

INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

MODALIDAD REGULAR

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - IMDERAL
MUNICIPIO DE ALCALÁ**

VIGENCIAS 2006 - 2007 - 2008

**CDV – CACC – No. 16
DICIEMBRE DE 2009**

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - IMDERAL
MUNICIPIO DE ALCALÁ**

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Representante Legal Entidad Auditada	Diego Alexander Muñoz Quintero
Contralor Auxiliar para el Cercofis Cartago	Melba Lucía Zapata Durán
Equipo de Auditoria	
Líder de Auditoria	Luz Adriana Buitrago Grajales
Integrantes del Equipo Auditor	Jairo Jiménez González
	Víctor Hugo Sierra Yépez

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2. METODOLOGÍA	6
2.1. ALCALCE DE LA AUDITORIA	7
2.2. ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8

3.1.	GESTIÓN	8
3.1.1.	Direccionamiento General y Control	8
	<i>Planeación</i>	8
	<i>Administrativa</i>	9
	<i>Sistema de Control Interno</i>	10
	<i>Gestión Documental</i>	11
3.1.2.	Prestación de Servicios	11
3.2.	FINANCIAMIENTO	12
	<i>Estados Contables</i>	13
	<i>Presupuesto</i>	15
3.3.	LEGALIDAD	16
	<i>Liquidación Instituto</i>	16
	<i>Gestión de la Contratación</i>	16
	<i>Etapas de la Contratación</i>	17
	<i>Impacto de la Contratación</i>	18
3.4.	REVISION DE LA CUENTA	18
3.5.	QUEJAS	19
4.	ANEXOS	20
	ANEXO 1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	20
	ANEXO 2. OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES	24

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Instituto Municipal de Deporte y Recreación – IMDERAL del Municipio de Alcalá, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del instituto en las vigencias 2006, 2007 y 2008.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde al instituto 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, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

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 fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Alcalá Valle - IMDERAL, fue creado por el Concejo Municipal, mediante acuerdo No. 026 de septiembre 7 de 1995, como un establecimiento público descentralizado del orden Municipal, con autonomía propia, presupuesto independiente regido por la Ley 181 de 1995, a nivel administrativo, el cual su objetivo es la coordinación y promoción general de la recreación y el deporte de el Municipio de el Alcalá Valle.

Las vigencias 2006 y 2007 hacen parte del periodo de gobierno 2004-2007, en estos años, el IMDERAL contó con un tipo de administración que garantizó su autonomía financiera mediante la suscripción de un convenio interadministrativo entre éste y el Municipio de Alcalá. En la vigencia 2008, el manejo y ordenación del gasto del Instituto fue impartida por el Alcalde Municipal.

El Concejo Municipal mediante el Acuerdo No. 002 de febrero de 2009, aprobó la supresión del IMDERAL a partir del 1 de marzo de 2009 y delegó al Municipio la responsabilidad de cumplir con lo relacionado con la recreación y el deporte, y a su vez el Alcalde por medio del Decreto 023 de junio 19 de 2009, las delegó a la Secretaría de Salud y Desarrollo Social; en la actualidad se están terminando de realizar los trámites pertinentes para proceder a enviar la cancelación a la Contaduría General de la Nación.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoria es establecer si la administración del Instituto Municipal de Deporte y Recreación – IMDERAL del municipio de Alcalá Valle del Cauca contó con un direccionamiento claro y visible que le permitieran tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de economía, contaduría, derecho, ingeniería industrial, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo. De igual manera se programó la atención de las posibles quejas presentadas por miembros de la comunidad, oficiando a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana, y a la Personería y el Concejo del municipio de Alcalá, los cuales certificaron por escrito la inexistencia de reportes de quejas con relación al IMDERAL.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a los exdirectores del instituto dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron en el informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2006 al 31 de diciembre de 2008.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Al Instituto Municipal de Deporte y Recreación – IMDERAL del municipio de Alcalá, no se le practicó auditoria dentro de las cuatro vigencias anteriores, es por ello que la presente, es de carácter Integral con modalidad regular. Lo anterior conlleva a que la entidad no posea un plan de mejoramiento para ser verificado por parte del equipo auditor.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. GESTIÓN

