



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL AUDITORIA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE ZARZAL
VIGENCIAS 2010, 2011 Y 2012**

**CDVC- No.4.2
Fecha: 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 Oscar Eduardo Cabrera Libreros

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	5
1. HECHOS RELEVANTES	6
2. METODOLOGIA.....	9
_2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	10
_2.2 QUEJAS	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	11
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	11
Planeación.....	11
Actuación de las Juntas Directivas	11
Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	12
Análisis de los Sistemas de Información	13
Evaluación del Sistema de Control Interno.....	13
_3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	14
_Cumplimiento de su actividad misional.....	14
_Satisfacción del usuario.....	15
_3.2 FINANCIAMIENTO.....	16
Estados Contables	16
Presupuesto	19
Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	21
_3.3 LEGALIDAD	21
Cumplimiento del marco normativo de la contratación	21
Etapas contractuales.....	22
Infraestructura	31
Impacto de la Contratación.....	32



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

_3.4 REVISION DE LA CUENTA	32
_3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	32
4. ANEXOS	34
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	35
2. OPINION ESTADOS CONTABLES.....	39
3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.....	41



¡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 y la Recreación de Zarzal -IMDER DE ZARZAL, 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 un (1) Administrador de Negocios, un (1) Contador Público y un (1) 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 auditoria.

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 la cuenta revisada de 2010, 2011 y 2012 así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES

Aunque el Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de Zarzal Valle fue creado por el Concejo Municipal como “instituto descentralizado con personería jurídica, con autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente; 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, no ofrecen servicios a la empresa pública y privada para conseguir recursos.

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 verdaderos 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 de las normas 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.

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

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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.

Ante esta situación planteada y ante la inviabilidad para que cumplan con su misión, estos podrían pasar a ser una secretaría más de los municipios o formar parte integral de las Secretarías de Educación.

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 Zarzal Valle 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 ultimas (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 son 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 Sisbén 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 Zarzal Valle - IMDER – 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 Zarzaleños.

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 Palmira.

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 un (1) abogado.

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 Zarzal 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 la 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 Zarzal – Valle.

Actuación de las Juntas Directivas

Por Acuerdo No. 001 del 6 de Febrero de 1996 la junta directiva está integrada de la siguiente manera: (1) un representante del alcalde municipal quien la presidirá, (1) un representante del sector educativo, (1) un representante elegido por los clubes y comités deportivos legalmente establecidos en el municipio, (1) un representante de las organizaciones campesinas o veredales de deporte elegido en concurso y (1) representante del ente deportivo departamental.

Hallazgo No. 2 Con Incidencia Administrativo

No se encontraron actas de Junta Directiva en las vigencias 2010 y 2011.

Para la vigencia 2012, la junta directiva se reunió en el año 5 veces tratando temas relevantes de la siguiente manera:

- Acta 001 del 16 de Abril, cual aprobaron el presupuesto del 2012 que consta de fomento y adecuación de escenarios deportivos.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Acta 002 del 12 de Julio, se habló sobre la gestión por parte de los entrenadores
- Acta 003 del 24 de Septiembre, se presentaron para su aprobación el manual de interventoría, manual de contratación y manual de funciones.
- Acta 004 del 9 de Noviembre, sobre la socialización y votación de modificación del manual de funciones, manual de interventoría y contratación.
- Acta 005 del 19 de Diciembre, presentación del presupuesto para la vigencia 2013, la cual se vio disminuido en \$ 71.936.859.

De acuerdo a lo anterior, la junta no cumplió con las doce reuniones como lo exige el Acuerdo de Creación, este además no se encuentra actualizado de acuerdo a las normas vigentes y al nuevo estatuto anticorrupción, no obstante la Junta Directiva siendo el máximo órgano de la entidad no define ni toma decisiones encaminadas al mejoramiento de los resultados de sus procesos misionales.

Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

Según el acuerdo de creación 001 del 6 de Febrero de 1996, la estructura orgánica del IMDER está conformada solo por el director

CUADRO N.1
Planta de Cargos

Denominación	Gerente
Nivel Jerárquico	Directivo
Código de Cargo	039
Número de Cargos	Uno
Sistema de Ingreso	Libre Nombramiento y Remoción

Fuente: Manual de Funciones Imder

El manual de funciones adoptado a través del acuerdo No 002 del 24 d Septiembre de 2012 y aprobado por la junta directiva del IMDER, no es coherente con la planta de cargo, ya que identifica un cargo adicional como profesional universitario, cuando solo la planta de personal está por el director

La entidad para cumplir con sus objetivos misionales hace contratos por prestación de servicios como se muestran en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 2
Planta de Cargos por Prestación de Servicios

Administrativo	
Cargos	Cantidad
Secretaria	1
Jefe de Archivo y Almacén	1

Asesor Jurídico	1
Asesor Contable	1
Servicios Generales	1
Portero	3
TOTAL	8

Monitores	
Disciplina	Cantidad
Taekwondo	1
Baloncesto	1
Voleibol	1
Futbol	1
Futbol salón	1
Pesas	1
Tejo	1
Patinaje	1
Aeróbicos	1
TOTAL	9

Fuente: Administración Imder

Análisis de los Sistemas de Información

Hallazgo No. 3 Con incidencia Administrativo

No existe en la entidad un Plan de Sistemas de Información y/o de comunicaciones debidamente aprobadas que regulen el suministro ágil y oportuno de la información requerida en los procesos existentes, que contengan los objetivos, programas y procedimientos adecuados para el manejo oportuno y eficaz de la información, la cual tiene por objeto establecer las normas, principios, sistemas de información, planes, acciones, lineamientos y estándares, aplicables a las tecnologías.

La entidad realiza su proceso financiero con el software "ASCII", este cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería los cuales funcionan en línea.

Evaluación del Sistema de Control Interno

Hallazgo No. 4 Con Incidencia Administrativo

No existe la implementación de mecanismos de Control Interno de acuerdo a lo consagrado a la ley 87 de 1993 donde estipula que toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- ✓ Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios;
- ✓ Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos;
- ✓ Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes;
- ✓ Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad;
- ✓ Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos;
- ✓ Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones;
- ✓ Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno;
- ✓ Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades;
- ✓ Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control;
- ✓ Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión;
- ✓ Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad;
- ✓ Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Lo anterior se genera por falta de una adecuada evaluación y control en los procesos administrativos establecidos en la entidad, la cual debe contar con efectivos y confiables sistemas óptimos de información que faciliten la gestión y el control a efectos de garantizar la verificación de lo planeado frente a lo ejecutado.

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su Actividad Misional

Dentro de la misión y la visión del IMDER y en la actualización del auto control, se plasmó como uno de los objetivos principales, el fomento y la masificación del deporte, como un factor determinante para prevenir el consumo de drogas y el fortalecimiento de proyecto de vida, por lo cual el IMDER descentraliza el deporte contrarrestando como se venía haciendo y se traslada a la zona rural sedes educativas, colegios, y todos los sectores donde existe un espacio para practicar deporte conllevando que a través de un conteo por cada disciplina están atendiendo diariamente a 600 niños en la villa olímpica, de igual manera dentro del plan de desarrollo se encuentra el trabajo en las sedes educativas donde no existe un docente con perfil en el área deportiva y el IMDER asigna dos por cada escuela, practicando todos los deportes o en su caso que la comunidad requiera.

También se tiene planificado realizar torneos deportivos para el público en general estimulando la práctica del mismo entre ellos comunidades como discapacitados y adulto mayor. Es importante anotar que todas las actividades deportivas se ofrecen estímulos deportivos o económicos para generar mayor impacto en la población q participa dentro de estos eventos.

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 Zarzal.

