



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORIA INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE CAICEDONIA
“IMDERCAI”
VIGENCIAS 2010 - 2011 - 2012**

**CDVC- STCP No.05
OCTUBRE: 2013**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico Cercofis Palmira	Francisco Javier González
Representante Legal de la Entidad	Andrés Mauricio Rodríguez Rivera
Equipo de Auditoría:	
Líder	Juan Camilo Aldana Suárez Administrador de Negocios
Profesionales	Diego Mauricio López Valencia Contador Público Ruth Felisa Casanova Bejarano. Abogada

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

INTRODUCCION	4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. METODOLOGIA.....	8
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	9
2.2 QUEJAS	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	10
Planeación.....	10
Actuación de las Juntas Directivas	10
Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional.....	10
Análisis de los Sistemas de Información	11
Evaluación del Sistema de Control Interno.....	11
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	12
Cumplimiento de su actividad misional	12
Satisfacción del usuario	13
3.2 FINANCIAMIENTO.....	14
Estados Contables	14
Presupuesto	18
Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	20
3.3 LEGALIDAD	20
Cumplimiento del marco normativo de la contratación	20
Etapas de la contratación.....	21
Infraestructura	25
Impacto de la Contratación.....	25
3.4 REVISION DE LA CUENTA	26
3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	26
4. ANEXOS	27
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	28
2. OPINION ESTADOS CONTABLES.....	32
3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.....	34



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Instituto Municipal del Deporte de Caicedonia Valle IMDERCAI, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en las vigencias 2010, 2011 y 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, conformado por (1) un Administrador de Negocios, (1) un Contador Público y (1) un Abogado

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el no fenecimiento de las cuentas revisadas de 2010, 2011 y 2012. Así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES

La entidad fue creada por el Concejo Municipal como “Instituto Descentralizado con personería jurídica, con autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente.

El Instituto depende única y exclusivamente de los recursos económicos de Ley 181 de 1995, del Tabaco, del IVA telefonía Celular, estampilla pro-deporte, Tasa Pro Deporte y Recreación Municipal y las transferencias municipales.

Durante la vigencia del 2012 la entidad presentó una pérdida por \$6.195.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$209.466.000 y se ejecutaron gastos por \$215.661.000, de los cuales se destinaron \$105.263.000 en recreación y deporte equivalentes al 48.81%, esto indica que el Instituto municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia IMDERCAI presentó gastos de funcionamiento por encima de los gastos ejecutados en inversión social, impactando negativamente la misión y los objetivos propuestos por la entidad.

El Instituto, no presenta a iniciativa propia proyectos de inversión social y de infraestructura física que propicien la promoción y masificación del Deporte.

En los Planes de Desarrollo en lo que compete la Recreación, al Deporte y al Aprovechamiento del tiempo libre, no existen programas y proyectos que promuevan y masifiquen el deporte en todas sus dimensiones.

No se presentan una planeación y organización en eventos deportivos con el fin de organizar el acceso del individuo y la comunidad al conocimiento y práctica del deporte con el fin de mejorar su estilo y calidad de vida.

El Instituto no cumple con la destinación específica de los recursos financieros recibidos del Sistema General de Participaciones SGP.

El Instituto no presenta un verdadero y solido sistema contable, financiero, jurídico, administrativo y deportivo.

Acuden a la figura de los convenios, para a través de otras entidades realizar funciones y actividades propias de su misión.

En el balance no presentan recursos propios, producto de ingresos de eventos de los impuestos de los espectáculos públicos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No tienen estructurado un plan al deporte a corto, mediano y largo plazo.
No presentan programas de índole técnico y científico en busca de talentos.

No existe concordancia entre Planeación Nacional, Departamental y Municipal en busca de solución a las necesidades del deporte.

La mayoría de los escenarios deportivos no son propios del IMDER, sino del Municipio, lo que no le permite acceder a los recursos del crédito, porque no existe voluntad administrativa para que estos bienes inmuebles, se conviertan en activos fijos de la entidad. Sin embargo, son los responsables de realizar el mantenimiento y reparaciones de los mismos.

No presentan escuelas de padres que permitan integrar a la familia con el deportista. Además, estos no presentan centros de acondicionamiento físico o de alto rendimiento para determinar las fortalezas y debilidades físicas del deportista para su corrección y mejoramiento.

No existen criterios técnico, profesional, para la selección de los entrenadores y formadores.

No presentan convenios de cooperación técnica con las universidades, colegios, clubes deportivos, con el fin de mejorar, masificar y aumentar la cobertura.

No presentan ningún tipo de estímulos para las deportistas élites.

No están trabajando en la conformación de clubes deportivos y escuelas de formación deportiva.

Los Consejos Directivos y/o Juntas Directivas no presentan un esquema ordenado, organizado de sus reuniones, ni tampoco se nota su aporte al fortalecimiento administrativo, financiero, deportivo y jurídico del IMDER.

Presentan una difícil situación financiera por consiguiente el panorama deportivo es incierto.

Naturaleza jurídica

El Estado dentro del contexto institucional y misional del Instituto debe propender por el desarrollo integral de la Política del Deporte formativa y comunitaria que a través de los entes territoriales se les ha encomendado a los institutos del deporte y la recreación, la cual hace parte del Sistema Nacional del Deporte este debe planificar, en concordancia con el Ministerio de educación Nacional, la enseñanza

y utilización constructiva del tiempo libre para el perfeccionamiento personal y el servicio a la comunidad, diseñando actividades en Deporte y recreación para los niños, jóvenes, adultos y personal de la tercera edad, la cual debe fomentar el deporte, la recreación y facilitar los materiales necesarios para su práctica regular y continuada dentro del marco de sus competencias y de la **Ley 181 de 1995** la que establece formular, adoptar y dirigir, coordinar y ejecutar la política pública, planes y programas y proyectos en materia del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y la actividad física para promover el bienestar, la calidad de vida a través de los actores públicos y privados.

Visto desde el contexto legal observamos que el Instituto del Deporte y la Recreación del Municipio de Caicedonia IMDERCAI no articulan y armonizan la política del Deporte del ente territorial teniendo en cuenta que es la instancia rectora, pues no formulan reales proyectos y programas que redunden en el mejoramiento de la calidad de vida de la población, se limitan a desarrollar unas actividades del deporte sin tener en cuenta el impacto social que debieron haber desarrollado en el transcurso de las últimas (3) vigencias los recursos presupuestados y ejecutados, situación que ha venido debilitando administrativa, técnica y económicamente al ente del deporte, ni se prepararon para la búsqueda y obtención propender por sus propios recursos porque el instituto depende únicamente de las transferencias del Instituto Departamental del Deporte INDERVERALLE, de los porcentajes de la telefonía celular y del tabaco y muy escasos del ente territorial a través del plan local del deporte, por esta razón no es auto sostenible, teniendo en cuenta que por acuerdo municipal poseen autonomía administrativa y presupuestal.

Además, no existen criterios para escoger porcentualmente la población deportista y la recreativa con mayor participación al deportista en situación de vulnerabilidad: Desplazamiento forzado y reintegración social, perteneciente a niveles de Sisben I y II y víctimas de la ola invernal.

Por lo anterior, precisa que la entidad no está cumpliendo a cabalidad con su cometido estatal, al contrario cada día crece la carga prestacional de las personas adscritas a este organismo, por lo que se considera que debería ser administrado el deporte directamente por la secretaria de Educación.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoría es determinar si el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle – IMDERCAI – ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permitiera poseer operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su misión a través de la prestación de servicios a los habitantes del Municipio de Caicedonia.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC), compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría se realizó sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica del Cercofis Tuluá

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado por tres (3) profesionales en las áreas: uno (1) en Administración de Negocios, uno (1) en Contaduría Pública y una (1) abogada.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por la entidad fueron analizadas, discutidas e incluidas en el informe cuando se consideraron pertinentes.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos Públicos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en los periodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2010; del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.2 QUEJAS

No se remitieron quejas de la Subdirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, ni durante el proceso auditor.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

Hallazgo No. 1 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

El Instituto del Deporte la Recreación de Caicedonia no formuló el plan de desarrollo entre la vigencia 2008 – 2011 y 2012 – 2015, que le permitieran programar sus actividades y planes de gobierno durante los periodos respectivos, incumpliendo presuntamente con el Acuerdo No. 035 de 1995 del Concejo Municipal, Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32

Lo anterior afecta la gestión de los recursos invertidos, lo que no permitió realizar una efectiva evaluación y medición de los programas y proyectos que ejecutó durante las tres (3) vigencias auditadas, ni permitió medir el impacto social de los recursos ejecutados en el deporte de Calcedonia – Valle.

