



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

**130 -19.11**

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

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

**CDVC- No.4.1  
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                      José Julián Plaza García

Equipo de Auditoría:

Líder                      Juan Camilo Aldana Suárez  
Administrador de Negocios

Profesionales                      Diego Mauricio López Valencia  
Contador Público

Ruth Felisa Casanova Bejarano.  
Abogada

## **TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME**

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES .....	5
2. METODOLOGIA.....	8
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	9
2.2 QUEJAS .....	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS) .....	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL .....	10
Planeación.....	10
Actuación de las Juntas Directivas .....	10
Hallazgo No. 2 Con incidencia Administrativa .....	10
Análisis de los Sistemas de Información .....	11
Evaluación del Sistema de Control Interno.....	11
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	13
Cumplimiento de su actividad misional .....	13
Satisfacción del usuario.....	13
3.2 FINANCIAMIENTO.....	14
Estados Contables.....	14
Presupuesto.....	18
Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad .....	20
3.3 LEGALIDAD .....	21
Cumplimiento del marco normativo de la contratación.....	21
Etapa de la contratación. ....	21
Infraestructura.....	26
Impacto de la Contratación .....	26
3.4 REVISION DE LA CUENTA .....	27
3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS.....	27
4. ANEXOS.....	28
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO .....	29
2. OPINION ESTADOS CONTABLES .....	32
3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS .....	34

## **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 del Municipio de Jamundí IMDER, 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 auditoría.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el no fenecimiento de 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 Jamundí 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 presentó 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

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 Jamundí 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 autosostenible, teniendo en cuenta que por acuerdo municipal poseen autonomía administrativa y presupuestal.

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

Por lo anterior, precisa que la entidad no está cumpliendo con el cometido estatal y misional, al contrario cada día crece la carga prestacional del personal adscrito 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 Jamundí 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 habitantes del Municipio de Jamundí.

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 Jamundí no formuló el Plan de Desarrollo entre la vigencia 2008 – 2011 y 2012 – 2015, que le permitieran programar sus actividades y planes de gobierno durante los periodos respectivos, incumpliendo presuntamente con el Acuerdo No. 069 de 1995 en su artículo 6 del Concejo Municipal, Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32

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

###### **Actuación de las Juntas Directivas**

###### **Hallazgo No. 2 Con incidencia Administrativa**

Por Acuerdo 069 de del 8 de Diciembre de 1995, la Junta Directiva está integrada por 5 integrantes: Un representante del alcalde, un representante del ente deportivo departamental, un representante del sector educativo del municipio, un representante de los clubes o comités deportivos del municipio y un representante de las organizaciones campesinas o veredales del deporte del municipio.

Los temas tratados en las actas de Junta Directiva no se discute sobre políticas al mejoramiento del deporte tendiente a promover y a satisfacer las necesidades requeridas por la institución y por la población jamundina, situación evidenciada en las vigencias auditadas

###### **Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

La estructura orgánica con la cual funciona el IMDER quedo estipulada mediante acuerdo del Honorable Concejo de Jamundí 02|6 del 6 de Diciembre del 2010 la cual está conformada por un (1) Director, un (1) Tesorero y una (1) Secretaria.

## **Análisis de los Sistemas de Información**

### **Hallazgo No. 3 Con incidencia Administrativa**

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

Los procesos de tesorería, presupuesto y contabilidad, se elaboran de forma manual en hojas de cálculo, la cual no producen informes confiables generando para la entidad información inoportuna que no ayudan a tomar decisiones estratégicas en pro del instituto

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

## **Evaluación del Sistema de Control Interno**

### **Hallazgo No. 4 Con incidencia Administrativo - Disciplinario**

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:

- ✓ 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;

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

- ✓ 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.

Debido a esto, se pudo evidenciar en la entidad los siguientes hechos:

### **Subsistema de Control Estratégico**

- No se cuenta con la medición del clima laboral
- La entidad no cuenta con mecanismo de evaluación para los funcionarios
- No se realiza por la alta dirección seguimiento y control a las políticas de control interno
- No realiza seguimiento a la ejecución presupuestal
- No existen indicadores para realizar la respectiva medición a los procesos
- No se cuenta con una herramienta de seguimiento a la planeación.
- No se realiza seguimiento permanente a los riesgos definidos por el instituto

### **Subsistema de Control de Gestión:**

- La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. No se realiza seguimiento al cumplimiento.
- La entidad no cuenta con controles preventivos ni correctivos para los procesos
- La información que reportan los indicadores no retroalimentan para la elaboración de acciones correctivas ni preventivas
- No tienen métodos para recolectar información por parte de la ciudadanía sobre sus necesidades y mejorar el servicio.
- La entidad no cuenta con página web para la comunicación con la población.

### **Subsistema de Control de Evaluación:**

- La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.
- No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.
- No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.
- No realizan evaluación al propio control interno para medir su efectividad.

De acuerdo a lo anterior la entidad corre el riesgo en sus procedimientos y operaciones ya que las decisiones tomadas no obedecerán a un análisis exhaustivo de la realidad, impactando negativamente en el cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad.

## **Gestión Documental**

### **Hallazgo No. 5 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, esta 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.

#### **3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

##### **Cumplimiento de su actividad misional**

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Jamundí, para el cumplimiento de la actividad misional se basa en varios programas como la realización de los juegos intercolegiados, que va dirigido a los centros escolares del municipio, también la realización de los juegos para discapacitados, la cual busca la integración del sector social que por diferentes circunstancias físicas no pueden acceder a un programa, recreaciones deportivas en el municipio, con el fin de llegar a la población que no participa directamente de los programas y actividades ofrecidas por la entidad, entre muchos otros programas como el encuentro del adulto mayor, día deportivo en terranova, carrera atlética, festival de la cometa, torneo interdependencia entre otros, la cual llevan a cabo para el cumplimiento de sus metas

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

##### **Satisfacción del usuario**

### **Hallazgo No. 6 Con incidencia Administrativa**

No cuentan con mediciones para la satisfacción del usuario y el impacto de las actividades realizadas, a pesar de la existencia de un formato, llamado "Atención de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias", los funcionarios no tienen

conocimiento de su diligenciamiento, hecho que no permite realizar una medición de la política del deporte que redunde en la población deportista del Municipio de Jamundí.