Gestión Documental

Hallazgo No. 6 Con Incidencia Administrativo - Disciplinario

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 no realiza 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 observándose incumplimiento de la Ley de Archivo Ley 594 de 2000.

Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria

No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo de Director del Instituto de Deporte y Recreación de Zarzal 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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 anterior por falta de entrega de los informes al culminar la gestión como director vigencia 2010 y 2011

3.2 FINANCIAMIENTO

Estados Contables

El alcance de la evaluación a los Estados Contables del Instituto del Deporte y la Recreación de Zarzal 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 “ASCII”, 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 e inexacta.

Activos

Efectivo

Esta auditoría evidenció que los saldos de contabilidad y de tesorería de las cuentas corrientes y ahorro, se encuentran conciliadas mensualmente sin partidas conciliatorias pendientes de registrar.

Propiedad, Planta y Equipo

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 de \$ 7.247.655.

Hallazgo No. 9 Con Incidencia Administrativo

En la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se evidencio que la entidad no maneja un inventario físico y valorado de los bienes registrados en esta cuenta, solo se tiene su valor histórico por medio de facturas, esta situación no permite revelar información contable con total razonabilidad.

Pólizas

Hallazgo No. 10 Con incidencia Administrativo

Las pólizas de confianza y manejo no se aseguran por su valor real, actualmente se encuentran aseguradas por valor de \$3.000.000 situación que genera un alto riesgo en caso de presentarse hurto o pérdida en la Entidad.

Pasivos

La entidad no posee obligaciones financieras, tampoco deuda pública, donde la cuenta más representativa del pasivo es cuentas por pagar a terceros (acreedores) por un valor de \$24.782.821 equivalente al 96.27% del total del pasivo.

Hallazgo No. 11 Con Incidencia Administrativo

No existen soportes contables que soporten la cuenta por pagar a terceros (acreedores), la cual presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 por \$24.782.821, situación que genera incertidumbre en los Estados Financieros.

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.3
CLASIFICACIÓN DEL PATRIMONIO**

CUENTA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2012
Capital Fiscal	-45.655.092	-19.154.908	-14.400.110
Resultados del ejercicio	28.663.819	4.754.798	-2.933.215
Provi, Deprecia, y Amortizac	-2.163.635	0	0
TOTAL	-19.154.908	-14.400.110	-17.333.325

Fuente Estados Financieros IMDER ZARZAL 2010, 2011 y 2012

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Durante la vigencia del 2010 la entidad presenta un excedente por \$28.633.819, se recibieron ingresos totales por valor de \$446.267.102 y se ejecutaron gastos por \$417.603.283, de los cuales se destinaron \$307.181.464 en recreación y deporte equivalentes al 73.55%.

Durante la vigencia del 2011 la entidad presenta un excedente por \$4.754.798, se recibieron ingresos totales por valor de \$600.590.593 y se ejecutaron gastos por \$595.835.795, de los cuales se destinaron \$461.105.500 en recreación y deporte equivalentes al 77.38%.

Durante la vigencia del 2012 la entidad presenta una pérdida por \$2.933.216, se recibieron ingresos totales por valor de \$535.021.758 y se ejecutaron gastos por \$537.954.974, de los cuales se destinaron \$402.714.463 en recreación y deporte equivalentes al 74.86%.

CONTROL INTERNO CONTABLE

La Entidad calificó el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2012 con 4.03 puntos, calificación que presenta una diferencia de -1.38 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.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- No se realizan auditorías internas que permitan mejorar la calidad de la información contable.

**Cuadro N.4
IMDER ZARZAL**

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		2,90	INSUFICIENTE	2,90	INSUFICIENTE		
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,83	INSUFICIENTE	2,40	INSUFICIENTE	2,65	INSUFICIENTE
	Área del Pasivo	1,00	INSUFICIENCIA CRITICA				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	2,75	INSUFICIENTE				

Hallazgo No. 12 Con Incidencia Administrativo

Se evidencia 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 \$422.3 millones, el cual fue adicionado hasta llegar a \$446.3 Millones que equivale a un incremento del 5.68% ; Para la vigencia 2011 el presupuesto inicial fue de \$537.4 millones y definitivo por \$600.5 millones para un incremento del 11.74% y para la vigencia 2012 el inicial fue de \$536.6 millones y el definitivo \$539 Millones para un incremento del 0.44%, Entre los presupuestos iniciales y definitivos no se observa un incremento significativo 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.5
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
Millones de \$

VIGENCIA	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
2010	INGRESOS Y GASTOS	\$422.3	\$24	\$446.3	5.68%
2011	INGRESOS Y GASTOS	\$537.4	\$63.1	\$600.5	11.74%
2012	INGRESOS Y GASTOS	\$536.6	\$2.4	\$539	0.44%

Fuente: Ejecución Presupuestal IMDER ZARZAL 2010,2011 Y 2012.

Hallazgo No. 13 Con incidencia Administrativo - Disciplinario

No existe resolución de aprobación del presupuesto correspondiente a la vigencia 2010. Esta situación va en contravía a lo establecido en el Art. 104 del decreto 111 de 1996 el cual establece a partir de su aprobación *“A más tardar el 31 de diciembre de 1996, las entidades territoriales ajustarán las normas sobre programación, elaboración, aprobación y ejecución de sus presupuestos a las normas previstas en la ley orgánica del presupuesto”*. La entidad se encuentra registrando y ejecutando recursos con un presupuesto no aprobado.

- Cierre Fiscal Vigencia 2012**

El Instituto Municipal del Deporte y La Recreación de Zarzal ejecutó sus ingresos en QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CINCUENTA Y OCHO MIL (\$535.058 millones) y gastos EN QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CINCUENTA Y OCHO MIL (\$535.058 millones) generando un resultado fiscal sin resultado CERO (\$0) (Ver cuadro)

CUADRO No.6
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	
\$ 535.021.759,00	36.766,85	535.058.526	\$ 535.058.525,85		0	0	535.058.526	0

Fuente: Tesorería ImderZAR 2012

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo de QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES VEINTI UN MIL (\$535.021 millones) se le sumaron los recursos del balance por TREINTA Y SEIS MIL PESOS (\$36 miles) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CINCUENTA Y OCHO MIL (\$535.058 millones) generando un saldo de CERO (\$0 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de UN MILLON SESENTA Y OCHO MIL (\$1.068 millones) se determina un sobrante de tesorería por un valor de UN MILLON SESENTA Y OCHO MIL (\$1.068 millones). (Ver cuadro)

CUADRO No.7
CONFRONTACIÓN SALDOS DE TESORERIA

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
0	1.068.369	0	1.068.369

Fuente: Tesorería imderZAR2012

- **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 SESENTA Y OCHO MIL (\$1.068 millones). (Ver cuadro)

CUADRO N.8

ENTIDAD: IMDER ZARZAL	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro		-		-	1.068.369,00		1.068.369,00
Reservas Presupuestales		-		-	-	-	-
Cuentas por Pagar		-		-	-	-	-
Superavit o Deficit	-	-	-	-	1.068.369,00	-	1.068.369,00

Fuente: Tesorería imderZAR2012

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

- 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 Zarzal y el Instituto del Deporte del Valle del Cauca INDERVERALLE.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

Hallazgo No. 14 Con incidencia Administrativo

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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.

Además no tienen manuales ni procedimiento ni de contratación que integre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales.

