



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION - IMDERLU
MUNICIPIO DE LA UNION
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada

Exequiel Torres Morales

Equipo de Auditoría:

Katherine Bravo

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Tabla de Contenido

Página

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 Control DE Gestión	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.3 Jurídico.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.4 Tesorería	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.5 Contabilidad	¡Error! Marcador no definido.
4. ANEXOS	13
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	14



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
Exequiel Torres Morales
Gerente
IMDERLU
La Unión - Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes del IMDERLU de La Unión, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 73,8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del IMDERLU de La Unión, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: IMDERLU LA UNION			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	73,8	1	73,8
Calificación total		1,00	73,8
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 73,8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: IMDERLU LA UNION			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,8	1,00	73,8
Calificación total		1,00	73,8
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad presentó en RCL la estructura programática del Plan Estratégico, pero las líneas de base tienen valor 0; como en el caso de la meta resultado: Población entre 18 y 59 años en programas liderados por IMDERLU", valor a alcanzar el 100%, línea de base 0.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, entre otros los contratos, OPS 018 de 2012 suscrita el día 28-09-2012 con plazo de ejecución de un mes, OPS 017 de 2012 suscrito el día 24-07-2012 con un plazo de ejecución de 5 meses, OPS 016 de 2012 suscrita el día 24-07-2012 con un plazo de ejecución de 5 meses, OPS 015 de 2012 suscrita el día 24-07-2012 con un plazo de ejecución de 5 meses; los cuatro (4) contratos anteriores fueron rendidos como si continuaran en ejecución, cuando esa fase contractual debía estar terminada y quedaría pendiente su liquidación; un quinto contrato, la OPS 019 de 2012 suscrita el día 07-12-2012 con plazo de ejecución de un mes fue rendida adecuadamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en Línea (RCL), el Plan Estratégico para el período 2012 – 2015. Compuesto por tres ejes estratégicos: 1.- Deportivo y recreación (ponderado con el 70%). 2.- Actividad física (20%) y 3.- Institucional (10%)

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en línea (RCL), para la vigencia 2012, su Plan Financiero, los proyectos de inversión son concordantes en los nombres y valores iniciales con lo de la ejecución presupuestal de egresos acumulada vigencia 2012.

La entidad presentó en RCL la estructura programática del Plan Estratégico, pero las líneas de base tienen valor 0; como en el caso de la meta resultado: Población entre 18 y 59 años en programas liderados por IMDERLU”, valor a alcanzar el 100%, línea de base 0.

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, acorde con lo requerido por la contraloría.

La entidad presentó en RCL, vigencia 2012, cuatro proyectos de inversión, por valor de \$165.3 millones. Es de señalar que los proyectos no tienen fecha de inicio y fecha de finalización.

La entidad reportó en RCL el componente Plan de Desarrollo- contratos, para la vigencia 2012; como es el caso del proyecto, con código de viabilidad 764000342012, asociado a varios contratos.

En el cuadro de ejecución presupuestal de egresos acumulada que reportó la entidad en RCL, se visualiza gastos de inversión como: “juegos escolares e intercolegiados, monitores deportivos zona rural y urbana, fomento actividades y competencias Dptales., apoyo a deportistas municipales, entre otros

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, las ejecuciones presupuestales de Ingresos y gastos están acorde con la presentada en el cierre fiscal.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 86% de los ingresos corrientes presupuestados y un 97% de los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 93% y los recursos de capital alcanzaron el 7% del total de ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que el rubro que más participó en el total de los ingresos correspondió a SOBRETASA PRODEPORTE, con un 44% del total de las rentas.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 87% con respecto a lo presupuestado. Se ejecutó gastos de Inversión en un 66%.

La entidad ejecutó el 34% de sus gastos en funcionamiento.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	75.899.847	84.063.995	73.549.128	73.549.128	10.514.867	87%	34%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	123.600.153	165.100.774	140.488.118	140.488.118	24.612.656	85%	66%
TOTAL GASTOS	199.500.000	249.164.769	214.037.246	214.037.246	35.127.523	86%	100%

Se comprometieron \$214 millones de los \$214 millones recaudados

Se efectuaron 5 adiciones y 12 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de La Unión IMDERLU, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de

rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 23 contratos por valor de \$ 107.070.893 pesos, distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Arrendamiento y/o Adquisición de Inmuebles	1	\$ 3.111.900,00
Prestación de Servicios	22	\$ 103.958.993,00
Total general	23	\$ 107.070.893,00

Fuente: RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con profesionales del deporte para el cumplimiento de labores relativas al entrenamiento y acondicionamiento físico de los deportistas Municipales, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, entre otros los contratos, OPS 018 de 2012 suscrita el día 28-09-2012 con plazo de ejecución de un mes, OPS 017 de 2012 suscrito el día 24-07-2012 con un plazo de ejecución de 5 meses, OPS 016 de 2012 suscrita el día 24-07-2012 con un plazo de ejecución de 5 meses, OPS 015 de 2012 suscrita el día 24-07-2012 con un plazo de ejecución de 5 meses; los cuatro (4) contratos anteriores fueron rendidos como si continuaran en ejecución, cuando esa fase contractual debía estar terminada y quedaría pendiente su liquidación; un quinto contrato, la OPS 019 de 2012 suscrita el día 07-12-2012 con plazo de ejecución de un mes fue rendida adecuadamente.

Se observo que el mayor contratista de la entidad fue el Señor Johan Sebastián López con un contrato que suma \$ 11.141.000 equivalente a un 10.41% de la contratación anual, la cual sumo \$ 107.070.893 pesos.

En el mes de diciembre la entidad suscribió dos (2) contratos que sumaron \$ 7.911.900 pesos, equivalentes a 7,39 % del total de la contratación, cuya suma fue de \$ 107.070.893 pesos

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$0,69 millones, que no varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$ \$0,69 millones, no generándose diferencia,

Revisado los saldos de bancos (\$0,69 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$35,1 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Inder la Unión para la vigencia 2012 decrecieron el 63,16%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 95,26%, y los no Corrientes en un 39,08%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 6% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 94% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 422,13%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento en las vigencias 2011 y 2012, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 422,13%.

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

La pérdida del ejercicio obtenido del Inder la Unión en la vigencia del 2012, fue de \$26,1 millones, presentando una variación de 8% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$24,2 millones



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION MUNICIPIO DE LA UNION									
Vigencias 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación Municipio de La Unión presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 2 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	La entidad no ejerció el derecho a la contradicción.	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p>	X					
	TOTAL			1	0	0	0	0	\$0.00