### **Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativo - Disciplinario**

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

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

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

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

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

## **3.2 FINANCIAMIENTO**

### **Estados Contables**

El alcance de la evaluación a los Estados Contables del Instituto del Deporte y la Recreación de Jamundí 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**

La entidad realiza su proceso financiero con cuadros de Excel, esto conlleva a generación de información inoportuna y poco confiable.

**Hallazgo No. 8 Con incidencia Administrativo**

La entidad no cuenta con un sistema de información financiero que le permita realizar de una manera ágil y eficaz el registro de las operaciones contables y presupuestales, esta situación genera un proceso muy dispendioso para consolidar la información financiera.

Los estados contables básicos de las 3 vigencias fueron suministrados para su respectiva verificación

**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 \$ 20.873.999.

**Hallazgo No. 9 Con incidencia Administrativo**

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo no posee un inventario debidamente identificado y valorado que permita sustentar la información contable pública. El valor registrado en esta cuenta corresponde a su valor histórico, lo que genera incertidumbre en los Estados Financieros.

El método de depreciación que utilizan es el de línea recta.

**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 en la Entidad incumpliendo lo expresado en la Ley 734 de 2002 artículo 48 numeral 63.



## **Pasivos**

La entidad posee cuentas por pagar por bienes y servicios por un valor de \$82.253.373 que corresponde al 68.40% del total del pasivo, cuentas por pagar a terceros (acreedores) por un valor de \$8.560.801 equivalente al 7.11% del total del pasivo y Obligaciones laborales por \$28.536.514 equivalente al 23.73% del total del pasivo.

### **Hallazgo No. 11 Con incidencia Administrativo - Disciplinario - Fiscal**

Se pagó sanción por extemporaneidad por un valor de \$259.000 en el pago de retención en la fuente correspondiente al mes de enero de 2010, la cual se pagó el día 4 de marzo de 2010, esta situación se genera por la mala planeación para realizar el pago, las situaciones antes expuestas configuraron un presunto detrimento patrimonial por **\$259.000** por incumplimiento del artículo 382 y 604 del Estatuto Tributario.

### **Hallazgo No. 12 Con incidencia Administrativo Disciplinario - Fiscal**

No existen soportes contables que sustenten los pagos realizados en los siguientes comprobantes de egreso: Comprobante No. 050 del 6 de Mayo de 2010 un pago realizado a la Sra. Ximena Mosquera Peña por \$ 1.674.000 el cual tenía como finalidad Logística organización evento del día del Niño, comprobante n.054 del 14 de mayo de 2010 un pago realizado al Tesorero Arbey de los Ríos Hurtado por un valor de \$3.000.000 el cual tiene como finalidad capacitación en medicina deportiva para docentes de instituciones y monitores del Instituto del Deporte imder, por comprobante No. 055 del 18 de Mayo de 2010 se pagó \$2.562.000 el por concepto de transporte Cali-Fusa-Cali por tres (3) días. Por comprobante No. No. 064 del 9 de junio de 2010 un pago realizado al Tesorero Arbey de los Ríos Hurtado por \$1.000.000 por concepto de capacitación en Metodología del entrenamiento deportivo para el personal del imder y docentes de educación física. Comprobante No.067 del 2 de Julio de 2010 un pago realizado a la Sra. Ximena Mosquera Peña por \$1.860.000 pago para la Logística organización evento ajedrez al parque. Con comprobante No.073 del 15 de julio de 2010 se efectuó un pago al Sr. James Rene Herrera por \$1.200.000 para la Elaboración proyecto en MGA para presentar en Coldeportes. Por comprobante de pago No. 075 del 19 de julio de 2010 se le pago al Señor Carlos Mario Zapata Parra \$4.650.000 para cubrir la logística de la organización evento del 20 de julio de 2010 gran ciclo paseo patrio, estas situaciones infringen lo establecido en el Plan General De Contabilidad Pública en el numeral 335, generando un presunto detrimento patrimonial por **\$15.946.000**.



## 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.1  
CLASIFICACIÓN DEL PATRIMONIO

CUENTA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2012
Capital Fiscal	-73.898.655	-35.356.042	-143.077.477
Resultados del ejercicio	15.849.113	-111.159.360	48.469.259
<b>TOTAL</b>	<b>-58.049.542</b>	<b>-146.515.402</b>	<b>-94.608.218</b>

Fuente: Estados Financieros IMDER JAMUNDI 2010, 2011 y 2012

## Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Durante la vigencia del 2010 la entidad presenta un excedente por \$15.849.113, se recibieron ingresos totales por valor de \$363.862.888 y se ejecutaron gastos por \$348.013.774, de los cuales se destinaron \$200.924.130 en recreación y deporte equivalentes al 57.73%.

Durante la vigencia del 2011 la entidad presenta una pérdida por \$111.159.360, se recibieron ingresos totales por valor de \$369.205.488 y se ejecutaron gastos por \$480.364.848, de los cuales se destinaron \$311.733.145 en recreación y deporte equivalentes al 64.89%.

Durante la vigencia del 2012 la entidad presenta un excedente por \$48.469.259, se recibieron ingresos totales por valor de \$473.021.785 y se ejecutaron gastos por \$424.552.525, de los cuales se destinaron \$261.675.293 en recreación y deporte equivalentes al 61.63%.

## CONTROL INTERNO CONTABLE

La Entidad calificó el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2012 con 4.23 puntos, calificación que presenta una diferencia de -2.08 puntos con la evaluación que realizó el equipo auditor, la cual está soportada por las siguientes observaciones:

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

### Debilidades

- No se da cumplimiento con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública en cuanto a la presentación de los estados financieros y a los soportes de contabilidad.

- No se realizan auditorías internas que permitan mejorar la calidad de la información contable.
- La entidad no cuenta con un inventario físico de sus bienes el cual debe de estar debidamente identificado y valorado.