Actuación de las Juntas Directivas

Hallazgo No. 2 Con incidencia Administrativo – Disciplinario

Existen deficiencias y debilidades en las actuaciones de la Junta Directiva al no tratar temas directamente relacionados a la misión de la entidad que logren el mejoramiento de la política del deporte y la recreación, lo anterior incumple las funciones establecido en el Acuerdo de Creación No. 035 de 1995 en su artículo 8

Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

La planta de personal del IMDERCAI está conformada por (4) funcionarios

Cuadro No.1
Planta de Cargos

CARGO	PLAZAS	NATURALEZA
Director	1	Libre Nombramiento
Tesorera	1	Libre Nombramiento
Coordinador de Deporte	1	Carrera Administrativa

Promotor Deportivo	1	Carrera Administrativa
--------------------	---	------------------------

Fuente: Manual de Funciones IMDERCAI

Del cuadro se evidenció que la planta de cargos está conformado por dos (2) empleados de libre nombramiento y dos (2) de carrera Administrativa.

El resto del recurso humano se contrata por prestación de servicios inferior a un año; para el Mantenimiento de escenarios deportivos (estadio Municipal), polideportivo la ciudadela) de la misma manera el Promotor deportivo, selección de futbol y patinaje; Promotor deportivo, para las escuelas del sector rural.

La Entidad cuenta con una Estructura Orgánica, integrada por una Junta Directiva, un Director quien es el Representante Legal, una Secretaria General, un Coordinador de Deporte y un Asesor que realiza la parte contable.

Por lo anterior, no ha efectuado la homologación de la nomenclatura y clasificación de empleos de que trata el Decreto 785 de 2005, por consiguiente el IMDER viene trabajando con una estructura que no corresponde a lo establecido en los Acuerdos y la Constitución Nacional.

La entidad no cuenta con un manual de Funciones y Procedimientos

Análisis de los Sistemas de Información

Hallazgo No.3 Con incidencia Administrativa

La entidad no cuenta con página Web, lo cual no permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda.

Igualmente no han establecido un sistema moderno de información que facilite la gestión y el control de los procesos y procedimientos de la entidad, contraviniendo el artículo 4 literal i de la ley 87 de 1993.

Evaluación del Sistema de Control Interno

Hallazgo No. 4 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria

El Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca IMDERCAI no cuenta con la implementación de mecanismos de control interno, como se pudo evidenciar que:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- No existen actos administrativos que formalicen la asignación del recurso humano necesario para la implementación del sistema de control interno.
- No hay documentos descriptivos (manuales) del sistema de control interno de la entidad: enfoque, principios, propósitos.
- No existen avances del MECI
- No existen informes de Control Interno recientes que den cuenta del diligenciamiento de la encuesta de seguimiento a la implementación del modelo estándar de CI y el Sistema de Gestión de la calidad.
- No hay plan de mejoramiento suscritos a nivel Institucional y/o Individual

Por lo anterior se incumple artículo 4º de la Ley 87 de 1993 y demás, colocando en riesgo los objetivos misionales de la entidad

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su actividad misional

El Instituto del Deporte y la Recreación ofrece los siguientes servicios a partir de la ley 181 de 1995:

Escuela de formación en baloncesto
Escuela de formación en fútbol
Escuela de formación fútbol de salón

Esto con el fin de potenciar la formación deportiva y la promoción del deporte desde temprana edad, con el fin de evitar enfermedades cardiovasculares; ofrece recursos económicos a las escuelas de formación de patinaje y de rugby y competidores como ciclismo (Ciclo montañismo y Ruta)

Dentro de la misión del Instituto del Deporte IMDERCAI, está la promoción del deporte desde la base a través de los clubes y las juntas de acción comunal, con la organización de torneos, competencias y actividades de juegos y recreación al interior de las Juntas de Acción Comunal JAL igualmente el apoyo al sector rural con los torneos

A nivel educativo, se presta la asesoría en la conformación de las selecciones que toman parte de los juegos del sector educativo y los juegos Ínter colegiados (Supérate por el deporte).

Formación a los diferentes clubes y escuelas en la preparación física de los deportistas, la elaboración de los planes de trabajo y juzgamiento deportivo.

En términos generales su actividad misional se cumple en lo concerniente a la parte asistencial

Satisfacción del usuario

Hallazgo No. 5 Con incidencia Administrativo

La entidad no cuenta con la metodología para medir la satisfacción del usuario (población deportista) ni con un procedimiento de peticiones, quejas y reclamos (Encuestas), lo que no permite realizar una medición de la política del deporte que redunde en la población deportista del municipio de Caicedonia.

Gestión documental

Hallazgo No.6 Con incidencia Administrativa

La entidad no utiliza la tabla de Retención Documental TRD, ni con ventanilla única para el control de la correspondencia interna y externa, recibida y despachada; lo que no permite llevar un eficiente efectivo y eficaz archivo de gestión, situaciones que generan desorden en la trazabilidad y seguridad de los archivos de la institución como lo prescribe la Ley de archivo.

Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria

No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo como Director de la entidad en las vigencias 2010 y 2011, incumpliendo con la Ley 951 de 2005 en sus artículos (5) cinco y (6) seis que reza:

“ARTÍCULO 5o. Los servidores públicos del Estado y los particulares enunciados en el artículo 2, están obligados en los términos de esta ley a entregar al servidor público entrante un informe mediante acta de informe de gestión, los asuntos y recursos a su cargo, debiendo remitirse para hacerlo al reglamento y/o manual de normatividad y procedimiento que rija para la entidad, dependencia o departamento de que se trate.

Asimismo, el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido.

La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades.

ARTÍCULO 6o. Los servidores públicos que se encuentren obligados a realizar la entrega de sus cargos, que al término de su ejercicio sean ratificados, deberán rendir un informe en los términos que estipulan los artículos 8, 9, 10, 11 y 12 de esta ley a su superior jerárquico y ante el órgano de control interno de la Entidad.” Lo cual genera incertidumbre en los resultados de la gestión financiera, contractual, recursos humanos y físicos, del Director saliente

3.2 FINANCIAMIENTO

Estados Contables

El alcance de la evaluación a los Estados Contables del Instituto del Deporte y la Recreación de Caicedonia cubrió la revisión selectiva de las cuentas, presentación y clasificación en los estados contables a diciembre 31 de 2010, 2011 y 2012.

Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

Integralidad y confiabilidad del sistema de información financiera

Actualmente la entidad realiza su proceso financiero con el software “SINAP”, este software cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería los cuales funcionan en línea.

Hallazgo No. 8 Con incidencia Administrativa

El proceso de conciliación entre tesorería, contabilidad y presupuesto no se cumple en tiempo real, se realiza el proceso de conciliación una vez al mes lo que implica un procedimiento adicional para afectar el presupuesto, conllevando esto a la generación de información inoportuna.

Los estados contables básicos no fueron suministrados para su respectiva verificación, esta se realizó con información reportada del CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública de la Contaduría General de la Nación)

Hallazgo No. 9 Con Incidencia Administrativo

Existe ocultamiento de información contable al no suministrar los estados financieros oficiales los cuales se solicitaron mediante oficio “*Solicitud de Información*”; situación que no permitió evaluar el resultado del ejercicio financiero.

Hallazgo No. 10 Con incidencia Administrativo

La cuenta deudores, presentó un saldo al 31 de Diciembre de 2012 por \$1.045.000 evidenciándose que se encuentra sin soportes contables que justifiquen su saldo, lo anterior genera incertidumbre en los estados financieros.

Propiedad, Planta y Equipo

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 de \$ 141.987.000.

Hallazgo No. 11 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

En la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se evidenció que la entidad no ha efectuado el avalúo técnico a los bienes y activos de la entidad. Observando que para la vigencia 2012 tomaron el valor del avalúo catastral como base para valorizar las edificaciones y construcciones, contraviniendo lo expresado en la Circular Externa 060 del 2005 de la Contaduría General de la Nación donde especifica cuáles son los bienes objeto de avalúo y los términos exigidos, lo que no permite reflejar la realidad económica y financiera de la entidad presentando incertidumbre en los estados contables incumpliendo con la circular antes citada.

Pólizas

Hallazgo No. 12 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

Las pólizas de confianza y manejo no se aseguran por su valor real, actualmente se encuentran aseguradas por valor de \$5.000.000 situación que genera un alto riesgo en caso de presentarse hurto en la Entidad, así mismo, se evidenció que actualmente el bien inmueble donde funciona el Polideportivo del Municipio, no se encuentra asegurado generando esta situación un riesgo de pérdida del Patrimonio de instituto del Deporte en caso de presentarse algún siniestro incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numeral 63.

Pasivos

La entidad no posee obligaciones financieras y tampoco deuda pública, Al cierre de la vigencia 2012 la entidad no registra Pasivos en el Balance general.

Hallazgo No. 13 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Se evidenció en el comprobante de egreso No. 333 suscrito el 22 de diciembre de 2012 pago realizado al Director del Instituto del Deporte IMDERCAI por \$3.500.000 por la *“realización y premiación de la Copa Navideña -Alcaldía e Instituto de Deporte y la Recreación”*, el cual no fue soportado en su totalidad sólo aparecen soportados \$ 2.360.000 a través actas de entrega de dicha premiación, razón por la cual la diferencia sin soportar es de **\$ 1.140.000**, lo cual configura un presunto

detrimento patrimonial por esta diferencia y contraviene lo expresado en las normas del Plan General de Contabilidad Pública en el numeral 335.

