



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

150 -19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION “IMDERE DE  
JAMUNDI”  
VIGENCIAS 2012 - 2103**

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

**CDVC-DTIF No. 103  
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	José Julián Plaza García
--------------------------------------	--------------------------

Equipo Auditor:

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

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

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

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

## Tabla de Contenido

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>8</b>
<b>3. DEFINICION DE POLITICA DEI DEPORTE.....</b>	<b>13</b>
3.1. Que es la Política.....	13
3.2. Que es la Política del Deporte .....	14
3.3. Normatividad, objetivos y fines de la Política de Deporte.....	16
3.4. De los órganos de la Política de Deporte .....	19
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>27</b>
4.1. Control de Resultados .....	27
<b>4.1.1. Factores Evaluados.....</b>	<b>27</b>
<b>4.1.1.1. Factor: Planes, Programas y Proyectos. ....</b>	<b>27</b>
4.2. Control Financiero. ....	32
<b>4.2.1. Factores Evaluados.....</b>	<b>32</b>
4.2.1.1. Factor: Gestión Presupuestal. ....	32
4.2.1.2. Factor: Gestión Financiera. ....	35
4.2.1.2.1. Indicadores Presupuestales: .....	35
<b>5. ANEXOS .....</b>	<b>38</b>
5.1. CUADRO DE HALLAZGOS.....	38

## 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 line 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.<sup>1</sup>...”*

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”<sup>2</sup>

*“...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*

---

<sup>1</sup>EL 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](http://www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/26/p61-84.pdf)

<sup>2</sup>ídem

*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.<sup>31</sup>...*

---

<sup>31</sup> 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](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, pero que representaron solo 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 inversión, de estos se invierten en los programas: Infraestructura Deportiva y Recreativa \$121 mil millones, Apoyo Eventos Deportivos \$73 mil millones, Superate \$50 mil millones, Fomento y Desarrollo \$23 mil millones y Escuela Nacional del Deporte \$5 mil millones <sup>4</sup>

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”<sup>5</sup>*

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 FINDETER<sup>3</sup>.

<sup>4</sup><http://www.minhacienda.gov.co> Proyecto de Presupuesto General de la Nación vigencia 2015

<sup>5</sup> ¿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.

<sup>3</sup> 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”<sup>61</sup>...*

---

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

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**José Julián Plaza García**

Gerente

Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Jamundi

Imdere de Jamundi

Jamundi - 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 Municipal del Deporte y la Recreación de Jamundi “Imdere de Jamundi”, 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, período 2012 – 2015 – IMDERE – JAMUNDÍ

EJES	SECTOR	PONDERACION	PROGRAMAS	SUBPROGRAMAS	PROYECTOS
UNIDAD ESTRATEGICA JAMUNDÍ CON INCLUSIÓN SOCIAL Y SEGURO	DEPORTE Y RECREACION	73,50%	01.12 Deporte y actividad física	01.12.01 Masificación del Deporte en zona rural y urbana	IMPLEMENTACION DE ACCIONES PARA LA MASIFICACION DEL DEPORTE EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI - VALLE DEL CAUCA
				01.12.02 Infraestructura deportiva urbana y rural	CONSTRCCION Y ADECUACION DE ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE
				01.12.03 Formación organizacional y deportiva	DESARROLLO DE ACCIONES DE FORMACION DEPORTIVA Y ORGANIZACIONAL A MONITORES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI
				01.12.04 Plan deportivo y de actividad física con enfoque diferencial	IMPLEMENTACION DE ESRA TEGIAS PARA REALIZAR PLAN DE ACTIVIDADES FISICAS PARA EL MUNICIPIO DE JAMUNDI (IMPLEMENTACION DEL PROYECTO PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE)
		26,50%	01.13 Recreación y vida saludable	01.12.05 Deporte competitivo	FORTALECIMIENTO DE DISCIPLINAS DEPORTIVAS COMPETITIVAS
				01.13.01 Recreación transversal	IMPLEMENTACION DEL PLAN PARA FOMENTAR LA ACTIVIDAD FISICA Y RECREATIVA
				01.13.02 Infraestructura recreativa urbana y rural	CONSTRUCCION Y ADECUACION DE ESCENARIOS RECREATIVOS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE
Fuente: INDERE JAMUNDI					

## Control Financiero

Factor: Gestión Presupuestal

### IMDERE PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2012 “Sector Recreación y Deporte”

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$583.630.495
	Recursos SGP Ley 715/01	\$100.000.000
	Recursos Propios	\$363.630.495
	Cofinanciacion	\$500.000,000

Fuente: POAI Vigencia 2012- ImdereJamundi

Elaboró: Comisión Auditora

### IMDERE PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2013 “Sector Recreación y Deporte”

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$640.000.000
	Recursos SGP Ley 715/01	\$170.000.000
	Recursos propios	\$360.000.000
	Otras Transferencias	\$110.000.000

Fuente: POAI Vigencia 2013- Imdere Jamundi

Elaboró: Comisión Auditora

Factor: Gestión Financiera

## Vigencia 2012

### CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMDERE JAMUNDI	CIGARRILLOS	22.525.847
IMDERE JAMUNDI	TELEFONIA	10.007.226
<b>TOTAL</b>		<b>32.533.073</b>

Fuente: ImdereJamundi

Elaboró: Comisión Auditora

Vigencia 2013

#### CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMDERE JAMUNDI	CIGARRILLOS	25.622.643
IMDERE JAMUNDI	TELEFONIA	20.314.666
<b>TOTAL</b>		<b>45.937.309</b>

Fuente: ImdereJamundi

Elaboró: Comisión Auditora

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones.