**CUADRO N.2  
IMDER JAMUNDI**

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
GENERALES		2,20	INSUFICIENTE	2,20	INSUFICIENTE	
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,26	INSUFICIENTE	2,11	INSUFICIENTE	2,15
	Área del Pasivo	2,00	INSUFICIENTE			
	Área del Patrimonio	2,00	INSUFICIENTE			
	Área de Cuentas de Resultado	2,17	INSUFICIENTE			

### **Hallazgo No. 13 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 \$584.7 millones, el cual fue adicionado hasta llegar a \$643.7 Millones que equivale a un incremento del 10.09% ; Para la vigencia 2011 el presupuesto inicial fue de \$585.5 millones y definitivo por \$728.5 millones para un incremento del 24.42% y para la vigencia 2012 el inicial fue de \$581.2 millones y el definitivo \$790 Millones para un incremento del 35.92%, Entre los presupuestos iniciales y definitivos se observa un incremento significativo en las vigencias 2010 ,2011 Y 2012, esto

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

indica que la entidad no tiene bases técnicas de proyección de su presupuesto las cuales no se ajustan a indicadores de crecimiento del municipio y el Departamento.(ver cuadro)

CUADRO No.3  
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS  
Millones de \$

VIGENCIA	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
2010	INGRESOS Y GASTOS	\$584.7	\$59	\$643.7	10.09%
2011	INGRESOS Y GASTOS	\$585.5	\$143	\$728.5	24.42%
2012	INGRESOS Y GASTOS	\$581.2	\$208.8	\$790	35.92%

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

#### **Hallazgo No. 14 Con incidencia Administrativo - Disciplinario**

No existen resoluciones de aprobaciones presupuestales de las vigencias 2010, 2011 y 2012. 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 Jamundí ejecutó sus ingresos en CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES CUARENTA Y UN MIL (\$473.041 millones) y gastos EN QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL (\$552.255 millones) generando un resultado fiscal negativo SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL (\$79.213 millones) (Ver cuadro)

CUADRO N.4

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	
\$ 473.021.785,80	20.103,00	473.041.889	\$ 472.787.901,00	79.467.387	0	0	552.255.288	-79.213.399
Fuente: Tesorería Imder Jamundi 2012								

##### **• Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo de CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES VEINTI UN MIL

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

(\$473.021 millones) se le sumaron los recursos del balance por **VEINTE MIL (\$20 miles)** y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia **CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL (\$472.787 millones)** generando un saldo de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL (\$253 miles)**, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL (\$253 miles)** se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro)

CUADRO N. 5

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
253.987	253.987	0	0

Fuente: Tesorería IMDER-JAMUNDI 2012

- 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 **SETENTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL (\$79.467 millones)** frente a las fuentes desagregadas individualmente en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de déficit en: **OTRAS D.E por SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE (\$79.213 millones)**. (Ver cuadro)

CUADRO N.6

ENTIDAD: IMDER JAMUNDI	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro		-	-	-	253.987,00	-	253.987,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	79.467.387,00	-	79.467.387,00
<b>Superavit o Deficit</b>	-	-	-	-	<b>79.213.400,00</b>	-	<b>79.213.400,00</b>

Fuente: Tesorería IMDER JAMUNDI 2012

El acto administrativo por el cual se reconoce el déficit es la resolución n. 031 de Diciembre 31 de 2012.

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

El riesgo financiero en el manejo de los recursos por la intermediación que hacen el director y el tesorero para realizar los diferentes pagos en donde son ellos los que retiran los dineros del banco y luego efectúan los pagos dado a que por lo pequeña que es su estructura organizacional no lo pueden manejar de una manera más segura y transparente.

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

- 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 Jamundí y el Instituto del Deporte del Valle del Cauca INDERVERALLE.
- Mala ejecución presupuestal, en donde se evidencia que la entidad no tiene los conceptos claros de cómo se debe aprobar y ejecutar un presupuesto, esta situación genera un riesgo financiero para la entidad dado a que se compromete más de lo que ingresa y expone a la entidad a posibles demandas por incumplimiento.

### **3.3 LEGALIDAD**

#### **Cumplimiento del marco normativo de la contratación**

##### **Hallazgo No. 15 Con incidencia Administrativo**

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

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

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

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

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

### **Evaluación documental de la Contratación**

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

Relación detallada de la muestra contractual descrita en el siguiente cuadro No. 7:

Cuadro N.7  
Muestra de Contratos (millones de pesos)

Vigencia	Contratos Suscritos	Valor	Selección	Valor	%
2010	50	\$ 195.005.206	11	\$ 79.328.520	40,68
2011	48	\$ 247.852.413	12	\$ 102.922.218	41,53
2012	47	\$ 172.200.000	10	\$ 69.400.000	40,30

Fuente: Inder Jamundí

### **Hallazgo No. 16 Con incidencia Administrativo – Disciplinario**

Existen informes de gestión fueron presentados por la contratista, no por el interventor. Asesoría de las actividades de índole jurídica, **Prestación de Servicios Profesionales No. 001 de 2010**, 20 de enero de 2010 \$5.500.000 por un periodo de 5 meses.

Igual situación sucedió en el contrato No. 02 del 28 de enero de 2010 por \$5.500.000 por un periodo de 5 meses, evaluado el informe de gestión (del 31 de mayo de 2010) que presentó la contratista de las actividades realizadas del 01 al



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

31 de enero, se observó que realizó una serie de actividades más de apoyo a la gestión, que de control y evaluación que obedecieran a un sistema como tal. El contratista realizó actividades de corregir resoluciones, de elaborar actas, de dialogo, de elaboración de resoluciones, de notificaciones etc., menos de CONTROL y EVALUACION; igualmente no se evidencio la programación y ejecución de un Plan de auditorías internas PAI no se realizaron las auditorías internas de control interno a los procesos, ni se suscribieron planes de mejoramiento por procesos ni individuales que evidencien el mejoramiento administrativo misional como lo estableció el objeto contractual, situación que se presentó por falta de control y toma de decisiones de la Alta Dirección

**Hallazgo No. 17 Con incidencia Administrativo – Disciplinario**

No aparece certificado de experiencia e idoneidad que evidencie el perfil del contratista y los requisitos señalados en los estudios previos, asimismo no existen informes de interventoría ni registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del objeto contractual, no se suscribió cronograma de actividades, situación evidenciada en el contrato No. 042 de 2010 cuyo objeto contractual fue Para mantenimiento de escenarios deportivos (Zona verde Villa Olímpica suscrito el 06 de agosto de 2010 por \$4.119.280, por un periodo de 10 días, la falta de vigilancia y control en el proceso contractual genera incumplimiento de la Ley 1474 de 2011 artículos 74 y 94 del estatuto anticorrupción.

