sobre este tema.³¹...

³¹ RUIZ, Andrea; ARGIRO MUNOZ, Elkin y MESA, Ramón Javier. Medición económica del deporte en Colombia: una propuesta metodológica de cuenta satélite. *Lect. Econ.* [online]. 2010, n.72 [citado 2014-10-13], pp. 141-167 . Disponible en: <http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-25962010000100006&lng=es&nrm=iso>. ISSN 0120-2596

Según estimaciones realizadas por la Misión Social del Departamento de Planeación Nacional, los gastos de las administraciones públicas en servicios recreativos y culturales como porcentaje del PIB, en el período comprendido entre 1980 y 2001, presentaron una tendencia al crecimiento, con su punto más alto en 1996, representando el 0.25% en las últimas dos vigencias.

El proyecto de presupuesto de gastos de la Nación vigencia 2015, proyecta para el deporte y la recreación \$272 mil millones, con una participación del 0.2% del total; \$25 mil millones son funcionamiento y \$247 mil millones para inversión, de estos se invierten en los programas: Infraestructura Deportiva y Recreativa \$121 mil millones, Apoyo Eventos Deportivos \$73 mil millones, Supérate \$50 mil millones, Fomento y Desarrollo \$23 mil millones y Escuela Nacional del Deporte \$5 mil millones ⁴¹

Como conclusión general los estudios muestran las debilidades en el mundo y en Colombia para medir el impacto del deporte en las economías puesto que entre otros aspectos hace parte de otros sectores, luego su aporte individual en términos del Producto Interno Bruto no son exactos, desconociéndose los resultados del aporte del deporte en la economía del país.

“El deporte constituye un elemento fundamental del sistema educativo, y su práctica es importante en el mantenimiento de la salud, es por tanto, un factor corrector de desequilibrios sociales que contribuye al desarrollo de la igualdad. Entre los ciudadanos, crea hábitos favorecedores de la inserción social y su práctica en equipo fomenta la solidaridad. Es todo esto lo que constituye al deporte como elemento determinante de la calidad de vida y la utilización activa y participativa de tiempo de ocio en la sociedad contemporánea, constituyendo además una evidente manifestación cultural”⁵²

La Ley 181 de 1995, conocida como “Ley del Deporte”, crea el “Sistema Nacional del Deporte”, y materializa el instrumento de patrocinio, fomento, masificación, divulgación, asesoramiento de la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y su promoción en los sectores escolar y extraescolar. Ese mismo año, la Ley 188 determina el Plan de Desarrollo Social, planteando orientaciones precisas, tendientes a garantizar la financiación de proyectos deportivos y recreativos, con la cofinanciación del FIS y FINDETER³.

⁴¹<http://www.minhacienda.gov.co> Proyecto de Presupuesto General de la Nación vigencia 2015

⁵² ¿Es el Deporte, la Recreación y la Educación Física en Colombia, un derecho fundamental? Trabajo de grado - 2006 Elizabeth González Acevedo Abogada especializaste en administración deportiva tomado de De Asís Roig, Rafael. Derechos fundamentales y deporte. Apuntes 289 UNISPORT.

³ Financiera del Desarrollo, Sociedad de economía mixta del orden nacional, del tipo anónimas, organizada como un establecimiento de crédito, vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y sometida a vigilancia por la Superintendencia Financiera de Colombia.

En 1995 el Documento CONPES 2759/95, MINISTERIO DE EDUCACION - COLDEPORTES - DNP: UDS, por primera vez traza unos verdaderos lineamientos de política nacional en recreación. Con el soporte constitucional y por tanto, partiendo del mandato imperativo de fomento de actividades de recreación, práctica del deporte y aprovechamiento del tiempo libre, validan el desarrollo de la carta política a través de la ley del deporte, siendo el elemento esencial de este documento.

“...El Instituto Nacional del Deporte “COLDEPORTES” establecimiento público, creado mediante el Decreto 2743 del 6 de noviembre de 1968, se transformó a Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre “COLDEPORTES”, mediante el Decreto 4183 del 3 de noviembre de 2011. Un Departamento Administrativo podría calificarse de ministerio técnico, menos sujeto en principio a presiones políticas. Este tipo de entidad, que la Constitución de 1991 retocó parcialmente, se crea para formular y adoptar políticas del orden nacional en temas específicos.

“Los recursos no están tan claros en la Ley 181 y no pueden estar al vaivén de los gobiernos de turno, sino de una política de Estado, una política pública. El tema económico nos preocupa realmente porque con una ley sin apoyo económico es muy difícil desarrollar la actividad. Toda actividad que quiera planificar tiene que tener recursos. Hay mucho que revisar y eso es lo que buscan los atletas”⁶¹...

⁶¹<http://www.razonpublica.com>/21 de noviembre de 2011

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Giovanny Ramírez Cabrera

Gerente

Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca
“INDERVALLE”

Santiago de Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVALLE”, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se

encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso:

Control de Resultados

Factor: Planes, Programas y Proyectos

Estructura del Plan de Desarrollo del Departamento, período 2012 – 2015 – INTERVALLE-

PROGRAMAS	METAS RESULTADO	PROYECTOS
1.- Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso de bienes y servicios a grupos poblacionales	Alcanzar el 11% de la población del Valle del Cauca con oferta y acceso a bienes y servicios de deporte, recreación, educación física y actividad física anualmente.	POSICIONAMIENTO Y LIDERAZGO DEL DEPORTE VALLECAUCANO
		PROMOCION Y FOMENTO DE LA RECREACION, LA EDUCACION FISICA, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE SOCIAL COMUNITARIO.
2.- Entornos y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales.	Beneficiar 230.000 (Número personas directas) habitantes del Valle del Cauca con Proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales	APOYO Y ASESORIA PARA LA CONSTRUCCION, AMPLIACION, MEJORAMIENTO Y DOTACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE DEPORTE Y RECREACION
3.- Política social incluyente y participativa	Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno	ORGANIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

Fuente: Subgerencia de Planeación de Intervalle y Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca.

Elaboró: Comisión Auditoria

Control de Gestión

Factor: Gestión Contractual

Fueron evaluados 4 contratos, uno (1) de prestación de servicios, 2 convenios interadministrativos y 1 contrato de obra:

Contrato 797 de 2013

Contratista: Asociación de Ligas del Valle del Cauca-FEDELIVA-

Objeto: Apoyo económico para el desarrollo de los juegos intercolegiados y apoyo al deporte formativo sector educativo, con cargo a los recursos de la secretaria de educación Departamental.

Contrato 579 de 2013 suscrito el 13 de septiembre de 2013

Contratista: Fondo Mixto para la promoción del Deporte

Objeto: Aunar esfuerzos para ejecutar el proyecto denominado “adecuación de escenarios deportivos e instituciones educativas de los municipios sedes, donde se desarrollaran las juntas deportivas y se alojaran los deportistas que participaran en los XIX juegos deportivos del Departamento del Valle del Cauca y II juegos para departamentales Miguel Ángel Calero (Yotoco, Vijes, Dagua, La Cumbre, Restrepo, Calima Darién)

Contrato No 411 de 2013

Contratista: FFOGRAV INTERVENTORIAS Y CONSULTORIAS

Objeto: Realizar interventoría, técnica, administrativa y financiera para el contrato que resulte del proceso licitado cuyo objeto es la terminación de la villa deportiva del suroccidente colombiano, en Santiago de Cali.

Contrato No 462 de 2013 suscrito el 25 de julio de 2013

Contratista: consorcio Villa

Valor: \$1.118.275.201

Objeto: realizar la terminación de la villa Deportiva del Suroccidente Colombiano en el municipio de Santiago de Cali cuyo destino es brindar el alojamiento y alimentación para los deportistas

Control Financiero

Factor: Gestión Presupuestal

La inversión comparada con la ejecución para las vigencias auditadas se visualiza en el siguiente cuadro:

INVERSION POAI VS EJECUCION		
Cifras en millones		
CONCEPTO	2012	2013
PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES	\$ 23.044	\$ 21.763
EJECUCION PRESUPUESTAL	\$ 21.956	\$ 19.674
DIFERENCIA	\$ 1.088	\$ 2.089
%	5%	10%
Fuente: INDERVALLE		

De la inversión proyectada para las vigencias 2012 y 2013 auditadas se observa una diferencia del 5% y del 10% respectivamente, representado en la no ejecución de recursos, ocasionado por el menor recaudo de ingresos.

Factor: Gestión Financiera

INDERVALLE registró para el 2012 y 2013, pagos a los diferentes Institutos del Deporte del Valle, por concepto de Cigarrillos e IVA Telefonía como se ilustra a continuación:

COMPARATIVO DE RECAUDOS VS GIROS A LOS MUNICIPIOS						
CONCEPTO	2012			2013		
	RECUADOS	GIRADOS	%	RECAUDADO	GIRADO	%
CIGARRILLOS	\$ 2.168.705.454	\$ 979.157.164,00	45%	\$ 1.945.320.744	\$ 816.634.313	42%
IVA TELEFONIA	\$ 1.199.330.814	\$ 337.751.024,00	28%	\$ 1.231.570.769	\$ 1.028.147.526	83%
TOTAL	\$ 3.368.036.268,30	\$ 1.316.908.188,00		\$ 3.176.891.513,00	\$ 1.844.781.839,00	

Fuente: Ejecuciones presupuestales IMDERVALLE

Evaluated the previous table it is observed that the resources turned over by the Department via agreements to the municipalities, attending lineaments of Coldeportes, financed with the source Impuesto al Consumo de Tabaco and Cigarillo for the two vigencias was inferior to 50% and the correspondents to the source of financing IVA Celular did not reach 100%. That impacts negatively the investment of the projects financed with these sources of resources in the local.

In the work of auditing no limitations were presented.

The findings were known opportunistically to the entity within the development of the audit, the responses of the administration were analyzed and were incorporated in the report, which was found duly supported.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

The Contraloría Departamental del Valle del Cauca as a result of the audit adelantada, conceptúa that the management for the execution of the Política de Deporte del Departamento del Valle del Cauca is **Favorable con Observaciones**, comply with the principles evaluated (economy, efficiency, efficacy), as a consequence of the following facts:

No was evidenced Plan Estratégico correspondiente al período 2012 – 2015. In the vigencias 2012 y 2013, the entity executed its goals contained in the programmatic structure of the Plan de Desarrollo del Departamento, for the period 2012 – 2015: “Vallecaucanos, hagámoslo bien”, eje social, sector

deporte y recreación. De acuerdo con lo anterior presuntamente contraviene lo establecido en el artículo 2 de la Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica de Plan de Desarrollo).

El Departamento del Valle del Cauca a través de INDERVALLE, presenta una gestión en el desarrollo de la Política del Deporte, acorde a los lineamientos de Coldeportes, ajustando su actuar a los lineamientos del Plan de Desarrollo “*Vallecaucanos, Hagámoslo Bien*” 2012 – 2015, que en el Sector Deporte y Recreación, busca la recuperación del liderazgo deportivo, gestionó recursos del orden nacional para la financiación de los juegos mundiales World Games realizados en Cali en 2013 y en su participación en los juegos nacionales con resultados que no cumplieron las expectativas al quedar de terceros, por debajo de Antioquia y Cundinamarca, contrario la visión planteada.

Se evidencia la pérdida del liderazgo deportivo, situación agravada ante el éxodo de los deportistas talentosos, apoyados por INDERVALLE tanto técnica como financieramente en las diferentes disciplinas. Situación que impide el logro de los objetivos y resultados esperados, de recuperar el liderazgo deportivo lineamiento para el sector deporte en la política departamental en el Plan de Desarrollo “*Vallecaucano Hagámoslo bien*” 2012-2015.

Se presenta inconformismo por parte de los municipios ante el incumplimiento en la transferencia de los recursos por concepto de Tabaco e IVA Telefonía, comprobándose que efectivamente las ejecuciones presupuestales de los Institutos de Deportes Municipales evidencian baja ejecución.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 06 hallazgos con incidencia administrativa.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 12 de Octubre 08 de 2013.

Dicho Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINIESTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. DEFINICION DE POLITICA DEL DEPORTE

3.1. QUE ES LA POLÍTICA.

Las políticas públicas se definen como la respuesta que el Estado puede dar a las demandas de la sociedad, en forma de normas, instituciones, prestaciones, bienes públicos o servicios⁸.