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**.

#### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión para la ejecución de la Política de Deportes del Departamento del Valle del Cauca es **Desfavorable**, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Para la vigencia 2012 se programaron recursos económicos por \$4.795 millones y se ejecutaron 352 millones que corresponde al 7.3% de ejecución, por lo que se tiene una baja ejecución presupuestal de los proyectos de inversión. Para el 2013, se programaron \$1.733 millones y se ejecutaron \$536 millones que corresponde al 30.9 %, denotando que la entidad continua con una ineficaz ejecución presupuestal de inversión..

Se incrementó la inversión en 52.2 %., en razón a que pasó de \$352 millones a \$536 millones, de lo anterior se infiere una deficiente planeación de los proyectos y metas del Instituto en estas vigencias.

#### RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 05 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 servicios<sup>1</sup>.

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”<sup>2</sup>*

*“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.”<sup>3</sup>*

*“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”<sup>4</sup>.*

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.

<sup>1</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Pol%C3%ADticas\\_p%C3%BAblicas](http://es.wikipedia.org/wiki/Pol%C3%ADticas_p%C3%BAblicas)

<sup>2</sup> Presentación SINACOF, Políticas Públicas Seminario Taller Contralorías Territoriales.

<sup>3</sup> Raúl. Velásquez (2009) “Hacia una nueva definición del concepto Política Pública”, Revista Desafíos, 20, pp. 149-187 citado en la presentación de SINACOF

<sup>4</sup> Rubén Darío Gómez. Ponencia en Seminario Introducción a la Gestión de Políticas Públicas. 2005.

### 3.2. QUE ES LA POLÍTICA DEL DEPORTE

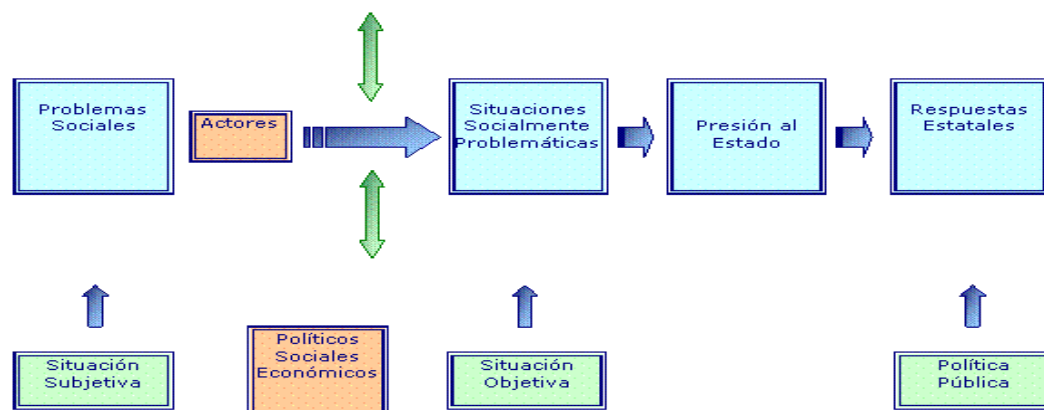
En el tema de las políticas públicas para el Deporte y la Recreación

...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*”<sup>[6]</sup> (**Figura N° 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*”<sup>[7]</sup>.

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 apropiarse 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).

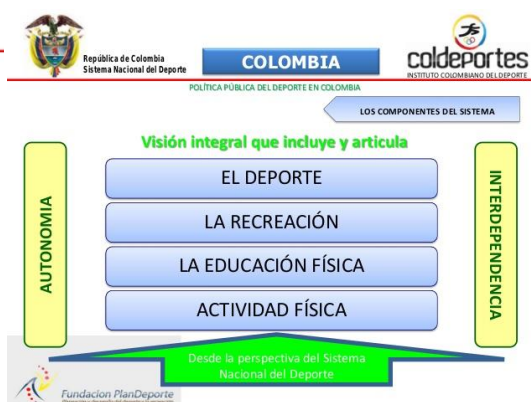
**GRAFICO 1  
EL ORIGEN DE LAS POLÍTICAS PÚBLICAS**



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.*

Ley que 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 la 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 Una 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”<sup>61</sup>...”*

---

<sup>61</sup><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.*

<sup>15</sup> 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 ciudadanos<sup>16</sup>...*

### 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, esta entidad fue transformada mediante 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 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.

---

<sup>15</sup> 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

<sup>16</sup> Ídem

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.<sup>17</sup>

---

<sup>17</sup>1. 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.

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 conceptuales:

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.
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 Intervalle 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 paso 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.

