



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**150-19.11**

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE CAICEDONIA  
- IMDERCAI  
MUNICIPIO DE CAICEDONIA  
2012**

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



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada

Nelly Patricia Piedrahita Osorio

Equipo de Auditoría:

Edgar Orlando Ospina Ospina

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

## Tabla de Contenido

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



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **1. HECHOS RELEVANTES**

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

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctora

**Nelly Patricia Piedrahita Osorio**

Gerente

Indercai

Caicedonia- Valle

### **Asunto: Pronunciamento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia –IMDERCAI- del Municipio de Caicedonia, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

### **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

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

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

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

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

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

Con base en la calificación total de 58,1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emite concepto Desfavorable sobre la cuenta del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia –IMDERCAI- del Municipio de Caicedonia, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: IMDERCAI CAICEDONIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	58,1	1	58,1
Calificación total		1,00	<b>58,1</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### **Control de Gestión**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 58,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: IMDERCAI CAICEDONIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	58,1	1,00	58,1
Calificación total		1,00	58,1
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los proyectos de inversión reportados en RCL, vigencia 2012, no tiene valor económico, fuentes de financiación y actividades; como es el caso del proyecto “Masificación del deporte, la recreación y aprovechamiento del tiempo libre zona rural y urbana del Municipio de Caicedonia”, con código de viabilidad No. 761223001051907122.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 002 suscrito el día 10 de marzo, 001 suscrito el 07 de marzo, 04 suscrito el día 20 de abril, el reporte en plataforma indica que “continúa en ejecución”, El contrato 010 suscrito el 24 de junio de 2012 con un plazo de ejecución de 6 meses fue liquidado el día 29 de diciembre por mutuo acuerdo, El contrato 04 suscrito el día 20 de abril de 2012 con un plazo de ejecución de 6 meses fue rendido como “continúa en ejecución” cuando esta etapa contractual debió estar terminada.

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 CONTROL DE GESTIÓN**

##### **3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta**

###### *3.1.1.1 Planeación*

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en Línea (RCL), su Plan Estratégico para el período 2012-2015, con un solo eje estratégico “Desarrollo social sostenible”, ponderado 100%. La entidad presentó la estructura programática con sus programas y metas resultado, algunas no tienen líneas de base, por lo que su medición es de poca confiabilidad; como en el caso de la meta resultado: “Incremento en un 10% la participación de los deportistas y selección del Municipio en competencias regionales y nacionales”,

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en línea (RCL), vigencia 2012, Plan Financiero, el cual es coherente con el reporte de “Ejecución presupuestal acumulada de egresos” (RCL), en los nombres y costos iniciales programados de los siguientes proyectos: : “Realización de torneos en las diferentes disciplinas”, con valor inicial programado de \$14.2 millones; “Participación del municipio en eventos deportivos”, valor inicial de \$ 5 millones, “Encuentros deportivos”, costo inicial de \$7.2 millones, entre otros

Los proyectos de inversión reportados en RCL, vigencia 2012, no tiene valor económico, fuentes de financiación y actividades; como es el caso del proyecto “Masificación del deporte, la recreación y aprovechamiento del tiempo libre zona rural y urbana del Municipio de Caicedonia”, con código de viabilidad No. 761223001051907122.

Los proyectos de inversión están asociado a los contratos; como es el caso del proyecto de inversión con código de viabilidad 761223001051907122 de 2012, el cual tiene asociado 4 contratos: 006/12, Vr \$1.000.000; No.018/12, Vr \$5.736.122; No. 019, vr. \$2.500.000 y el No. 020, valor 1.315.000

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código

del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto.”

### 3.1.1.2 Presupuesto

El IMDERCAI de Caicedonia, para la vigencia 2012, recaudó el 99% de los ingresos corrientes presupuestados y un 100% de los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 99% del total de ingresos recaudados y los recursos de capital ascendieron al 1%.

Se recaudó \$121.6 millones, el 103% de las transferencias proyectadas.

La entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 99% con respecto a lo presupuestado y un 98% en los gastos de inversión proyectados.

Ejecutó el 43% de sus gastos en funcionamiento y un 57% en Inversión, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	99.361.204,00	91.005.675,97	90.356.882,83	43%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	111.650.584,00	121.147.557,00	119.079.383,00	57%
TOTAL GASTOS	211.011.788,00	212.153.232,97	209.436.265,83	100%

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012  
Elaboró: Comisión Auditora

En los gastos las partidas representativas corresponden a salarios, personal de nómina con un 18% del total de los gastos.

Efectuaron 1 adición y 50 traslados presupuestales.

### 3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto para el Deporte y la Recreación del Municipio de Calcedonia, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de

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

En total celebró 11 contratos por valor de \$ 31.751.562, distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPO de CONTRATO	CANTIDAD	VALOR \$
Arrendamiento y/o Adquisición de Inmuebles	1	\$ 3.000.000,00
Prestación de Servicios	8	\$ 24.751.562,00
Publicidad	1	\$ 1.000.000,00
Suministros	1	\$ 3.000.000,00
<b>Total general</b>	<b>11</b>	<b>\$ 31.751.562,00</b>

Fuente: RCL

Elaboro: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con profesionales del deporte, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 002 suscrito el día 10 de marzo, 001 suscrito el 07 de marzo, 04 suscrito el día 20 de abril, el reporte en plataforma indica que “continúa en ejecución”, El contrato 010 suscrito el 24 de junio de 2012 con un plazo de ejecución de 6 meses fue liquidado el día 29 de diciembre por mutuo acuerdo, El contrato 04 suscrito el día 20 de abril de 2012 con un plazo de ejecución de 6 meses fue rendido como “continúa en ejecución” cuando esta etapa contractual debió estar terminada.

Del total de 11 contratos, cinco detallados abajo, coparon el 65.95% de la contratación, uno de ellos alcanzo un 18.07% del total de la contratación:

Cuadro No. 3

OSORIO LOPEZ HERNAN ALONSO	4.000.000	12,60%	1
SALDARRIAGA ORTIZ GUILLERMO DE JESUS	4.000.000	12,60%	1
SON Y FOGONALEXANDER CASTRO HOYOS	4.000.000	12,60%	1

SUAREZ TORO JHON ROBERT	5.736.122	18,07%	1
TABARES WEIMAR VELEZ	3.200.000	10,08%	1

Fuente: RCL

Elaboro: Comisión Auditora

En el mes de mayo la contratación suscrita fueron 3 contratos por la suma de \$ 7.000.000 cifra que representa un 22% del total de la contratación suscrita durante el año la cual ascendió a \$ 31.751.562.

#### *3.1.1.4 Tesorería*

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$21,8 millones (Saldo en Rojo), que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$ 1,6 millones.

Revisado los saldos de bancos del Cierre Fiscal (\$1,6 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$2,7 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

#### *3.1.1.5 Contabilidad*

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad.