



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION – IMDER
MUNICIPIO DE YOTOCO
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 | Carlos Hernán Jaramillo Rojas |
| Equipo de Auditoría: | Katherine Bravo |
| | 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 | 11 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 11 |
| 4. ANEXOS | 12 |
| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS | 13 |



¡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,

Doctor
Carlos Hernán Jaramillo Rojas
Gerente
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación
Yotoco – Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación (IMDER) del Municipio de Yotoco, 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 47,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación (IMDER) Del Municipio de Yotoco, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION (IMDER) DEL MUNICIPIO DE YOTOCO | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 47,7 | 1 | 47,7 |
| Calificación total | | 1,00 | 47,7 |
| 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 47,7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION (IMDER) DEL MUNICIPIO DE YOTOCO | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 47,7 | 1,00 | 47,7 |
| Calificación total | | 1,00 | 47,7 |
| Concepto de Gestión a emitir | Desfavorable | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|--|--------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Favorable |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable |

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, sin actividades y líneas de base y costos de los proyectos; como es el caso del proyecto “MEJORAMIENTO Y MASIFICACION DEL DEPORTE Y LA RECREACION EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO”.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

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 ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 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 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), el Plan Estratégico para el período 2012 – 2015, con un eje estratégico: “MASIFICACION DEPORTIVA” (ponderado en 100%)

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en línea (RCL), para la vigencia 2012, su Plan Financiero se observa coherencia con la “Ejecución presupuestal acumulada de egresos” (RCL) en los nombres y costos de proyectos como: “servicios públicos escenarios deportivos”, presupuesto inicial \$6.500.000; “mantenimiento escenarios deportivos”, \$15.000.000; “monitores”, \$33.000.000, entre otras.

La entidad presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), su Plan Estratégico período 2012 – 2015, sin líneas de base; como es el caso de la meta resultado: “Aumento en la cobertura de implementación deportiva para el municipio”

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, sin actividades y líneas de base y costos de los proyectos; como es el caso del proyecto “MEJORAMIENTO Y MASIFICACION DEL DEPORTE Y LA RECREACION EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO”.

La entidad reportó en RCL, para la vigencia 2012, tres proyectos de inversión, no se diligenció las columnas de “fecha de inicio”, “fecha de finalización” y “valor del proyecto”.

La entidad reportó en RCL el componente “Plan de Desarrollo- contratos”, en la vigencia 2012, de acuerdo con la fecha de inicio de los contratos, se evidenciaron cuatro proyectos asociados a 27 contratos por valor de \$179.4 millones de pesos.

En el cuadro de “ejecución presupuestal de egresos acumulada” que reportó la entidad en RCL, se evidencian rubros como: “servicios públicos escenarios deportivos”, presupuesto inicial \$6.500.000; “Mantenimiento escenarios deportivos”, \$15.000.000; “Monitores”, \$33.000.000, entre otras.

3.1.1.2 Presupuesto

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto Municipal de Deportes de Yotoco, 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 24 contratos por valor de \$ 109.871.111 pesos, distribuidos así:

| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR |
|------------------------------|-----------|--------------------------|
| Mantenimiento y/o Reparación | 3 | \$ 10.200.000,00 |
| Prestación de Servicios | 21 | \$ 99.671.111,00 |
| Total general | 24 | \$ 109.871.111,00 |

Fuente: RCL

Elaboró: Comisión Auditora

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

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que los contratos 001, 002, 005, 006 y 022 fueron rendidos de manera adecuada, como liquidados por mutuo acuerdo entre las partes

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue Luis Eduardo Aguiar Torres con quien se suscribió un (1) contrato en cuantía de \$ 10.847.629 pesos

equivalentes a un 9.87 % del total de la contratación del periodo que fue de \$ 109.871.111 pesos.

Durante el mes de noviembre de 2012 la entidad suscribió dos (2) contratos que sumaron \$ 15.921.629 equivalentes a un 14.50 % de la contratación del periodo.

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 \$7,2 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$4,6 millones, generándose una diferencia de \$2,5 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$4,6 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$0) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Imder de Yotoco, para la vigencia 2012 crecieron el 45,48%, los corrientes o disponibles se aumentaron en 45,48%, y los no Corrientes no tuvieron comportamiento.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 100% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 0% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 78,22%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento en el 2011 y 2012, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 45,48%.

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

La pérdida del ejercicio obtenido del Imder de Yotoco, en la vigencia del 2012, fue de \$9,1 millones, presentando una variación negativa de 21.841,40% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$43.000.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|------------------|---|---|---|---|------------------|
| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION MUNICIPIO DE YOTOCO | | | | | | | | | |
| Vigencias 2012 | | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| 1 | <p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación Municipio de Yotoco presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 3 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p> | <p>La Entidad dio respuesta al informe preliminar, con oficio No. 950-027-0002 del 15 de diciembre de 2015, con CACCI, No. 10533</p> | <p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p> | X | | | | | |
| | TOTAL | | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | \$0.00 |