Hallazgo No. 14 Con incidencia- Administrativo Disciplinario Fiscal

Se evidenció en el comprobante de Egreso No. 334 del 22 de diciembre de 2012 un pago realizado a nombre de la tesorera por \$ 500.000 cuya finalidad fue la realización de una Integración para los empleados del Instituto del Deporte IMDERCAI de “fiesta para fin de año”, observándose que en la entidad no existe un procedimiento reglamentado para realizar este tipo de bienestar social, ni programados en un plan de incentivos para los empleados de carrera, gestiones inadecuadas que generan un presunto detrimento Patrimonial, acciones que conllevan en una sanción Disciplinaria.

Patrimonio

El patrimonio de la entidad al cierre de la vigencia 2010, 2011 y 2012 está conformado de la siguiente manera (ver cuadro):

CUADRO N.2
CLASIFICACIÓN DEL PATRIMONIO

CUENTA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2012
Capital Fiscal	166.618.000	163.070.000	150.908.000
Resultados del ejercicio	- 3.105.000	-12.162.000	-6.195.000
TOTAL	163.513.000	150.908.000	144.713.000

Fuente Estados Financieros CHIP 2010, 2011 y 2012

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Durante la vigencia del 2010 la entidad presentó una pérdida por \$3.105.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$195.891.000 y se ejecutaron gastos por \$198.996.000, de los cuales se destinaron \$121.709.000 en recreación y deporte equivalentes al 61.16%.

Durante la vigencia del 2011 la entidad presenta una pérdida por \$12.162.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$213.776.000 y se ejecutaron gastos por \$225.938.000, de los cuales se destinaron \$125.738.000 en recreación y deporte equivalentes al 55.65%.

Durante la vigencia del 2012 la entidad presenta una pérdida por \$6.195.000, se recibieron ingresos totales por valor de \$209.466.000 y se ejecutaron gastos por \$215.661.000, de los cuales se destinaron \$105.263.000 en recreación y deporte equivalentes al 48.81%.

CONTROL INTERNO CONTABLE

La Entidad calificó el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2012 con 3.89 puntos, calificación que presentó una diferencia de -1.4 puntos con la evaluación que realizó el equipo auditor, la cual está soportada por las siguientes observaciones:

El control interno presenta calificación insuficiente en los aspectos generales y específicos, el cual debe mejorar en los temas señalados a continuación:

Debilidades

- No se da cumplimiento con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública en cuanto a la presentación de los estados financieros y a los soportes de contabilidad.
- No se realizan auditorías internas que permitan mejorar la calidad de la información contable.
- No se ha realizado el respectivo avalúo técnico al Polideportivo.
- La entidad cuenta con un inventario físico de sus bienes pero no lo tiene valorado.
- No existen Libros oficiales de Contabilidad.

**CUADRO N.3
IMDER CAICEDONIA**

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,10	INSUFICIENTE	2,10	INSUFICIENTE	2,49	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,50	INSUFICIENTE	2,88	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,00	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,00	ADECUADO				

Hallazgo No. 15 Con incidencia Administrativo

Se evidenció que no se realizan auditorías internas al área contable que permitan mejorar la calidad de la información suministrada a los entes de control y a la

comunidad en general el cual es uno de los objetivos de la información contable pública.

Presupuesto

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el memorando de planeación a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

Análisis de los Ingresos y Gastos

El presupuesto de ingresos y gastos inicial aprobado para la vigencia 2010 fue de \$203.3 millones, el cual fue adicionado hasta llegar a \$206.1 Millones que equivale a un incremento del 1.36% ; Para la vigencia 2011 el presupuesto inicial fue de \$199.2 millones y definitivo por \$221 millones para un incremento del 10.9% y para la vigencia 2012 el inicial fue de \$211 millones y el definitivo \$212 Millones para un incremento del 0.47%, Entre los presupuestos iniciales y definitivos se observa poco incremento en las 3 vigencias, esto indica que la entidad tiene bases técnicas de proyección de su presupuesto las cuales se ajustan a indicadores de crecimiento del municipio y el Departamento.(ver cuadro)

CUADRO No.4
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
Millones de \$

VIGENCIA	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
2010	INGRESOS Y GASTOS	\$203.3	\$2.8	\$206.1	1.36%
2011	INGRESOS Y GASTOS	\$199.2	\$21.8	\$221	10.9%
2012	INGRESOS Y GASTOS	\$211	\$1	\$212	0.47%

Fuente: Ejecución Presupuestal IMDERCAI 2010,2011 Y 2012.

- **Cierre Fiscal Vigencia 2012**

El Instituto Municipal del Deporte y La Recreación de Caicedonia ejecutó sus ingresos en DOSCIENTOS NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL (\$209.443 millones) y gastos EN DOSCIENTOS NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL (\$209.436 millones) generando un resultado fiscal positivo SEIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS (\$6.779 miles) (Ver cuadro)

**CUADRO No.5
RESULTADO FISCAL**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 208.301.600,00	1.141.445,00	209.443.045	\$ 209.436.266,00	0	0	0	209.436.266	6.779
Fuente: Tesorería ImderCAI 2012								

• **Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo de DOSCIENTOS OCHO MILLONES TRESCIENTOS UN MIL (\$208.301 millones) se le sumaron los recursos del balance por UN MILLON CIENTO CUARENTA Y UN MIL (\$1.141 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia DOSCIENTOS NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL (\$209.436 millones) generando un saldo de SEIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE (\$6.779 miles), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de UN MILLON SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MIL (\$1.681 millones) se determina un sobrante de tesorería por un valor de UN MILLON SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL (\$1.674 miles). (Ver cuadro)

**CUADRO No.6
CONFRONTACIÓN SALDOS DE TESORERIA**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
6.779	1.681.298	0	1.674.519
Fuente: Tesorería IMDERCAI 2012			

Hallazgo No. 16 Con incidencia Administrativo

Comparada la ejecución presupuestal de gastos con tesorería se determina que hay un sobrante de tesorería por un valor de \$1.674.519, el cual no fue incorporado al presupuesto, esta diferencia no fue soportada al momento de realizar el cierre fiscal en la entidad, se deduce que la entidad posiblemente esté manejando recursos por fuera del presupuesto.

- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

Al evaluarse las Reservas Presupuestales CERO (\$0 millones) y las Cuentas por Pagar por CERO (\$0 millones) frente a las fuentes desagregadas individualmente en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de excedentes en: OTRAS D.E por UN MILLON SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MIL (\$1.681 millones). (Ver cuadro No.)

CUADRO No. 7

ENTIDAD: IMDER CAICEDONIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro		-	-	-	1.681.298,43	-	1.681.298,43
Reservas Presupuestales		-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar		-	-	-	-	-	-
Superavit o Deficit	-	-	-	-	1.681.298,43	-	1.681.298,43

Fuente: Tesorería ImderCAI2012

El acto administrativo por el cual se adicionan estos recursos a la siguiente vigencia no fue suministrado al equipo auditor.

Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad

- El riesgo financiero en el manejo de los recursos por la intermediación que hacen el director y la tesorera para realizar los diferentes pagos en donde son ellos los que retiran los dineros del banco y luego efectúan los pagos dado a que por lo pequeña que es su estructura organizacional no lo pueden manejar de una manera más segura y transparente.
- La entidad genera pocos recursos propios, en tal sentido depende en gran medida para su funcionamiento y objeto social de todos los recursos que le transfiere el municipio de Caicedonia y el Instituto del Deporte del Departamental del Valle del Cauca INDERVALLE.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del marco normativo de la contratación

Hallazgo No.17 Con incidencia Administrativo

La entidad no ha adoptado sus propios estatutos internos que rijan el ente descentralizado, el acto administrativo de creación se encuentra desactualizado desde 1996.

Además no ha adoptado manuales de procedimiento y contratación internos que le permitan realizar vigilancia, control y seguimiento contractual.

Etapas precontractual:

Falta de documentos tales como: Reiterativamente la certificación de estudios e idoneidad y propuesta del contratista, foliatura de documentos.

Los estudios previos, los presentan a través de una certificación de la necesidad contractual sin que contenga los requisitos mínimos, descritos en el Artículo 3 Decreto del 2474 de 2008. En desarrollo de lo señalado en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, lo cual no garantiza que se realice como Proceso de planeación adecuado.

Etapas de la contratación.

En la revisión de la totalidad de los contratos se encontraron deficiencias en las diferentes etapas de la contratación, así:

Se observaron debilidades en el sistema de control, supervisión y vigilancia a los contratos por parte de la interventoría, situación que origina incertidumbre en el cumplimiento el objeto contractual, por cuanto no presentan informes de la ejecución del servicio prestado.

Falta de documentos como: copias de los pagos realizados a los contratistas, que evidencien el equilibrio financiero del contrato y el cumplimiento en la forma de pago.

Es necesario entonces, buscar mecanismos de gestión pública eficientes de control y seguimiento adecuados, que permitan fortalecer los procedimientos que hasta ahora se han venido utilizando, garantizando acciones efectivas al interior, para evitar que continúen presentándose situaciones, como las que se evidenciaron en el desarrollo de la auditoría en las tres vigencias, que repercuten notablemente en la gestión fiscal.