Se abordaron diferentes áreas del instituto, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecutó en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1. Direccionamiento General y Control

Planeación

Vigencias 2006 y 2007

- Los formatos de Plan de Desarrollo, Plan de Inversiones y Plan de Acción de RECCDVALLE, no fueron rendidos.
- El Plan de Compras 2007, se ejecutó por \$5.804.000 en insumos como: material didáctico deportivo, implementos deportivos, artículos de cafetería, servicio de perifoneo, papelería, para una ejecución del 95%.
- No se evidenció documentos que prueben la existencia de un plan de desarrollo y por ende no existieron los planes complementarios.
- Para el dictamen de la gestión de los años 2006, y 2007, no se contó con la totalidad de los soportes debido a que la entidad no contó con un proceso de gestión documental que asegurara la conservación de los diferentes documentos producidos por los funcionarios del Instituto, lo cual aseguraría la custodia y preservación de la información.

Vigencia 2008

- Se observó articulación con el Programa de Gobierno del Alcalde electo 2008-2011, en el EJE No. 6: RECUPERACIÓN DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y LA CULTURA; contiene los compromisos en materia de deporte, recreación y cultura que serán aplicados durante el mencionado periodo de gobierno. En particular el numeral 5º. se refiere a la "Reorganización Administrativa del Instituto Municipal de Deporte (IMDERAL).
- La entidad no contó con un plan de desarrollo que delimitara sus actividades. Se acogió a los lineamientos del plan de desarrollo municipal.
- El plan de compras 2008, se ejecutó en el concepto víveres, papelería y trofeos

por un valor de \$610.000, para una ejecución del 20%.

- El Instituto no utilizó ningún tipo de indicadores para realizar seguimiento a sus programas y proyectos.
- El estamento no dispuso de un sistema de control de gestión que permitiera medir el cumplimiento de las metas, según lo establecido en la Constitución Política y la Ley.

El IMDERAL no aplicó en los años 2006, 2007 y 2008, un proceso de Planeación propio a las actividades ejecutadas, ésta fueron producto de los lineamientos definidos por la Alcaldía Municipal de Alcalá, lo que se evidenció en la ausencia de un Plan de Desarrollo exclusivo para la entidad.

Administrativa

El IMDERAL, no contó con planta de cargos ni dependencias que realizaran las actividades propias de una institución pública, no poseía equipos de oficina, ni software propio que permitiera manejar la información financiera y administrativa, requerida para elaborar los informes de obligatorio cumplimiento a los entes de control; los mencionados informes fueron elaborados por otras dependencias de la Administración Municipal.

Al tener una estructura organizacional unipersonal no se tenía un sistema de información definido.

No tuvo a su cargo el pago de jubilados ni pensionados.

El Instituto contó con una Junta Directiva que funcionó desde enero de 2008 hasta la fecha de la supresión. Se solicitaron las hojas de vida de los miembros de Junta Directiva para verificar su idoneidad y las actas de junta directiva, pero estos documentos no fueron suministrados al Equipo Auditor.

No se elaboraron manuales de funciones y procedimientos que fueran debidamente aprobados, actualizados y utilizados por los responsables de las actividades.

No existieron mecanismos de motivación del recurso humano.

Evaluación del Sistema de Control Interno

La entidad no rindió en ninguna de las vigencias auditadas, los documentos referentes al Sistema de Control Interno que hacen parte de la cuenta anual consolidada, lo que evidenció que en ella no se realizó el proceso de implementación del Sistema de Control Interno ni el proceso de adopción del

Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Exdirector argumentó la falta de personal administrativo o de planta para realizar dichos procesos, el control lo realizó directamente el Director quien fue el interventor de todos los contratos que se ejecutaron.