Entendiendo la política pública como:

*“Una política pública de excelencia corresponde a aquellos **cursos de acción y flujos de información** relacionados con un **objetivo político** definido en forma democrática; los que son **desarrollados por el sector público** y, frecuentemente, **con la participación de la comunidad y el sector privado**. Una política pública de calidad incluirá orientaciones o contenidos, instrumentos o mecanismos, definiciones o modificaciones institucionales, y la previsión de sus resultados”⁹*

*“Política pública es un **proceso integrador de decisiones, acciones, inacciones, acuerdos e instrumentos**, adelantado por **autoridades públicas** con la participación eventual de los particulares, y encaminado a **solucionar o prevenir una situación definida como problemática**. La política pública hace parte de un ambiente determinado del cual se nutre y al cual pretende modificar o mantener.”¹⁰*

“Políticas Públicas: Las políticas son orientaciones o directrices, que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado; las políticas públicas son generalmente mecanismos de gestión de los asuntos públicos, se expresan en: 1) Disposiciones legales y jurídicas, 2) Planes programas y proyectos, 3) La mano invisible del mercado (los contratos), 4) Los patrones culturales”¹¹.

Desde un punto de vista analítico pueden distinguirse cuatro etapas en las políticas públicas y en cada uno existe una relación con la política: origen, diseño, gestión y evaluación de las políticas públicas.

⁸ http://es.wikipedia.org/wiki/Pol%C3%ADticas_p%C3%BAblicas

⁹ Presentación SINACOF, Políticas Públicas Seminario Taller Contralorías Territoriales.

¹⁰ Raúl. Velásquez (2009) “Hacia una nueva definición del concepto Política Pública”, Revista Desafíos, 20, pp. 149-187 citado en la presentación de SINACOF

¹¹ Rubén Darío Gómez. Ponencia en Seminario Introducción a la Gestión de Políticas Públicas. 2005.

3.2. QUE ES LA POLÍTICA DEL DEPORTE.

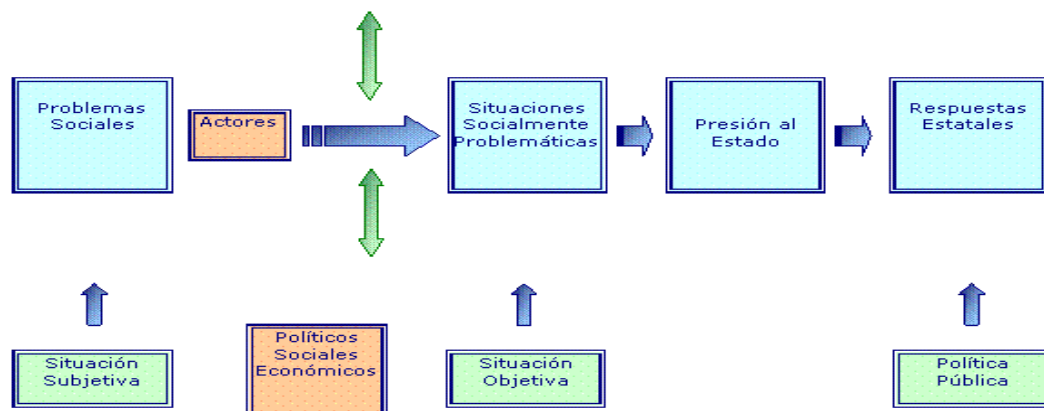
En el tema de las políticas públicas para el Deporte y la Recreación

...Al respecto, Carlos Salazar (2002) señala que una Política Pública es “*el conjunto de sucesivas respuestas del Estado frente a situaciones consideradas socialmente como problemáticas*”^{12[6]} (**Figura Nº 1**), es decir, hace referencia al conjunto de decisiones y acciones destinadas a la resolución de los problemas políticos, que envuelven la actividad política, entendiendo por esta “*un conjunto de procedimientos formales e informales que expresan relaciones de poder y se destinan a la resolución pacífica de conflictos en cuanto a bienes públicos*”^{13[7]}.

En este orden de ideas, es claro que una Política Pública, desde cierto punto de vista, constituye en sí misma una actividad por medio de la cual la sociedad reflexiona y cuestiona la validez de sus instituciones, y por ende también de sus normas y comportamientos; siendo obvio que esta reflexión crítica surge del empoderamiento que tengan los diferentes actores sociales, de manera que a través del diseño y formulación de una Política Pública se puedan apropiar de la capacidad para cambiar aquellas “*situaciones consideradas socialmente como problemáticas*”.

En nuestro medio, habrán de tener efecto teniendo en cuenta que las Políticas Públicas de Recreación se han configurado a partir del diseño y formulación de un Plan (llámese Plan Nacional o Plan Distrital).

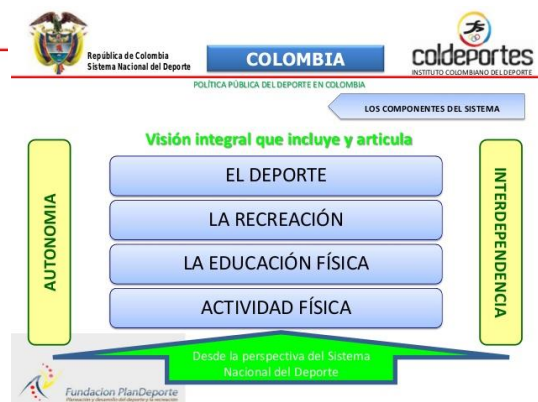
**GRAFICO 1
EL ORIGEN DE LAS POLÍTICAS PÚBLICAS**



Tomado de Carlos Salazar Vargas

La política del deporte se materializa con la Ley General del Deporte hace, está inmersa en la política social y sus lineamientos estas definidos en el Plan Decenal del Deporte que debe ser adoptado por los entes territoriales atendiendo las necesidades de sus comunidades.

Las siguientes diapositivas ilustran la materialización de la política del deporte en Colombia.





Fuente: Plan Decenal del Deporte. 2009.2019

3.3. NORMATIVIDAD, OBJETIVOS Y FINES DE LA POLÍTICA DE DEPORTE.

La constitución Política de Colombia establece en artículo 1º:

ARTICULO 1. Colombia es un Estado social de derecho, organizado en forma de República unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en la prevalencia del interés general.

El artículo 52 [Modificado por el art. 1, Acto Legislativo No. 02 de 2000](#), el nuevo texto es el siguiente: El ejercicio del deporte, sus manifestaciones recreativas, competitivas y autóctonas tienen como función la formación integral de las personas, preservar y desarrollar una mejor salud en el ser humano.

El deporte y la recreación, forman parte de la educación y constituyen gasto público social.

Se reconoce el derecho de todas las personas a la recreación, a la práctica del deporte y al aprovechamiento del tiempo libre.

El Estado fomentará estas actividades e inspeccionará, vigilará y controlará las organizaciones deportivas y recreativas cuya estructura y propiedad deberán ser democráticas.

Texto Original.

Se reconoce el derecho de todas las personas a la recreación, a la práctica del deporte y al aprovechamiento del tiempo libre. El Estado fomentará estas actividades e inspeccionará las organizaciones deportivas, cuya estructura y propiedad deberán ser democráticas.

La Ley 181 de 1995, también conocida como la Ley del Deporte, crea el **Sistema Nacional del Deporte**, dando cumplimiento al mandato constitucional del artículo 300 numeral 10, según el cual las Asambleas Departamentales deben regular en concurrencia con el municipio, el deporte y desaparece la figura de las Juntas Administradores Seccionales de Deportes que pasaron a convertirse en Entes del Orden Departamental, Distrital y Municipal, comprometiéndolas a cumplir tareas para el desarrollo y ejecución de las políticas gubernamentales de masificación del deporte y la recreación.

Materializa el instrumento de patrocinio, fomento, masificación, divulgación, asesoramiento de la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y su promoción en los sectores escolar y extraescolar. Ese mismo año, la Ley 188 determina el Plan de Desarrollo Social, planteando orientaciones precisas, tendientes a garantizar la financiación de proyectos deportivos y recreativos, con la cofinanciación del FIS y FINDETER.

En 1995 el Documento CONPES 2759/95, MINISTERIO DE EDUCACION - COLDEPORTES - DNP: UDS, por primera vez traza unos verdaderos lineamientos de política nacional en recreación. Con el soporte constitucional y por tanto, partiendo del mandato imperativo de fomento de actividades de recreación, práctica del deporte y aprovechamiento del tiempo libre, validan el desarrollo de la carta política a través de la ley del deporte, siendo el elemento esencial de este documento.

“...El Instituto Nacional del Deporte “COLDEPORTES” establecimiento público, creado mediante el Decreto 2743 del 6 de noviembre de 1968, se transformó a Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre “COLDEPORTES”, mediante el Decreto 4183 del 3 de noviembre de 2011. Un Departamento Administrativo podría calificarse de ministerio técnico, menos sujeto en principio a presiones políticas. Este tipo de entidad, que la Constitución de 1991 retocó parcialmente, se crea para formular y adoptar políticas del orden nacional en temas específicos.

“Los recursos no están tan claros en la Ley 181 y no pueden estar al vaivén de los gobiernos de turno, sino de una política de Estado, una política pública. El tema económico nos preocupa realmente porque con una ley sin apoyo económico es muy difícil desarrollar la actividad. Toda actividad que quiera planificar tiene que tener recursos. Hay mucho que revisar y eso es lo que buscan los atletas”⁶¹⁴...

⁶¹⁴<http://www.razonpublica.com/> 21 de noviembre de 2011

La Ley del Deporte debe brindar las herramientas para garantizar este derecho a todas las personas a través de la educación, la salud, el desarrollo social y humano como sus fines y bases del Sistema Nacional del Deporte; por tanto, los recursos de este sector deben ser invertidos en estrategias que cumplan estos fines, y así hablar de una formación integral. Los planes, proyectos y programas del sector deben ser coherentes con el planteamiento constitucional que se tiene del deporte como derecho fundamental.

“...Con la modificación del acto legislativo 02 de 2000 el enfoque deporte en la ley del deporte, debe ajustarse dejar de dársele prioridad al deporte asociado, al deporte de minorías, de espectáculo, el profesional y mirar hacia el deporte que se le puede ofrecer a toda la población Colombiana que de forma educativa debe servir al mejoramiento de la salud, el desarrollo social y por ende al desarrollo humano.

¹⁵ Y en reiteradas ocasiones la Corte Constitucional ha reconocido al Deporte y la Recreación como derecho fundamental conexo...

... se puede entender que el deporte y la recreación es un derecho fundamental conexo al derecho a la salud y a la educación. Lo anterior, significa un logro en la concepción que tiene el Estado del Deporte y la Recreación, pues que éstos hagan parte del Gasto Público Social conlleva a que se eleven al concepto de necesidad básica que dignifica la vida del ser humano y se consideren como derechos prestacionales o derechos sociales fundamentales, en los cuales el titular del derecho tiene competencia para exigir judicialmente la efectividad de tal derecho, lo cual implica que el Estado tiene el deber de subsidiar, garantizar y proteger el derecho al deporte y a la recreación de los ciudadanos¹⁶...”

3.4. DE LOS ÓRGANOS DE LA POLÍTICA DE DEPORTE.

El **Instituto Colombiano del Deporte (Coldeportes)**, es la entidad gubernamental que regula el deporte en Colombia, la que fue transformada mediante el Decreto Número 4183 del 3 de noviembre de 2011, como Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre. La entidad, que es dependiente del Ministerio de Cultura fue creada mediante el Decreto 2743 del 6 de noviembre de 1968 y fundada por el presidente Carlos Lleras Restrepo.

Coldeportes tiene bajo su cargo las federaciones deportivas colombianas, además de fomentar el desarrollo de la educación física y el deporte en el país. De igual manera, Coldeportes organiza cada cuatro años los Juegos Deportivos Nacionales, en los cuales se realiza una eliminatoria departamental en donde se

¹⁵ Página 20 trabajo de grado Es el Deporte, la Recreación y la Educación Física en Colombia, un derecho fundamental? Trabajo de grado - 2006 Elizabeth González Acevedo Abogada especializaste en administración deportiva

¹⁶ Ídem

seleccionan los mejores deportistas para representar cada departamento y competir contra los demás departamentos de Colombia.