**Hallazgo No. 18 Con incidencia Administrativo – Disciplinario**

No aparece firmado por el tesorero el certificado de disponibilidad, no existe acta de finalización del contrato, situaciones que denotan falta de seguimiento y control en la contratación. Igual situación aconteció en los contratos de prestación de servicios Nos. 022, 01, 08, 035, 013, 032, 028, 025, 004, 031, 030 de 2011 sin firma del contratista, el contrato No. 044 certificados de disponibilidad sin firma del tesorero, inconsistencias presentadas en el Contrato No. 010-2011 suscrito por \$4.000.000, como Monitor, lo que genera incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011.

Se evidenció que los contratos Nos. 012 y 022 de 2011 no han sido liquidados, lo anterior sucedió por falta vigilancia, seguimiento y control en los procedimientos contractuales, por falta de aplicación y debilidades en los procesos existentes en la entidad y unos reales mecanismos de control y autocontrol presupuestal y contractual.

**Hallazgo No. 19 Con incidencia Administrativo – Disciplinario**

No aparece firmado por el tesorero el certificado de disponibilidad presupuestal, no existe acta de finalización del contrato, las tres actas parciales (septiembre, octubre y noviembre de 2011) de avance de cumplimiento del contrato no aparecen firmadas, ni aparece actas de terminación y liquidación del contrato, situación evidenciada en el Contrato No. 009 de 2011 cuyo objeto contractual fue como Monitor de futbol por \$4.000.000., lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011.

Las mismas irregularidades se presentaron en los contratos Nos. 033, 034, 040, 041 y 011 de 2011, situaciones que denotan falta de vigilancia y control en la contratación, hechos que sucedieron por debilidades de los mecanismos de control presupuestal y contractual por no ceñirse a lo estipulado los estatutos presupuestal y contractual, lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011.

**Hallazgo No. 20 Con incidencia Administrativo – Disciplinario**

No se presentan ofertas, se evidenció que el objeto del contrato no era realizar eventos, era diferente, como se constata en el anexo 2, la cual hace parte del contrato, no se detallan valores de costos del contrato, no constituyeron pólizas de garantía y cumplimiento; lo anterior sucede por falta de vigilancia, control y seguimiento en el proceso contractual y por debilidades en los procedimientos existentes en la entidad y unos reales mecanismos de control y autocontrol presupuestal y contractual por no ceñirse a lo estipulado los estatutos presupuestal y contractual, contrato No. 045 de 2011 cuyo objeto contractual fue Eventos para el adulto mayor por **\$12.450.000**, posible incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32. Ley 1474 artículo 74 y 94.

**Hallazgo No. 21 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria – Fiscal**

No existe evidencia documental en la carpeta contractual de los implementos Deportivos comprados por el Instituto del Deporte, ni soportes económicos que validen la compra como factura etc. que evidencien el cumplimiento del objeto contractual; el proponente es distinto a quien se le adjudicó el contrato como se apreció en la Resolución No.037 de 2011 pues se adjudicó por recomendación del tesorero, inconsistencias presentadas en el **Contrato No. 047 de 2011**, por falta de vigilancia y control en el proceso contractual y por debilidades de los mecanismos de control contractual y presupuestal lo que genera una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna y que en términos generales no se ajustó al cumplimiento de los cometidos y fines propuestos por la entidad por



no ceñirse a lo estipulado en el estatuto de contratación, configurándose una presunto detrimento fiscal por **\$7.674.238**, lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1150 de 2007 artículo 2, Ley 80 de 1993. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32.

**Hallazgo No. 22 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria – Fiscal**

No existe certificación de experiencia e idoneidad del contratista relacionada con el objeto contractual, no aparecen evidencias documentales ni fotográficas que constaten el cumplimiento del objeto contractual, igualmente falta de estudios previos, tampoco aparece certificado de cámara y comercio de existencia y representación del establecimiento de comercio que determine la actividad mercantil situación evidenciada en el **Contrato No. 046 de 2011**, lo que genera una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna y que en términos generales no se ajustó al cumplimiento de los cometidos y fines propuestos por la entidad por no ceñirse a lo estipulado en el estatuto de contratación, configurándose una presunto detrimento fiscal por **\$12.797.980**, lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1150 de 2007 artículo 2, Ley 80 de 1993. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32.

**Hallazgo No. 23 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria**

Se evidenció un comprobante de afiliación del contratista al Instituto de Seguros Sociales, pero esta institución ya no existe. Igualmente el Certificado de Disponibilidad Presupuestal no aparece firmado por el responsable del proceso, no existe una cotización ni aparece acta final del contrato hechos ocurridos en el Contrato No. 036 cuyo objeto era como Monitor de futbol por \$5.000.000, situaciones que se presentaron por falta de vigilancia y control en el proceso contractual del Instituto del Deporte y La Recreación lo que produce incumplimiento de la Ley 1474 de 2011 artículo 74 y 94, lo que genera incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1150 de 2007 artículo 2, Ley 80 de 1993. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32.