Etapas contractuales

Etapas Precontractual:

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

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 vigencias auditadas, 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 auditoria 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
Muestra contractual:

Cuadro N.9
MUESTRA DE CONTRATOS (millones de pesos)

Vigencia	Contratos Suscritos	Valor	Selección	Valor	%
2010	26	\$ 255.855.159	10	\$ 227.858.059	89,06
2011	16	\$ 332.998.201	8	\$ 311.804.302	93,64
2012	65	\$ 408.837.744	9	\$ 171.393.453	41,92

Fuente: Inder Zarzal

Evaluadas las etapas precontractual, contractual y post contractual revisada conjuntamente vigencias 2010, 2011 y 2012 se evidenció lo siguiente:

Hallazgo No. 15 Con incidencia Administrativo – Disciplinario – Fiscal

No se llevó a cabo un proceso licitatorio público, tampoco fue aprobada por la junta directiva, la propuesta no fue presentada en la ventanilla única ni aparece recibida por la entidad, no se evidencian estudios previos, no existe certificación de idoneidad ni que personal (asociados) ejecutó el contrato, situación que evidencia quebrantamiento del principio de selección objetiva del contratista. Los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documental soportada como: planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal, observándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, sin realizar convocatoria pública que evidencien que el concurso fue abierto situación evidenciada en el Contrato por prestación de Servicios de apoyo a la Gestión **No. 25-01-2010**, suscrito con la Fundación sin Ánimo de Lucro denominada “Gran Colombia CTA” el día 25 de enero de 2010 lo que genera incumplimiento de los requisitos previos habiendo contratado con una fundación que no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de

carácter fiscal por **\$105.800. Millones** de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 artículo 2º. Ley 1474 de 2011 artículos 74 y 94 y Decreto 2474 de 2008.

En esta contratación no se llevó a cabo un proceso licitatorio de mayor cuantía, tampoco fue aprobada por la junta directiva no le aprobó esta contratación se realizó un proceso licitatorio es decir no se llevó a cabo el principio de selección objetivo del contratista, los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documentos soportada como planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal, observándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, sin realizar convocatoria pública que evidencien que el concurso fue abierto lo que determina incumplimiento de los requisitos previos para haber contratado con una fundación que no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por \$105. Millones de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011 y Decreto 2474 de 2008.

Hallazgo No. 16 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Fiscal

No se llevó a cabo a través de un proceso licitatorio por obedecer a la mayor cuantía, la propuesta no fue presentada en la ventanilla única, ni aparece recibida por la entidad, tampoco fue aprobada por la junta directiva; igualmente se quebrantó el principio de selección objetivo del contratista, así mismo se observó que los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documentos soportada como planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal. Contrato prestación de Servicios de apoyo de Gestión **No. 16-09-2010** cuyo objeto contractual fue la Prestación de servicios de apoyo a la gestión en actividades de orientación y coordinación de deportes en el municipio de zarzal valle suscrito el 16 de septiembre de 2010 por un lapso de 2 meses con la Fundación sin Ánimo de Lucro denominada Gran Colombia CTA., por \$30.120.564; evidenciándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por **\$30.120.563** Millones de pesos y Disciplinario por

quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 2150 de 2007, Ley 1474 de 2011 y Decreto 2474 de 2008.

En esta contratación no se llevó a cabo a través de un proceso licitatorio de mayor cuantía, tampoco fue aprobada por la junta directiva dicha contratación, igualmente se quebrantó el principio de selección objetivo del contratista, asimismo se observa que los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documental soportada como planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal, observándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por \$30.120.563 Millones de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011 artículos 94 y 74 y Decreto 2474 de 2008.

Hallazgo No. 17 Con incidencia Administrativo- Disciplinario – Fiscal

No aparecen evidencias documentales ni registros fotográficos que constaten el cumplimiento del objeto contractual, no se llevó a cabo el cronograma de actividades suscrito por la partes, aún no se ha realizado el acta de terminación del contrato ni acto administrativo de liquidación del mismo, situación evidenciada en el Contrato de prestación de servicios **No. 20.04**, suscrito el 20 de abril al 24 de septiembre de 2010 cuyo plazo fue pactado hasta que se agote la disponibilidad presupuestal suscrito con la Corporación para la recreación de Zarzal por **\$20.000.000.**, lo anterior genera un presunto hallazgo con incidencia fiscal por gestiones inadecuadas, falta de una debida planeación por contravenir los artículos 339, 340 y 341 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994, Ley 80 de 1993 artículos 23 y 60 modificado por el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.

Hallazgo No. 18 Con incidencia Administrativo – Disciplinario

No existen estudios previos del convenio, ni selección objetiva del contratista no aparecen soportes que evidencien el cumplimiento del contrato ni registros fotográficos, el convenio fue liquidado el 24 de febrero de 2010 situación evidenciada en el contrato No. Contrato No. 22-01 del 22 de enero de 2010 cuyo objeto contractual fue la Adecuación de iluminación e instalaciones eléctricas en el coliseo y cancha múltiple José dolores Gutiérrez de Zarzal por \$15.046.295.

Vigencia 2011

Hallazgo No. 19 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Penal

La propuesta presentada por el contratista el día 11 de enero de 2011 no fue radicada en ventanilla única ni aparece como recibida en la entidad en forma manual, evidenciándose que no existe control documental lo que genera inseguridad en los procesos contractuales. No registro experiencia e idoneidad del contratista, para haber desarrollado actividades propias del deporte, tampoco se observó cual fue el personal que ejecutó las actividades deportivas encomendadas en el objeto contractual (personal asociado bajo su cargo) no aparece la lista de asociados idóneos en la política del Deporte y la Recreación de acuerdo a la actividad misional de la institución.

La convocatoria pública se cerró el día 27 de enero de 2011 el proceso de convocatoria se publicó a través de la cartelera de la entidad, la cual se encuentra en un lugar no visible a la comunidad, por eso solo llegó el único proponente, que fue el seleccionado la Cooperativa de Trabajo Asociado CTA.

Aunque aparece certificación expedida por el Director de consulta en el SICE de la Contraloría General de la Republica CGR no aparece registro de publicación en página Web.

El contrato no ha sido liquidado ni aparece acta de terminación del mismo. Las actas parciales obedecen a una relación de porcentaje de pagos pero no aparecen los soportes de las actividades realizadas inherentes a las actividades misionales que ejecutaron.

No se evidencian los pagos de los aportes parafiscales mensuales y el sistema de seguridad social integral de los asociados... irregularidades presentadas en el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No. **07.02.2011** cuyo **objeto contractual fue la** Prestar servicios de apoyo a la gestión en actividades de orientación y coordinación de deportes en el municipio de zarzal valle. IMDER, suscrita el 7 de febrero de 2011 por un periodo de 10 meses con la Cooperativa de Trabajo Asociado Gran Colombia S.A. por \$215.000.000.

Evaluated el contrato No. **07.02.2011** se observó que el objeto contractual no es claro, obedece a unas tareas en general, igualmente las obligaciones asignadas al contratista en la cláusula sexta de la minuta, estas no son coherentes con las del objeto a desarrollar, pues se limitan simplemente a: *“El contratista se obliga cabalidad con el objeto del contrato en los sitios objeto de la ejecución contractual conforme a la necesidad del servicio... Para aplicar a cabalidad los principios*

cooperativos es decir estas obedecen a las funciones de la cooperativa; en nada describen las obligaciones del contratista que debieron relacionarse de acuerdo a la misión del instituto, es decir en ningún momento se describen que actividades de orientación y coordinación de deportes debía haber desarrollado.

De acuerdo al objeto contractual generalizado y la falta de obligaciones exigidas para el contratista por parte de la entidad situación que permite entregarle a un tercero (Cooperativas de trabajo Asociado) un porcentaje significativo de recursos destinados para el Deporte Municipal de Zarzal para que realice actividades bajo su exclusiva autonomía y supervisión que no apuntan a mejorar la calidad de vida de la población deportista y de recreación.