Control Interno Contable

Se verificó la evaluación del control interno contable para las vigencias 2006, 2007 y 2008 en todos sus componentes generales, activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado, encontrándose las siguientes observaciones a saber:

- La entidad no calculó la depreciación en forma individual y mensual como lo establece la Contaduría General de la Nación, para la propiedad planta y equipo.
- El Instituto contó con un sistema de información financiera (software), que le permitía tener seguridad y proteger la información contable (el sistema no funcionaba para las aéreas de tesorería y presupuesto), mas no manejó las cuentas de presupuesto y tesorería lo cual generó un alto riesgo, así como incertidumbre en la información que era manejada por el Instituto.
- No se tenían pólizas para salvaguardar los bienes y activos fijos con que contó la entidad. Para el caso de las pólizas de manejo del Director, en los tres periodos, estas si fueron adquiridas.

Gestión Documental

Se pudo evidenciar que no existió el procedimiento de gestión documental exigido por el artículo 15 de la Ley 594 de 2000 (Ley de Archivo), que requiere que los servidores públicos, al desvincularse de las funciones titulares, entreguen los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, conforme a las normas y procedimientos que establezca el Archivo General de la Nación, sin que ello implique exoneración de la responsabilidad a que haya lugar en caso de irregularidades.

Los Exdirectores de las vigencias auditadas no realizaron la entrega exigida por la norma, en la actualidad a pesar de haber sido suprimida la entidad, no se ha efectuado la entrega protocolaria de la documentación.

3.1.2 Prestación de Servicios

Se observó que los recursos fueron destinados exclusivamente a inversión puesto que los gastos administrativos fueron asumidos siempre por el Municipio de

Alcalá.

El único documento que fue utilizado por el Exdirector del IMDERAL para definir y efectuar seguimiento a sus actividades fue el Plan de Acción 2008, al cual se le realizó un seguimiento arrojando los siguientes resultados:

PLAN DE ACCIÓN 2008

CAPÍTULO	PROGRAMADO	EJECUTADO	%
Escuelas de Formación	0	0	75
Campeonatos	11.000.000	5.800.000	53
Integración Social	18.500.000	5.700.000	31
Actividades y Competencias	2.600.000	2.600.000	100
Mantenimiento y Construcción	16.000.000	10.000.000	63
TOTALES	48.100.000	24.100.000	50

Evaluando la documentación correspondiente al Plan de Acción de la vigencia 2008, se evidenció un cumplimiento del 50%, el cual no es satisfactorio.

Las principales actividades desarrolladas durante la vigencia 2008 fueron:

- Escuelas de formación deportiva en: balonmano, fútbol de salón, fútbol, baloncesto, hap-kido.
- Participación en las eliminatorias de los Juegos del Café, al igual que en los Juegos Departamentales.
- Participación y recuperación de los Juegos Intercolegiados y Escolares donde los niños de la Institución Educativa San José quedaron campeones en los pasados Juegos Escolares 2009 celebrados en Bugalagrade en junio 4.
- Celebración campeonatos de fútbol categoría libre, baloncesto femenino y masculino, fútbol de salón femenino y masculino, encuentros regionales de hap-kido, campeonatos de fútbol en las veredas de Maravelez y La Cuchilla.
- Organización de las eliminatorias de los Juegos Escolares rural y urbana y las eliminatorias de los Juegos Intercolegiados de la zona urbana.
- Coordinación de la parte deportiva del Carnaval de la Villa del Samán.

Por lo observado en los documentos de años anteriores siempre se trabajó bajo los mismos proyectos es decir: Escuelas de Formación, Campeonatos, Integración Social, Actividades y Competencias, Mantenimiento y Construcción, la prestación del servicio se realizó a través de monitores contratados y los aspectos de logísticas fueron atendidos por el Exdirector.

Rendición Pública de Cuentas

El “Informe de Actividades Realizadas por el IMDERAL en el año 2.008”, sirvió de soporte para la rendición pública de cuentas realizada por la Alcaldía Municipal, este es un documento que presenta un archivo fotográfico por cada uno de los meses de la vigencia rendida pero que no especifica el costo de cada una de las acciones ni tampoco cuantifica la población beneficiada.