Según sentencia S-T 410/99, el derecho al deporte y la recreación se encuentra dentro del marco de los derechos sociales, económico y cultural, estos adquieren el carácter de fundamental por su estrecha relación y conexidad con otros derechos del mismo rango y posteriormente, mediante el Acto Legislativo 2 del 2000, los reconoce como parte del gasto público social. No obstante, los recursos para el sector representan menos de medio punto (0.5%) de la bolsa de recursos destinada a las cinco actividades del gasto público social, dado que ambas actividades, deporte y recreación, se relacionan como gastos de propósito general.

El Capítulo IV del plan de desarrollo 2010-2014 *“Prosperidad para todos”* establece:

IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA LA PROSPERIDAD citando que: “El deporte, la recreación y la actividad física deben ser considerados bienes socialmente necesarios, subordinados a la política social y de manera especial al desarrollo humano, al liderazgo, a la convivencia y a la paz. Contribuyendo a los 8 objetivos del milenio. Así mismo, representan una valiosa estrategia para el bienestar, la salud, la educación y las políticas de inclusión por su contribución a los fines sociales del Estado”.

Los compromisos intersectoriales para el deporte, la recreación y la actividad física del plan son:

- ✓ Promover el bienestar y una vida saludable, basada en la promoción de la salud y la prevención de la enfermedad.
- ✓ Implementar el plan decenal de actividad física.
- ✓ La actividad física para combatir y prevenir el sedentarismo.
- ✓ Esfuerzos por mejorar las condiciones de bienestar de los miembros de la Fuerza Pública.
- ✓ Situación de salud y salud pública.

El Plan de Desarrollo “Prosperidad Para Todos” presenta un enfoque estratégico orientado al logro de la Convivencia y Paz con las siguientes líneas de acción:

Hábitos y Estilos de Vida Saludable; Infancia Adolescencia y Juventud; Posicionamiento y Liderazgo Deportivo; Inclusión Social e Infraestructura.

El Plan Decenal del Deporte 2009-2019: Es un instrumento que define los lineamientos de la política pública del Estado y que establece los objetivos, metas y estrategias generales que deben orientar la gestión de todos los integrantes del Sistema Nacional del Deporte y el desarrollo del sector en los próximos 10 años.

En 2019, Colombia será una nación reconocida por el impacto que generan las políticas y programas en deporte, recreación, educación física y actividad física sobre el desarrollo social y económico del país. El apoyo a estas actividades se reflejará en mejores indicadores de convivencia y de salud pública en la población en general y en mayores logros en el deporte de alto rendimiento, que consoliden al país como potencia deportiva a nivel continental.¹⁷

El marco conceptual del mismo establece que:

- El deporte es considerado como un derecho social en el marco de los derechos humanos y es obligación del Estado garantizar su práctica y desarrollo para todos los colombianos (CPC).
- Considerar al deporte parte del Gasto Público Social (Art. 52 CPC), exige al Estado resultados sociales acordes a las metas nacionales de desarrollo (Art. 365 y 366 CPC).
- Para garantizar la práctica y desarrollo del deporte, la Ley 181 de 1995, creó el Sistema Nacional del Deporte y reconoció a COLDEPORTES como su ente rector, responsable de su dirección, planeación, coordinación y articulación.

El objetivo general del Plan Decenal es ***“contribuir al desarrollo humano, la convivencia y la paz en Colombia garantizando el derecho al deporte, la recreación, la educación física, la actividad física y el aprovechamiento del tiempo libre, como derechos fundamentales, con criterios de equidad e inclusión en el marco de las políticas sociales del país”***, bajo los siguientes supuesto conceptual:

1. Se entiende el deporte como una estrategia de la política social de manera integral, es decir reconociendo el papel de la recreación, de la educación física y de la actividad física como componentes inherentes a su promoción y fomento.
2. El Plan se escribe como parte sustancial del reto de la sociedad Colombiana que busca orientar su política social hacia el desarrollo humano, la convivencia ya la paz.

¹⁷1. Visión 2019 para el sector del deporte, la recreación, la educación física y el aprovechamiento del tiempo libre, donde se propuso orientar la política sectorial hacia la convivencia y la paz, que luego de la consulta para la formulación del Plan Decenal se amplió al desarrollo humano, precedente fundamental para la búsqueda y construcción de la convivencia y la paz.: Plan Decenal del Deporte Colombia.

3. El Plan contiene los lineamientos de la política pública sectorial que deberá implementarse desde los municipios, distritos y departamentos con el concurso de las organizaciones deportivas, de recreación, de educación física, escuelas de formación, asociaciones, corporaciones gremiales, sociales y comunitarias, y que contempla un amplio horizonte hasta el 2019.

4. El Plan es un instrumento de gestión pública, de implementación, seguimiento y evaluación de las metas de desarrollo en el marco del Sistema Nacional del Deporte, cuyo ente rector es el Instituto Colombiano del Deporte (COLDEPORTES).

Para ello, COLDEPORTES se propuso concertar con los diferentes actores del Sistema un Plan de Desarrollo para el período 2009-2019, buscando los siguientes objetivos específicos:

- Lograr el compromiso de los actores sociales e institucionales del Sistema Nacional del Deporte en la construcción de la política.
- Posicionar el proceso de construcción de la política en el Sistema Nacional del Deporte.
- Articular el diseño de la política del deporte con la visión 2019, el Plan Nacional de Desarrollo, los planes sectoriales y los planes de las entidades territoriales.

La competencia de los Departamentos “el numeral 12 del artículo 74 de la Ley 715 de 2001, que dicta normas orgánicas en materia de recursos y competencias, estipuló que será función de los departamentos **coordinar acciones** entre los municipios para desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre en el territorio”.

La política municipal: Le corresponde al municipio en los términos que señala la ley y la Constitución prestar los servicios públicos y atender las necesidades sociales orientadas a garantizar los derechos sociales, económicos y culturales.

Garantizar el derecho al deporte y la recreación son funciones esenciales del Estado y corresponde al municipio la adopción de políticas en armonía con los departamentos y las políticas nacionales.

Aun cuando se cita la Ley 715 de 2000, ésta ha sido modificada en los criterios de asignación por la Ley 1176 de 2007. Respecto de los recursos de la telefonía móvil (5puntos incremento a telefonía móvil): 75% gobierno Nacional para: - Plan sectorial del deporte y recreación- infraestructura deportiva-Juegos Nacionales y Paralímpicos - Compromisos ciclo Olímpico y 25% Departamento y distrito capital

para: *Convenios con Municipios para:-* Proyectos viabilizados de fomentos - Infraestructura deportiva

Las fuentes de financiación para el deporte en Colombia por niveles territoriales de detallan a continuación:

CUADRO 1

FUENTE DE RECURSOS PARA EL DEPORTE POR NIVEL TERRITORIAL		
NIVEL NACIONAL	NIVEL DEPARTAMENTAL	NIVEL MUNICIPAL
-Impuesto de telefonía móvil (Ley 1111 / 2006)	-Impuesto a los cigarrillos (Ley 1389 de 2009)	-Impuesto a la telefonía móvil (Ley 1111 / 2006)
-Recursos ordinarios del presupuesto nacional	-IVA cedido a licores (Ley 788 / 2002)	.7% de las participaciones de propósito general (Ley 715 de 2001)
-Estímulos Regalías	-Transferencias departamentales impuestos con Destinación específica al deporte	-Gestión de recursos
	-Ventas de servicios	
	-Gestión de recursos	
	-Otros	

Fuente: Plan Nacional Decenal del Deporte 2009-2019

En el Departamento del Valle del Cauca es Indervalle, es la entidad Departamental responsable del deporte y la recreación, nace en cumplimiento de la Constitución Nacional, La Ley 181 de 1995, su Decreto Reglamentario 1822 de 1996 y la Ordenanza No. 022 de noviembre 26 de 1997, se creó “El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación”, como organismo rector del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en el departamento del Valle del Cauca, para reemplazar a la Junta Departamental de Deportes, creada en 1952 y que luego pasó a ser una seccional del Instituto Colombiano del Deporte Coldeportes en 1968, como ya se ha manifestado.

Su naturaleza jurídica es la de un Establecimiento Público del Orden Departamental, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente que hace parte integrante del Sistema Nacional del Deporte de que trata la Ley 181 de 1995.

El Plan de Desarrollo Departamental, cuenta con dos objetivos generales, 4 estrategias, 3 objetivos específicos, 3 programas, 7 subprogramas, 7 proyectos con sus respectivos indicadores y 11 metas producto.

LINEAMIENTO DE POLITICA DEPARTAMENTAL

Para el lineamiento de Liderazgo y desarrollo deportivo: El Valle del Cauca necesita recuperar y consolidar el liderazgo a través del deporte competitivo y de alto rendimiento.

Para el Lineamiento para la promoción y Fomento: El Valle del Cauca debe aumentar la cobertura, la calidad y equidad de la oferta pública y privada en recreación, la actividad física y deporte estudiantil y social comunitario.

Para el lineamiento para el Fortalecimiento del Sistema Departamental del Deporte: promover, formular y fortalecer los planes de desarrollo municipales como estrategia para incorporación del mínimo vital y la certificación de los municipios del Valle del Cauca.

METAS ESTRATEGICAS

En el objetivo de recuperar y consolidar el liderazgo del Valle del Cauca a través del deporte y la recreación se encuentra,

Deporte Competitivo:

- Construir un modelo sostenible para el deporte competitivo y de alto rendimiento
- Escenarios deportivos de alto impacto

Promoción y Fomento:

- Mínimo vital
- Valle activo y saludable

Fortalecimiento de los Organismos del Sistema Departamental

- Sistema departamental del deporte, la recreación, la educación física y la actividad física.
- Sistema departamental de capacitación.

Para ello el ente Departamental del deporte INDERVERALLE, ha diseñado las siguientes estrategias para el Sistema Departamental del Deporte, la educación física, la recreación y la actividad física que está integrado por los siguientes actores:

- Organismos Públicos: Entes Deportivos Municipales
- Organismos Privados: Liga deportivas.
- Cajas de compensación.
- Corporación para Recreación Departamental RECREAVALLE.

- Escuelas deportivas.
- Centros de Iniciación y Formación Deportiva.
- Organismos que promueven y ofrecen servicios de deporte, la recreación y la actividad física.

Organismos Consultivos:

- Federación de Ligas Deportivas del Valle del Cauca FEDELIVA.
- Asociación Departamental de Profesores de Educación Física.
- Comité Departamental de Recreación.
- Red Departamental de Actividad Física.

INDERVALLE, implementó en sus estrategias de apoyo Institucional y en la búsqueda de recuperar y consolidar el liderazgo a través de la gestión, comunicación, capacitación, información y cofinanciación.

METAS E INDICADORES

1. Construcción e implementación de un modelo de desarrollo deportivo sostenible para el deporte competitivo y de alto rendimiento
 - a. Fortalecimiento de los organismos del deporte asociado
 - b. Reserva Deportiva (Identificación y estímulo a los talentos deportivos)
 - c. Apoyo técnico y social
 - d. Posicionamiento y apoyo a la gestión de logros deportivos en eventos nacionales e internacionales
 - e. Medicina Deportiva
 - f. Marketing Deportivo
 - g. Investigación
2. Mínimo Vital
 - a. Oportunidades de acceso a:
 - i. Actividad física
 - ii. Recreación
 - iii. Educación Física
 - iv. Deporte Social Comunitario y Estudiantil
 - b. Equipamiento e infraestructura
 - i. Adecuación
 - ii. Mantenimiento
 - iii. Utilización
 - c. Organización Institucional

3. Sistema Departamental del Deporte, la Recreación, la Educación Física y la Actividad Física Hacia la Inclusión Social
 - a. Identificación de actores
 - b. Red departamental de actividad física
 - c. Construcción del sistema departamental
4. Garantizar las Condiciones Para la Práctica y el Acceso de la Actividad Física en los Habitantes del Departamento.
 - a. Prevalencia de la actividad física en la población Vallecaucana
 - b. Organización (Red Vallecaucana de actividad física)
 - c. Cobertura
 - d. Estrategia de promoción
5. Fortalecer las Capacidades Técnicas de Gestión, Organización y Financiación de los Entes Deportivos Municipales y los Organismos del Deporte, la Recreación, la Educación Física y la Actividad Física Mediante Un Programa Departamental de Capacitación.
 - a. Administración y gestión (Ley 1947 de 2000)
 - b. Capacitación estratégica (Apoyo para la implementación de las metas de acción)
 - c. Oferta y demanda externa
6. Escenarios Deportivos para el Alto Rendimiento en los Municipios del Departamento.
 - a. Escenarios Deportivos para eventos nacionales e internacionales
 - b. Escenarios en los municipios que por estrategia del comercio internacional, las vías, los puertos y otros motivos tendrán especial crecimiento en los próximos años.