**Hallazgo No. 24 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria**

No realizó pago por aportes a la seguridad social. La contratista presentó renuncia al contrato No. 043 de 2011 pero el instituto del Deporte no lo liquidó sino que por medio de un acto administrativo (Resolución) le acepta la renuncia, situación que se presenta por desconocimiento de la Ley y los reglamentos, inconsistencia presentada en el Contrato No.043 cuyo objeto contractual era de Entrenador de Natación por \$4.000.000., lo anterior por falta de vigilancia y control en las etapas contractuales del proceso y por debilidades en los procesos procedimientos

existentes en la entidad y a unos reales mecanismos de autocontrol presupuestal y contractual

**Hallazgo No. 25 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria**

Se observó que el contratista realizó un pago por la seguridad social por menor valor; el acta de inicio aparece sin firma del contratista, no paga pensión, el contrato no ha sido liquidado, inconsistencias evidenciadas en el contrato No. 039 de 2011 cuyo objeto contractual era la Masificación del Deporte y la Recreación por \$9.000.000.

Igual situación se presentó en el contrato No. 006 de 2011 en el que no aparecen en la carpeta contractual el acto administrativo de estudios previos, la falta de estos conllevaron a cambiar el objeto del contrato, en la que se observó que en el proceso precontractual se ofertó para la masificación del Deporte y se contrató para promover Eventos observándose cambio en el objeto contractual.

**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. 26 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) lo cual se dar inicio a un proceso administrativo sancionatorio.

### **3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS**

#### **Hallazgo No. 27 Con incidencia Administrativo**

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



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

#### **4. ANEXOS**

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

**130-19-11**

## 1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor  
**JOSE JULIAN PLAZA GARCIA**  
Director Ejecutivo  
IMDER  
Jamundi (V)

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

<b>CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL</b>				
<b>CONCEPTOS</b>		<b>CALIFICACION</b>		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		<b>DESFAVORABLE</b>		
OPINION ESTADOS CONTABLES		<b>NEGATIVA</b>		
<b>DICTAMEN INTEGRAL</b>		<b>NO FENECE</b>		
<b>CONCEPTOS</b>	<b>GESTION</b>	<b>ESPERADO</b>	<b>CALIFICADO</b>	<b>%</b>
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	14	<b>33%</b>
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	54	

2011

<b>CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL</b>				
<b>CONCEPTOS</b>		<b>CALIFICACION</b>		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		<b>DESFAVORABLE</b>		
OPINION ESTADOS CONTABLES		<b>NEGATIVA</b>		
<b>DICTAMEN INTEGRAL</b>		<b>NO FENECE</b>		
<b>CONCEPTOS</b>	<b>GESTION</b>	<b>ESPERADO</b>	<b>CALIFICADO</b>	<b>%</b>
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	14	<b>33%</b>
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	54	

2012

<b>CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL</b>				
<b>CONCEPTOS</b>		<b>CALIFICACION</b>		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		<b>DESFAVORABLE</b>		
OPINION ESTADOS CONTABLES		<b>NEGATIVA</b>		
<b>DICTAMEN INTEGRAL</b>		<b>NO FENECE</b>		
<b>CONCEPTOS</b>	<b>GESTION</b>	<b>ESPERADO</b>	<b>CALIFICADO</b>	<b>%</b>
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	124	18	<b>42%</b>
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	40	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	54	

### **Concepto sobre Gestión y Resultados.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencia 2010, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 33% donde presenta una Gestión Inadecuada con 14 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 54 puntos sobre 108 esperados.

Para las vigencia 2011, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 33% donde presenta una Gestión Inadecuada con 14 puntos de 124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 54 puntos sobre 108 esperados.

Por último, para la vigencia 2012, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 42% donde presenta una Gestión Inadecuada con 18 puntos de

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

124 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 40 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 54 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 Jamundí al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012, es **NEGATIVA**.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veintisiete (27) hallazgos Administrativos, de los cuales, diecisiete (17) corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario, cuatro (4) con alcance Fiscal por \$ 36.677.218 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



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

## **2. OPINION ESTADOS CONTABLES**

Doctor

**JOSE JULIAN PLAZA GARCIA**

Director Ejecutivo

IMDER

Jamundi (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 Jamundí, 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 Jamundí 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 los activos, pasivos y patrimonio, 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 2,15 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 Jamundí al 31 de diciembre de 2010,2011 y 2012, es **NEGATIVA**.

Atentamente,

**DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA**

Contador Público

Tarjeta Profesional No.155826- T

**130-19.11**

### 3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL A _____ Vigencia 20XX										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
1	El Instituto del Deporte la Recreación de Jamundí no formuló el Plan de Desarrollo entre la vigencia 2008 – 2011 y 2012 – 2015, que le permitieran programar sus actividades y planes de gobierno durante los periodos respectivos, incumpliendo presuntamente con el Acuerdo No. 069 de 1995 en su artículo 6 del Concejo Municipal, Constitución Política artículos 339, 340 y Ley 152 de 1994 artículo 5, 31 y 32 Lo anterior afecta la gestión de los recursos invertidos, lo que no permitió realizar una efectiva evaluación y medición de los programas y proyectos que ejecutó durante las tres (3) vigencias auditadas, ni permitió medir el impacto social de los recursos ejecutados en el deporte de Jamundí – Valle.	“Los recursos que el IMDER invirtió en las actividades Deportivas y Recreativas están justificados y reflejados en el Mejoramiento de los escenarios deportivos, aumento de la oferta institucional en programas de deporte y recreación, apoyo a deportistas en la participación en eventos locales, regionales, nacionales ...”	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo Por error de transcripción, el acuerdo que la entidad incumple es el 069 de 1996 en su artículo 6	X		X				
2	Por Acuerdo 069 de del 8 de Diciembre de 1995, la Junta Directiva está integrada por 5 integrantes: Un representante del alcalde, un representante del ente deportivo departamental, un representante del sector educativo del municipio, un representante de los clubes o comités deportivos del municipio y un representante de las organizaciones campesinas o veredales del deporte del municipio. Los temas tratados en las actas de Junta Directiva no se discute sobre políticas al mejoramiento del deporte tendiente a promover	Hallazgo N° 2: En el año 2012 la junta Directiva se reunió en dos oportunidades, teniendo en cuenta que el Acuerdo 069 del 8 de Diciembre de 1995 fue modificado mediante el	Dada la respuesta de la entidad, el equipo auditor libera el hallazgo con incidencia disciplinaria a administrativa dada las pruebas presentadas, ya que a	X						