3.2. FINANCIAMIENTO

El Instituto Municipal para el Deporte de Alcalá, se encuentra terminando el proceso de liquidación dado que este no contaba con los suficientes recursos para funcionar con una autonomía financiera y administrativa, además de los requisitos exigidos por la normatividad en lo que respecta a la implementación del MECI, los cuales dada a la capacidad financiera de la Institución no se alcanzaba a implementar; de la Norma Técnica de Calidad, que al igual que el MECI, no existía la suficiencia económica y de personal para implementar, la mayor parte de los recursos manejados por el IMDERAL fueron por concepto de la Ordenanza 065 de 1996, en lo correspondiente a las transferencias municipales por Ley 715 de 2001 fueron manejadas por la administración municipal; no existió generación de recursos propios; la remuneración de los Exdirectores eran asumidas por la Administración Municipal.

El Instituto Municipal para el Deporte de Alcalá, contaba con un sistema de información financiera llamado Contabilidad Fácil que le permitía el registro de los hechos contables, más no se registraron las cuentas de presupuesto y tesorería, sin embargo éstas eran rendidas a los diferentes órganos de control.

Estados Contables

Se presentó un desorden en la forma de archivar la documentación generada por el área financiera del Instituto, además la entidad no ha realizado entrega formalmente al Municipio del archivo.

El Instituto no entregó deudas por conceptos de cuentas por pagar u obligaciones laborales al Municipio de Alcalá, pues las obligaciones laborales se encontraban a cargo de la administración municipal, dejando en el periodo 2008 saldos en ceros en éstas.

El Instituto ejecutaba directamente los recursos provenientes de la Ordenanza No 065 de 1996, esta fue derogada por la Ordenanza No 273 de noviembre 27 de 2008, lo que dejó al Instituto sin los recursos necesarios para inversión, en lo que respecta al manejo de funcionamiento este era ejecutado directamente por el Municipio, para el periodo 2006 fue de \$38.698.603, para el 2007 de \$38.845.062

y finalmente en el año 2008 de \$40.782.243.

Actualmente la entidad no ha terminado el proceso de liquidación, pues no se ha enviado el comunicado a la Contaduría General de la Nación para que el Instituto sea dado de baja de la base de datos de esta entidad de control.

Saneamiento Contable

El Instituto no realizó el proceso de saneamiento y depuración de los estados financieros (Ley 716 de 2001).

Activo

Bancos

El Instituto realizó conciliaciones mensuales de la única cuenta corriente que tenía, con sus respectivos soportes, también se pudo verificar que los recaudos de este, eran generados por la Ordenanza No. 065 de 1996, no por conceptos de generación propia de recursos, como arrendamientos entre otros y tampoco por las transferencias de la Ley 715 de 2001, puesto que éstas eran manejadas desde el Municipio.

Propiedad Planta y Equipo

El Instituto contaba con propiedad planta y equipo detallados así: muebles, enseres y equipos de oficina y equipos de comunicación y cómputo, valorados en más de \$1,4 millones, los cuales se encuentran relacionados en el acta de liquidación.

La entidad no aplicó el proceso de depreciación acumulada a los bienes que tenía.

Pasivos

La entidad no poseía obligaciones financieras, ni deuda pública, su pasivo a 31 de diciembre de 2008 por conceptos de cuentas por pagar se encontraba en ceros, pues la entidad canceló todas las deudas para poder iniciar el proceso de liquidación y no heredarle al Municipio obligaciones.

Obligaciones Laborales

El Instituto a 31 de diciembre de 2008, no quedó con obligaciones laborales, pues los funcionarios adscritos a éste fueron pagados directamente por la administración municipal, por tal razón no existían estas obligaciones pues estas

se encuentran inmersas en los estados financieros y obligaciones del Municipio.

Pasivos Estimados

Como se explica en las obligaciones laborales, dado que estas no eran asumidas por el Instituto si no por el Municipio no se practicó el proceso de provisión para las prestaciones sociales; también se pudo determinar la no existencia de demandas en contra o a favor de la entidad.

Presupuesto

El Instituto Municipal para el Deporte de Alcalá –IMDERAL en las tres vigencias auditadas no presentó ninguna observación con respecto a la aprobación y liquidación del presupuesto.