La Ley 617 del 2000, modifica la Ley 136 de 1994 (organización y funcionamiento de los municipios), y fortalece las normas sobre descentralización y racionalización del gasto nacional, en el artículo 75 modificó lo contemplado en la Ley 181 dando la libertad para la creación de dependencias.

Adicionalmente la Ley 489 de 1998, enmarca la supremacía de los principios Constitucionales y legales sobre descentralización Administrativa y la autonomía

de las entidades territoriales para la organización y funcionamiento de la Administración Pública. Luego las entidades territoriales tienen facultades para organizar su administración pública acorde a los lineamientos y competencias asignadas.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1. CONTROL DE RESULTADOS

4.1.1. Factores Evaluados

La auditoría dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Planes, Programas y Proyectos, cuyo resultado se describen a continuación:

4.1.1.1. Factor: Planes, Programas y Proyectos.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, para la vigencia 2012 en INDERVALLE es **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 67,6 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2-1 INDERVALLE- VIGENCIA 2012			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	76,4	0,20	15,3
Eficiencia	64,6	0,30	19,4
Efectividad	65,3	0,40	26,1
coherencia	68,8	0,10	6,9
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	67,6

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2013, el concepto del componente de Control de Resultados, es **FAVORABLE**, obtuvo una calificación de 81.3 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2-1 INDERVALLE- VIGENCIA 2013			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	91,3	0,20	18,3
Eficiencia	81,8	0,30	24,5
Efectividad	76,0	0,40	30,4
coherencia	81,3	0,10	8,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	81,3

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En las vigencias 2012 y 2013, se elaboró y ejecutó la planeación en 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.

No se observó que la entidad auditada, formulará y ejecutará un Plan de Desarrollo Propio, con su Misión y Visión, que gestione su propio proceso de planificación, con la totalidad de sus metas y proyectos. 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, sector deporte y recreación.

Así mismo, no es recomendable que la entidad dependa exclusivamente de la iniciativa y liderazgo del sector gubernamental, por el carácter estratégico de los asuntos, exige la participación de los actores del Sistema Departamental del Deporte, para un mayor dinamismo y mejora continua.

Ejecución de Proyectos Vs Recursos. Vigencia 2012 - 2015

Conforme al Plan Indicativo como herramienta de seguimiento al Plan de Desarrollo Departamental; se ejecutaron los siguientes recursos para las vigencias 2012 – 2013; véase el siguiente cuadro:

**CUADRO 2
PLAN INDICATIVO – EJECUCIÓN DE RECURSOS VIGENCIA 2012**

En miles de \$)

PROGRAM A	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2012	EJECUTADO 2012	% Ejecución
Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios a grupos poblacionales	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	18.034.134.937	17.573.403.917	97,45
	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	1.045.000.000	1.003.802.967	96,06
		Atender el 29.75% de hombres y mujeres adolescentes anualmente con servicios de deporte escolar, recreación y actividad física	1.385.923.091	1.385.923.091	100
		Beneficiar a 800 personas en situación de discapacidad anualmente con apoyo técnico, servicios biomédicos, aportes para preparación y participación en deporte adaptado	476.406.148	476.370.540	99,99

		Apoyar la ejecución del programa "Nuevo Comienzo" (Adultos mayores) en 15 municipios del Valle del Cauca anualmente	0	0	0
		Beneficiar al 5 % de la población de los 42 municipios del Valle del Cauca con oferta y acceso de bienes y servicios de deporte, educación física, actividad física y recreación anualmente	2.423.464.732	1.299.125.198	53,61
Entornos y equipamient o para la oferta de bienes y servicios sociales.	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 anualmente	15.000.000	0	0
		Adecuar, mejorar o dotar 2 áreas administrativas o de servicios de deporte anualmente	35.000.000	12.720.000	36,34
Política social incluyente y participativa	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 Departamental del Deporte 2012-2022, con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil.	202.600.206	115.524.279	57,02
		Realizar 2 encuentros Departamentales de Deporte, Recreación, Educación Física y Actividad Física anualmente con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil.	141.509.000	89.222.000	63,05
TOTAL			\$23.759.038.114	\$21.955.791.992	92,41

Fuente: Subgerencia de Planeación, Indervalle

El presente cuadro muestra los Programas, Proyectos y Metas del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, sector recreación y Deportes, período: 2012 – 2015.

Como se observa se presenta para la vigencia 2012, recursos económicos programados por \$23.759 millones y se ejecutaron \$21.955 millones que corresponde al 92.4 % de ejecución, por lo que se tiene una ejecución eficaz presupuestal de los proyectos de inversión.

CUADRO 3 PLAN INDICATIVO – EJECUCIÓN DE RECURSOS VIGENCIA 2013

En miles de \$)

PROGRAMA	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2013	EJECUTADO 2013	% Ejecución
Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios a grupos poblacionales	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	11.427.556.986	10.145.919.552	88,78
	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	2.534.271.500	2.073.982.720	81,84
		Atender el 29.75% de hombres y mujeres adolescentes anualmente con servicios de deporte escolar, recreación y actividad física	700.000.000	700.000.000	100

		Beneficiar a 800 personas en situación de discapacidad anualmente con apoyo técnico, servicios biomédicos, aportes para preparación y participación en deporte adaptado	210.000.485	10.000.000	4,76
		Apoyar la ejecución del programa "Nuevo Comienzo" (Adultos mayores) en 15 municipios del Valle del Cauca anualmente	32.000.500	32.000.000	100
		Beneficiar al 5 % de la población de los 42 municipios del Valle del Cauca con oferta y acceso de bienes y servicios de deporte, educación física, actividad física y recreación anualmente	6.178.399.271	5.412.509.719	87,60
Entornos y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales.	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 anualmente	4.479.000	4.478.307	99,98
		Adecuar, mejorar o dotar 2 áreas administrativas o de servicios de deporte anualmente	1.185.455.544	1.185.175.881	99,98
Política social incluyente y participativa	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 Departamental del Deporte 2012-2022, con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil.	65.408.614	65.407.990	100
		Realizar 2 encuentros Departamentales de Deporte, Recreación, Educación Física y Actividad Física anualmente con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil.	75.339.000	45.338.960	60,18
TOTAL			\$22.412.910.900	\$19.674.813.129	88

Fuente: Subgerencia de Planeación, Indervalle

En este cuadro se observa que en la vigencia 2013, se programaron \$22.412 millones y se ejecutaron \$19.674 millones que corresponde al 87.78%: De acuerdo con lo anterior, para las vigencias 2012 y 2013 se presentó una eficaz y eficiente ejecución presupuestal de inversión en INDervalle, de los programas y proyectos de inversión.

Avance de Proyectos Vs Metas Producto. Vigencia 2012 – 2013

CUADRO 4

SIBPROGRAMA	PROYECTOS	META DE PRODUCTO cuatrienio 2012-2015	LINEA BASE	AVANCE METAS							
				META ESPERADA		VALOR Y % ALCANZADO				% CUMPLIMIENTO 2012 - 2013	% CUMPLIMIENTO CUATRIENIO
				2012	2013	2012	%	2013	%		
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		54.673	55.094	54.727	100	56.440	102	101	50,5
		Cubrir el 11.55% de los niños y las niñas con actividades de recreación y deporte anualmente		117.982	117.384	112.168	88,57	117.324	99,91	94,24	47,12
	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	Atender el 29.75% de hombres y mujeres adolescentes anualmente con servicios de deporte escolar, recreación y actividad física		94.997	93.691	96.891	99,83	93.746	100	99,91	49,96
		Beneficiar a 800 personas en situación de discapacidad anualmente con apoyo técnico, servicios biomédicos, aportes para preparación y participación en deporte adaptado		800	800	758	94,75	744	93	93,87	46,94
		Apoyar la ejecución del programa "Nuevo Comienzo" (Adultos mayores) en 15 municipios del Valle del Cauca anualmente		15	15	6	40	12	80	60	30
		Beneficiar al 5 % de la población de los 42 municipios del Valle del Cauca con oferta y acceso de bienes y servicios de deporte, educación física, actividad física y recreación anualmente		223.718	226.024	193.598	86,6	227.162	100	93,3	46,65
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 anualmente		12	12	9	75	9	75	75	37,5
Dotación		Adecuar, mejorar o dotar 2 áreas administrativas o de servicios de deporte anualmente		2	2	1	50	2	100	75	37,5
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 Departamental del Deporte 2012-2022, con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil.		4	4	3	75	3	75	75	37,5
		Realizar 2 encuentros Departamentales de Deporte, Recreación, Educación Física y Actividad Física anualmente con la participación de los Organismos del Sistema Nacional del Deporte y la sociedad civil.		2	2	2	100	2	100	100	50

Plan Indicativo – Avance Cumplimiento de Metas Producto
Fuente; Subgerencia de Planeación, Indervalle

De acuerdo con el cuadro anterior se observa ejecución eficaz y eficiente de metas producto, con excepción de la meta “Apoyar la ejecución del programa

"Nuevo Comienzo" (Adultos mayores) en 15 municipios del Valle del Cauca, anualmente”, en donde se cumplió parcialmente con la meta programada, en razón a la falta de presupuesto; evidenciándose que de \$70.5 millones de presupuesto inicial, se ejecutó \$32 millones (el 45% del presupuesto inicial asignado para esta meta).

CUADRO 5

EJECUCIÓN DE METAS DE RESULTADO DE INDERVALLE, VIGENCIAS 2012 Y 2013

META PRODUCTO	META RESULTADO (MR)	MR ALCANZADA 2012 (INFORME GESTIÓN)	MR ALCANZADA 2013(INFORME GESTIÓN)
Brindar al 7.7% de los jóvenes oferta y acceso a bienes y servicios de deporte de rendimiento recreación y actividad física	Alcanzar el 11% de la población del Valle del Cauca con oferta y acceso a bienes y servicios de deporte, recreación, educación física y actividad física anualmente.	Para el año.2012 se planteó una meta de 492.181 personas entre niños, niñas, adolescentes, jóvenes, adultos y adultos mayores beneficiados con bienes y servicios de deporte, recreación, actividad física y educación física. Esta meta se logró en un 93% al alcanzar una cobertura de 458.142 personas con oferta y acceso a bienes y servicios de deporte, recreación, educación física y actividad física en el año	Esta meta se logró alcanzar en un 11%, con una cobertura de población de 499.987 personas con oferta y acceso a bienes y servicios de deporte, recreación, educación física y actividad física en el año 2013. Se tuvo un cumplimiento del 100 % de la meta resultado.
Asesorar 12 municipios en el diseño y mejoramiento de áreas deportivas y recreativas t>P anualmente.	Beneficiar 230.000 habitantes del Valle del Cauca con proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales.	(Cabe aclarar que esta meta es departamental y que cada dependencia le aporta a su obtención de acuerdo a sus competencias)	(Cabe aclarar que esta meta es departamental y que cada dependencia le aporta a su obtención de acuerdo a sus competencias)
Realizar 4 meses 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.	Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno. METAS	En esta meta resultado Indervalle la desarrolla conjuntamente con otras dependencias del Departamento	En esta meta resultado Indervalle la desarrolla conjuntamente con otras dependencias del Departamento

Fuente; Subgerencia de Planeación, Indervalle

En las vigencias 2012 y 2013, no se observó evaluación de dos de las tres metas resultado de INDERVALLE, para el período 2012 – 2015, en razón a que las metas resultado: “Beneficiar 230.000 habitantes del Valle del Cauca con proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales” e “Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno”, pertenecen al Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, las cuales las ejecuta INDERVALLE en conjunto con varias dependencias del Departamento.

Observación con Incidencia Administrativa No. 1

El Plan Estratégico de INDERVALLE, período 2008 – 2019, se encuentra desactualizado, se tiene matriz denominada “Plan de Desarrollo Institucional” periodo (2012 -2015). La entidad ejecutó sus metas contenidas en la estructura programática del Plan de Desarrollo del Departamento, para el período 2012 - 2015: “Vallecaucanos, hagámoslo bien”, eje social, sector deporte y recreación.