Evaluación documental de la Contratación

La evaluación de los contratos seleccionados obedeció solo a una revisión documental de la ejecución de los contratos de las etapas precontractuales, contractuales y pos-contractual y no a visitas de campo, la cual se evaluaron en forma integral conjuntamente.

Relación detallada de la muestra contractual descrita en el siguiente cuadro:

CUADRO No.8
MUESTRA DE CONTRATOS (millones de pesos)
Cuadro No. 8

Vigencia	Contratos Suscritos	Valor	Selección	Valor	%
2010	24	\$ 68.150.000	4	\$ 30.506.772	44,76
2011	24	\$ 85.061.319	6	\$ 36.193.973	42,55
2012	11	\$ 31.751.562	3	\$ 13.736.122	43,26

Fuente: Inder Caicedonia

Hallazgo No. 18 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

En la vigencia 2010 el gestor fiscal de la Entidad contrató por prestación de servicios No.02 del 28 de enero de 2010 para la vigilancia y aseo, sin la exigencia de los requisitos previos a la contratación, la cual no expidió el certificado de idoneidad y experiencia del contratista que evidencien que cumplieran con el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no contaba con el personal requerido, o que el mismo no era suficiente para haber desarrollado el objeto contractual por \$ 7.800.000 por un periodo de 11 meses, evidenciándose que se infringió el principio de planeación contractual, Ley 1150 de 2007 artículos 2 y 4.

Igual situación sucedió en el contrato de prestación de servicios No. 008 del 15 de Junio de 2010 por (3) días por \$1.000.000., en el que no aparece el certificado idoneidad y experiencia que evidencie que cumple el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no cuenta con el personal, o que el mismo es insuficiente para haber desarrollado el objeto contractual en el que no aparece experiencia e idoneidad del contratista como lo exigían los estudios previos notándose ausencia oportuna de controles en el procedimiento contractual a los mismos y a la falta de una adecuada planeación en la contratación, la cual genera un riesgo financiero en el control de los recursos, lo que genero incumplimiento en la Ley 1150 de 2007 artículos 2, 4, 5 y 6 y la Ley 190 de 1995.

Hallazgo No. 19 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria – Fiscal

No existe en la carpeta contractual No. 0010 del 13 de julio de 2010 evidencias documentales ni registros de ejecución del contrato como: planillas de asistencia de las personas que participaron en los eventos de moto-velocidad, ni existen registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del objeto contractual, situación acaecida por falta de vigilancia y control real y oportuno de las

actividades programadas en (6) días en el Municipio de Caicedonia por \$3.500.000.

Lo anterior, por la inobservancia del artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, principios de legalidad y responsabilidad, la cual prescribe que las actuaciones se desarrollan con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa contractual presentada en el Contrato de prestación de Servicios No. 0010 del 13 de Julio de 2010 cuyo objeto contractual fue *“realizar y apoyar logísticamente un evento deportivo (evento de moto velocidad)”* el día 18 de julio de 2010 por un lapso de tiempo de seis (6) días, en el municipio de Caicedonia Valle por \$ 3.500.000, lo que configura un presunto detrimento fiscal por **\$3.500.000.**, por incumplimiento del estatuto de contratación estatal, Ley 80 de 1993 artículo 23 y 1150 de 2007 artículos 2, 5 y 6 24 y la Ley 734 de 2002 artículo 48 Numeral 31 y 34.

Hallazgo No. 20 Con incidencia Administrativa – Disciplinario – Fiscal

No aparecen en la carpeta contractual evidencias documentales, como planillas de asistencia de las personas que participaron en los eventos ciclisticos, ni existen registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del mismo, hechos sucedidos por falta de vigilancia y control real y oportuno de la ejecución contractual, situación presentada en el Contrato de prestación de servicios No. 007 cuyo objeto contractual era *“realizar y apoyar logísticamente un evento deportivo de ciclismo”* el día 25 de julio de 2010 por \$ 2.500.000 en el municipio de Caicedonia Valle por espacio de tres (3) días, lo que genera un presunto detrimento fiscal por \$2.500.000, por incumplimiento de la Ley 80 de 1993 artículo 23 y Ley 1150 de 2007 artículos 5, 6,7 y 24, y la Ley 734 de 2002 artículo 48 Numeral 31 y 34.

Vigencia 2011

Hallazgo No. 21 Con incidencia Administrativa – Disciplinario – Fiscal

No aparecen en la carpeta contractual evidencias documentales, como planillas de asistencia de las personas que ejecutaron el contrato en el polideportivo, coliseo central etc., ni existen registros fotográficos, tampoco aparecen los comprobantes de pago del valor total del contrato que evidencien el cumplimiento del **Contrato de Prestación de Servicio No. 21 suscrito el 03 noviembre de 2011** cuyo objeto contractual fue *“Mantenimiento, reparación y adecuación de los escenarios deportivos del municipio de Caicedonia valle”* por \$ 6.800.000 por un periodo de un (1).

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Situación acaecida por falta de vigilancia y control real y oportuno en la ejecución de las actividades del contrato, lo que genera un presunto detrimento fiscal por **\$6.800.000** lo que genera incumplimiento de la Ley 1474 artículo 82 y artículo 94, Leyes 80 de 1993 y 1150 de 2007 artículo 24, Ley 734 de 2002 artículo 48 Numeral 31 y 34, lo que no permitió un adecuado desarrollo de la actividad deportiva y afectan el efectivo y eficiente resultado de la disciplina deportiva.

Hallazgo No. 22 Con incidencia Administrativa –Disciplinario - Fiscal

No existen en la carpeta contractual evidencias documentales planillas que muestren asistencia de las personas que participaron en los eventos deportivos, ni existen registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del contrato de Prestación de Servicio No. 017 del 20 Octubre de 2012 con una duración de (1) mes y 15 días cuyo objeto contractual fue “realizar para el instituto municipal del deporte la programación de festivales deportivos y el juzgamiento por \$5.700.000,

El instituto Municipal del Deporte y la Recreación aportó documentos a folios 460 a 473 como soportes, pero estos no contienen registros fotográficos de la realización *la programación de festivales deportivos y el juzgamiento* pero estos registros no obedecen a unas circunstancias de tiempo modo y lugar, no aparecen fechas, ni planillas firmadas de la población deportista en recayeron estos recursos aplicados en esta contratación, aparecen firmados solamente, por lo anterior el hallazgo no se desvirtúa y queda en firme la cual hará parte del informe final.

Situación que configura un presunto detrimento fiscal por \$5.700.000., generada por incumplimiento de la Ley 1474 artículo 82 y artículo 94, Ley 734 de 2002 artículo 33 numeral 21 y 22.

Vigencia 2012

Hallazgo No. 23 Con incidencia Administrativa – Disciplinario

No se evidenció certificado de experiencia e idoneidad del contratista de las personas que realizaron el objeto contractual que evidencie que cumple el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no cuenta con el personal, o que el mismo es insuficiente para haber desarrollado **el Contrato de Prestación de Servicio No 02**, suscrito el día 10 de Marzo de 2012 por \$ 4.000.000 por un periodo de (4) meses cuyo objeto contractual fue “*Prestar servicios personales de entrenamiento deportivo en las disciplinas de futbol y atletismo para realizarlos en los escenarios deportivos oficiales del polideportivo la ciudadela y el estadio municipal “Alfredo Muñoz López” de Caicedonia y apoyo actividades deportivas programadas por el IMDERCAI*”, lo que genero

incumplimiento de la Ley 152 de 1994 y Ley 1150 de 2007 artículo 2., y la Ley 190 de 1995. Ley 1474 de 2011 artículo 74.

Igual situación sucedió en el contrato No. 03 de prestación de servicios del 11 de marzo de 2010 No se evidenció certificado de experiencia e idoneidad del contratista de las personas que realizaron el objeto contractual que evidencie que cumple el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no cuenta con el personal, o que el mismo es insuficiente para haber desarrollado cuyo objeto contractual fue Prestar servicios personales de entrenamiento deportivo y mantenimiento de escenarios deportivo de las I.E. oficiales urbanas y rurales del municipio, así como apoyo a las actividades deportivas organizadas por el IMDERCAI, por un periodo de 4 meses por \$4.000.000. Lo que genero incumplimiento de la Ley 152 de 1994 y Ley 1150 de 2007 y Ley 1474 de 2011 artículo 74.

Infraestructura

Al revisar los estados financieros se observó que no presentó una importante real y efectiva inversión en los gastos de infraestructura de los escenarios deportivos reflejados en un adecuado mantenimiento y aseo, lo cual genera inseguridad, malas condiciones de habitabilidad y confort que dificultan las actividades deportivas con el propósito de que estos escenarios se mantengan en el tiempo y de esta manera se pueda dar cumplimiento a su objeto, misión y plan de acción.