Se observó que no se realizaron estudios previos específicos y transparentes que fueran la base para realizar una modalidad de contratación ajustada a la Ley 80 de 1993, por no contar con los requisitos mínimos exigidos en el Decreto 0734 de 2012 y la Ley 1474 de 2011 artículos 82, 83 y 84, eludiendo posiblemente un proceso contractual que requería un proceso licitatorio público y quebrantando el principio de selección objetiva del contratista la cual debió haberse sometido a una serie de formalismos y de requisitos legales, técnicos y financieros.

No obstante se contrató directa y amigablemente sin un procedimiento específico, sin pliegos, si un análisis de conveniencia ni exige audiencias de controversia pública entre proponentes, ni calificaciones exhaustivas.

La falta de estos requisitos generó inobservancia de los principios de transparencia, que impone a los representantes legales que tienen la responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y de los procesos de selección la observancia del ordenamiento jurídico contractual, de la legalidad y la transparencia que debe reglar los procesos licitatorios, siendo reprochable la evasión del procedimiento de selección objetiva por licitación cuando su realización resultaba obligatoria.

Lo anterior conlleva al incumplimiento de los principios constitucionales de la planeación artículos 339, 340 y 341 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994, Ley 599 de 2000 artículo 410 alternado con la Ley 1474 de 2011 pudiéndosele configurar un presunto con incidencia Disciplinaria.

Igualmente se evidenció que aún no se ha realizado el acta de terminación del contrato ni acto administrativo de liquidación del mismo cuya finalidad, lo anterior generan un presunto hallazgo administrativo, disciplinario y penal por contravenir los artículos 339, 340 y 341 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994, Ley

1474 de 2011 artículo 86 y Ley 80 de 1993 artículo 60 modificado por el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.

Evaluación de Obra Pública 2011

No.	Objeto	Valor	Observaciones
1- 19.01	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el mantenimiento de zonas verdes y escenarios deportivos en el municipio de zarzal valle	30.000.000	No aportó la certificación de experiencia e idoneidad del contratista
2- 24.06	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el mantenimiento de zonas verdes y escenarios deportivos en el municipio de zarzal valle	20.004.302	No aportó la certificación de experiencia e idoneidad del contratista
3- 19.05	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en recreación a los deportistas, clubes, selecciones vinculados directa o indirectamente con el imder o invitados por este y a los estudiantes de las instituciones educativas del municipio de zarzal valle.	15.000.000	No aportó la certificación de experiencia e idoneidad del contratista
4- 0010	Suministro de elementos e implementos deportivos. Duración 8 días del 18 de abril de 2011	10.500.000	No se evidencia entrada y salida al Almacén ni a quien le fueron entregados los elementos deportivos como aparecen en el contrato. No se evidencian soportes de cumplimiento del contrato. No ha sido liquidado. Ni aparecen comprobantes de pago.
5- 0011	Suministro, adecuación, mantenimiento e instalación de sistema de riego automatizado estadio municipal Noel mazuera de zarzal. Suscrito el día 2 de abril de 2011 por 8 días	6.000.000	No se evidencio el certificado de experiencia e idoneidad del contratista. Aparece una cotización No. 1259 del 12 de abril de bobinados Walter por \$6.000.000, no existe factura cambiaria del sistema de riego automatizado.
6-053	Obra pública: Adecuación de oficinas administrativas y construcción de escenarios	58.993.453	Falta de estudios previos. -No aportó la certificación de experiencia e idoneidad del

	deportivos: futbol, turmequé, ajedrez, tenis de mesa, voleyplaya. Vigencia 2012 •		contratista. El equipo auditor le realizó visita a la obra y pudo verificar que se encuentran en mal estado de conservación.
--	--	--	---

Hallazgo No. 20 Con incidencia Administrativa – Disciplinario

Se observó en los seis (6) contratos Nos. 19-01; 24-06; 19-05; 0010 y 011 de 2011 descritos en el cuadro anterior que no se realizaron estudios previos específicos, ni aparece el certificado de idoneidad de los contratistas, situación que no evidenció transparencia en los procesos de contratación, presentándose inobservancia de la Ley 80 de 1993, por no contar con los requisitos mínimos exigidos en el Decreto 0734 de 2012 y la Ley 1474 de 2011 artículo 96, observándose inobservancia de un proceso contractual que requería un proceso licitatorio público, y que debía haberse sometido a una serie de formalismos y de requisitos legales, técnicos y financieros, pudiéndose generar un presunto hallazgo de carácter disciplinario.

Vigencia 2012

Hallazgo No. 21 Con incidencia Administrativo – Disciplinario- Penal

Contrataciones con Fundaciones sin Ánimo de Lucro

• **Contratación con la Fundación del Cocli**

No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato No. 06 suscrita el 15 de agosto de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$15.000.000.

No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato situación observada en el contrato No. 066 suscrito el 13 de noviembre de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$5.000.000.

No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato situación observada en el contrato en el contrato No. 068 del 29 de noviembre de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el

fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$15.800.000.,

No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato situación observada en el contrato en el contrato No. 069 del 29 de noviembre de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$15.800.000.; estos contratos se celebraron con la misma fundación y los mismos objetos contractuales por más de **\$50 Millones** de pesos adjudicados de manera directa sin mediar proceso licitatorio alguno.

- **Fundación Vida por la Vida**

No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato situación observada en el contrato en el contrato No. 049 del 7 junio de 2012 con una duración de 20 días cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación Vida por la Vida por \$15.000.000,

No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el Contrato No. 055 del 23 de julio de 2012 celebrado con la fundación Vida por la Vida cuyo objeto contractual fue la de prestar servicios para el fomento y apoyo de neos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva por \$15.000.000 con una duración de 4 meses, estos contratos se celebraron con la misma fundación y los mismos objetos contractuales por **\$30. Millones**

- **Fundación Funpodes**

Contrato No. 020 del 03 de febrero de 2012 celebrado con la Fundación FUNPRODES Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva, con una duración de 4 meses por \$15.000.000 en el que se evidencio que no aportó la certificación de experiencia e idoneidad del contratista.

Lo anterior evidenció que la vigencia de 2012 el instituto del Deporte y la Recreación contrató con fundaciones sin ánimo y se ejecutaron más de **\$87. Millones** de pesos observándose presunto fraccionamiento en estas contrataciones obviando procesos que deberían hacerse mediante licitación pública, y que requieren una serie de formalismos y de requisitos legales, técnicos y financieros, pero se contratan a través de fundaciones sin requisitos previos, a

través de la figura de contratación directa, procedimiento que no prepara pliegos, no está precedido de un análisis de conveniencia ni exige audiencias de controversia pública entre proponentes, ni calificaciones exhaustivas posiblemente transgrediendo los principios de transparencia, que impone a los representantes legales que tienen la responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y de los procesos de selección la observancia del ordenamiento jurídico contractual, de la legalidad y la transparencia que debe reglar los procesos licitatorios, siendo reprochable la evasión del procedimiento de selección por licitación cuando su realización resulte obligatoria, igualmente la escogencia del contratista del Estado debe hacerse por medio del procedimiento licitatorio, precedido además, de un estudio de conveniencia que determine la necesidad y el contenido del objeto a contratar (artículo 25 numeral 7 de la ley 80 de 1993); es por ello que no es aceptable que existan varios contratos con el mismo objeto o con una similitud tal, que se contraríen los principios de transparencia y de selección objetiva.