No manejó el Programa Anual de Caja - PAC para los tres periodos (igualmente la normatividad vigente para estas entidad no las obliga).

Las modificaciones al presupuesto se realizaron mediante acto administrativo afectando el presupuesto definitivo, cabe resaltar que el presupuesto de la entidad fue manejado para los tres periodos (2006, 2007 y 2008) en Excel, lo que permitió determinar que existió una gran debilidad por la aplicación utilizada.

Los presupuestos ejecutados por cada vigencia son los siguientes:

PRESUPUESTOS APROBADOS Y EJECUTADOS

	2006	2007	2008
INGRESOS APROBADOS	24.500.000,00	32.000.000,00	30.500.000,00
INGRESOS DEFINITIVOS	31.612.534,00	33.367.749,00	30.500.000,00
INGRESOS EJECUTADOS	27.745.085,00	32.906.058,00	9.321.016,00
EGRESOS APROBADOS	24.500.000,00	32.000.000,00	30.500.000,00
EGRESOS DEFINITIVOS	31.612.534,00	33.367.749,00	30.500.000,00
EGRESOS EJECUTADOS	27.495.116,00	32.878.236,00	4.765.242,00

Los ingresos para el periodo 2007 aumentaron \$5.160.973, lo cual seria un 18,60% y para el año 2008 se presento una drástica disminución de \$23.585.042, lo cual en términos porcentuales seria del 71,67%.

Para el caso de los egresos en el periodo 2007 aumentaron en \$5.383.120, lo cual seria un 19,58% y finalmente para el periodo 2008 se presento al igual que los ingresos una disminución significativa de \$28.112.994, que en términos porcentuales seria del 85,51%.

3.3. LEGALIDAD

Liquidación Instituto

Para la vigencia 2008 la entidad fue objeto de un proceso de liquidación por el cual se disolvió, quedando en manos del Municipio de Alcalá Valle, la responsabilidad de cumplir con lo relacionado a la Recreación y el Deporte del Municipio.

De este proceso se evidenció que se realizó de acuerdo a la Ley 1105 de 2006, y a la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02 013 de diciembre 18 de 2008, emanada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca cumpliendo con cada uno de los pasos; se dio inicio con la presentación del respectivo acuerdo al Concejo Municipal, expedición de la Resolución No. 133 de julio 06 de 2009, por medio de la cual se nombró el Comité Liquidador, Acta única de julio 31 de 2009, por medio de la cual se declaró culminado el proceso de liquidación y la terminación de la existencia legal del Instituto, Decreto 021 de mayo 20 de 2009, por medio del cual se crea “El Comité Encargado de la Representación de la Comunidad en lo relacionado con el deporte y la recreación, Decreto 023 de junio 19 de 2009, por medio del cual delega las funciones a la secretaria de salud y desarrollo social del Municipio en materia de la recreación y el deporte, de igual forma se observó la Escritura 302 de noviembre 21 de 2009, donde se protocolizaron los documentos soportes para la liquidación del Ente Territorial.

Las causas que dieron origen a su liquidación se encuentran soportadas y analizadas en el “Informe de Viabilidad Financiera y Operativa” elaborado por el Exdirector y la Contadora de la Administración Municipal.

Gestión de la Contratación

Evaluated and verified the fulfillment of the normativity in force in development of the management and results in the execution of the administrative contracting subscribed by the Instituto Municipal de Deporte y Recreación “IMDERAL”, practiced to the vigencias 2006, 2007 and 2008, and taking into account the principles of transparency, efficacy, responsibility and objective selection, it was verified that the Entity complied with the requirements required by the Ley 80 of 1993 and its Decretos Reglamentarios, specifically the 2170 of 2002 and other norms concordant, as well as the Ley 1150 of 2007.