Impacto de la Contratación

Hallazgo No. 24 Con incidencia Administrativa

No se formuló en la contratación ejecutada reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia y de resultados en la contratación ejecutada por la entidad, que hubieran demostrado el avance y el cumplimiento de las metas propuestas y resultados trazados que permitieran medir cuantitativa y cualitativamente el impacto social y el beneficio obtenido para la comunidad con los recursos invertidos en el Deporte y la Recreación siendo simplemente ejecutores de las transferencias que le llegan por el Sistema General de Participaciones, los recursos del tabaco, la sobretasa al deporte y fondo local del deporte.

La entidad ejecuta los proyectos de inversión de manera parcial, lo que implica que no se generen soluciones de impacto en la comunidad, Los recursos ejecutados si bien es cierto remedian parte problema no generan soluciones definitivas, en especial lo relacionado con las disciplinas deportivas, en especial en la zona rural garantizando la permanencia de la población de la comunidad



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

educativa en aras de cumplir cabalmente con las funciones a cargo de esta dependencia y con el objetivo de mejorar las condiciones de vida de los deportistas.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

Proceso Administrativo Sancionatorio

De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca No. 006 de Julio 12 de 2011, Se observaron inconsistencias en la información rendida y relacionada con los siguientes procesos: Financiero, Contratación, Plan estratégico, indicadores de gestión confrontados a través del Sistema de Rendición Electrónica en Línea (Sircvalle y RCL).

Se revisó la información de la Rendición de la Cuenta de las vigencias 2010, 2011 y 2012, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos, frente a lo informado por la entidad en el proceso auditor; como resultado de lo anterior se determinó que el Plan estratégico no fue rendido.

Vigencias 2010, 2011 y 2012

La información financiera rendida no es coherente con la evaluada en el proceso auditor, tal es el caso de los saldos de tesorería y las ejecuciones presupuestales (ingresos y egresos) ya que al compararse con los resultados en la fuente no coincide, lo anterior evidencia que la cuenta fue mal rendida, la cual se le iniciara un proceso administrativo sancionatorio.

3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

Hallazgo No. 25 Con incidencia Administrativo

La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Caicedonia; pero la entidad no posee un mecanismo específico para dar a conocer a la comunidad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de plan de desarrollo y operativo y de inversiones, estados financieros y ejecución presupuestal, proyectos de inversión, desarrollo de planes, programas -proyectos y contratación, de acuerdo a los parámetros consagrados en la Ley 489 de 1998 artículo 38 y 39.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros
- * Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

130-19-11

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

ANDRES MAURICIO RODRIGUEZ RIVERA

Director Ejecutivo

IMDERCAI

Caicedonia Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Integral con Modalidad Regular al Instituto del Deporte y la Recreación de Caicedonia IMDERCAI.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado a 31 de diciembre del año 2010, 2011 y 2012 los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2010, de 2011 y 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2010

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	8	33%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	60	

2011

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	8	33%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	60	

2012

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	16	44%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	40	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	60	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencia 2010, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 33% donde presenta una Gestión Inadecuada con 8 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 60 puntos sobre 108 esperados.

Para las vigencia 2011, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 33% donde presenta una Gestión Inadecuada con 8 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 60 puntos sobre 108 esperados.

Por último, para la vigencia 2012, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 44% donde presenta una Gestión Inadecuada con 16 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 40 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 60 puntos sobre 108 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012, **es NEGATIVA**

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veinticinco (25) hallazgos Administrativos, de los cuales catorce (14) corresponden a presuntos hallazgos



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

con alcance Disciplinario, seis (6) con alcance Fiscal por \$ 20.140.000 y uno (1) procesos sancionatorios los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Palmira, dentro de los quince 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
ANDRES MAURICIO RODRIGUEZ RIVERA
Director Ejecutivo
IMDERCAI
Ciudad

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2010, 2011 y 2012

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Los Estados Financieros del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle IMDERCAI fueron analizados con información extraída del



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP porque en la entidad no existen Estados Financieros Oficiales; Se establece con la información analizada que los estados no expresan en su conjunto la situación financiera, de resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio contable, no contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión, para las vigencias 2010,2011 y 2012 se evidenciaron errores e inconsistencias significativas, en relación con los activos, el cual no se ajusta a las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. El control interno presenta calificación Insuficiente en los aspectos generales y específicos de los estados financieros, que le permiten una calificación final de 2,49 que lo califica como Insuficiente.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012, **es NEGATIVA.**

Atentamente,

DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 155826- T

130-19.11

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL A INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE CAICEDONIA Vigencia 2010, 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	El Instituto del Deporte la Recreación de Caicedonia no formuló el plan de desarrollo entre la vigencia 2008 – 2011 y 2012 – 2015, que le permitieran programar sus actividades y planes de gobierno durante los periodos respectivos, incumpliendo presuntamente con el Acuerdo No. 035 de 1995 del Concejo Municipal, Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32. Lo anterior afecta la gestión de los recursos invertidos, lo que no permitió realizar una efectiva evaluación y medición de los programas y proyectos que ejecutó durante las tres (3) vigencias auditadas, ni permitió medir el impacto social de los recursos ejecutados en el deporte de Caicedonia – Valle.	El plan de desarrollo del Instituto, se encuentran enmarcado en el plan de desarrollo del Municipio Dimensión 1: DESARROLLO SOCIALSOSTENIBLE, POLITICA:..... Las pruebas fueran aportadas de los Folios 24 al 39.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, porque no se encontró evidencia del acto administrativo por parte de la junta directiva mediante el cual se adopta el plan de estratégico de la entidad, el plan que apor la entidad a folio 24 al 39 es el plan de desarrollo del Municipio, teniendo en cuenta que es un ente territorial, no un ente descentralizado como es el instituto por lo	X		X			

			anterior el hallazgo queda en firme y hará parte del informe final.						
2	Existen deficiencias y debilidades en las actuaciones de la Junta Directiva al no tratar temas directamente relacionados a la misión de la entidad que logren el mejoramiento de la política del deporte y la recreación, lo anterior incumple las funciones establecido en el Acuerdo de Creación No. 035 de 1995, en su artículo 8	Respecto a este hallazgo, se encontró que el código Director Ejecutivo 050, se corresponde con lo estipulado en el Art. 15 de la Ley 785 de 2005, que establece 050 para Director o Gerente, para los demás cargos se harán los ajustes correspondientes.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo anterior el hallazgo queda en firme y hará parte del informe final. Se le adiciona al hallazgo el artículo del acuerdo que incumple, el numero 8	X		X			
3	La entidad no cuenta con página Web, lo cual no permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda. Igualmente no han establecido un sistema moderno de información que facilite la gestión y el control de los procesos y procedimientos de la entidad, contraviniendo el artículo 4 literal i de la ley 87 de 1993.	Se reconoce que la entidad no cuenta con página Web, la cual será implementada.	La entidad acepta el hallazgo, por lo anterior queda en firme y hará parte del informe final.	X					
4	El Instituto del Deporte y la Recreación del Valle del Cauca IMDERCAI no cuenta con la implementación del sistema de control interno de acuerdo como se pudo evidenciar que: <ul style="list-style-type: none"> No existen actos administrativos que formalicen la asignación del recurso humano necesario para la implementación y ad del sistema de control interno. No hay documentos descriptivos (manuales) del sistema de 	En cuanto a avance del MECI, se adjunta: autoevaluaciones períodos 2010, 2011 y 2012 Informe ejecutivo anual vigencia 2012. Certificados de	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, ya que lo evidenciado por el equipo auditor pudo observar que no cuenta	X		X			

	<p>control interno de la entidad: enfoque, principios, propósitos.</p> <ul style="list-style-type: none"> No existen avances del MECI No existen informes de Control Interno recientes que den cuenta del diligenciamiento de la encuesta de seguimiento a la implementación del modelo estándar de CI y el Sistema de Gestión de la calidad. No hay plan de mejoramiento suscritos a nivel Institucional y/o Individual <p>El Literal i del artículo 4º de la Ley 87 de 1993, consagra que la evaluación o control en el proceso administrativo establece que se debe contar con adecuados y confiables sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control a efectos de garantizar la verificación de lo planeado frente a lo ejecutado</p>	<p>recepción de información</p> <p>Se encontró en los archivos del Instituto de los cuales se anexa copia.....</p>	<p>con mecanismos de control, ni el personal para llevar a cabo dichas actividades, por lo anterior el hallazgo queda en firme y hará parte del informe final.</p>						
5	<p>La entidad no cuenta con la metodología para medir la satisfacción del usuario (población deportista) lo que no permite realizar una medición de la política del deporte que redunde en la población deportista del municipio de Caicedonia.</p>	<p>En efecto no se cuenta con la metodología para medir la satisfacción del usuario, ni procedimiento de peticiones, quejas y reclamos. Será implementada.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo, por lo anterior queda en firme y hará parte del informe final.</p>	X					
6	<p>La entidad no utiliza la tabla de Retención Documental TRD aunque cuenta con ventanilla única aprobada por la entidad para la recepción de la correspondencia interna y externa recibida y despachada y con el aplicativo para cada proceso; con el propósito de realizar seguimiento y control de la documentación proferida por la entidad, situaciones que generan desorden en la trazabilidad y seguridad de los archivos de la institución.</p>	<p>Efectivamente no se utiliza la tabla de retención, se encuentra el sistema de tabla de retención, el cual será ajustado y aprobado para implementarlo.....</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo por tal razón queda en firme.</p>	X					