Por lo anterior, se precisa la prevalencia de los principios de la contratación estatal, de legalidad y responsabilidad, que van más allá de la mera selección objetiva del contratista, es decir que los principios generales del derecho que hacen parte de la Constitución y de una Ley, han de ser apreciados en todas las etapas de la contratación estatal, y no solo al momento de la selección del contratista. Es decir que postulados como la buena fe, la prevalencia del interés general, del debido proceso y la transparencia, la economía y la responsabilidad, entre otros, *y de ser desarrolladas en cada una de las etapas del trámite contractual. Teniendo en cuenta que la transparencia es la base de la contratación estatal. Sin obviar el literal c) numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007* señala: "...4. Contratación directa y el artículo 23 de la Ley 80 de 1993 que consagra de los principios de las actuaciones contractuales. Así, las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollaran con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa y especialmente con los del artículo 209 de la Constitución Política.

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. 22 Con incidencia Administrativo

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.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

Proceso Administrativo y 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, 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), por esta razón se le iniciara un proceso administrativo sancionatorio.

3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

Hallazgo No. 23 Con incidencia Administrativo

La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Zarzal; pero la entidad no posee un mecanismo específico para dar a conocer a la



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros

130-19-11

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

OSCAR EDUARDO CABRERA LIBREROS

Director Ejecutivo

Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDER

Zarzal (V)

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 ZARZAL

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.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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, 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	0	32%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	64	

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	0	32%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	64	

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	26	48%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	40	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	64	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencia 2010, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 32% donde presenta una Gestión Inadecuada con 0 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 64 puntos sobre 108 esperados.

Para las vigencia 2011, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 32% donde presenta una Gestión Inadecuada con 0 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 64 puntos sobre 108 esperados.

Por último, para la vigencia 2012, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 48% donde presenta una Gestión Inadecuada con 26 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 40 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 64 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 Zarzal al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 es NEGATIVA.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veintitrés (23) hallazgos Administrativos, de los cuales once (11) corresponden a presuntos hallazgos con



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

alcance Disciplinario, tres (3) con alcance Fiscal por \$155.920.563, dos (2) con alcance Penal y uno (1) con proceso administrativo Sancionatorio, 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 (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), 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 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
OSCAR EDUARDO CABRERA LIBREROS
Director Ejecutivo
IMDER
Zarzal (V)

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 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 Zarzal, 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 Zarzal Valle IMDER, no expresan en su conjunto la situación financiera, de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 para el 2012 se evidenciaron errores e inconsistencias significativas, en relación con el pasivo, 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 2.65 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 Zarzal al 31 de diciembre de 2010,2011 y 2012 **es NEGATIVA.**

Atentamente,

DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 155826- T

3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE ZARZAL Vigencias 2010, 2011 y 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
1	El Instituto del Deporte la Recreación de Zarzal 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 la 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 Zarzal – Valle.	“Al inicio de este gobierno la administración municipal elaboró un plan de desarrollo general en el que existe la sección denominada deporte y recreación en la cual confluyen los requerimientos y necesidades de todos los actores que participan en los programas deportivos. Posteriormente y teniendo como marco el plan de desarrollo municipal, el IMDER.....”	La respuesta dada por la entidad, no obedece a la observación realizada por la contraloría, ya que no anexaron el plan de desarrollo o plan estratégico del instituto como lo manifiestan en la respuesta, por lo tanto queda en firme el hallazgo.	X		X		
2	No se encontraron actas de Junta Directiva en las vigencias 2010 y 2011.	Se acepta el hallazgo por lo que el Instituto	La entidad acepta lo	X				

	<p>Para la vigencia 2012, la junta directiva se reunió en el año 5 veces tratando temas relevantes de la siguiente manera:</p> <p>-Acta 001 del 16 de Abril, cual aprobaron el presupuesto del 2012 que consta de fomento y adecuación de escenarios deportivos.</p> <p>-Acta 002 del 12 de Julio, se habló sobre la gestión por parte de los entrenadores</p> <p>-Acta 003 del 24 de Septiembre, se presentaron para su aprobación el manual de interventoría, manual de contratación y manual de funciones.</p> <p>-Acta 004 del 9 de Noviembre, sobre la socialización y votación de modificación del manual de funciones, manual de interventoría y contratación.</p> <p>Acta 005 del 19 de Diciembre, presentación del presupuesto para la vigencia 2013, la cual se vio disminuido en \$ 71.936.859.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, la junta no cumplió con las doce reuniones como lo exige el Acuerdo de Creación, este además no se encuentra actualizado de acuerdo a las normas vigentes y al nuevo estatuto anticorrupción, no obstante la Junta Directiva siendo el máximo órgano de la entidad no define ni toma decisiones encaminadas al mejoramiento de los resultados de sus procesos misionales.</p>	establecerá los compromisos necesarios para mejorar en este aspecto.	formulado en el hallazgo y queda en firme, para lo cual deberá suscribir plan de mejoramiento en este punto.						
3	<p>No existe en la entidad un Plan de Sistemas de Información y/o de comunicaciones debidamente aprobadas que regulen el suministro ágil y oportuno de la información requerida en los procesos existentes, que contengan los objetivos, programas y procedimientos adecuados para el manejo oportuno y eficaz de la información, la cual tiene por objeto establecer las normas, principios, sistemas de información, planes, acciones, lineamientos y estándares, aplicables a las tecnologías.</p> <p>La entidad realiza su proceso financiero con el software "ASCII", este cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería los cuales funcionan en línea.</p>	Se acepta el hallazgo por lo que el Instituto establecerá los compromisos necesarios para mejorar en este aspecto	La entidad acepta lo formulado en el hallazgo y queda en firme, para lo cual deberá suscribir plan de mejoramiento en este punto.	X					
4	No existe la implementación de mecanismos de Control Interno de	Se acepta el hallazgo	Le precisa la	X					

<p>acuerdo a lo consagrado a la ley 87 de 1993 donde estipula que toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno:</p> <p>-Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios;</p> <p>-Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos;</p> <p>Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes;</p> <p>Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad;</p> <p>Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos;</p> <p>Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones;</p> <p>Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno;</p> <p>Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades;</p> <p>Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control;</p> <p>Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión;</p> <p>Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad;</p> <p>Simplificación y actualización de normas y procedimientos.</p> <p>Lo anterior se genera por falta de una adecuada evaluación y control en los procesos administrativos establecidos en la entidad, la cual debe contar con efectivos y confiables sistemas óptimos de</p>	<p>por lo que el Instituto establecerá los compromisos necesarios para mejorar en este aspecto</p>	<p>comisión de Auditora que la observación no está encaminada a que la entidad deba nombrar una persona que desempeñe las funciones de control interno. Pues el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación debe realizar realmente ejercer y ejecutar una efectiva y eficaz gestión de acuerdo a la actividad misional que ejecuta y AUNAR ESFUERZOS con la oficina de Control Interno del Municipio de</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	información que faciliten la gestión y el control a efectos de garantizar la verificación de lo planeado frente a lo ejecutado.		Zarzal en la colaboración armónica entre entidades; por lo anterior el hallazgo queda en firme y para lo cual deberá suscribir plan de mejoramiento en este punto.						
5	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 Zarzal.	Si bien es cierto que en la entidad no están formalmente reglamentados los procedimientos a que se hace referencia en el hallazgo, en la práctica se han llevado a cabo ciertas acciones tendientes a medir la conformidad del usuario, como la instalación del buzón o reuniones que semanalmente se hacen con los clubes deportivos para hacer un sondeo a nivel de dichos clubes sobre	La entidad acepta las observaciones plasmadas en el hallazgo, para lo cual deberá suscribir plan de mejoramiento en este punto.	X					