	<p>y a satisfacer las necesidades requeridas por la institución y por la población jamundéa, situación evidenciada en las vigencias auditadas</p>	<p>acuerdo 030 del 18 de noviembre del 2009 en su Artículo 4 donde señala que las reuniones ordinarias de la Junta Directiva deberá hacerse dos veces por año.</p> <p>En las reuniones de Junta Directiva realizadas durante el año 2012 se abordaron temas trascendentales para el funcionamiento del IMDER tales como la aprobación del Presupuesto para la vigencia siguiente.(Adjunto copia Actas Reunión Junta Directiva 2012)</p>	<p>la auditoría no se le había presentado el acto administrativo donde se modificará el Acuerdo No 069 de 1995 de Diciembre 8 por medio del cual se creó el IMDER de Jamundí,</p>						
3	<p>La entidad no cuenta con página Web, lo cual no permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda.</p> <p>Los procesos de tesorería, presupuesto y contabilidad, se elaboran de forma manual en hojas de cálculo, la cual no producen informes confiables generando para la entidad información inoportuna que no ayudan a tomar decisiones estratégicas en pro del instituto</p> <p>Igualmente no han establecido un sistema moderno de información que facilite la gestión y el control de los procesos y procedimientos de la entidad, contraviniendo el artículo 4 literal i de la ley 87 de 1993.</p>	<p>“Actualmente el IMDER dispone de la Pagina Web de la Arcadia Municipal a través de la cual se brinda información y se atiende las inquietudes a la comunidad....”</p>	<p>La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.</p>	X					

4	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios;</li> <li>✓ Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos;</li> <li>✓ Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes;</li> <li>✓ Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad;</li> <li>✓ Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos;</li> <li>✓ Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones;</li> <li>✓ Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno;</li> <li>✓ Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades;</li> <li>✓ Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control;</li> <li>✓ Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión;</li> <li>✓ Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad;</li> <li>✓ Simplificación y actualización de normas y procedimientos.</li> </ul> <p>Debido a esto, se pudo evidenciar en la entidad los siguientes</p>	<p>“El IMDER en la vigencia 2012 conto con el apoyo de un profesional que hizo las funciones de Control Interno el cual realizo observaciones a los procesos que se adelantan en la institución en las áreas de contratación y financiera lo cual permitió mejorar los procesos en estas áreas...”</p>	<p>La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, porque no existe en el Instituto el Sistema Integrado de Control Interno ni autocontrol de los funcionarios adscritos, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.</p>	X		X				
---	--	--	--	---	--	---	--	--	--	--

<p>hechos:</p> <p><b>Subsistema de Control Estratégico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se cuenta con la medición del clima laboral</li> <li>• La entidad no cuenta con mecanismo de evaluación para los funcionarios</li> <li>• No se realiza por la alta dirección seguimiento y control a las políticas de control interno</li> <li>• No realiza seguimiento a la ejecución presupuestal</li> <li>• No existen indicadores para realizar la respectiva medición a los procesos</li> <li>• No se cuenta con una herramienta de seguimiento a la planeación.</li> <li>• No se realiza seguimiento permanente a los riesgos definidos por el instituto</li> </ul> <p><b>Subsistema de Control de Gestión:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. No se realiza seguimiento al cumplimiento.</li> <li>• La entidad no cuenta con controles preventivos ni correctivos para los procesos</li> <li>• La información que reportan los indicadores no retroalimentan para la elaboración de acciones correctivas ni preventivas</li> <li>• No tienen métodos para recolectar información por parte de la ciudadanía sobre sus necesidades y mejorar el servicio.</li> <li>• La entidad no cuenta con página web para la comunicación con la población.</li> </ul> <p><b>Subsistema de Control de Evaluación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.</li> </ul>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"><li>No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.</li><li>No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.</li><li>No realizan evaluación al propio control interno para medir su efectividad.</li></ul> <p>De acuerdo a lo anterior la entidad corre el riesgo en sus procedimientos y operaciones ya que las decisiones tomadas no obedecerán a un análisis exhaustivo de la realidad, impactando negativamente en el cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad.</p>								
5	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, esta 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.	El Instituto cuenta con un Archivo donde se lleva registro de todos los documentos que ingresan y el registro de los documentos que salen de la entidad se controlan por medio de un consecutivo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X			
6	No cuentan con mediciones para la satisfacción del usuario y el impacto de las actividades realizadas, a pesar de la existencia de un formato, llamado “Atención de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias”, los funcionarios no tienen conocimiento de su diligenciamiento, hecho que no permite realizar una medición de la política del deporte que redunde en la población deportista del Municipio de Jamundí.	El IMDER cuenta con un buzón de sugerencias y un formato de Atención de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias las cuales son atendidas de manera	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X					

		oportuna.							
7	<p>No se evidencio actas de entrega de informe de gestión del cargo de Director del Instituto de Deporte y Recreación de Jamundí en las vigencias 2010 y 2011, incumpliendo con la Ley 951 de 2005 en sus artículos (5) cinco y (6) seis que reza:</p> <p><i>“ARTÍCULO 5o. Los servidores públicos del Estado y los particulares enunciados en el artículo 2, están obligados en los términos de esta ley a entregar al servidor público entrante un informe mediante acta de informe de gestión, los asuntos y recursos a su cargo, debiendo remitirse para hacerlo al reglamento y/o manual de normatividad y procedimiento que rija para la entidad, dependencia o departamento de que se trate. Asimismo, el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido. La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades.</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>	<p>El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.</p>	<p>La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.</p>	X		X			
8	<p>La entidad no cuenta con un sistema de información financiero que le permita realizar de una manera ágil y eficaz el registro de las operaciones contables y presupuestales, esta situación genera un proceso muy dispendioso para consolidar la información financiera.</p>	<p>La entidad para el año 2014 adquirirá un sistema de información financiero el cual permitirá el registro</p>	<p>La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.</p>	X					