7	<p>No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo en las vigencias 2010 y 2011, incumpliendo con la Ley 951 de 2005 en sus artículos (5) cinco y (6) seis que reza:</p> <p><i>“ARTÍCULO 5o. Los servidores públicos del Estado y los particulares enunciados en el artículo 2, están obligados en los términos de esta ley a entregar al servidor público entrante un informe mediante acta de informe de gestión, los asuntos y recursos a su cargo, debiendo remitirse para hacerlo al reglamento y/o manual de normatividad y procedimiento que rija para la entidad, dependencia o departamento de que se trate. Asimismo, el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido. La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades. ARTÍCULO 6o. Los servidores públicos que se encuentren obligados a realizar la entrega de sus cargos, que al término de su ejercicio sean ratificados, deberán rendir un informe en los términos que estipulan los artículos 8, 9, 10, 11 y 12 de esta ley a su superior jerárquico y ante el órgano de control interno de la Entidad.”</i> Lo anterior por falta de entrega de los informes al culminar la gestión como director vigencia 2010 y 2011.</p>	<p>Efectivamente no se causaron informes de gestión durante los periodos 2010 y 2011. Se encontró el informe de Gestión a diciembre 31 de 2011, del cual se anexa copia. <u>Folios 230 al 264.</u></p>	<p>La entidad acepta el hallazgo por tal razón queda en firme y hará parte del informe final.</p>	X		X				
8	<p>El proceso de conciliación entre tesorería, contabilidad y presupuesto no se cumple en tiempo real, se realiza el proceso de conciliación una vez al mes lo que implica un procedimiento adicional para afectar el presupuesto, conllevando esto a la generación de información inoportuna.</p>	<p>El Imdercai cuenta con el software Sinap, el cual integra los módulos de contabilidad, tesorería, presupuesto y taquilla reflejando de manera fidedigna y en tiempo real los movimientos</p>	<p>La respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria dado a que logra evidenciar y documentar el proceso de</p>	X						

		<p>contables de las ejecuciones presupuestales tanto de ingresos como de gastos. Las cuales se ejecutan en tiempo real.</p>	<p>registro a través del software Sinap; Se mantiene el hallazgo administrativo y se libera el hallazgo disciplinario.</p>						
9	<p>Existe ocultamiento de información contable al no suministrar los estados financieros oficiales los cuales se solicitaron mediante oficio “Solicitud de Información”; situación que no permitió evaluar el resultado del ejercicio financiero.</p>	<p>En relación con este hallazgo, Consideramos que no hubo ocultamiento de la información ya que esta fue suministrada con la “solicitud de información” al ente de Control en el momento en que fue requerida para lo cual se anexa copia del oficio de recibido por el ente de control, en el que consta que se le fueron suministrados los estados financieros en medio físico y magnético, el cual fue recibido por el Dr. DIEGO M. LÓPEZ, el 24 de julio de 2013, con lo cual se puede demostrar que la</p>	<p>El oficio firmado como recibido no concluye que la información contenida sea verás hasta que no se realice la confrontación en la respectiva visita de auditoria al instituto, la cual fue realizada el día 06 de Agosto de 2013, (13) días después de recibida la información. Los estados financieros presentados al equipo auditor corresponden a registros extraídos del</p>	X					



39

			En el derecho de contradicción el Instituto aporta el Balance general y el Estado de Resultados a Diciembre 31 de 2010,2011 y 2012 debidamente firmados por un contador Público Titulado, razón por la cual se desvirtúa la incidencia Disciplinaria y Penal quedando la incidencia administrativa ya que dichos estados carecen de la metodología y rigurosidad establecida para su elaboración y presentación que exige el Régimen de Contabilidad Pública.						
10	La cuenta deudores, presentó un saldo al 31 de Diciembre de 2012 por \$1.045.000 evidenciándose que se encuentra sin soportes contables que justifiquen su saldo, lo anterior genera incertidumbre en los estados financieros.	Consideramos que no hubo ocultamiento de la información ya que esta fue suministrada	La respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia	X					

		con la “solicitud de información” al ente de Control en el momento en que fue requerida para lo cual se anexa copia del oficio de recibido por el ente de control, en el que consta que se le fueron suministrados....	disciplinaria dado a que logra evidenciar y documentar el proceso de registro a través del software Sinap; contabilidad y presupuesto.						
11	En la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se evidenció que la entidad no ha efectuado el avalúo técnico a los bienes y activos de la entidad. Observando que para la vigencia 2012 tomaron el valor del avalúo catastral como base para valorizar las edificaciones y construcciones, contraviniendo lo expresado en la Circular Externa 060 del 2005 de la Contaduría General de la Nación donde especifica cuáles son los bienes objeto de avalúo y los términos exigidos, lo que no permite reflejar la realidad económica y financiera de la entidad presentando incertidumbre en los estados contables incumpliendo con la circular antes citada.	En cuanto a propiedad planta y equipo, se toma como base el avalúo catastral, toda vez que este se avalúa permanentemente por parte del IGAC, La circular en referencia no establece que utilizar el avalúo catastral realizado por el IGAC sea contrario a los procedimientos contables establecidos por la Contaduría General De La Nación, toda vez que lo que establece	En tal sentido el Instituto no cumple con lo establecido en el numeral 3.6 de la circular 060 de 2005 de la Contaduría General de la Nación el cual dice: “Bienes muebles objeto de avalúos. De conformidad con el PGCP, serán objeto de actualización mediante avalúos con fines de revelación contable, vigentes.” Por tal	X		X			

			razón y por el no cumplimiento de la circular se deja en firme el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.						
12	Las pólizas de confianza y manejo no se aseguran por su valor real, actualmente se encuentran aseguradas por valor de \$5.000.000 situación que genera un alto riesgo en caso de presentarse hurto en la Entidad, así mismo, se evidenció que actualmente el bien inmueble donde funciona el Polideportivo del Municipio, no se encuentra asegurado generando esta situación un riesgo de pérdida del Patrimonio de instituto del Deporte en caso de presentarse algún siniestro incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numeral 63.	Se harán los ajustes correspondientes a las Pólizas.	La entidad acepta el hallazgo por tal razón queda en firme.	X		X			
13	Se evidenció en el comprobante de egreso No. 333 suscrito el 22 de diciembre de 2012 pago realizado al Director del Instituto del Deporte IMDERCAI por \$3.500.000 por la <i>"realización y premiación de la Copa Navideña -Alcaldía e Instituto de Deporte y la Recreación"</i> , el cual no fue soportado en su totalidad sólo aparecen soportados \$ 2.360.000 a través actas de entrega de dicha premiación, razón por la cual la diferencia sin soportar es de \$ 1.140.000 , lo cual configura un presunto detrimento patrimonial por esta diferencia y contraviene lo expresado en las normas del Plan General de Contabilidad Pública en el numeral 335.	Se anexan los soportes faltantes <u>Folios 280 al 285 ...</u>	No fue posible establecer comunicación para su verificación ya que la factura no cuenta con un teléfono fijo. En prueba realizada a los soportes remitidos por la entidad se establece que no justifican el faltante en mención por tal razón el hallazgo queda en firme....	X		X		X	\$1.140.000
14	Se evidenció en el comprobante de Egreso No. 334 del 22 de diciembre de 2012 un pago realizado a nombre de la tesorera por \$	Debo manifestar que el IMDERCAI si cuenta	La información enviada por el	X		X		X	\$500.000

	500.000 cuya finalidad fue la realización de una Integración para los empleados del Instituto del Deporte IMDERCAI de “fiesta para fin de año”, observándose que en la entidad no existe un procedimiento reglamentado para realizar este tipo de bienestar social, ni programados en un plan de incentivos para los empleados de carrera, gestiones inadecuadas que generan un presunto detrimento Patrimonial, acciones que conllevan en una sanción Disciplinaria.	con un Plan de bienestar Social, en el cual se establece en el programa 4.3.2 celebración de fechas especiales y tiene como Meta lograr que la mayor cantidad de empleados participen de ella, si bien es cierto no ha sido actualizado, se aplica porque esta actividad no se modifica. Además no se puede configurar aplicación oficial diferente toda vez que la resolución 62 de noviembre 3 de 2011 que expidió el presupuesto de Instituto, tiene contemplado el rubro 2032101-22 BIENESTAR SOCIAL.....	instituto no justifica el gasto de \$500.000 ya que en las 2 facturas presentadas no hay claridad de las actividades en función del bienestar social de los empleados, la factura N. 0035 no se pudo verificar en razón a que los datos del vendedor no corresponden a ese número telefónico y tampoco hay claridad. Con lo anterior queda en firme el hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria y fiscal.						
15	Se evidenció que no se realizan auditorías internas al área contable que permitan mejorar la calidad de la información suministrada a los entes de control y a la comunidad en general el cual es uno de los objetivos de la información contable pública.	Anexo copia del Informe de control interno contable CHIP rendido a la contaduría, dónde se	El formato de Control Interno contable del CHIP no se puede catalogar como	X					

		evidencia que hubo auditoría interna contable. <u>Folios 318 al 324</u>	una auditoría interna al área financiera, es un formato de ayuda para el cumplimiento de ciertos procedimientos contables que ayudan a mejorar el proceso. En tal sentido queda en firme el hallazgo para que sea incluido en el plan de mejoramiento del Instituto						
16	Comparada la ejecución presupuestal de gastos con tesorería se determina que hay un sobrante de tesorería por un valor de \$1.674.519, el cual no fue incorporado al presupuesto, esta diferencia no fue soportada al momento de realizar el cierre fiscal en la entidad, se deduce que la entidad posiblemente esté manejando recursos por fuera del presupuesto.	Comedidamente me permito manifestar que no existe disposición alguna que al Instituto a realizar la adición en determinada época, lo cual no significa que este manejando recursos por fuera del presupuesto...	La respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria, se mantiene el Hallazgo administrativo para realizar el seguimiento de este sobrante a través del plan de mejoramiento	X					
17	La entidad no ha adoptado sus propios estatutos internos que rijan el ente descentralizado, el acto administrativo de creación se encuentra desactualizado desde 1996. Además no tienen manuales ni procedimiento ni de contratación que integre las modalidades de	Efectivamente falta actualizar estatutos internos, existe documento de	Existe es el acto administrativo de conformación del Instituto del	X					

	selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales.	estatutos que debe ser ajustado, aprobado y adoptado. Debidamente actualizado Folios 328 al 381....	Deporte de Caicedonia y se encuentra desactualizado, diferente es que no se han implementado, adoptado legalmente los estatutos internos que rigen el entidad de acuerdo a la política pública del Deporte que ejecuta de acuerdo a las normas vigentes, por lo tanto el hallazgo queda en firme.						
18	En la vigencia 2010 el gestor fiscal de la Entidad contrató por prestación de servicios No.02 del 28 de enero de 2010 para la vigilancia y aseo, sin la exigencia de los requisitos previos a la contratación, la cual no expidió el certificado de idoneidad y experiencia del contratista que evidencien que cumplieran con el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no contaba con el personal requerido, o que el mismo no era suficiente para haber desarrollado el objeto contractual por \$ 7.800.000 por un periodo de 11 meses, evidenciándose que se infringió el principio de planeación contractual, Ley 1150 de 2007 artículos 2 y 4. Igual situación sucedió en el contrato de prestación de servicios No. 008 del 15 de Junio de 2010 por (3) días por	Cont. 02 Enero 28 de 2010 Si bien es cierto en el pliego de condiciones no se estableció unos requisitos para calificar al contratista como debió hacerse, no se puede ignorar que la hoja de vida del proponente relaciona una experiencia de 3 años 6 meses en la	Si bien es cierto en el formato de hoja de vida como se muestra a folios 382 "Formación Académica" aparece solo con educación primaria (quinto de primaria) y en la experiencia laboral, que	X		X			

	<p>\$1.000.000., en el que no aparece el certificado idoneidad y experiencia que evidencie que cumple el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no cuenta con el personal, o que el mismo es insuficiente para haber desarrollado el objeto contractual en el que no aparece experiencia e idoneidad del contratista como lo exigían los estudios previos notándose ausencia oportuna de controles en el procedimiento contractual a los mismos y a la falta de una adecuada planeación en la contratación, la cual genera un riesgo financiero en el control de los recursos, lo que genero incumplimiento en la Ley 1150 de 2007 artículo 2 y 4 y la Ley 190 de 1995.</p>	<p>realización de este tipo de actividad, tales como Administrador del estadio, trabajos varios, agricultor. Se anexa copia de la Hoja de vida del contratista.</p> <p>Cont. 08 de junio 15 de 2010 Igualmente se puede verificar la idoneidad del contratista ya que presenta en su hoja de vida una experiencia como independiente de 19 años y 4 meses, firmando bajo la gravedad de Juramento, lo que debe tomarse como cierto. Se anexa copia de la hoja de vida.</p>	<p>relaciono del 01 al 31 de Octubre de 2009 como administrador del estadio, trabajos varios 2009, y como agricultor (2008) (folios 383), pero no aparece certificada por las empresas que relaciona y anexa al expediente laboral, tampoco aparece el formato de hoja único de vida firmado por el Representante Legal de la entidad o del jefe de personal o de contratos como lo exige el formato y la Ley 190 de 1995, los argumentos y soportes (folio 382 a 386) presentados no desvirtúan el hallazgo, por lo anterior se deja</p>						
--	---	--	---	--	--	--	--	--	--

			en firme el hallazgo y hará parte del informe final.						
19	<p>No en la carpeta contractual evidencias documentales ni registros de ejecución del contrato como: planillas de asistencia de las personas que participaron en los eventos de moto, ni velocidad, ni existen registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del objeto contractual, situación acaecida por falta de vigilancia y control real y oportuno de la ejecución contractual presentada en el Contrato de prestación de Servicios No. 0010 del 13 de Julio de 2010 cuyo objeto contractual fue <i>“realizar y apoyar logísticamente un evento deportivo (evento de moto velocidad)”</i> el día 18 de julio de 2010 por un lapso de tiempo de seis (6) días, en el municipio de Caicedonia Valle por \$ 3.500.000, lo que configura un presunto detrimento fiscal por \$3.500.000., por incumplimiento de la Ley 1474 artículo 82 y artículo 94, Leyes 80 de 1993 y 1150 de 2007 artículo 24. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numeral 31 y 34.</p>	<p>Con todo comedimiento y respeto debo manifestar que si bien el interventor no presentó informe detallado por la actividad realizada por el contratista, dentro de la carpeta correspondiente al contrato No. 010 de 2010, existe informe del contratista que evidencia la realización de dicho evento en el cual se puede apreciar mediante fotografía los diferentes trofeos, la participación de motociclistas y la presencia de la comunidad en el desarrollo de los mismos.....</p>	<p>El instituto Municipal del Deporte y la Recreación aportó documentos a folios 389 a 398 para desvirtuar el hallazgo, de registros fotográficos de la realización de la validez de moto velocidad realizada el 18 de julio de 2010, pero estos registros no obedecen a unas circunstancias de tiempo modo y lugar, ni están fechados aparecen firmados solamente. Igualmente primeros puestos en cada cilindraje por concepto de ESTIMULOS a los</p>	X		X		X	\$3.500.000

			ganadores de la vuelta moto ciclística, por lo anterior el hallazgo no se desvirtúa y queda en firme la cual hará parte del informe final.						
20	<p>No aparecen en la carpeta contractual evidencias documentales, como planillas de asistencia de las personas que participaron en los eventos ciclisticos, ni existen registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del mismo, hechos sucedidos por falta de vigilancia y control real y oportuno de la ejecución contractual, situación presentada en el Contrato de prestación de servicios No. 007 cuyo objeto contractual era “realizar y apoyar logísticamente un evento deportivo de ciclismo” el día 25 de julio de 2010 por \$ 2.500.000 en el municipio de Caicedonia Valle por espacio de tres (3) días, lo que genera un presunto detrimento fiscal por \$2.500.000.. Por incumplimiento de la Ley 1474 artículo 82 y artículo 94, Leyes 80 de 1993 y 1150 de 2007 artículo 24, Ley 734 de 2002 artículo 48 Numeral 31 y 34.</p>	<p>Igualmente manifiesto muy respetuosamente respecto al presente hallazgo que si bien el interventor no presentó informe detallado por la actividad realizada por el contratista, dentro de la carpeta correspondiente al contrato No. 007 de 2010, existe informe del contratista que evidencia la realización de dicho evento en el cual se puede apreciar mediante fotografía los diferentes trofeos, la participación de ciclistas.....</p>	<p>El instituto Municipal del Deporte y la Recreación aportó documentos a folios 389 a 398 para desvirtuar el hallazgo, de registros fotográficos de la realización de la validez de moto velocidad realizada el 18 de julio de 2010, pero estos registros no obedecen a unas circunstancias de tiempo modo y lugar (sin fechas), ni están fechados aparecen firmados solamente,</p>	X		X		X	\$2.500.000

			igualmente no aparecen soportes económicos realizada por la compra de trofeos y la entrega de dinero en efectivo (valor) que se le entregó a los ganadores de los tres primeros puestos en cada cilindraje por concepto de ESTIMULOS a los ganadores de la vuelta moto ciclística, por lo anterior el hallazgo no se desvirtúa y queda en firme la cual hará parte del informe final.					
21	No aparecen en la carpeta contractual evidencias documentales, como planillas de asistencia de las personas que ejecutaron el contrato en el polideportivo, coliseo central etc., ni existen registros fotográficos, tampoco aparecen los comprobantes de pago del valor total del contrato que evidencien el cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicio No. 21 suscrito el 03 noviembre de 2011 cuyo objeto contractual fue “ <i>Mantenimiento, reparación y adecuación de los escenarios deportivos del municipio de Caicedonia valle</i> ” por \$ 6.800.000 por un periodo de un (1).	Con todo comedimiento debo manifestar que toda vez que aparece el informe de reparación y adecuación de los escenarios deportivos contratados mediante orden de obra No.	Analizada la respuesta de la entidad no soportaron el personal que ejecutó el contrato como lo ordenaba el contratista de la obra en el ítem	X		X		X \$6.800.000