		sus necesidades, sugerencias o inconformidades, Como falta la reglamentación, ello será un compromiso del Instituto.							
6	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 no realiza 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 observándose incumplimiento de la Ley de Archivo Ley 594 de 2000.	En materia de archivo el Instituto ha venido avanzando considerablemente desde el inicio de la actual administración, toda vez que, en el año 2012 cuando se recibió el IMDER no se encontró un archivo organizado ya que tan solo existían documentos arrumados y revueltos en diferentes sitios, algunos de ellos sin formas, por lo que se inició un proceso tendiente a darle cumplimiento a la Ley general de archivo, iniciándose con un trabajo de identificación de documentos, organización de los mismos en cajas	Los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan el hallazgo de carácter disciplinario y administrativo por lo tanto hará parte del informe final.	X		X			

		según su clase							
7	<p>No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo de Director del Instituto de Deporte y Recreación de Zarzal 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.</i></p> <p><i>Asimismo, el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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 cual genera incertidumbre en los resultados de la gestión financiera, contractual, recursos humanos y físicos, del Director saliente</p>	Se acepta el hallazgo	Se acepta el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	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 e inexacta.</p>	El proceso contable se registra en forma mensual haciendo los ajustes necesarios cuando hay diferencias entre los módulos de	La respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria dado a que logra	X					

		contabilidad, presupuesto y tesorería. Y cuando llega el extracto bancario los se realiza la conciliación el primer día de cada mes.	evidenciar el proceso de registro y conciliación que realiza el software ; Se mantiene el hallazgo administrativo dado a que la entidad debe documentar el proceso conciliatorio que realizan mensualmente entre tesorería, contabilidad y presupuesto.						
9	En la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se evidencio que la entidad no maneja un inventario físico y valorado de los bienes registrados en esta cuenta, solo se tiene su valor histórico por medio de facturas, esta situación no permite revelar información contable con total razonabilidad.	En la actualidad contamos con un formato de inventarios de activos fijos donde se discrimina las características de los bienes (valor, fecha, descripción). De acuerdo a su recomendación, se realizara un nuevo formato donde se especifique su vida	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo en razón que se evidencia en este proceso que el inventario de los bienes está en proceso de implementación con todas	X					

		<p>útil, mejoras y novedades ítem donde se informara (si fue dado de baja, perdida, hurto, etc.). Se adjunta hoja de inventario. Solicito muy comedidamente que el hallazgo me sea absuelto</p>	<p>las variables que requiere por tal razón el hallazgo queda en firme para realizar seguimiento a través del plan de mejoramiento.</p>						
10	<p>Las pólizas de confianza y manejo no se aseguran por su valor real, actualmente se encuentran aseguradas por valor de \$3.000.000 situación que genera un alto riesgo en caso de presentarse hurto o pérdida en la Entidad.</p>	<p>De acuerdo a su recomendación, en la actualización de la póliza para el mes de Noviembre se gestionara una póliza individual de manejo de mayor cobertura para el representante legal y la tesorera, solicito se reconozca que se cuenta con pólizas individuales activas y vigentes por lo anteriormente expuesto pido se me baje el grado de impacto del hallazgo.</p>	<p>La Respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria del hallazgo; Se mantiene como administrativo para que sea incluido en el plan de mejoramiento para su seguimiento, dado a que el valor asegurado no es coherente con el manejo presupuestal que maneja la entidad.</p>	X					

11	No existen soportes contables que soporten la cuenta por pagar a terceros (acreedores), la cual presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2012 por \$24.782.821, situación que genera incertidumbre en los Estados Financieros.	Se realizó una reunión con la junta directiva donde se acordó crear un comité Financiero, conformado por el Director, tesorera y Junta directiva. Donde se socializo los estados financieros y se está investigando el origen de esos pasivos y quiénes son sus beneficiarios. En caso de no encontrar los beneficiarios del pasivo se procederá a solicitar a través de la Junta directiva la figura de saneamiento contable. Por lo anteriormente expuesto solicito se baje el grado de impacto del hallazgo, se adjunta copia del acta de la junta directiva.	La respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria en razón a que demuestran en este proceso las acciones que viene adelantando la administración del Instituto para aclarar el saldo de esta cuenta; Se mantiene la incidencia Administrativa para realizar seguimiento a través del plan de mejoramiento.	X					
12	Se evidencia 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.	Teniendo en cuenta su recomendación se gestionara directamente con la	La entidad no desvirtúa el hallazgo razón por la cual queda en	X					

		Alcaldía Municipal o un profesional que preste los servicios de auditor interno contable, para realizar el debido proceso de control en el área contable y así cumplir con lo estipulado por la ley.	firme.						
13	No existe resolución de aprobación del presupuesto correspondiente a la vigencia 2010. Esta situación va en contravía a lo establecido en el Art. 104 del decreto 111 de 1996 el cual establece a partir de su aprobación <i>“A más tardar el 31 de diciembre de 1996, las entidades territoriales ajustarán las normas sobre programación, elaboración, aprobación y ejecución de sus presupuestos a las normas previstas en la ley orgánica del presupuesto”</i> . La entidad se encuentra registrando y ejecutando recursos con un presupuesto no aprobado.	Se acepta el hallazgo.	La entidad no desvirtúa el hallazgo razón por la cual queda en firme.	X		X			
14	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. Además no tienen manuales ni procedimiento ni de contratación que integre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales.	En lo que tiene que ver con los estatutos internos, no se puede aceptar el hallazgo cuando expresa que no se han adoptado los estatutos internos en su totalidad, toda vez que, cuando se inició la actual administración se encontró una entidad totalmente desprovista de los reglamentos internos	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X					

		que por ley se debían adoptar							
15	<p>No se llevó a cabo un proceso licitatorio público, tampoco fue aprobada por la junta directiva, la propuesta no fue presentada en la ventanilla única ni aparece recibida por la entidad, no se evidencian estudios previos, no existe certificación de idoneidad ni que personal (asociados) ejecutó el contrato, situación que evidencia quebrantamiento del principio de selección objetiva del contratista. Los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documental soportada como: planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal, observándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, sin realizar convocatoria pública que evidencien que el concurso fue abierto situación evidenciada en el Contrato por prestación de Servicios de apoyo a la Gestión No. 25-01-2010, suscrito con la Fundación sin Ánimo de Lucro denominada “Gran Colombia CTA” el día 25 de enero de 2010 lo que genera incumplimiento de los requisitos previos habiendo contratado con una fundación que no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por \$105.800. Millones de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 artículo 2º. Ley 1474 de 2011 artículos 74 y 94 y Decreto 2474 de 2008.</p> <p>En esta contratación no se llevó a cabo un proceso licitatorio de mayor cuantía, tampoco fue aprobada por la junta directiva no le aprobó esta contratación se realizó un proceso licitatorio es decir no se llevó a cabo el principio de selección objetivo del contratista, los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documentos soportada como planillas de asistencia</p>	Se acepta el hallazgo	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		X	\$ 105.800.000

	del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal, observándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, sin realizar convocatoria pública que evidencien que el concurso fue abierto lo que determina incumplimiento de los requisitos previos para haber contratado con una fundación que no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por \$105. Millones de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011 y Decreto 2474 de 2008.								
16	No se llevó a cabo a través de un proceso licitatorio por obedecer a la mayor cuantía, la propuesta no fue presentada en la ventanilla única, ni aparece recibida por la entidad, tampoco fue aprobada por la junta directiva; igualmente se quebrantó el principio de selección objetivo del contratista, así mismo se observó que los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documentos soportada como planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal .Contrato prestación de Servicios de apoyo de Gestión No. 16-09-2010 cuyo objeto contractual fue la Prestación de servicios de apoyo a la gestión en actividades de orientación y coordinación de deportes en el municipio de zarzal valle suscrito el 16 de septiembre de 2010 por un lapso de 2 meses con la Fundación sin Ánimo de Lucro denominada Gran Colombia CTA., por \$30.120.564; evidenciándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible	Se acepta el hallazgo	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		X	\$ 30.120.563