		eficaz de las operaciones contables. Y presupuestales.							
9	La cuenta de Propiedad Planta y Equipo no posee un inventario debidamente identificado y valorado que permita sustentar la información contable pública. El valor registrado en esta cuenta corresponde a su valor histórico, lo que genera incertidumbre en los Estados Financieros.	En el mes de noviembre del presente año se contratara una firma especializada para realizar el inventario en el instituto.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X					
10	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 en la Entidad.	Desde el mes de febrero se adquirió la póliza para la vigencia 2013 la cual cubre hasta el mes de Diciembre por lo tanto esta observación será subsanada al adquirir la póliza que cubre la vigencia 2014	La Respuesta de la entidad desvirtúa la incidencia disciplinaria del hallazgo; Se mantiene como administrativo para que sea incluido en el plan de mejoramiento dado a que el valor asegurado no es coherente con el manejo presupuestal que maneja la entidad.	X					
11	Se pagó sanción por extemporaneidad por un valor de \$259.000 en el pago de retención en la fuente correspondiente al mes de Enero de 2010, la cual se pagó el día 4 de Marzo de 2010, esta	El director de las vigencias 2010 y 2011,	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo	X		X		X	\$ 259.000



	situación se genera por la mala planeación para realizar el pago, situación que configura un presunto detrimento patrimonial por un valor de \$259.000 por incumplimiento del artículo 382 y 604 del estatuto tributario.	se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo	tanto queda en firme y hará parte del informe final.						
12	No existen soportes contables que sustenten los pagos realizados en los siguientes comprobantes de egreso: Comprobante No. 050 del 6 de Mayo de 2010 un pago realizado a la Sra. Ximena Mosquera Peña por \$ 1.674.000 el cual tenía como finalidad Logística organización evento del día del Niño, comprobante n.054 del 14 de mayo de 2010 un pago realizado al Tesorero Arbey de los Ríos Hurtado por un valor de \$3.000.000 el cual tiene como finalidad capacitación en medicina deportiva para docentes de instituciones y monitores del imder, comprobante n. 055 del 18 de Mayo de 2010 un pago realizado al Sr. Freddy Escobar por un valor de \$2.562.000 el cual tiene como finalidad pago de transporte Cali-Fusa-Cali por tres días, comprobante No. 064 del 9 de junio de 2010 un pago realizado al Tesorero Arbey de los Ríos Hurtado por un valor de \$1.000.000 el cual tiene como finalidad capacitación en Metodología del entrenamiento deportivo para el personal del imder y docentes de educación física, comprobante n.067 del 2 de Julio de 2010 un pago realizado a la Sra. Ximena Mosquera Peña por un valor de \$1.860.000 el cual tiene como finalidad Logística organización evento ajedrez al parque, comprobante n.073 del 15 de julio de 2010 un pago realizado al Sr. James Rene Herrera por un valor de \$1.200.000 el cual tiene como finalidad Elaboración proyecto en MGA para presentar en Coldeportes, comprobante n.075 del 19 de julio de 2010 un pago realizado al Sr. Carlos Mario Zapata Parra por un valor de \$4.650.000 el cual tiene como finalidad logística organización evento del 20 de julio gran ciclopaseo patrio, esta situación va en contravía a lo establecido en el Plan General De Contabilidad Pública en su numeral 335 y generando un presunto detrimento patrimonial por <b>\$15.946.000.</b>	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		X	<b>\$ 15.946.000</b>

13	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	A partir de la vigencia del 2012 se inició un proceso de Control interno por medio de la contratación de un asesor externo el cual ha hecho observaciones al proceso contable y se pretende mejorar en el año 2014 cuando se instale el sistema de información y se implemente el Sistema de Control Interno en la institución.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X					
14	No existen resoluciones de aprobaciones presupuestales de las vigencias 2010, 2011 y 2012. 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.	La entidad no dio respuesta a este hallazgo.	Como la entidad no dio respuesta al hallazgo, queda en firme y hará parte del informe final.	X		X			
15	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	El IMDER se rige por lo expuesto en el Acuerdo N° 069 del 8 de Diciembre de 1995 del Honorable Concejo Municipal y demás acuerdos que lo han modificado. En el mes	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X					

	diferentes procedimientos contractuales.	de Diciembre del año 2013 se presentara una propuesta de estatutos internos a la Junta Directiva para su aprobación y posterior presentación al Consejo Municipal mediante un Proyecto de Acuerdo						
16	Existen informes de gestión fueron presentados por la contratista, no por el interventor. Asesoría de las actividades de índole jurídica, <b>Prestación de Servicios Profesionales No. 001 de 2010</b> , 20 de enero de 2010 \$5.500.000 por un periodo de 5 meses. Igual situación sucedió en el contrato No. 02 del 28 de enero de 2010 por \$5.500.000 por un periodo de 5 meses, evaluado el informe de gestión (del 31 de mayo de 2010) que presentó la contratista de las actividades realizadas del 01 al 31 de enero, se observó que realizó una serie de actividades más de apoyo a la gestión, que de control y evaluación que obedecieran a un sistema como tal. El contratista realizó actividades de corregir resoluciones, de elaborar actas, de dialogo, de elaboración de resoluciones, de notificaciones etc., menos de CONTROL y EVALUACION; igualmente no se evidencio la programación y ejecución de un Plan de auditorías internas PAI no se realizaron las auditorías internas de control interno a los procesos, ni se suscribieron planes de mejoramiento por procesos ni individuales que evidencien el mejoramiento administrativo misional como lo estableció el objeto contractual, situación que se presentó por falta de control y toma de decisiones de la Alta Dirección	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		
17	No aparece certificado de experiencia e idoneidad que evidencie el perfil del contratista y los requisitos señalados en los estudios previos, asimismo no existen informes de interventoría ni	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo	X		X		