	<p>Situación acaecida por falta de vigilancia y control real y oportuno en la ejecución de las actividades del contrato, lo que genera un presunto detrimento fiscal por \$6.800.000 lo que genera incumplimiento de la Ley 1474 artículo 82 y artículo 94, Leyes 80 de 1993 y 1150 de 2007 artículo 24, Ley 734 de 2002 artículo 48 Numeral 31 y 34, lo que no permitió un adecuado desarrollo de la actividad deportiva y afectan el efectivo y eficiente resultado de la disciplina deportiva.</p>	<p>021, no corresponde el hallazgo. Anexo copia de los documentos correspondientes. Folios 401 al 428....</p>	<p>5.2 (Folio 408 un (1) director de obra, un (1) oficial de acabados, dos (2) ayudantes, los soportes presentados como pruebas a folios 401 a 418 no desvirtúan el hallazgo, porque estos no evidencian los circunstancias del cumplimiento del contrato de tiempo, modo y lugar (sin fechas), por lo anterior el hallazgo queda en firme y hará parte del informe final.</p>						
22	<p>No existen en la carpeta contractual evidencias documentales planillas que muestren asistencia de las personas que participaron en los eventos deportivos, ni existen registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del contrato de Prestación de Servicio No. 017 del 20 Octubre de 2012 con una duración de (1) mes y 15 días cuyo objeto contractual fue “realizar para el instituto municipal del deporte la programación de festivales deportivos y el juzgamiento por \$5.700.000,</p> <p>El instituto Municipal del Deporte y la Recreación aportó documentos a folios 460 a 473 como soportes, pero estos no contienen registros fotográficos de la realización <i>la programación de</i></p>	<p>Comedidamente me permito manifestar que si bien es cierto no aparecen informes de interventoría, la ejecución puede evidenciarse con el informe del contratista dónde se puede constatar claramente la realización de</p>	<p>El instituto Municipal del Deporte y la Recreación aportó documentos a folios 460 a 473 para desvirtuar el hallazgo, soportes que contienen registros fotográficos de la realización <i>la</i></p>			X		X	\$5.700.000

	<p><i>festivales deportivos y el juzgamiento</i> pero estos registros no obedecen a unas circunstancias de tiempo modo y lugar, no aparecen fechas, ni planillas firmadas de la población deportista en recayeron estos recursos aplicados en esta contratación, aparecen firmados solamente, por lo anterior el hallazgo no se desvirtúa y queda en firme la cual hará parte del informe final.</p> <p>Situación que configura un presunto detrimento fiscal por \$5.700.000., generada por incumplimiento de la Ley 1474 artículo 82 y artículo 94, Ley 734 de 2002 artículo 33 numeral 21 y 22.</p>	<p>dichos eventos, de lo cual se puede dar fe de la supervisión, debido a que en algunas fotos aparece el Director de Imdercai, además en el acta de liquidación se deja clara evidencia del seguimiento realizado al mismo. Se anexan documentos....</p>	<p><i>programación de festivales deportivos y el juzgamiento</i> pero estos registros no obedecen a unas circunstancias de tiempo modo y lugar, no aparecen fechas, ni planillas firmadas de la población deportista en recayeron estos recursos aplicados en esta contratación, aparecen firmados solamente, por lo anterior el hallazgo no se desvirtúa y queda en firme la cual hará parte del informe final.</p>					
23	<p>No se evidenció certificado de experiencia e idoneidad del contratista de las personas que realizaron el objeto contractual que evidencie que cumple el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no cuenta con el personal, o que el mismo es insuficiente para haber desarrollado el Contrato de Prestación de Servicio No 02, suscrito el día 10 de Marzo de 2012 por \$ 4.000.000 por un periodo de (4) meses cuyo objeto contractual</p>	<p>En relación con este contratista se manifiesta por parte del ente de control que no se evidencia experiencia, sin embargo, la hoja de</p>	<p>En los soportes contenidos en los folios 474 a 479 en el formato de hoja de vida no anexan la experiencia</p>	X		X		

	<p>fue “Prestar servicios personales de entrenamiento deportivo en las disciplinas de futbol y atletismo para realizarlos en los escenarios deportivos oficiales del polideportivo la ciudadela y el estadio municipal “Alfredo Muñoz López” de Caicedonia y apoyo actividades deportivas programadas por el IMDERCAI”, lo que genero incumplimiento de la Ley 152 de 1994 y Ley 1150 de 2007 artículo 2., y la Ley 190 de 1995. Ley 1474 de 2011 artículo 74. Igual situación sucedió en el contrato No. 03 de prestación de servicios del 11 de marzo de 2010 No se evidenció certificado de experiencia e idoneidad del contratista de las personas que realizaron el objeto contractual que evidencie que cumple el perfil y los requisitos señalado en el estudio previo y que la entidad no cuenta con el personal, o que el mismo es insuficiente para haber desarrollado cuyo objeto contractual fue Prestar servicios personales de entrenamiento deportivo y mantenimiento de escenarios deportivo de las I.E. oficiales urbanas y rurales del municipio, así como apoyo a las actividades deportivas organizadas por el IMDERCAI, por un periodo de 4 meses por \$4.000.000. Lo que genero incumplimiento de la Ley 152 de 1994 y Ley 1150 de 2007 y Ley 1474 de 2011 artículo 74.</p>	<p>vida claramente determina que el oferente laboró desde el 1° de enero de 2008 hasta el 30 de noviembre de 2009 como Director Ejecutivo del IMDERCAI, además tiene experiencia como coordinador de Educación y deportes en dos quebradas del 1° de abril de 1999 al 30 de noviembre de 2003. Anexo copia de la hoja de vida.....</p>	<p>relacionada por escrito (certificada) por cada una de la entidades donde laboro el contratista, ni el título que lo acredita como técnico agropecuario desde 1976, igual para no se desvirtúa el presunto hallazgo para el contrato No. 03 de marzo 11 de 2010, porque no acreditaron la experiencia relacionada con el objeto contractual ni la idoneidad del contratista, por lo anterior queda en firme el presunto hallazgo Disciplinario..</p>						
24	<p>No se formuló en la contratación ejecutada reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia y de resultados en la contratación ejecutada por la entidad, que hubieran demostrado el avance y el cumplimiento de las metas propuestas y resultados trazados que permitieran medir cuantitativa y cualitativamente el</p>	<p>Efectivamente no se encontraron indicadores que permitan medir eficiencia, eficacia y resultados, así como el impacto social tanto en</p>	<p>El instituto Municipal del Deporte y la Recreación acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme para lo cual la entidad</p>	X					

	<p>impacto social y el beneficio obtenido para la comunidad con los recursos invertidos en el Deporte y la Recreación siendo simplemente ejecutores de las transferencias que le llegan por el Sistema General de Participaciones, los recursos del tabaco, la sobretasa al deporte y fondo local del deporte.</p> <p>La entidad ejecuta los proyectos de inversión de manera parcial, lo que implica que no se generen soluciones de impacto en la comunidad, Los recursos ejecutados si bien es cierto remedian parte problema no generan soluciones definitivas, en especial lo relacionado con las disciplinas deportivas, en especial en la zona rural garantizando la permanencia de la población de la comunidad educativa en aras de cumplir cabalmente con las funciones a cargo de esta dependencia y con el objetivo de mejorar las condiciones de vida de los deportistas.</p>	<p>zona urbana como rural, lo cual será tenido en cuenta en la formulación de planes, programas...</p>	<p>deberá que suscribir un plan de mejoramiento institucional</p>						
25	<p>La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Caicedonia; pero la entidad no posee un mecanismo específico para dar a conocer a la comunidad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de plan de desarrollo y operativo y de inversiones, estados financieros y ejecución presupuestal, proyectos de inversión, desarrollo de planes, programas -proyectos y contratación, de acuerdo a los parámetros consagrados en la Ley 489 de 1998 artículo 38 y 39.</p>	<p>Efectivamente se realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio. Evento que se tendrá en cuenta a mejorar para la próxima rendición pública de cuentas implementando un mecanismo que permita dar a conocer individualmente todo lo relacionado con el cumplimiento de metas...</p>	<p>el presupuesto encomendado de acuerdo a las funciones que le encargaron cada año a más tardar el 31 de marzo de la siguiente vigencia ejecutada del periodo y, por este análisis la respuesta que argumento la entidad no desvirtúa el hallazgo de carácter administrativo y queda en firme la</p>	X					



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

			cual hará parte del informe final.						
	TOTALES			25	1	14	0	6	\$20.140.000



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!