	<p>detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por \$30.120.563 Millones de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 2150 de 2007, Ley 1474 de 2011 y Decreto 2474 de 2008.</p> <p>En esta contratación no se llevó a cabo a través de un proceso licitatorio de mayor cuantía, tampoco fue aprobada por la junta directiva dicha contratación, igualmente se quebrantó el principio de selección objetivo del contratista, así mismo se observa que los informes de interventoría obedecen a un relato de actividades sin evidencia documental soportada como planillas de asistencia del personal que orientaron y coordinaron en el deporte, ni cuál fue el impacto social que tuvo esta inversión en la población deportista del Municipio de Zarzal, observándose que el contrato fue adjudicado directamente sin mediar concurso de mérito alguno, no soportó el personal idóneo, ni la capacidad administrativa ni económica para haber suscrito el mencionado contrato, las anteriores inconsistencias tipifican un posible detrimento fiscal por una gestión antieconómica configurándose un hallazgo de carácter fiscal por \$30.120.563 Millones de pesos y Disciplinario por quebrantamiento de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011 artículos 94 y 74 y Decreto 2474 de 2008.</p>								
17	<p>No aparecen evidencias documentales ni registros fotográficos que constaten el cumplimiento del objeto contractual, no se llevó a cabo el cronograma de actividades suscrito por la partes, aún no se ha realizado el acta de terminación del contrato ni acto administrativo de liquidación del mismo, situación evidenciada en el Contrato de prestación de servicios No. 20.04, suscrito el 20 de abril al 24 de septiembre de 2010 cuyo plazo fue pactado hasta que se agote la disponibilidad presupuestal suscrito con la Corporación para la recreación de Zarzal por \$20.000.000., lo anterior genera un presunto hallazgo con incidencia fiscal por gestiones inadecuadas, falta de una debida planeación por contravenir los artículos 339, 340 y 341 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994. Ley 80 de 1993 artículo 60 modificado por el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.</p>	Se acepta el hallazgo	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		X	\$ 20.000.000
18	No existen estudios previos del convenio, ni selección objetiva del contratista no aparecen soportes que evidencien el cumplimiento	Se acepta el hallazgo	La entidad acepta el	X		X			

	del contrato ni registros fotográficos, el convenio fue liquidado el 24 de febrero de 2010 situación evidenciada en el contrato No. Contrato No. 22-01 del 22 de enero de 2010 cuyo objeto contractual fue la Adecuación de iluminación e instalaciones eléctricas en el coliseo y cancha múltiple José dolores Gutiérrez de Zarzal por \$\$15.046.295.		hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.						
19	<p>La propuesta presentada por el contratista el día 11 de enero de 2011 no fue radicada en ventanilla única ni aparece como recibida en la entidad en forma manual, evidenciándose que no existe control documental lo que genera inseguridad en los procesos contractuales. No registro experiencia e idoneidad del contratista, para haber desarrollado actividades propias del deporte, tampoco se observó cual fue el personal que ejecutó las actividades deportivas encomendadas en el objeto contractual (personal asociado bajo su cargo) no aparece la lista de asociados idóneos en la política del Deporte y la Recreación de acuerdo a la actividad misional de la institución.</p> <p>La convocatoria pública se cerró el día 27 de enero de 2011 el proceso de convocatoria se publicó a través de la cartelera de la entidad, la cual se encuentra en un lugar no visible a la comunidad, por eso solo llegó el único proponente, que fue el seleccionado la Cooperativa de Trabajo Asociado CTA.</p> <p>Aunque aparece certificación expedida por el Director de consulta en el SICE de la Contraloría General de la Republica CGR no aparece registro de publicación en página Web.</p> <p>El contrato no ha sido liquidado ni aparece acta de terminación del mismo.</p> <p>Las actas parciales obedecen a una relación de porcentaje de pagos pero no aparecen los soportes de las actividades realizadas inherentes a las actividades misionales que ejecutaron.</p> <p>No se evidencian los pagos de los aportes parafiscales mensuales y el sistema de seguridad social integral de los asociados... irregularidades presentadas en el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No. 07.02.2011 cuyo objeto</p>	Se acepta el hallazgo	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X	X		

<p>contractual fue la Prestar servicios de apoyo a la gestión en actividades de orientación y coordinación de deportes en el municipio de zarzal valle. IMDER, suscrita el 7 de febrero de 2011 por un periodo de 10 meses con la Cooperativa de Trabajo Asociado Gran Colombia S.A. por \$215.000.000.</p> <p>Evaluated el contrato No. 07.02.2011 se observó que el objeto contractual no es claro, obedece a unas tareas en general, igualmente las obligaciones asignadas al contratista en la cláusula sexta de la minuta, estas no son coherentes con las del objeto a desarrollar, pues se limitan simplemente a: <i>“El contratista se obliga cabalidad con el objeto del contrato en los sitios objeto de la ejecución contractual conforme a la necesidad del servicio... Para aplicar a cabalidad los principios cooperativos es decir estas obedecen es las funciones de la cooperativa; en nada describen las obligaciones del contratista que debieron relacionarse de acuerdo a la misión del instituto, es decir en ningún momento se describen que actividades de orientación y coordinación de deportes debía haber desarrollado.</i></p> <p>De acuerdo al objeto contractual generalizado y la falta de obligaciones exigidas para el contratista por parte de la entidad situación que permite entregarle a un tercero (Cooperativas de trabajo Asociado) un porcentaje significativo de recursos destinados para el Deporte Municipal de Zarzal para que realice actividades bajo su exclusiva autonomía y supervisión que no apuntan a mejorar la calidad de vida de la población deportista y de recreación.</p> <p>Se observó que no se realizaron estudios previos específicos y transparentes que fueran la base para realizar una modalidad de contratación ajustada a la Ley 80 de 1993, por no contar con los requisitos mínimos exigidos en el Decreto 0734 de 2012 y la Ley 1474 de 2011 artículos 82, 83 y 84, eludiendo posiblemente un proceso contractual que requería un proceso licitatorio público y quebrantando el principio de selección objetiva del contratista la cual debió haberse sometido a una serie de formalismos y de</p>								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>requisitos legales, técnicos y financieros.</p> <p>No obstante se contrató directa y amigablemente sin un procedimiento específico, sin pliegos, si un análisis de conveniencia ni exige audiencias de controversia pública entre proponentes, ni calificaciones exhaustivas.</p> <p>La falta de estos requisitos generó inobservancia de los principios de transparencia, que impone a los representantes legales que tienen la responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y de los procesos de selección la observancia del ordenamiento jurídico contractual, de la legalidad y la transparencia que debe reglar los procesos licitatorios, siendo reprochable la evasión del procedimiento de selección objetiva por licitación cuando su realización resultaba obligatoria.</p> <p>Lo anterior conlleva al incumplimiento de los principios constitucionales de la planeación artículos 339, 340 y 341 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994, Ley 599 de 2000 artículo 410 alternado con la Ley 1474 de 2011 pudiéndosele configurar un presunto con incidencia Disciplinaria.</p> <p>Igualmente se evidenció que aún no se ha realizado el acta de terminación del contrato ni acto administrativo de liquidación del mismo cuya finalidad, lo anterior generan un presunto hallazgo administrativo, disciplinario y penal por contravenir los artículos 339, 340 y 341 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994, Ley 1474 de 2011 artículo 86 y Ley 80 de 1993 artículo 60 modificado por el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.</p>							
20	<p>Se observó en los seis (6) contratos Nos. 19-01; 24-06; 19-05; 0010 y 011 de 2011 descritos en el cuadro anterior que no se realizaron estudios previos específicos, ni aparece el certificado de idoneidad de los contratistas, situación que no evidenció transparencia en los procesos de contratación, presentándose inobservancia de la Ley 80 de 1993, por no contar con los requisitos mínimos exigidos en el Decreto 0734 de 2012 y la Ley 1474 de 2011 artículo 96, observándose inobservancia de un proceso contractual que requería un proceso licitatorio público, y</p>	Se acepta el hallazgo	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		