En la vigencia 2013, se observó que tienen metas de resultado compartidas con otras dependencias del Departamento del Valle del Cauca, las cuales no se evaluaron; como es el caso de las metas *“Beneficiar 230.000 personas (Número personas directas) con Proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales”* e *“Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno”* y se incluyó por parte de la Secretaría de Planeación Departamental la meta de producto: “Asesorar 12 municipios en el diseño y mejoramiento de áreas deportivas y recreativas anualmente”, que inicialmente no estaba en el Plan de Desarrollo del Departamento. De acuerdo con lo anterior se infiere deficiencias en la evaluación cuantitativa y cualitativa de las metas resultados, generando riesgos en el cumplimiento objetivos y el mejoramiento continuo de la Institución

Observación con Incidencia Administrativa No.2

Existe diferencia de \$957 millones, entre el Plan Indicativo de INDERVALLE, con corte a 31 de diciembre de 2012 y la ejecución presupuestal de inversión, vigencia 2012. En los valores consignados de la ejecución financiera de metas producto (2110122, 2110123, 2110206, 2110302 y 2111002) del proyecto “Promoción y Fomento de la recreación, la educación física, la actividad física y el deporte social comunitario “.

Observación con Incidencia Administrativa No. 3

En la matriz de Plan Indicativo, relación de metas producto de INDERVALLE, se observó que en las columnas de “período de gobierno”, el cálculo es equivocado para “Avance (%)” de las metas de mantenimiento; en razón a que toma el último valor del avance (%) de la meta, como si fuera de incremento y no un valor promedio para este tipo de metas (mantenimiento).

RESULTADO EVALUACION DE LA POLITICA DEL DEPORTE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- COLDEPORTES, en su calidad de ente rector y planificador del Sistema, ejercerse además las funciones de inspección, las de control y vigilancia sobre los organismos deportivos y demás entidades que conforman el Sistema Nacional del Deporte.
- Analizados los componentes de la Política Nacional direccionada por COLDEPORTES, se evidencia, coherencia de los objetivos proyectos y recursos de INDERVALLE con la programación y objeto del gasto y los lineamientos Nacionales.
- El Departamento del Valle del Cauca, ha ejercido liderazgo deportivo en tiempo atrás, cuenta con escenarios que permiten la práctica del deporte en sus diferentes disciplinas y tipos, los cuales están distribuidos en los municipios (responsables de su conservación y mantenimiento), luego del proceso de descentralización (inicialmente le pertenecían a COLDEPORTES), ha tenido reconocimiento a nivel nacional por la participación de sus deportistas en las competencias del ciclo olímpico.
- Durante la vigencia 2012 se retuvo el título de Campeón de los Juegos Intercolegiados a nivel nacional.

CUADRO 7

JUEGOS INTERCOLEGIADOS NACIONALES -2012

PUESTO	SUMATORIA CATEGORIA A Y B	ORO	PLATA	BRONCE	TOTAL
1	VALLE	119	98	67	284
2	ANTIOQUIA	115	105	95	315
3	BOYACA	34	42	47	123
4	SANTANDER	35	26	35	96

- Tres deportistas lograron Medallas Olímpicas en Londres 2012, pertenecientes a los programas con seguridad social para deportistas, deportista apoyado, centro de medicina deportiva, fogueos internacionales, entre otros.
- Se realizaron 3 mesas de trabajo con el fin de formular el Plan Decenal Departamental del Deporte 2012-2022, con la participación de los representantes de entes deportivos municipales, ligas deportivas,

Recreavalle, Secretaría de Salud Departamental, Universidades y organizaciones del deporte.

- Se obtuvo el segundo lugar en los III Juegos Para nacionales 2012 con 62 medallas de oro, mejorando el cuarto puesto obtenido en el 2008.
- Fue sede en la inauguración de los Juegos Deportivos Nacionales de Colombia, en 1968. Evento multideportivo y el máximo evento deportivo del país, que se realizan en categoría abierta cada cuatro años y en dos ocasiones más, fue en 7 ocasiones campeón, al igual que Antioquia. En 1997 fue la última vez que ocupó dicha posición. En los últimos celebrados en Norte de Santander, Cauca y Córdoba en 2012, ocupó la posición tercera con los siguientes resultados :

**CUADRO 8
XIX JUEGOS DEPORTIVOS NACIONALES
MEDALLERIA NOV 17 DE 2012**

DEPARTAMENTO	ORO	PLATA	BRONCE	PUESTO
ANTIOQUIA	144	141	125	1
BOGOTA	120	110	106	2
VALLE	118	101	105	3
BOYACA	34	18	37	4
FF.AA.	17	23	20	5
Fuente: Coldeportes				

Los resultados de los anteriores juegos nacionales, evidencian la pérdida del liderazgo deportivo, situación agravada ante el éxodo de los deportistas talentosos, apoyados por INDERVALLE tanto técnica como financieramente en las diferentes disciplinas. Situación que impide el logro de los objetivos y resultados esperados, de recuperar el liderazgo deportivo lineamiento para el sector deporte en la política departamental en el Plan de Desarrollo “Vallecaucano Hagámoslo bien “2012-2015.

- Se evidencia que las administraciones municipales, atendiendo los lineamientos de COLDEPORTES, han fomentado el deporte y la recreación, priorizando el deporte social comunitario y escolar, adelantan programas de apoyo institucional y de capacitación sobre la gestión del subsector, permitiendo mejorar la capacidad de los municipios para diseñar y desarrollar planes de deporte y recreación.
- El Departamento del Valle del Cauca para las vigencias 2012 y 2013 programó recursos en el POAI (44.807 millones) para el fomento y la inversión en el Deporte, Antioquia para las mismas vigencias programó

recursos por (\$123.207 millones), al dividir los recursos por número de habitantes según la proyección DANE 2005, muestra una participación de estos recursos per cápita por \$9.912 y \$16.165 respectivamente, mostrando una diferencia porcentual del 38.01% y 61..99% . evidenciando lo anterior, que los criterios de distribución de recursos no son homogéneos por departamentos, dependientes del esfuerzo fiscal de cada departamento o región, situación se aprecia en el cuadro siguiente:

CUADRO 9

COMPARATIVO DE RECURSOS INVERTIDOS VS POBLACION

ENTIDAD TERRITORIAL	RECURSOS	POBLACION	PERCAPITA
BOGOTA	407.050.506.000	8.674.366	\$ 46.925,68
ANTIOQUIA	123.207.323.466	7.621.742	\$ 16.165,24
VALLE	42.000.000.000	4.520.166	\$ 9.291,69

Fuente: POAI 2012- 2013 y Proyecciones Poblacion Dane 2005

- Durante la vigencia 2013 se terminó de la Villa Deportiva para brindar servicios de alojamiento y alimentación a 72 deportistas del Valle del Cauca, con necesidades específicas de alojamiento y alimentación durante su proceso de preparación y participación en eventos nacionales e internacionales. mediante gestión de recursos de Col deportes Nacional. Realizándose la adecuación, mejoramiento y dotación de 2 áreas administrativas o de servicios en la Villa Deportiva y el Centro de Medicina Deportiva.
- Realización de los XIX Juegos Deportivos del Departamento del Valle del Cauca y los II Juegos Deportivos Paradeportamentales.
- La Gestión contractual de los contratos de prestación de servicios suscritos con los diferentes monitores y entrenadores para la práctica de las diferentes disciplinas y tipos de deporte para el apoyo a los diferentes actores del sistema departamental de deporte, presentan debilidades que impiden la continuidad y los objetivos y logros esperados plasmados como lineamientos para recuperar el liderazgo deportivo, acorde a la política nacional por la convivencia, la paz y la cohesión social.
- Se evidenció la no participación del municipio de Guadalajara de Buga en los Juegos Departamentales, ocasionado por deficiencias como: Extemporaneidad de la Carta fundamental, términos de inscripción (Se

requiere autorización de los Padres), riegos asumidos por los deportistas, costos delegación médica y otros asumidos por los municipios falta de apoyo, logística deficiente (deportistas alojados en escuelas) falta de garantías de un JUEGO LIMPIO, exigible a dichas justas, que garanticen la efectividad de la inclusión social prevista en el Plan Nacional de Desarrollo y al Plan decenal del Deporte, al propiciar la exposición de los menores a situaciones de desigualdad y afectación psicológica al permitir que deportistas o equipos de deportes de conjunto, que ya ostentan títulos Nacionales, entre otros aspectos, denotando la no integralidad de los diferentes actores del sistema nacional del deporte, en lo regional, afectando la participación y la cohesión que la participación en dichos eventos logra en pro del bienestar de los involucrados.

4.2. CONTROL DE GESTIÓN

4.2.1. Factores Evaluados.

La auditoría dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Gestión Contractual, cuyo resultado se describen a continuación:

La Ley 181 de enero 18 de 1995, establece que las actuales juntas administradoras seccionales de Deporte creadas por la Ley 49 de 1983, se incorporan al respectivo Departamento.

La Asamblea Departamental en del Valle del Cauca mediante la Ordenanza No 022 de 1997, creó el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca -INDERVALLE, como organismo rector del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en el Departamento del Valle.

Mediante Resolución No. IND-SG- No 586 Indervalle adopta el Manual de Contratación, supervisión e interventoría, donde ciñe su actividad contractual a los postulados instituidos por la Constitución Política de Colombia, la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y Ley 1474 de 2011 y demás normas reglamentarias.

4.2.1.1. Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la Gestión Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la calificación del 92,1% resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL INDERVALLE 2013									
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Convenios interadministrati vos	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	1	100	1	100	1	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	1	100	2	100	1	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	1	83	2	100	1	91,67	0,35	32,1
Labores de Interventoría y seguimiento	100	1	100	2	100	1	100,00	0,35	35,0
Liquidación de los contratos	0	1	0	2	0	1	0,00	0,05	0,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL								1,00	92,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fueron evaluados 4 contratos, uno (1) de prestación de servicios, 2 convenios interadministrativos y 1 contrato de obra. Del contrato de prestación de servicios evaluado se evidenció el cumplimiento del objeto contratado por parte del contratista; referente al contrato de obra, se evidenció que el contratista cumplió con las especificaciones técnicas estipuladas en el contrato, sin embargo a la fecha no se ha liquidado. Por otro lado, fueron evaluados las labores de interventoría y seguimiento de los contratos objeto de muestra, observándose que en uno de los convenios se realizó un Acta de seguimiento por parte del supervisor del contrato.

4.2.1.1.1. Convenios Interadministrativos

Contrato 797 de 2013

Contratista: Asociación de Ligas del Valle del Cauca-FEDELIVA-

Objeto: Apoyo económico para el desarrollo de los juegos intercolegiados y apoyo al deporte formativo sector educativo, con cargo a los recursos de la secretaria de educación Departamental.

Valor: \$853.340.000

El contrato fue suscrito en razón al proyecto estratégico “promoción y fomento de la recreación, la educación física, actividad física y el deporte social comunitario”, bajo el código de análisis y registro No 1-23212-002-13. Actividad “sector educativo juegos escolares secretaria educación Dptal-AD.

Existe el respectivo certificado de disponibilidad y registró presupuestal, constitución de garantías. Hubo asignación de supervisor.

La asociación de ligas del Valle del Cauca-FEDELIVA- suscribió el contrato No.797 el 5 de noviembre de 2013, para adquirir la implementación deportiva con destino a los institutos educativos del Departamento del Valle. Para el desarrollo de este programa, FEDELIVA suscribió un contrato con la firma YUBARTA SAS, después de evaluar otras cotizaciones con otras empresas que suministran la Implementación.

En el contrato se observa Acta de inició con fecha 18 de noviembre, Acta final de interventoría del 30 de diciembre, donde se detalla el valor pagado el 19 de diciembre (\$426.670.000,00) y a la fecha existe un saldo, pendiente por pagar \$426.670.000 correspondiente al 50%.

El 6 de junio de 2014, FEDELIVA, presenta informe de gestión, donde declara que YUBARTA SAS fue escogida como contratista para el suministro de los implementos deportivos porque ofreció mejores precios de tres oferentes y que cumple con la autorización legal para desarrollar este tipo de actividad.

Según Acta de visita realizada por el grupo asignado a la auditoría integral realizada a la Gobernación, los implementos contratados por FEDELIVA se encuentran en buen estado y algunos aun almacenados en las bodegas propiedad del YUBARTA SAS, en espera de la entrega a los cinco colegios que faltan por ir a reclamar los premios; según lo manifestado por el actual supervisor del contrato el día 8 de octubre se haría efectiva la entrega.