Su plan estratégico está inmerso en el Plan de Desarrollo Departamental y 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 esta 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:





CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

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

- 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, implemento 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 modifíco 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.***

Se encuentra en el plan de mejoramiento del Instituto, la formulación y aprobación de su Plan Estratégico, mediante Resolución No. 101 del 20 de diciembre de 2013, se aprobó el Plan Estratégico del Imdere jamundí. En las vigencias 2012 y 2013, el Instituto adelanto sus actividades conforme al Plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí período (2012 – 2015), denominado “Prosperidad Municipal”, sector deporte y recreación

#### **Ejecución de Proyectos Vs Recursos. Vigencia 2012 y 2013**

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



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

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

PROGRAMA	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2012	EJECUTADO 2012	% Ejecución
1.9 Deporte y recreación en acción	PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE VIGENCIA 2012	Poner en funcionamiento el instituto municipal para el deporte y la recreación	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000	100%
1.12 Deporte y actividad física		Creación y reactivación de 30 clubes y escuelas deportivas			
	CONSTRUCCION DE LA CHANCHA MULTIPLE URBANIZACION AMIGOS 2000 MUNICIPIO DE JAMUNDI	construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos	\$ 301.085.980	\$ 0	0%
	CONSTRUCCION DE LA CHANCHA MULTIPLE EN EL BARRIO ALFAGUARA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI		\$ 301.085.980	\$ 0	0%
	CONSTRUCCION DE CANCHA SINTETICA ESTADIO MUNICIPAL DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA		\$ 1.736.910.872	\$ 0	0%
	CONSTRUCCION DE CANCHA SINTETICA AUXILIAR JAMUNDI VALLE DEL CAUCA		\$ 1.416.670.803	\$ 0	0%
	ADECUACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ESCENARIO DEPORTIVO COLISEO B KM 2 VIA CHIPAYA.		\$ 20.642.497	\$ 20.642.497	100%
		Fomentar la formación deportiva académicamente con la realización de 4 capacitaciones formales			
	JUEGOS SUPERATE CON EL DEPORTE 2012 JAMUNDI – VALLE DEL CAUCA	Implementación de un Plan deportivo y de actividades físicas para todos los sectores poblacionales	\$ 15.454.400	\$ 0	0%
	PROYECTO DEPORTIVO PARA MEJORAR EL RENDIMIENTO TECNICO-TACTICO Y FISICO DE LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN EL CAMPEONATO DE TERCERA DIVISION	Fortalecer e incrementar 5 disciplinas deportivas competitivas y de alto rendimiento	\$ 7.840.000	\$ 0	0%
	DOTACION DE IMPLEMENTACION DEPORTIVA PARA INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y MONITORES DEL IMDERE – JAMUNDI VALLE DEL CAUCA		\$ 31.624.000	\$ 31.624.000	100%
1.13 Recreación y vida saludable	JUEGOS ESCOLARES INTERCOLEGIADOS JAMUNDI VALLE DEL CAUCA 2012	Fomentar la recreación y actividad física con la realización de 20 encuentros de actividades recreativas	\$ 38.600.000	\$ 0	0%
	PAVIMENTACION, CERRAMIENTO E ILUMINACION DEL PARQUEADERO DEL COLISEO B ALFAGUARA JAMUNDI VALLE DEL CAUCA	Mantener y adecuar 10 escenarios recreativos	\$ 625.467.336	\$ 0	0%
		TOTAL	\$ 4.795.381.868	\$ 352.266.497	7.34%

Fuente: Dirección IMDERE Jamundí



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

De acuerdo con el cuadro anterior, para la vigencia 2012 se programaron recursos económicos por \$4.795 millones y se ejecutaron 352 millones que corresponde al 7.3% de ejecución, por lo que se tiene una baja ejecución presupuestal de los proyectos de inversión.

**CUADRO 3  
PLAN INDICATIVO – EJECUCIÓN DE RECURSOS VIGENCIA 2013**

PROGRAMA	PROYECTOS	METAS	RECURSOS		
			COSTO X PROYECTO 2013	EJECUTADO 2013	% Ejecución
1.12 Deporte y actividad física		Creación y reactivación de 30 clubes y escuelas deportivas			
	ADECUACION CERRAMIENTO DE LA PISCINA MUNICIPAL, DOTACION DE IMPLEMENTOS PARA LA DISCIPLINA DE NATACION Y ADECUACION DE SALON DE CAPACITACIONES EN EL COLISEO ALFAGUARA DE JAMUNDI	construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos	\$ 20.614.879	\$ 20.614.879	100%
	MEJORAMIENTO DE LA PISTA DE ATLETISMO PARA CINCO MODALIDADES, ADECUACION DE CANCHA DE FUTBOL TERMINACION DE CERRAMIENTO DEL POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE ROBLES MUNICIPIO DE JAMUNDI		\$ 901.269.079	\$ 0	0%
	RECUPERACION INTEGRAL DE COLISEO A BELALCAZAR DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI		\$ 29.680.863	\$ 29.680.863	100%
	1. CAMPAMENTO INTERNACIONAL DE TAEKWONDO.	Fomentar la formación deportiva académicamente con la realización de 4 capacitaciones formales	\$ 25.000.000	\$ 25.000.000	100%
	PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE 2013	Implementación de un Plan deportivo y de actividades físicas para todos los sectores poblacionales	\$ 416.000.000	\$ 403.999.603	100%
	PLAN DECENAL DE DEPORTE, RECREACION, EDUCACION FISICA Y CTIVIDAD FISICA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI 2013 – 2023.		\$ 9.960.293	\$ 9.960.293	100%
	FORMACION DE FUTBOLISTAS DE ALTO RENDIMIENTO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA		\$ 26.400.000	\$ 26.400.000	100%
1.13 Recreación y vida saludable	DOTACION DE IMPLEMENTACION DEPORTIVA PARA INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y MONITORES DEL IMDERE	Fomentar la recreación y actividad física con la realización de 20 encuentros de actividades recreativas	\$ 20.642.497	\$ 20.642.497	100%
	REHABILITACION DE LA CANCHA DE FUTBOL DEL CORREGIMIENTO DEL PASO DE LA BOLSA	Mantener y adecuar 10 escenarios recreativos	\$ 284.150.933	\$ 0	0%
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.733.718.544</b>	<b>\$ 536.298.135</b>	<b>30.93%</b>