Se procedió a seleccionar el 80% de la contratación, que correspondió a 50 contratos de prestación de servicios y 2 convenios interadministrativos de mínima cuantía sin formalidades plenas, suscritos por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Alcalá Valle, (IMDERAL), con el objeto de analizar si estos están de acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran al ente auditado cumplir con los fines institucionales

Los contratos observados en las vigencias fiscales 2006, 2007 y 2008 presentan observaciones con relación a la falta de documentos soportes del mismo, propuesta del contratista, formato único de hoja de vida, antecedentes disciplinarios, certificado de disponibilidad, registro presupuestal, e igualmente se pudo evidenciar que en una sola carpeta archivan todos los contratos de cada año y esto va en contra de la Ley 594 de 2000, ya que se deben archivar separadamente.

Durante el transcurso la auditoria se hizo las observaciones correspondientes y el Instituto entregó respuesta oportuna de las mismas, de igual forma se pudo evidenciar que algunos de los documentos faltantes se encontraban en las carpetas contractuales en el archivo de la Administración Municipal, como soportes para el pago del contratista.

En la parte contractual el IMDERAL, no elaboró un manual interno de contratación, que le permitiera dar un mejor manejo y aplicabilidad a los preceptos legales, sin embargo se ajustó a cada uno de los procedimientos a lo enunciado por la Ley 80 de 1993, y demás Decretos reglamentarios, en especial el Decreto 2170 de 2004 y Ley 1150 de 2007, entre otras.

Etapas de la Contratación

Precontractual

Algunos contratos carecieron de documentos soportes previos como los antecedentes disciplinarios, formatos únicos de hoja de vida, pasado judicial, certificación de idoneidad y certificado de disponibilidad.

Contractual

Se encontraron soportados todos los documentos, como el análisis de conveniencia, certificado de disponibilidad, actas de inicio, informes parciales, informe final, y el informe respectivo por parte del interventor.

Post-contractual

Se pudo evidenciar que presentan el acta final firmada por el interventor y el contratista, significando que el acta de liquidación en el cual se declaran a paz y salvo por todo concepto no se elabora, la hacen conjuntamente con el acta final, lo que por norma se debe hacer por separado.

Impacto de la Contratación

El Instituto no tenía una debida organización de los documentos, ya que en las

vigencias 2006, 2007 y 2008, se pudo evidenciar que en una sola carpeta archivaban todos los contratos de cada año, lo que va en contra de la normatividad, ya que se deben archivar separadamente, además no se encuentran foliados, se hizo la respectiva observación con el fin de que se entregue el archivo debidamente organización a la Administración.

Se observó que el Instituto adelantó un proyecto durante la vigencia 2008, el cual convocaba a la comunidad el último día de cada mes, con el fin de brindarle espacios de recreación, deporte y cultura, donde su objetivo primordial fue el aprovechamiento del tiempo libre y la integración de los mismos.

3.4. REVISION DE LA CUENTA

El Instituto del Deporte y la Recreación de Alcalá, en la cuenta de rendición correspondiente a la vigencia 2008, sólo presentó los formatos referentes al área financiera, los demás formatos no fueron rendidos, dado que la entidad realizó labores que fueron direccionadas y financiadas por la Alcaldía Municipal de Alcalá puesto que el proceso de liquidación inició en enero de 2008, pero su culminación con la presentación de la escritura pública se llevó a cabo en noviembre de 2009.

La información rendida correspondiente al área financiera, se encontró coherente con lo encontrado durante el proceso auditor.

3.5. QUEJAS

En el desarrollo del proceso auditor se programó la atención de las posibles quejas y denuncias presentadas por miembros de la comunidad, oficiando a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana, y a la Personería y el Concejo del municipio de Alcalá, los cuales certificaron por escrito la inexistencia de reportes de quejas con relación al IMDERAL.

4. ANEXOS

ANEXO 1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Santiago de Cali,

Doctor:

DIEGO ALEXANDER MUÑOZ QUINTERO

Ex Director

IMDERAL

Alcalá

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Regular al Instituto de Deporte y Recreación – IMDERAL del Municipio de Alcalá Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2006, 2007 y 2008; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los de los años anteriores, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoria 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.