Contrato 579 de 2013 suscrito el 13 de septiembre de 2013

Contratista: Fondo Mixto para la promoción del Deporte

Objeto: Aunar esfuerzos para ejecutar el proyecto denominado “adecuación de escenarios deportivos e instituciones educativas de los municipios sedes, donde se desarrollaran las juntas deportivas y se alojaran los deportistas que participaran en los XIX juegos deportivos del Departamento del Valle del Cauca y II juegos para departamentales Miguel Ángel Calero (Yotoco, Vijes, Dagua, La Cumbre, Restrepo, Calima Darién)

Valor: \$300.000.000 millones, con anticipo del 50%

Plazo: hasta el 15 de Diciembre, acta de inicio 23 de septiembre.

Pertenece al Proyecto estratégico “ promoción y fomento de la recreación, la educación física, actividad física y el deporte social comunitario, bajo el código de análisis registro No 1-23212-00213 por valor de \$7.451.655.32, que contiene la actividad “ juegos deportivos de departamento del Valle-AD. Rubro presupuestal No 2-321209504-524.

Para la suscripción del convenio fueron realizados los estudios previos, se emitió certificado de disponibilidad presupuestal, Las garantías fueron constituidas conforme a la Ley y se formalizó el respectivo registro presupuestal.

Fue suscrito otrosí No 1 al Convenio el 5 de noviembre de 2013, que por obras complementarias se modifica el valor adicionando 150 millones, para un total de \$450 millones totales, según consideración del director general del fondo mixto, lo cual fue plasmado en documento radicado el 23 de octubre con el visto bueno del supervisor del contrato. Las garantías fueron extendidas.

El 25 de noviembre el fondo mixto presenta informe No 1, el 26 de noviembre Indervalle certifica supervisión y la primera acta de interventoría parcial. No se evidencia ninguna otra acta de supervisión.

Observación con Incidencia Administrativa No.04

En la carpeta contractual del convenio interadministrativo No 579 de 2013, suscrito con el Fondo Mixto para la promoción del Deporte, se observa un acta de supervisión con fecha 26 de noviembre de 2013, en donde se manifiesta un avance de obra acumulado del 79 %, equivalente a la suma de \$345 millones y valor a pagar de acuerdo con el Acta de \$230 millones. El informe de supervisión no registra un seguimiento técnico, financiero y legal en detalle, este solo se remite a los informes de avance de obra presentados por el contratista, en los cuales no se visualiza la ejecución de las áreas construidas; De igual forma, no se expresa así el objeto contractual se cumplió en su totalidad, o lo adeudado al contratista según las obras ejecutadas, ya que no hay acta de entrega a satisfacción o acta liquidación.

4.2.1.1.2. Prestación de servicios

Contrato No 411 de 2013

Contratista: FFOGRAV INTERVENTORIAS Y CONSULTORIAS

Objeto: Realizar interventoría, técnica, administrativa y financiera para el contrato que resulte del proceso licitado cuyo objeto es la terminación de la villa deportiva del suroccidente colombiano, en Santiago de Cali.

Valor: \$66.900.680

Termino de Ejecución: hasta el 30 de noviembre, acta de inicio 29 de Julio

El 4 de junio de 2013, se convocó proceso de selección de concurso de méritos No 01-13, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 2 literal b de la Ley 1150 de 2007.

Mediante Resolución IND-SG No 171, de 2013, se dio apertura del proceso de selección. Resultando como único proponente la firma FFGRAV interventoría y consultorías quien reunió los requisitos habilitantes y con las especificaciones jurídicas, técnicas y financieras según el pliego de condiciones, por lo que le fue adjudicado el contrato.

El contrato dio inicio el 29 de julio, se suscribió otrosí No 1 ampliando el plazo de ejecución del contrato en razón a prórroga en tiempo del contrato 462, al cual se le realizó la interventoría. Se extendieron las pólizas de conformidad a la ley. El contratista presentó informes semanales de avances de obra.

Según certificación del supervisor del 23 de diciembre de 2013, el contratista realizó el objeto contratado a satisfacción.

4.2.1.1.3. Contratos de obra

Contrato No 462 de 2013 suscrito el 25 de julio de 2013

Contratista: consorcio Villa

Valor: \$1.118.275.201

Objeto: realizar la terminación de la villa Deportiva del Suroccidente Colombiano en el municipio de Santiago de Cali cuyo destino es brindar el alojamiento y alimentación para los deportistas.

Termino de Ejecución: hasta el 30 de noviembre de 2013, acta de inicio 6 de agosto de 2013.

Proyecto estratégico denominado “infraestructura e implementación deportiva, código del proyecto 1-23213-003-13, por valor de \$1.100.650, cuya actividad es “adecuación, mantenimiento y construcción en infraestructura deportiva, implementación deportiva- Coldeportes –REP, rubro presupuestal No 2-321303501.

La Interventoría externa fue realizada por la firma FFOGRAV, proceso de selección por concurso de méritos.

Los estudios previos constituidos el 15 de abril de 2013 describen la necesidad del objeto a contratar, describen las actividades a realizar en la villa con las respectivas unidades y cantidades, tomando como bases las diferentes cotizaciones consultadas a profesionales con experiencia en contratos de obra.

La modalidad de selección del contratista se realizó mediante licitación pública No 009-13, convocatoria realizada el 27 de mayo, conforme a lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y demás regulaciones.

Mediante Resolución IND-SG No 181 del 17 de junio se dio apertura del proceso de selección.

Se observan informes semanales y mensuales de avance de obra.

Se suscribe otrosí No el 27 de noviembre por para ampliar el plazo de entrega hasta el 20 de diciembre de 2013.

El 23 de diciembre de 2013 Indervalle a través del supervisor del contrato certifica que el contratista cumplió con el objeto contratado y todas las obligaciones derivadas de este, adeudándole la suma de \$96.714.840.

No se evidencia acta de liquidación; Indervalle a través de la oficina jurídica y del supervisor manifiesta que una vez se haga entrega formal de las instalaciones con la presencia del Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre –COLDEPORTES quien fue el que transfirió los recursos para la terminación de la obra, se suscribirá la respectiva acta de liquidación.

La entidad está registrada en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública –SECOP- y registra los respectivos procesos contractuales.

4.3. CONTROL FINANCIERO.

4.3.1. Factores Evaluados.

La auditoría dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Gestión Presupuestal y Gestión Financiera, cuyo resultado se describen a continuación:

4.3.1.1. Factor: Gestión Presupuestal.

Mediante Ordenanza No.359 del 09 de Noviembre de 2012, se adopta el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca para el Cuatrienio 2012-2015: **“VALLECAUCANOS, HAGAMOSLO”**

Para lograr el objetivo, El Departamento propone en su Plan de Desarrollo, en los diferentes programas, planes y proyectos del sector recreación y deporte, ejecutar

recursos en el cuatrienio por \$111.401 millones como se ilustra en el cuadro siguiente:

CUADRO 10
PLAN DE DESARROLLO DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA, CUATRIENIO 2012-2014 "VALLECAUCANOS, HAGÁMOSLO BIEN"

Dependencia	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	TOTAL INVERSIÓN
INDERVALLE	\$26.238.311.751	\$27.552.783.744	\$28.379.367.256	\$29.230.748.275	\$111.401.211.026

Fuente: Ordenanza No.359 de 2012

VIGENCIA 2012

Con el Propósito de dar Cumplimiento a los Objetivos específicos y al Plan Estratégico contemplados en el POAI de la Entidad, el Instituto Proyecto Inversión para el Sector de Recreación y Deportes con recursos propios y aportes del Departamento por \$23.044 millones para la vigencia de 2012.

De los anteriores valores, se desprende el siguiente análisis:

De las diferentes fuentes de ingresos, proyectados por la entidad, la más importante de los recursos propios y de los aportes del Departamento son la Tasa Pro-deporte Departamental y la Secretaria de Salud Departamental, que representa el 53% y 10% del presupuesto total de la inversión, equivalente a \$12.170 y \$2.207 millones respectivamente como se ilustra en la siguiente gráfica.

CUADRO 11
INDERVALLE
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (POAI) 2012 "SECTOR RECREACIÓN Y DEPORTE"

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$23.043.744.974
2-3	Recursos propios del establecimiento	\$13.283.709.306
2-3	Aporte del Departamento	\$9.760.035.658

Fuente: POAI Vigencia 2012- Indervalle
Elaboró: Comisión Auditora

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2012, determinamos que la entidad recibió por rentas propias \$13.501 millones y por transferencias \$17.277 millones para un total de ingresos de \$30.778 millones.

De las anteriores fuentes de ingresos evaluadas, se estableció que los rubros más representativos corresponden a la tasa pro-deporte y a los aportes del

departamento con \$ 9.297 y \$16.353 millones, equivalentes al 69% y 95% respectivamente como lo ilustra el siguiente cuadro.

**CUADRO 12
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS INDERVALLE
VIGENCIA 2012**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$31.765.127.929	\$32.762.592.170	\$30.778.238.231	94
1.1	Rentas Propias	\$14.813.609.316	\$13.592.325.529	\$13.501.310.756	99
1.2	Transferencias	\$16.951.518.613	\$19.170.266.641	\$17.276.927.475	90

Fuente: Indervalle

Elaboró: Comisión de Auditoría

El equipo Auditor realizó un análisis verificando que los proyectos que se relacionan dentro del plan de desarrollo “**VALLECAUCANOS, HAGAMOSLO BIEN**” en su eje de Recreación y Deporte se encuentren específicamente reflejados en las ejecuciones presupuestales de la vigencia auditada.

Realizado el análisis y/o cruce de información en lo concerniente al Plan de Desarrollo v/s ejecución presupuestal de los proyectos específicos de Recreación y Deporte para la vigencia 2012, se determinó que de los **\$26.238** Millones que tenía proyectado INDERVALLE, se ejecutaron **\$29.767** Millones, equivalentes al 113% de lo proyectado, como se ilustra en el cuadro siguiente:

**CUADRO 13
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS INDERVALLE
VIGENCIA 2012**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$31.765.127.929	\$32.762.592.171	\$29.766.525.798	91
2.1	Gastos de Funcionamiento	\$7.416.382.955	\$7.698.554.056	\$6.605.304.456	86
2.2	Servicio de la deuda	\$1.305.000.000	\$1.305.000.000	\$1.205.129.351	92
2.3	Gastos de Inversión	\$23.043.744.974	\$23.759.038.115	\$21.956.091.991	92

Fuente: Indervalle

Elaboró: Comisión de Auditoría

Evaluado lo anterior, se estableció una adecuada gestión por INDERVERALLE, toda vez que la ejecución de recursos y proyectos de Recreación y Deporte para la vigencia 2012, frente a lo programado en su Plan de Desarrollo fue superior.

VIGENCIA 2013

Pasando a la vigencia 2013, la entidad proyecto Inversión para el Sector de Recreación y Deportes con recursos propios y aportes del Departamento por \$21.763 millones, con el Propósito de dar Cumplimiento a los Objetivos específicos y al Plan Estratégico contemplados en el POAI de la Entidad.

De los anteriores valores, se desprende el siguiente análisis:

De las diferentes fuentes de ingresos, proyectados por la entidad, la más importante de los recursos propios y de los aportes del Departamento son la Tasa Pro-deporte Departamental y la Secretaria de Salud Departamental, que representa el 50% y 10% del presupuesto total de la inversión, equivalente a \$10.972 y \$2.266 millones respectivamente como se ilustra en la siguiente gráfica.

**CUADRO 14
INDERVERALLE
PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2013 “Sector Recreación y Deporte”**

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$21.763.445.421
2-3	Recursos propios del establecimiento	\$13.226.256.236
2-3	Aporte del Departamento	\$8.537.189.185

Fuente: POAI Vigencia 2013- Inderveralle
Elaboró: Comisión Auditora

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2013, determinamos que la entidad recibió por rentas propias \$14.855 y por transferencias \$17.489 millones respectivamente, para un total de ingresos de \$32.344 millones.

De las anteriores fuentes de ingresos evaluadas, se estableció que los rubros más representativos corresponden a la tasa pro-deporte y a los aportes del departamento con \$ 10.253 y \$15.419 millones, equivalentes al 69% y 88% respectivamente como lo ilustra el siguiente cuadro.