Fuente: IMDERE Jamundí

En este cuadro se observa que en la vigencia 2013, se programaron \$1.733 millones y se ejecutaron \$536 millones que corresponde al 30.9 %: De acuerdo con lo anterior, en esta vigencia se presentó una bajaejecuciónpresupuestal de inversión en Imdere Jamundí, de los programas y proyectos de inversión.

**CUADRO 4**  
**PLAN INDICATIVO – AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS PRODUCTO**

PROGRAMA	PROYECTOS	META DE PRODUCTO CUATRIMESTRE 2012 - 2016	LÍNEA SUBE	AVANCE METAS							
				META ESPERADA		META ALCANZADA		% CUMPLIMIENTO 2012 -		% CUMPLIMIENTO 2012 -	% CUMPLIMIENTO NOTICIAS
				2012	2013	2012	%	2013	%	2012 -	NOTICIAS
1.2 Operatividad y actividades físicas	PROYECTO DE MEJORA DEL MUSEO MUNICIPAL DE LA MANA CON EL DEPORTE 2012	Construcción y rehabilitación de 30 canchales y espacios deportivos	5	4	9	0	0%	24	128.00%	104%	100%
	CONSTRUCCION DE LA CANCHA MULTIPLES URBANIZACION AMBROSIO MUNICIPIO DE JAMUNDI										
	CONSTRUCCION DE LA CANCHA MULTIPLES EN EL PARQUE ALFONSO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI										
	CONSTRUCCION DE CANCHA DE TETILLA AUXILIAR JAMUNDI VALLE DEL CAUCA										
	CONSTRUCCION DE CANCHA DE TETILLA ESTADIO MUNICIPAL DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA										
	ADECUACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DEPORTIVO COMERCIAL ZONA CAMPAYÁ.	Centros, talleres y talleres de enseñanza deportiva	3	4	11	3	75%	11	100%	117.50%	117.50%
	ADECUACION DE CERRAMIENTO DE LA PISCINA MUNICIPAL DOTACION DE EQUIPOS PARA LA DISCIPLINA DE NATACION Y ADECUACION DE BALON DE CAPATZEN EN EL COLEGIO ALFONSO DE JAMUNDI										
	MANTENIMIENTO DE LA PUERTA DE ATLETISMO PARA LOS ADECUACIONES DE CANCHA DE FUTBOL TERRESTRE DE CERRAMIENTO DEL POLIDEPORTIVO DEL COMPLEJO DEPORTIVO DE ROBLE MUNICIPIO DE JAMUNDI										
	RECUPERACION INTEGRAL DE CORRALA BELLAZCAN DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI										
1.3 Recreación y actividades físicas	PROYECTO DEPORTIVO PARA MEJORAR EL RENDIMIENTO TECNICO-TACTICO Y FISICO DE LOS DEPORTISTAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN EL CAMPEONATO DE TERCERA DIVISION	Fomentar la formación deportiva nacionalmente con la realización de 4 competencias deportivas	40	20	20	20	100%	20	100%	100%	100%
	FORMACION DE FUTBOLISTAS DE ALTO RENDIMIENTO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA										
	DOTACION DE EQUIPOS DEPORTIVOS PARA INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y OMBUDSMAN DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA	Implementación de planes deportivos y de actividades físicas para la población	ND	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	PLAN DECENAL DE DEPORTE, RECREACION, EDUCACION FISICA Y OTRAS ACTIVIDADES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI 2012 - 2022.										
	JUEGOS SUPERATE CON EL DEPORTE 2012 JAMUNDI-VALLE DEL CAUCA										
	DOTACION DE EQUIPOS DEPORTIVOS PARA INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y OMBUDSMAN DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA	Fomentar e incrementar el desarrollo deportivo en las instituciones educativas	12	12	12	12	75%	100%	100%	100%	100%
	PROYECTO DE MEJORA DEL MUSEO MUNICIPAL DE LA MANA CON EL DEPORTE 2012										
	PROYECTO DE MEJORA DEL MUSEO MUNICIPAL DE LA MANA CON EL DEPORTE 2012										
	REHABILITACION DE LA CANCHA DE FUTBOL DEL COMPLEJO DEPORTIVO DEL PARQUE DE LA ROSA	Mantenimiento y renovación de instalaciones deportivas	ND	2	2	0	0%	4	200%	100%	100%

Fuente: Imdere Jamundí

Al comparar la ejecución presupuestal de inversiones de la vigencia 2012 al 2013, se incrementó la inversión en 52.2 %, en razón a que pasó de \$352 millones a \$536 millones, de lo anterior se infiere una deficiente planeación de los proyectos y metas del Instituto en estas vigencias.