	que debía haberse sometido a una serie de formalismos y de requisitos legales, técnicos y financieros, pudiéndose generar un presunto hallazgo de carácter disciplinario.								
21	<p>Contrataciones con Fundaciones sin ánimo de lucro</p> <p>Contratación con la Fundación del Cocli</p> <p>No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato No. 06 suscrita el 15 de agosto de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$15.000.000.</p> <p>No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato No. 066 suscrito el 13 de noviembre de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$5.000.000.</p> <p>No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato No. 068 del 29 de noviembre de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$15.800.000.,</p> <p>No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato No. 069 del 29 de noviembre de 2012 cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación del Cocli por \$15.800.000.; estos contratos se celebraron con la misma fundación y los mismos objetos contractuales por más de \$50 Millones de pesos adjudicados de manera directa sin mediar proceso licitatorio alguno.</p> <p>Fundación Vida por la Vida</p>	<p>En este hallazgo el respetado órgano de control hace tres objeciones que se podrían sintetizar así: (1) la falta de certificados de idoneidad y experiencia del contratista; (2) la celebración directa de los contratos cuando según el órgano de control debió ser por convocatoria pública y; (3) un presunto fraccionamiento ilegal de los contratos celebrados con las fundaciones para el apoyo y fomento de torneos, fogueos, campeonatos, etc.</p>	<p>Los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan el hallazgo; pues se ejecutaron seis (6) contratos cuyo objeto contractual fue el mismo abre comillas: <i>prestar servicios para fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividades deportivas...</i> y con las mismas 3 fundaciones con las que se ejecutó los contratos</p>	x			x	x	

<p>No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el contrato No. 049 del 7 junio de 2012 con una duración de 20 días cuyo objeto contractual fue Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva suscrito con la Fundación Vida por la Vida por \$15.000.000,</p> <p>No aportó la certificación de idoneidad y experiencia del contratista situación observada en el Contrato No. 055 del 23 de julio de 2012 celebrado con la fundación Vida por la Vida cuyo objeto contractual fue la de prestar servicios para el fomento y apoyo de neos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva por \$15.000.000 con una duración de 4 meses, estos contratos se celebraron con la misma fundación y los mismos objetos contractuales por \$30. Millones</p> <p>Fundación Funprodes</p> <p>Contrato No. 020 del 03 de febrero de 2012 celebrado con la Fundación FUNPRODES Prestar servicios para el fomento y apoyo de torneos, fogueos, campeonatos, festivales y todo tipo de actividad deportiva, con una duración de 4 meses por \$15.000.000 en el que se evidencio que no aportó la certificación de experiencia e idoneidad del contratista.</p> <p>Lo anterior evidenció que la vigencia de 2012 el instituto del Deporte y la Recreación contrató con fundaciones sin ánimo y se ejecutaron más de \$87. Millones de pesos observándose presunto fraccionamiento en estas contrataciones obviando procesos que deberían hacerse mediante licitación pública, y que requieren una serie de formalismos y de requisitos legales, técnicos y financieros, pero se contratan a través de fundaciones sin requisitos previos, a través de la figura de contratación directa, procedimiento que no prepara pliegos, no está precedido de un análisis de conveniencia ni exige audiencias de controversia pública entre proponentes, ni calificaciones exhaustivas posiblemente transgrediendo los principios de transparencia, que</p>		<p>como se describieron en el hallazgo. En dichas contrataciones no hubo una precisa, oportuna y adecuada planeación, pues la contratación fue asignada directamente y no se evidenciaron más propuestas en los contratos observados. Estos contratos fueron concebidos para los mismos fines y efectos. De esta manera, se obviaron procesos contractuales que deberían hacerse</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>impone a los representantes legales que tienen la responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y de los procesos de selección la observancia del ordenamiento jurídico contractual, de la legalidad y la transparencia que debe reglar los procesos licitatorios, siendo reprochable la evasión del procedimiento de selección por licitación cuando su realización resulte obligatoria, igualmente la escogencia del contratista del Estado debe hacerse por medio del procedimiento licitatorio, precedido además, de un estudio de conveniencia que determine la necesidad y el contenido del objeto a contratar (artículo 25 numeral 7 de la ley 80 de 1993); es por ello que no es aceptable que existan varios contratos con el mismo objeto o con una similitud tal, que se contraríen los principios de transparencia y de selección objetiva.</p> <p>Por lo anterior, se precisa la prevalencia de los principios de la contratación estatal, de legalidad y responsabilidad, que van más allá de la mera selección objetiva del contratista, es decir que los principios generales del derecho que hacen parte de la Constitución y de una Ley, han de ser apreciados en todas las etapas de la contratación estatal, y no solo al momento de la selección del contratista. Es decir que postulados como la buena fe, la prevalencia del interés general, del debido proceso y la transparencia, la economía y la responsabilidad, entre otros, <i>y de ser desarrolladas en cada una de las etapas del trámite contractual. Teniendo en cuenta que la transparencia es la base de la contratación estatal. Sin obviar el literal c) numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 señala: "...4. Contratación directa y el artículo 23 de la Ley 80 de 1993 que consagra de los principios de las actuaciones contractuales. Así, las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollaran con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa y especialmente con los del artículo 209 de la Constitución Política.</i></p>	<p>mediante licitación pública, que de acuerdo al principio de planeación contractual, abarcarían la vigencia de 2012 la cual requerían una serie de formalismos y de requisitos legales, técnicos y financieros; como un procedimiento que no prepara pliegos, ni se parte de un análisis de conveniencia, ni exige audiencias de controversia pública entre proponentes, ni calificaciones exhaustivas. La falta de los</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--

			requisitos previos a la suscripción del contrato, denota inobservancia de los principios de planeación contractual, de economía, que impone a los representante s legales que tienen la responsabilid ad de la dirección y manejo de la actividad contractual y de los procesos de selección, la observancia del ordenamiento jurídico contractual, de la legalidad y la transparencia, por las						
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

			anteriores consideraciones se deja en firme el hallazgo.						
22	<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 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.</p>	<p>Si bien es cierto que la Dirección no tenía formulados los indicadores de eficiencia, eficacia y resultados de que trata el hallazgo, debe tenerse en cuenta que siempre que se celebra un contrato, se consultan los objetivos del plan de desarrollo para establecer su nivel de cumplimiento. De todas maneras, dichos indicadores ya ha sido formulado.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme y hora parte del informe final.</p>	X					
23	<p>La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Zarzal; 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>Además de la rendición de cuentas que e hizo en el 2012 de manera pública junto con la administración central, se publicó un periódico indicativo de la gestión que se llevó a cabo en el 2012 para que la</p>	<p>Los argumentos presentados por la entidad no desvirtúa por lo tanto el hallazgo no se libera del informe final.</p>	X					



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		comunidad tuviera conocimiento de los avances que se lograron en deporte y recreación;							
	TOTALES			23	1	11	2	3	\$ 155.920.563



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!