**CUADRO 15
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS INDERVALLE
VIGENCIA 2013**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$32.377.505.952	\$33.149.400.430	\$32.344.387.082	98
1.1	Rentas Propias	\$15.482.700.000	\$15.375.943.709	\$14.855.127.308	97
1.3	Transferencias	\$16.894.805.952	\$17.773.456.721	\$17.489.259.774	98

Fuente: Indervalle

Elaboró: Comisión de Auditoría

El equipo Auditor realizó un análisis verificando que los proyectos que se relacionan dentro del plan de desarrollo “**VALLECAUCANOS, HAGAMOSLO BIEN**” en su eje de Recreación y Deporte se encuentren específicamente reflejados en las ejecuciones presupuestales de la vigencia auditada.

Realizado el análisis y/o cruce de información en lo concerniente al Plan de Desarrollo v/s ejecución presupuestal de los proyectos específicos de Recreación y Deporte para la vigencia 2013, se determinó que de los **\$27.553** Millones que tenía proyectado INDERVALLE, se ejecutaron **\$28.713** Millones, equivalentes al 104% de lo proyectado, como se ilustra en el cuadro siguiente:

**CUADRO 16
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS INDERVALLE
VIGENCIA 2013**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$32.377.505.952	\$33.149.400.430	\$28.712.688.450	87
2.1	Gastos de Funcionamiento	\$7.542.736.767	\$7.665.165.767	\$6.206.082.706	81
2.2	Servicio de la deuda	\$3.071.323.764	\$3.071.323.764	\$2.831.792.615	92
2.3	Gastos de Inversión	\$21.763.445.421	\$22.412.910.899	\$19.674.813.129	88

Fuente: Indervalle

Elaboró: Comisión de Auditoría

Evaluado lo anterior, se estableció una adecuada gestión por INDERVALLE, toda vez que la ejecución de recursos y proyectos de Recreación y Deporte para la vigencia 2013, frente a lo programado en su Plan de Desarrollo fue superior.

4.3.1.2. Factor: Gestión Financiera.

4.3.1.2.1. Indicadores Presupuestales:

Vigencia 2012

A continuación se indica el porcentaje representado en lo apropiado en el presupuesto para el sector de Recreación y Deporte por parte de la administración para el cumplimiento de lo proyectado en su Plan Plurianual de Inversiones durante la vigencia 2012.

Apropiado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$32.762.592.171 / \$26.238.311.751 \times 100 = 125\%$

Ejecutado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$29.766.525.798 / \$26.238.311.751 \times 100 = 113\%$

Porcentualmente comparada la Apropiación y Ejecución en el presupuesto para el sector de Recreación y Deporte con lo proyectado en el Plan de Desarrollo vigencia 2012, se observa un cumplimiento de 125 y 113% respectivamente.

Vigencia 2013

A continuación se indica el porcentaje representado en lo apropiado en el presupuesto para el sector de Recreación y Deporte por parte de la administración para el cumplimiento de lo proyectado en su Plan Plurianual de Inversiones durante la vigencia 2013.

Apropiado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$33.149.400.430 / \$27.552.783.744 \times 100 = 120\%$

Apropiado en el Presupuesto v/s Proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones

$\$28.712.688.450 / \$27.552.783.744 \times 100 = 104\%$

Porcentualmente comparada la Apropiación y Ejecución en el presupuesto para el sector de Recreación y Deporte con lo proyectado en el Plan Plurianual de Inversiones vigencia 2013, se observa un cumplimiento de 120 y 104% respectivamente.

CUADRO 17

INVERSION POAI VS EJECUCION

CONCEPTO	2012	2013
PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES	\$ 23.044	\$ 21.763
EJECUCION PRESUPUESTAL	\$ 21.956	\$ 19.674
DIFERENCIA	\$ 1.088	\$ 2.089
%	5%	10%
Fuente: INDERVALLE		

INDERVALLE registró para el 2012 y 2013, pagos a los diferentes Institutos del Deporte del Valle, como se ilustra a continuación:

CUADRO 18

DESCRIPCION	AÑO 2012	AÑO 2013
CIGARRILLOS	979.157.164	816.634.313
IVA TELEFONIA	337.751.024	1.028.147.526
TOTAL	1.316.908.188	1.844.781.839

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca. En el desarrollo de su PGA, determinó auditar las entidades que relacionamos a continuación. En donde estas recibieron por concepto de Cigarrillos e IVA Telefonía, los siguientes aportes:

Vigencia 2012

CUADRO 19

CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMDER JAMUNDI	CIGARRILLOS	22.525.847
INDER BUGA	CIGARRILLOS	47.621.817
INSTITUTO MPAL GINEBRA	CIGARRILLOS	7.312.036
INSTITUTO MPAL CANDELARIA	CIGARRILLOS	22.593.044
IMDER YOTOCO	CIGARRILLOS	10.137.814
IMDER ROLDANILLO	CIGARRILLOS	13.216.665
IMDER ZARZAL	CIGARRILLOS	8.965.508
TOTAL		132.372.731



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
INSTITUTO MPAL ZARZAL	TELEFONIA	3.982.975
IMDER JAMUNDI	TELEFONIA	10.007.226
IMDER ROLDANILLO	TELEFONIA	5.724.784
IMDER BUGA	TELEFONIA	29.017.014,00
INSTITUTO MPAL YOTOCO	TELEFONIA	9.007.555,00
IMDER CANDELARIA	TELEFONIA	20.074.159,00
TOTAL		77.813.713

Vigencia 2013

CUADRO 20
CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO
IMDER JAMUNDI	CIGARRILLOS	25.622.643
IMDER BUGA	CIGARRILLOS	22.184.009
INSTITUTO MPAL GINEBRA	CIGARRILLOS	8.305.588
INSTITUTO MPAL CANDELARIA	CIGARRILLOS	25.699.078
IMDER YOTOCO	CIGARRILLOS	6.886.433
IMDER ROLDANILLO	CIGARRILLOS	8.977.838
IMDER ZARZAL	CIGARRILLOS	6.090.106
TOTAL		103.765.695
MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
INSTITUTO MPAL GINEBRA	TELEFONIA	13.091.724
INSTITUTO MPAL ZARZAL	TELEFONIA	8.085.436
IMDER JAMUNDI	TELEFONIA	20.314.666
IMDER ROLDANILLO	TELEFONIA	12.095.436
IMDER BUGA	TELEFONIA	14.943.756,50
INSTITUTO MPAL YOTOCO	TELEFONIA	4.638.890,00
IMDER CANDELARIA	TELEFONIA	10.338.188,50
TOTAL		83.508.097

Observación con Incidencia Administrativa No. 05

Se presenta inconformismo por parte de los municipios ante el incumplimiento en la transferencia de los recursos por concepto de Tabaco e IVA Telefonía, comprobándose que efectivamente las ejecuciones presupuestales evidencian su baja ejecución, la cual se evidencia en el cuadro siguiente.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CUADRO 21

COMPARATIVO DE RECAUDOS VS GIROS A LOS MUNICIPIOS						
CONCEPTO	2012			2013		
	RECUADOS	GIRADOS	%	RECAUDADO	GIRADO	%
CIGARRILLOS	\$ 2.168.705.454	\$ 979.157.164,00	45%	\$ 1.945.320.744	\$ 816.634.313	42%
IVA TELEFONIA	\$ 1.199.330.814	\$ 337.751.024,00	28%	\$ 1.231.570.769	\$ 1.028.147.526	83%
TOTAL	\$ 3.368.036.268,30	\$ 1.316.908.188,00		\$ 3.176.891.513,00	\$ 1.844.781.839,00	

Fuente: Ejecuciones presupuestales IMDERVALLE

Analizada la causa se evidencia que para el giro de los recursos debe mediar convenio interadministrativo, y cumplir con toda la rigurosidad establecida por las directrices de COLDEPORTES, situación que impacta negativamente la ejecución de los proyectos financiados con dichas fuentes.

Observación – Con Incidencia Administrativa No. 06

Realizado el análisis y/o cruce de información con el Plan Plurianual de Inversiones, v/s Plan Indicativo Apropriado y lo ejecutado e inversión, destinados para el sector deporte, para las vigencia 2012 y 2013, se evidencia que no se encuentran armonizados.

Para la vigencia 2012 el Plan Plurianual de Inversiones refleja **\$26.238.3 millones**, el Plan Indicativo (proyectado) registra **\$23.759 millones**, el Plan Indicativo (ejecutado) registra **\$21.956 millones** y la ejecución de inversión **\$21.956**; igual situación se refleja en 2013, el Plan Plurianual de Inversiones refleja **\$27.552.7 millones**, el Plan Indicativo (proyectado) registra **\$22.412.9 millones** y el Plan Indicativo (ejecutado) registra **\$19.674.8 millones** y la ejecución de inversión reconoce **\$19.674.8 millones**.

Lo anterior conlleva obligatoriamente a realizar ajustes entre los diferentes instrumentos de planeación para garantizar una adecuada ejecución del Plan Plurianual de Inversiones, situación que conlleva a la existencia de un alto riesgo representado en proyecciones de recursos que no guarda consistencia en la planeación financiera, que permita garantizar una adecuada ejecución del Plan Plurianual de Inversiones.