#### **Observación - Con Incidencia Administrativa No. 1**

La Meta producto: “Construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos”, corresponde a ocho (8) proyectos de inversión de los cuales, cuatro (4) refieren a construcción de escenarios deportivos en el Municipio, se infiere que no se construyeron, debido a que no hubo ejecución de recursos económicos, en las vigencias auditadas; luego no es coherente que esta meta producto del proyecto “Construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos” en el Plan Indicativo, tenga un cumplimiento en las vigencias 2012 y 2013 de 87.5%

#### **Observación - Con Incidencia Administrativa No. 2**

Inconsistencia en la información consignada por inversión, vigencia 2013, entre la ejecución presupuestal de inversiones y la ejecución de recursos de las metas producto. En el primer caso se tiene \$640 millones y en ejecución de recursos de las metas producto (plan indicativo), vigencia 2013, un total de \$536 millones. Así mismo en la matriz que articula planeación, presupuesto de inversión, se tiene en ejecución de la contratación por \$958 millones.

#### **Observación - Con Incidencia Administrativa No. 3**

Se evidenció que los instrumentos operativos de planeación, no están estandarizados, no tienen fecha de presentación de estos formatos y tienen debilidades en su diseño y seguimiento. En consecuencia presenta falta de coherencia entre el Plan operativo anual de inversiones, plan de acción e indicativo y de estos con el presupuesto de inversión. Lo anterior genera riesgos en el uso eficiente de los recursos y en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la Institución.

#### **Observación - Con Incidencia Administrativa No. 4**

Deficiente evaluación del Plan de Desarrollo en las vigencias 2012 y 2013, en razón a la falta de adecuación de los formatos de los instrumentos operativos de planeación (planes de acción, plan indicativo) que facilite su evaluación y avance de metas. Así mismo no se evidenció evaluación del Plan de Desarrollo del sector

deporte y recreación en las vigencias auditadas. Lo anterior genera riesgos en el cumplimiento de los objetivos y mejoramiento continuo de la entidad.

## 4.2. CONTROL FINANCIERO.

### 4.2.1. 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:

#### 4.2.1.1. Factor: Gestión Presupuestal.

Mediante la Resolución No.101 de diciembre 20 de 2013, se aprueba y se adoptan los Planes Institucionales , Planes Estratégicos de Deporte y Recreación 2012-2015, Plan Decenal 2013-2023, Plan Indicativo, Plan de Acción 2014 y Plan Anual de Adquisiciones 2014, : **“PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE”**

Para lograr el objetivo, la entidad propone en su Plan de Desarrollo, en los diferentes programas, planes y proyectos del sector recreación y deporte, ejecutar recursos en el cuatrienio por \$4.045 millones como se ilustra en el cuadro siguiente:

**CUADRO 5**  
**PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES MUNICIPIO DE JAMUNDI, CUATRIENIO 2012-2014**

Dependencia	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	TOTAL INVERSION
Imder JAMUNDI	\$581.281.630	\$763.204.000	\$1.105.000.000	\$1.596.025.000	\$4.045.510.630

Fuente: Resolución No.101 de 2013  
Elaboró: Comisión Auditora

Con el Propósito de dar Cumplimiento a los Objetivos específicos y al Plan Estratégico contemplados en el POAI del Imder Jamundi, el Municipio Proyecto Inversión para el Mejoramiento del Sector de Recreación y Deportes con SGP Ley (715/01)y Transferencias, por \$581 millones para la vigencia 2012 como se ilustra en el siguiente cuadro.



**CUADRO 6**  
**IMDERE PRESUPUESTO DE INVERSION (POAI) 2012 “SECTOR RECREACIÓN Y DEPORTE”**

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$581.281.630
	Recursos Propios	\$208.381.630
	Transferencias	\$362.900.000
	Coofinanciacion	\$10.000,000

Fuente: POAI Vigencia 2012- ImdereJamundi

Elaboró: Comisión Auditora

El equipo auditor realizo un análisis verificando que los proyectos que se relacionan dentro del plan de desarrollo **“PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE”**, 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 **\$581.2** millones que tenía proyectado el Municipio de Jamundí para la vigencia 2012, se ejecutaron **\$563** millones, equivalentes al 97% de lo proyectado, como se ilustra en el cuadro siguiente:

**CUADRO 7**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS IMDERE JAMUNDI VIGENCIA 2012**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$581.281.630	\$790.154.979	\$552.275.391	70
	Gastos de Funcionamiento	\$171.781.630	\$226.885.234	\$216.460.734	
	Gastos de Inversión	\$409.500.000	\$563.269.745	\$335.814.657	

Fuente: Imdere Ginebra

Elaboró: Comisión de Auditoría

Analizado lo anterior se determina, que no hay coherencia en la gestión del IMDERE, toda vez que los valores ejecutados versus los proyectados para la Recreación y Deporte para la vigencia 2012, no guarda concordancia con relación a lo programado en su Plan de Desarrollo.

Con el Propósito de dar Cumplimiento a los Objetivos específicos y al Plan Estratégico contemplados en el POAI del Imdere Jamundí, la entidad Proyecto Inversión para el Mejoramiento del Sector de Recreación y Deportes con Recursos

SGP Ley (715/01) y transferencias, por \$763 millones para la vigencia 2013, como se ilustra en el siguiente cuadro.