Es responsabilidad de la dirección del Instituto el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento: en el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración del Instituto en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El IMDERAL rindió la cuenta anual consolidada de las vigencias fiscales 2006, 2007 y 2008, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones 100.28.02 22 de diciembre 14 de 2006, 100.28.02 13 de diciembre 5 de 2007 y 100.28.02 13 de diciembre 18 de 2008; expedidas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombiana (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría 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 consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

Alcance de la Auditoría

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

- 1 Se examinaron las siguientes áreas, actividades o procesos de la entidad: Gestión, Financiera, Legalidad.
- 2 Este sujeto no cuenta con puntos de control, sin embargo se corroboró información con la Secretaría de Hacienda y la Contabilidad del Municipio de Alcalá.
- 3 En la contratación celebrada por la entidad, se examinaron los contratos de las vigencias 2006, 2007 y 2008, que representan el 80% del valor total contratado.
- 4 Se llevó a cabo un análisis profundo del proceso de liquidación en el que está incurrido el sujeto auditado.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría.

Dictamen Integral

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados para el 2006, 2007 y 2008, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **NO FENECE** las cuentas.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del Instituto en las áreas, procesos o actividades auditadas, es la siguiente:

CONSOLIDACIÓN DE LA CALIFICACIÓN

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN			
CONCEPTO	CALIFICACIÓN 2006	CALIFICACIÓN 2007	CALIFICACIÓN 2008
GESTION FINANCIERA (PRESPUERAL)	1	1	1
GESTION AMBIENTAL	-	-	-
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL – TECNICA)	1	1	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0	0	0
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	-	-	-
GESTION ADMINISTRATIVA	1	1	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	1	1	1
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	1	1	1
TOTAL	0.8	0.8	0.8
5/6 = 0.8 Desfavorable			

Los resultados de la auditoria permiten conceptuar que la gestión adelantada por la entidad es Desfavorable para las vigencias 2006, 2007 y 2008, que permiten conceptuar que la gestión, presentó debilidades que afectaron de manera significativa el manejo de los recursos y los resultados de la administración.

Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados contables fueron Razonables con Observaciones en todo aspecto significativo, la situación financiera del IMDERAL de Alcalá por los años terminados el 31 de diciembre de 2006, 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas

fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación de conformidad con lo expresado en el Anexo 2 del presente informe.

Relación de Hallazgos

No se presentaron hallazgos dado que el Instituto fue liquidado según escritura pública No. 302 de noviembre 21 de 2009, legalizada en la Notaría Única del Municipio de Alcalá, por la cual se llevó a cabo la protocolización de los documentos.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

ANEXO 2. OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

Doctor:
DIEGO ALEXANDER MUÑOZ QUINTERO
Ex Director

IMDERAL
Alcalá Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2006 - 2007 – 2008.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al **Instituto Municipal de Deporte y Recreación – IMDERAL** del municipio de Alcalá-Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008; 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 Contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la Resolución 100-28.22.005- 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.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

- 1 El Instituto contó con un sistema de información financiera solamente para el manejo contable, más las aéreas de presupuesto y tesorería eran manejadas en excel, lo que no permitió tener un grado de confiabilidad y de protección de esta información en estas.
- 2 El IMDERAL de Alcalá, a pesar que no tenía un sistema de control interno contable definido que le permitiera realizar auditorias internas, contar con procesos y procedimientos, crear planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos, se pudo establecer que existían medidas de protección para la información financiera, a pesar de contar con una fuerte

debilidad administrativa debido a la falta de funcionarios para asumir estas tareas.

- 3 La entidad no contó con pólizas para salvaguardar y proteger los activos fijos con que cuenta, sin embargo en lo que respecta a las pólizas de manejo de los funcionarios, estas fueron adquiridas en los tres periodos auditados.
- 4 Se observó un desorden en la forma en que la entidad archivó la información financiera que produjo.

En nuestra opinión, los estados contables fueron Razonables con Observaciones, en todo aspecto significativo, la situación financiera del IMDERAL de Alcalá por los años terminados el 31 de diciembre de 2006, 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

VICTOR HUGO SIERRA YEPEZ
Tarjeta Profesional No. 130538-T