5. ANEXOS

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE
Vigencias 2012-2013**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
01	<p>No se evidenció Plan Estratégico correspondiente al período 2012 – 2015. En las vigencias 2012 y 2013, la entidad ejecutó sus metas contenidas en la estructura programática del Plan de Desarrollo del Departamento, para el período 2012 – 2015: “Vallecaucanos, hagámoslo bien”, eje social, sector deporte y recreación. De acuerdo con lo anterior presuntamente contraviene lo establecido en el artículo 2 de la Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica de Plan de Desarrollo).</p> <p>En la vigencia 2013, se observó que tienen metas de resultado compartidas con otras dependencias del Departamento del Valle del Cauca, las cuales no se evaluaron; como es el caso de las metas “Beneficiar 230.000 personas (Número personas directas) con Proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales” e “Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno” y se incluyó por parte de la Secretaría de Planeación Departamental la meta de producto:</p>	<p>El Instituto presentó a la comisión auditora el Plan Estratégico para el desarrollo del deporte, la educación física y la recreación 2008-2019 el cual fue ajustado y apunta al Plan de Desarrollo del Departamento, y contiene la misión, la visión, evidenciándose así el proceso de planificación con las respectivas metas y proyectos, adicionalmente el Instituto participó en la formulación del Plan de Desarrollo del Departamento.</p> <p><i>Igualmente INDERVALLE aprobó el Plan Decenal para el desarrollo del deporte, la educación física, la actividad física y la recreación 2012-2022, con la participación de los diferentes actores del Sistema Nacional del Deporte, el cual se encuentra articulado con el Plan de Desarrollo del Departamento “Vallecaucanos Hagámoslo bien 2012-2015” y con el Plan Decenal Nacional del Deporte, la educación física, la actividad física y la recreación 2009-2019, formulado por el Gobierno Nacional, concluyendo que INDERVALLE si tiene su propio proceso de planificación;</i></p>	<p>En el proceso auditor, presentaron el Plan Estratégico de INDERVALLE, período 2008 – 2019, el cual se encuentra desactualizado (En el documento figura aprobación del 13 de marzo de 2009), no se observó las metas programadas y ejecutadas, consignadas en el actual Plan de Desarrollo del Departamento (2012 – 2015), sector deporte y recreación, ni acto administrativo de su aprobación.</p> <p>Posteriormente presentaron una matriz denominada “Plan de Desarrollo Institucional” periodo (2012 -2015); es de señalar que el Plan de Desarrollo”, no es solamente una matriz, que contenga la estructura programática, en este caso la del Departamento del Valle del Cauca, debe contener una parte general, que incluya metas de resultado propias, al igual que las metas de producto y un plan de inversiones,</p>	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	“Asesorar 12 municipios en el diseño y mejoramiento de áreas deportivas y recreativas anualmente”, que inicialmente no estaba en el Plan de Desarrollo del Departamento. De acuerdo con lo anterior se infiere deficiencias en la evaluación cuantitativa y cualitativa de las metas resultados, generando riesgos en el cumplimiento objetivos y el mejoramiento continuo de la Institución.	<i>igualmente el presupuesto de Indervalle está inmerso en el presupuesto del Departamento y para su ejecución se debe apuntar las metas del Plan de Desarrollo Departamental, y dando cumplimiento al artículo 2 de la Ley 152 de 1994, con lo cual se evidencia que no se está incumplimiento en ningún momento con la norma en mención, por el contrario se evidencia una amplitud de la aplicación de la norma con la aprobación del Plan Decenal del Deporte. Respecto a las metas de resultados compartidas, por tener la intervención de otras dependencias del Departamento, son consolidadas y evaluadas por el Departamento Administrativo de Planeación Departamental, INDERVALLE, realiza seguimiento y evaluación a las metas de productos que están inmersas en esas metas de resultado.</i> <i>Finalmente el presupuesto del Instituto está integrado al presupuesto del Departamento, para desarrollar proyectos tendientes a lograr las metas establecidas en el Plan de Desarrollo del Departamento, en cumplimiento de la Constitución,</i>	con un diagnóstico estratégico, que abarca el problema, definición de estrategias, plan financiero, plan plurianual de inversiones, entre otros y aprobado por la Junta Directiva del Instituto; es decir debe contar con una metodología conforme a la Ley 152 de 1994, con equipos de trabajo, etc.. Se observó que la planificación de la entidad está inmersa en la estructura programática del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca. Período 2012 – 2015. Sector deporte y recreación. En consideración de lo anterior el Hallazgo se desvirtua de la connotación disciplinaria y se redacta en el informe en los siguientes términos: <i>El Plan Estratégico de INDERVALLE, período 2008 – 2019, se encuentra desactualizado, se tiene matriz denominada “Plan de Desarrollo Institucional” periodo (2012 -2015). La entidad ejecutó sus metas contenidas en la estructura</i>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INTERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>la Ley 489 de 1998 y la Ley 152 de 1994.</p> <p>Se anexa: Plan Estratégico 2008-2019, Plan Decenal del deporte del Valle del Cauca-2012-2022 y el formato del Plan de Desarrollo Institucional 2012-2015, el cual hace parte del Sistema de Gestión de la Calidad</p>	<p>programática del Plan de Desarrollo del Departamento, para el período 2012 -2015: "Vallecaucanos, hagámoslo bien", eje social, sector deporte y recreación.</p> <p>En la vigencia 2013, se observó que tienen metas de resultado compartidas con otras dependencias del Departamento del Valle del Cauca, las cuales no se evaluaron; como es el caso de las metas "Beneficiar 230.000 personas (Número personas directas) con Proyectos de entorno y equipamiento para la oferta de bienes y servicios sociales" e "Indagar anualmente, el grado de incidencia de las organizaciones sociales en las políticas públicas sociales departamentales, durante el periodo gobierno" y se incluyó por parte de la Secretaría de Planeación Departamental la meta de producto: "Asesorar 12 municipios en el diseño y mejoramiento de áreas deportivas y recreativas anualmente",</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			<i>que inicialmente no estaba en el Plan de Desarrollo del Departamento. De acuerdo con lo anterior se infiere deficiencias en la evaluación cuantitativa y cualitativa de las metas resultados, generando riesgos en el cumplimiento objetivos y el mejoramiento continuo de la Institución.</i>						
02	Existe diferencia de \$957 millones, entre el Plan Indicativo de INDERVALLE, con corte a 31 de diciembre de 2012 y la ejecución presupuestal de inversión, vigencia 2012. En los valores consignados de la ejecución financiera de metas producto (2110122, 2110123, 2110206, 2110302 y 2111002) del proyecto "Promoción y Fomento de la recreación, la educación física, la actividad física y el deporte social comunitario".	<i>La ejecución presupuestal de la vigencia 2012 fue presentada bajo la estructura de siete proyectos estratégicos, los cuales a través de un proceso de homologación quedaron cuatro proyectos, que tienen su seguimiento y evaluación a través del plan indicativo; por tal razón la sumatoria de la ejecución presupuestal no puede hacerse de manera lineal, teniendo en cuenta que algunas actividades, como por ejemplo la denominada "Centro de Medicina Deportiva" (deporte, edufísica y salud) REP, no quedo bajo el proyecto "Promoción y Fomento de la recreación, la educación física, la actividad física y el deporte social comunitario", sino que quedo bajo el proyecto denominado "Posicionamiento y Liderazgo del deporte en el Valle del Cauca", tal como se evidencia en el cuadro</i>	En el Plan de Acción de INDERVALLE, con corte a diciembre 31 de 2012, figuran las metas producto: 2110122, 2110123, 2110206, 2110302 y 2111002, las cuales corresponden al proyecto: "Promoción y Fomento de la recreación, la educación física, la actividad física y el deporte social comunitario", estas metas producto tienen enfoque poblacional específico y corresponden al actual Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del cauca, período 2012-2015, sector deporte y recreación. En este plan de acción, figuran recursos financieros ejecutados de estas metas, por valor de \$4.165 millones. Al comparar con la ejecución	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>de homologación que se adjunta. Igualmente aclaramos que no se presenta diferencia, toda vez que unas actividades pasaron a otro proyecto, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:</p> <p>Anexo: Copia del plan indicativo, ejecución presupuestal 2012 y cuadro homologación proyectos</p>	<p>presupuestal de inversiones de la vigencia 2012, el cual debe ser concordante en nombre de proyectos y costos. Se observa proyectos que corresponden al anterior Plan de Desarrollo del Departamento del Valle, sector deporte y recreación período 2008 – 2011 y suman los dos proyectos un valor de \$5.120millones. En su respuesta, afirman que existen actividades que ya no figuran en el proyecto “Promoción y fomento de la Recreación, la Educación Física...” y agrega que “unas actividades pasaron a otro proyecto, como se evidencia en el siguiente cuadro”. En este cuadro solo se observa proyectos (sector deporte y recreación) del período 2008 – 2011, y costos de los mismos, vigencia 2012, con los proyectos homologados del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle actual (2012-2015) y no actividades de estos proyectos; En el cuadro de homologación de proyectos</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			(sector deporte y recreación) del periodo anterior (2008-2011) con el actual (2012-2015), tampoco se incluyeron actividades y en el proceso auditor no se presentaron para verificarlas (de estas metas producto). En consideración de lo anterior, el hallazgo continúa en firme.						
03	En la matriz de Plan Indicativo, relación de metas producto de INDERVALLE, se observó que en las columnas de “período de gobierno”, el cálculo es equivocado para “Avance (%)” de las metas de mantenimiento; en razón a que toma el último valor del avance (%) de la meta, como si fuera de incremento y no un valor promedio para este tipo de metas (mantenimiento).	<p><i>La matriz de plan indicativo es una herramienta diseñada por el Departamento Administrativo de Planeación, el cual tiene un manual de instrucciones para su diligenciamiento el cual se anexa. Dicha matriz contiene campos que son diligenciados por las diferentes entidades, y otros campos que contienen formulas, las cuales no pueden ser modificadas por las diferentes entidades por estar protegidas con contraseñas, como es el caso del campo relacionado con el "Avance (%)", tal como lo evidenció la comisión auditora, por lo tanto el cálculo no está equivocado.</i></p> <p><i>Se anexa en medio magnético la matriz de plan indicativo relación de metas de producto, para que se verifique la protección de</i></p>	Es cierto que INDERVALLE, debe estar articulado con el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, sector deporte y recreación; pero esto no es óbice para que tenga sus propios formatos de los instrumentos operativos de planeación, con su logotipo, algunas metas propias y por ende su plan de desarrollo. En el proceso auditor se observó que en la matriz de plan indicativo un avance de las metas con calculo equivocado, en razón a que se toman como si fueran de incremento y no de mantenimiento como son realmente. Es de señalar que INDERVALLE, no es una dependencia del	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<i>contraseña y el manual respectivo.</i>	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; por lo tanto debe conformar un Plan de desarrollo y/o estratégico, con sus correspondientes instrumentos operativos de planeación. En consecuencia el hallazgo continúa en firme						
04	En la carpeta contractual del convenio interadministrativo No 579 de 2013, suscrito con el Fondo Mixto para la promoción del Deporte, se observa un acta de supervisión con fecha 26 de noviembre de 2013, en donde se manifiesta un avance de obra acumulado del 79 %, equivalente a la suma de \$345 millones y valor a pagar de acuerdo con el Acta de \$230 millones. El informe de supervisión no registra un seguimiento técnico, financiero y legal en detalle, este solo se remite a los informes de avance de obra presentados por el contratista, en los cuales no se visualiza la ejecución de las áreas construidas; De igual forma, no se expresa si el objeto	Se anexa el informe técnico y financiero del supervisor el cual hace parte integral del informe del supervisor de fecha 26 de noviembre de 2013, en el cual se describe la ejecución de las áreas construidas y porcentajes de las actividades ejecutadas y sus valores respectivos.	Analizada la información y los soportes del acta de interventoría del 26 de noviembre de 2012, se evidencian los porcentajes de ejecución discriminados por municipios y porcentajes, pero no discrimina cantidades de obra entre otros aspectos y teniendo en cuenta que el contrato todavía no se encuentra liquidado, el equipo auditor toma la decisión de confirmar la observación con el objetivo de verificar en plan de mejoramiento las medidas tomadas de tal	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	contractual se cumplió en su totalidad, o lo adeudado al contratista según las obras ejecutadas, ya que no hay acta de entrega a satisfacción o acta liquidación.		manera, que se evidencie detalladamente las ejecuciones de obra..						
05	Se presenta inconformismo por parte de los municipios ante el incumplimiento en la transferencia de los recursos por concepto de Tabaco e IVA Telefonía, comprobándose que efectivamente las ejecuciones presupuestales evidencian su baja ejecución, la cual se evidencia en el cuadro 20 del informe	<i>Como la comisión lo confirma en el informe, el desembolso de los recursos para los municipios, estos no cumplen con presentar a tiempo los proyectos para realizar los convenios interadministrativos que exige Coldeportes, impactando negativamente la ejecución del presupuesto por razones ajenas a Inderval y Coldeportes.</i> <i>Los recursos que se destinan para los municipios por concepto de iva telefonía y tabaco, son transferencias condicionadas por Coldeportes a través de circulares, lo que obliga a que el Instituto le de estricta aplicabilidad, toda vez que Coldeportes le hace seguimiento, de esta manera se da claridad de que en la medida en que los municipios cumplan con los requisitos establecidos en la presentación de proyectos para ser viabilizados por la Subgerencia de Planeación de Inderval y en los tiempos estimados, los recursos se han transferidos en forma oportuna. Se anexa circular No.</i>	<i>Con la respuesta, la administración acepta la observación y como es prioridad del Estado y sus entidades cumplir con las funciones y competencias asignadas, se deja en firme el hallazgo para que se tomen las acciones correctivas pertinentes.</i>	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		005 de 2012 expedida por Coldeportes.							
06	<p>Realizado el análisis y/o cruce de información con el Plan Plurianual de Inversiones, v/s Plan Indicativo Apropriado y lo ejecutado e inversión, destinados para el sector deporte, para las vigencia2012 y 2013, se evidencia que no se encuentran armonizados.</p> <p>Para la vigencia 2012 el Plan Plurianual de Inversiones refleja \$26.238.3 millones, el Plan Indicativo (proyectado) registra \$23.759 millones, el Plan Indicativo (ejecutado) registra \$21.956 millones y la ejecución de inversión \$21.956; igual situación se refleja en 2013, el Plan Plurianual de Inversiones refleja \$27.552.7 millones, el Plan Indicativo (proyectado) registra \$22.412.9 millones y el Plan Indicativo (ejecutado) registra \$19.674.8 millones y la ejecución de inversión reconoce \$19.674.8 millones.</p> <p>Lo anterior conlleva obligatoriamente a realizar ajustes entre los diferentes instrumentos de planeación para garantizar una adecuada ejecución del Plan Plurianual de Inversiones, situación que conlleva a la existencia de un alto riesgo representado en proyecciones de recursos que no guarda consistencia en la planeación</p>	El Plan Plurianual de inversiones se elabora con proyecciones estadísticas y comprotamientos historicos de ingresos, para un periodo de gobierno el cual es invalriable, el POAI se elabora para la vigencia fiscal y sujeto de variables internas y extranas que afectan su comportamiento, haciendo diferente al Plan Plurianual.	Se mantiene el hallazgo, toda vez que el Instituto, debe existir una adecuada armonización, coherencia y articulación en lo concerniente al Plan de Desarrollo frente al Presupuesto, Plan Financiero, Plan Plurianual de Inversiones y al Plan Operativo Anual, como lo expresa la Ley 152 en sus artículos 44 y 47.	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – INDERVALLE Vigencias 2012-2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	financiera, que permita garantizar una adecuada ejecución del Plan Plurianual de Inversiones.								
	TOTAL			6	0	0	0	0	\$0,00