**CUADRO 8**  
**IMDERE PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (POAI) 2013 “SECTOR RECREACIÓN Y DEPORTE”**

Fuente	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN
	TOTAL	\$763.204.000
	Recursos Propios	\$276.000.000
	Transferencias	\$437.204.000
	Coofinanciación	\$50.000.000

Fuente: POAI Vigencia 2013- ImdereJamundi  
Elaboró: Comisión Auditora

El equipo auditor realizó un análisis verificando que los proyectos que se relacionan dentro del Plan de Desarrollo “**PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE**”, 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 Deporte Para la vigencia 2013, se estableció que de los **\$763 millones** que tenía proyectado el Municipio de Jamundi para la vigencia 2013, se ejecutaron **\$597 millones**, equivalentes al 78% de lo proyectado, como se ilustra en el cuadro siguiente:

**CUADRO 9**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS IMDERE JAMUNDI VIGENCIA 2013**

Fuente	DESCRIPCION	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
	TOTAL	\$763.204.000	\$994.990.181	\$895.480.218	90
	Gastos de Funcionamiento	\$222.284.000	\$273.922.532	\$254.847.816	
	Gastos de Inversión	\$540.920.000	\$721.067.649	\$640.632.402	

Fuente: ImdereJamundi  
Elaboró: Comisión de Auditoría

Lo anterior denota una debilidad de la gestión del Imdere Jamundi, por cuanto la ejecución de recursos versus los proyectados para la Recreación y Deporte para la vigencia 2013, fueron menores frente a lo programado en el Plan de Desarrollo.

#### **4.2.1.2. Factor: Gestión Financiera.**

##### **4.2.1.2.1. 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**

$\$563.269.745 / \$581.281.630 \times 100 = 97\%$

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

$\$335.814.657 / \$581.281.630 \times 100 = 58\%$

##### **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**

$\$721.067.694 / \$763.204.000 \times 100 = 94\%$

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

$\$596.752.402 / \$763.204.000 \times 100 = 78\%$

## Observación – Con Incidencia Administrativa No. 05

Realizado el análisis y/o cruce de información con el Plan Plurianual de Inversiones, v/s Plan Indicativo Apropriado y lo ejecutado einversión, destinados para el sector deporte, para las vigencia2012 y 2013, se evidencia que no se encuentran armonizados.

Para la vigencia 2012 el Plan Plurianual de Inversionesrefleja **\$581 millones**, el Plan Indicativo (proyectado) registra **\$409 millones**, el Plan Indicativo (ejecutado) registra **\$352.2 millones** y la ejecución de inversión **\$335.8**; igual situación se refleja en 2013, el Plan Plurianual de Inversionesrefleja **\$763 millones**, el Plan Indicativo (proyectado) registra **\$541 millones** y el Plan Indicativo (ejecutado) registra **\$536.2 millones** y la ejecución de inversiónreconoce **\$596.7 millones respectivamente**.

Lo anterior 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.

De los ingresos percibidos por parte de Imderde Jamundi, durante las vigencias 2012 y 2013 por concepto de Tabaco y Telefonía transferidos por Indervalle, se puede evidenciar que su representación es mínima en relación a los ingresos totales del instituto representados de la siguiente manera:

**Vigencia 2012:** Tabaco: 2,85% de los ingresos totales del instituto.  
Telefonía: 1,26% de los ingresos totales del instituto.  
**Vigencia 2013:** Tabaco: 2,57% de los ingresos totales del instituto.  
Telefonía: 2,04% de los ingresos totales del instituto.

*Vigencia 2012*

CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMDERE JAMUNDI	CIGARRILLOS	22.525.847
IMDERE JAMUNDI	TELEFONIA	10.007.226
<b>TOTAL</b>		<b>32.533.073</b>

Fuente: ImdereJamundi  
Elaboró: Comisión Auditora



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

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

*Vigencia 2013*

**CUADRO DESCRIPTIVO POLITICA DEL DEPORTE**

MUNICIPIOS	FUENTE	VALOR GIRADO POR FUENTES
IMDERE JAMUNDI	CIGARRILLOS	25.622.643
IMDERE JAMUNDI	TELEFONIA	20.314.666
<b>TOTAL</b>		<b>45.937.309</b>

Fuente: ImdereJamundi

Elaboró: Comisión Auditora

## 5. ANEXOS

### 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

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

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
01	La Meta producto: "Construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos", corresponde a ocho (8) proyectos de inversión de los cuales, cuatro (4) corresponde a construcción de escenarios deportivos en el Municipio, se infiere que no se construyeron, debido a que no hubo ejecución de recursos económicos, en las vigencias auditadas; luego no es coherente que esta meta producto del proyecto "Construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos" en el Plan Indicativo, tenga un cumplimiento en las vigencias 2012 y 2013 de 87.5%.	En la meta de producto "construir, mantener y adecuar 10 escenarios deportivos" que presenta un cumplimiento del 87,5% para las vigencias 2012 y 2013, me permito aclarar que hacemos referencia al mantenimiento y adecuación, teniendo en cuenta que la construcción de escenarios deportivos corresponde a la administración municipal y no al IMDERE. Es importante tener en cuenta que el plan de desarrollo del IMDERE, recopila las metas fijadas para el cuatrienio 2012 – 2015 por la administración municipal en el plan de desarrollo "PROSPERIDAD MUNICIPAL" Dimensión del Desarrollo Socio Cultural, sector Deporte y Recreación, en el cual se contempla la construcción de escenarios deportivos y que los proyectos son presentados al banco de proyectos del municipio a través del instituto que es el ente encargado del deporte y la recreación en el municipio, pero que dichos proyectos se encuentran radicados y en espera de que se puedan gestionar los recursos mediante procesos de cofinanciación con el departamento, la nación o el sector privado.	Las observaciones administrativas son para el mejoramiento de la gestión en la entidad y se llevan a un plan de mejoramiento, conforme a la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental No. 12 del 8 de octubre de 2013, en donde se establece, los métodos, la forma, los términos y procedimientos para la presentación de los planes de mejoramiento y sus avances por parte de los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle.. En su artículo 6º . establece el período y los términos de tiempo de los planes de mejoramiento, los cuales no podrán superar los seis meses; en caso de que requiera un espacio de tiempo superior, el representante legal o jefe de la entidad sujeto de control, deberá sustentar la petición del plazo y de acuerdo al artículo 8º. Se revisa el plan de mejoramiento para que	X					

## 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMDERE JAMUNDI Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Por sugerencia hecha por el Dr. Fernando Arévalo Terán durante la visita de auditoria, se modificara la meta de producto en el plan de desarrollo del IMDERE, la cual determinara el mantenimiento y adecuación de 10 escenarios deportivos y que arroja el cumplimiento señalado a través del cronograma de mantenimiento que se viene llevando a cabo.</p> <p>El proyecto institucional del IMDERE dentro del cual se realizaron las actividades de mantenimiento y adecuación de los escenarios deportivos en las vigencias 2012 y 2013 se denomina "PROSPERIDAD MUNICIPAL DE LA MANO CON EL DEPORTE" además de los recursos provenientes de la ley de tabacos y telefonía móvil que ingresaron al instituto a través de los convenios firmados con INDERVALLE.....</p>	<p>estén de conformidad; es decir no tenga objeción alguna.</p> <p>La anterior referencia se hace en razón a que el procedimiento para modificar el plan de desarrollo ( o estratégico) para el período 2012 – 2015, aprobada mediante Resolución 101 del 20 de diciembre de 2013, es similar al que se lleva a cabo para su formulación, discusión y aprobación; es decir debe ser discutido y aprobado por la Junta Directiva del Instituto. Una vez se modifique el Plan Estratégico debe estar concordante con los instrumentos operativos de planeación (Planes Indicativos, Planes de Acción, Plan Operativo Anual de Inversiones y con el presupuesto de inversiones). Lo anterior para que se lleve de acuerdo a unos procesos y procedimientos.</p> <p>En visita efectuada a la entidad se observó esta meta producto objeto del</p>						

## 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMDERE JAMUNDI Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			hallazgo en un plan indicativo y plan de acción con avance de metas producto y de recursos financieros en las vigencias 2012 y 2013. De acuerdo con lo antes expuesto el hallazgo queda en firme para que se lleve a Plan de Mejoramiento.						
02	Inconsistencia en la información consignada por inversión, vigencia 2013, entre la ejecución presupuestal de inversiones y la ejecución de recursos de las metas producto. En el primer caso se tiene \$640 millones y en ejecución de recursos de las metas producto (plan indicativo), vigencia 2013, un total de \$536 millones. Así mismo en la matriz que articula planeación, presupuesto de inversión, se tiene en ejecución de la contratación por \$958 millones.	La información que se envió preliminarmente, fue revisada por el Dr. Fernando Arévalo Terán, quien nos indicó una serie de inconsistencias, lo cual correspondió a un error al momento de consignar los datos solicitados. Cordialmente solicito su colaboración para que se tenga en cuenta la información que aportamos a continuación en cada uno de los cuadros que la contraloría nos solicitó, donde se puede evidenciar que los errores han sido corregidos y acatadas las observaciones recibidas por parte de los auditores.	Las observaciones administrativas son para el mejoramiento de la gestión en la entidad y se llevan a un plan de mejoramiento, conforme a la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental No. 12 del 8 de octubre de 2013, en donde se establece, los métodos, la forma, los términos y procedimientos para la presentación de los planes de mejoramiento y sus avances por parte de los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle. En visita efectuada al Instituto se observó inconsistencias en los	X					



## 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMDERE JAMUNDI Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			instrumentos operativos de planeación y en la matriz que articula planes, programas y proyectos con el presupuesto de inversión y contratación de inversiones. Una vez el Plan de mejoramiento este de conformidad y transcurrido el plazo de tiempo para presentar avances del mismo, se revisará el plan de mejoramiento para verificar avance de la acción correctiva en cada uno de los hallazgos. De acuerdo con lo anterior queda en firme.						
03	Se evidenció que los instrumentos operativos de planeación, no están estandarizados, no tienen fecha de presentación de estos formatos y tienen debilidades en su diseño y seguimiento. En consecuencia presenta falta de coherencia entre el Plan operativo anual de inversiones, plan de acción e indicativo y de estos con el presupuesto de inversión. Lo anterior genera riesgos en el uso eficiente de los recursos y en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la Institución.	La información que se envió preliminarmente, fue revisada por el Dr. Fernando Arévalo Terán, quien nos indicó una serie de inconsistencias, lo cual correspondió a un error al momento de consignar los datos solicitados. Cordialmente solicito su colaboración para que se tenga en cuenta la información que aportamos a continuación en cada uno de los cuadros que la contraloría nos solicitó, donde se puede evidenciar que los errores han sido corregidos y acatadas las observaciones recibidas por parte de los auditores.	Se elimina la parte del texto <i>“Aunque se encuentra en plan de mejoramiento la falta de formulación y aprobación de su Plan de Desarrollo, se evidenció que a la fecha en que se adelantó esta auditoría, todavía no se ha elaborado; se adoptó el del Municipio para el período 2012 – 2015”; debido a que se</i>	X					

## 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMDERE JAMUNDI Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>El IMDERE se acogió a un plan de mejoramiento, atendiendo las observaciones hechas por la contraloría departamental en la auditoría realizada en el mes de JULIO de 2013, en la cual se presentó el plan de desarrollo del instituto para la vigencia 2012 – 2015, pero la auditoria encontró que dicho plan de desarrollo había sido presentado al concejo municipal pero no había sido aprobado por la junta directiva.</p> <p>Acatando las observaciones se presentó a la junta directiva del IMDERE los planes estratégicos, dentro de los cuales está el PLAN DE DESARROLLO, en la reunión realizada en el mes de DICIEMBRE de 2013, donde fueron aprobados. (Adjunto copia del acta de la reunión de la junta directiva y los planes presentados).</p> <p>Todas las observaciones que hizo el auditor Dr. Fernando Arévalo Terán han sido tenidas en cuenta, lo cual nos ha permitido corregir las inconsistencias que presentaba nuestro plan de desarrollo, el plan operativo anual de inversiones, plan de acción, plan indicativo y el presupuesto de inversión. Una vez más Solicito su valiosa colaboración teniendo en cuenta la información que remitimos en cada uno de los planes estratégicos del Instituto.</p>	<p><i>evidenció Plan Estratégico (aprobado) del Imdere Jamundí para el período 2012 – 2015. Se deja el resto del texto del hallazgo, por cuanto la entidad acepta la observación. El hallazgo, queda en firme y se llevará al plan de mejoramiento, para su posterior revisión.</i></p>						

## 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMDERE JAMUNDI Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
04	Deficiente evaluación del Plan de Desarrollo en las vigencias 2012 y 2013, en razón a la falta de adecuación de los formatos de los instrumentos operativos de planeación (planes de acción, plan indicativo) que facilite su evaluación y avance de metas. Así mismo no se evidenció evaluación del Plan de Desarrollo del sector deporte y recreación en las vigencias auditadas. Lo anterior genera riesgos en el cumplimiento de los objetivos y mejoramiento continuo de la entidad.	Las inconsistencias presentadas al momento de consignar la información solicitada preliminarmente por la contraloría, refleja evidentemente un deficiente seguimiento al plan de desarrollo en el sector de deporte y recreación y a pesar de que las metas fijadas se han venido cumpliendo.  El IMDERE a través del programa gratuito de masificación deportiva del municipio, viene trabajando para cumplir cada una de las metas trazadas por la administración municipal y atendiendo las sugerencias y observaciones de los auditores se solicitó apoyo a INDERVALLE como guía para corregir la forma de presentar la información a través de los instrumentos operativos de planeación (plan de acción y plan indicativo) y poder evidenciar los avances y el seguimiento a nuestro plan de desarrollo.	El Imdere de Jamundí, acepta la observación en su interés de mejora continua; por lo tanto el hallazgo se llevará a Plan de Mejoramiento.	X					
05	Realizado el análisis y/o cruce de información con el Plan Plurianual de Inversiones, v/s Plan Indicativo Apropriado y lo ejecutado inversión, destinados para el sector deporte, para las vigencia2012 y 2013, se evidencia que no se encuentran armonizados.	El Plan Plurianual de inversiones que fijo el Municipio para el cuatrienio y que fue acogido por el IMDERE, en lo referente a deporte y recreación, se encuentra hoy en el proceso de revisión y ajuste, por cuanto la inversión proyectada están por	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, se encuentra en el proceso de ajuste de sus cifras.	X					

## 5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A POLITICA DE DEPORTE – IMDERE JAMUNDI Vigencias 2012-2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Para la vigencia 2012 el Plan Plurianual de Inversiones refleja <b>\$581 millones</b>, el Plan Indicativo (proyectado) registra <b>\$409 millones</b>, el Plan Indicativo (ejecutado) registra <b>\$352.2 millones</b> y la ejecución de inversión <b>\$335.8</b>; igual situación se refleja en 2013, el Plan Plurianual de Inversiones refleja <b>\$763 millones</b>, el Plan Indicativo (proyectado) registra <b>\$541 millones</b> y el Plan Indicativo (ejecutado) registra <b>\$536.2 millones</b> y la ejecución de inversiónreconoce <b>\$596.7</b>millones respectivamente.</p> <p>Lo anterior 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.</p>	<p>encima de lo realmente podía invertir la actual administración.</p> <p>Es por ello que las cifras asignadas al sector deporte y recreación también serán ajustadas lo que permitirá mostrar una mayor coherencia entre el Plan Plurianual de inversiones y el Plan Indicativo.</p> <p>Por otra parte al acatar las observaciones de los auditores y corregir la inconsistencias de la información que se reportó preliminarmente a la Contraloría se verá una mayor coherencia entre el Plan Indicativo y la ejecución presupuestal en Inversión.</p>							
	TOTAL			5	0	0	0	0	\$0,00