	registros fotográficos que evidencien el cumplimiento del objeto contractual, no se suscribió cronograma de actividades, situación evidenciada en el contrato No. 042 de 2010 cuyo objeto contractual fue Para mantenimiento de escenarios deportivos (Zona verde Villa Olímpica suscrito el 06 de agosto de 2010 por \$4.119.280, por un periodo de 10 días, la falta de vigilancia y control en el proceso contractual genera incumplimiento de la Ley 1474 de 2011 artículos 74 y 94 del estatuto anticorrupción.	proyectando la respuesta a este hallazgo.	tanto queda en firme y hará parte del informe final.						
18	No aparece firmado por el tesorero el certificado de disponibilidad, no existe acta de finalización del contrato, situaciones que denotan falta de seguimiento y control en la contratación. Igual situación aconteció en los contratos de prestación de servicios Nos. 022, 01, 08, 035, 013, 032, 028, 025, 004, 031, 030 de 2011 sin firma del contratista, el contrato No. 044 certificados de disponibilidad sin firma del tesorero, inconsistencias presentadas en el Contrato No. 010-2011 suscrito por \$4.000.000, como Monitor, lo que genera incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011. Se evidenció que los contratos Nos. 012 y 022 de 2011 no han sido liquidados, lo anterior sucedió por falta de vigilancia, seguimiento y control en los procedimientos contractuales, por falta de aplicación y debilidades en los procesos existentes en la entidad y unos reales mecanismos de control y autocontrol presupuestal y contractual,	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X			
19	No aparece firmado por el tesorero el certificado de disponibilidad presupuestal, no existe acta de finalización del contrato, las tres actas parciales (septiembre, octubre y noviembre de 2011) de avance de cumplimiento del contrato no aparecen firmadas, ni aparecen actas de terminación y liquidación del contrato, situación evidenciada en el Contrato No. 009 de 2011 cuyo objeto contractual fue como Monitor de futbol por \$4.000.000., lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011.	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X			

	Las mismas irregularidades se presentaron en los contratos Nos. 033, 034, 040, 041 y 011 de 2011, situaciones que denotan falta de vigilancia y control en la contratación, hechos que La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo sucedieron por debilidades de los mecanismos de control presupuestal y contractual por no ceñirse a lo estipulado los estatutos presupuestal y contractual, lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011							
20	No se presentan ofertas, se evidenció que el objeto del contrato no era realizar eventos, era diferente, como se constata en el anexo 2, la cual hace parte del contrato, no se detallan valores de costos del contrato, no constituyeron pólizas de garantía y cumplimiento; lo anterior sucede por falta de vigilancia, control y seguimiento en el proceso contractual y por debilidades en los procedimientos existentes en la entidad y unos reales mecanismos de control y autocontrol presupuestal y contractual por no ceñirse a lo estipulado los estatutos presupuestal y contractual, contrato No. 045 de 2011 cuyo objeto contractual fue Eventos para el adulto mayor por <b>\$12.450.000</b> , posible incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32. Ley 1474 artículo 74 y 94.	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		
21	No existe evidencia documental en la carpeta contractual de los implementos Deportivos comprados por el Instituto del Deporte, ni soportes económicos que validen la compra como factura etc. que evidencien el cumplimiento del objeto contractual; el proponente es distinto a quien se le adjudicó el contrato como se apreció en la Resolución No.037 de 2011 pues se adjudicó por recomendación del tesorero, inconsistencias presentadas en el <b>Contrato No. 047 de 2011</b> , por falta de vigilancia y control en el proceso contractual y por debilidades de los mecanismos de control contractual y presupuestal lo que genera una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna y que en términos generales no se ajustó al cumplimiento de los	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X	X	<b>\$ 7.674.238</b>

	cometidos y fines propuestos por la entidad por no ceñirse a lo estipulado en el estatuto de contratación, configurándose una presunto detrimento fiscal por <b>\$7.674.238</b> , lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1150 de 2007 artículo 2, Ley 80 de 1993. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32.								
22	No existe certificación de experiencia e idoneidad del contratista relacionada con el objeto contractual, no aparecen evidencias documentales ni fotográficas que constaten el cumplimiento del objeto contractual, igualmente falta de estudios previos, tampoco aparece certificado de cámara y comercio de existencia y representación del establecimiento de comercio que determine la actividad mercantil situación evidenciada en el <b>Contrato No. 046 de 2011</b> , lo que genera una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna y que en términos generales no se ajustó al cumplimiento de los cometidos y fines propuestos por la entidad por no ceñirse a lo estipulado en el estatuto de contratación, configurándose una presunto detrimento fiscal por <b>\$12.797.980</b> , lo que generó incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1150 de 2007 artículo 2, Ley 80 de 1993. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32.	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X		X	\$ 12.797.980
23	Se evidenció un comprobante de afiliación del contratista al Instituto de Seguros Sociales, pero esta institución ya no existe. Igualmente el Certificado de Disponibilidad Presupuestal no aparece firmado por el responsable del proceso, no existe una cotización ni aparece acta final del contrato hechos ocurridos en el Contrato No. 036 cuyo objeto era como Monitor de futbol por \$5.000.000, situaciones que se presentaron por falta de vigilancia y control en el proceso contractual del Instituto del Deporte y La Recreación lo que produce incumplimiento de la Ley 1474 de 2011 artículo 74 y 94, lo que genera incumplimiento con los artículos No. 74 y 94 de la Ley 1474 de 2011, Ley 1150 de 2007 artículo 2, Ley 80 de 1993. Ley 734 de 2002 artículo 48 Numerales 31 y 32.	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X			



24	No realizó pago por aportes a la seguridad social. La contratista presentó renuncia al contrato No. 043 de 2011 pero el instituto del Deporte no lo liquidó sino que por medio de un acto administrativo (Resolución) le acepta la renuncia, situación que se presenta por desconocimiento de la Ley y los reglamentos, inconsistencia presentada en el Contrato No.043 cuyo objeto contractual era de Entrenador de Natación por \$4.000.000., lo anterior por falta de vigilancia y control en las etapas contractuales del proceso y por debilidades en los procesos procedimientos existentes en la entidad y a unos reales mecanismos de autocontrol presupuestal y contractual	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X				
25	Se observó que el contratista realizó un pago por la seguridad social por menor valor; el acta de inicio aparece sin firma del contratista, no paga pensión, el contrato no ha sido liquidado, inconsistencias evidenciadas en el contrato No. 039 de 2011 cuyo objeto contractual era la Masificación del Deporte y la Recreación por \$9.000.000. Igual situación se presentó en el contrato No. 006 de 2011 en el que no aparecen en la carpeta contractual el acto administrativo de estudios previos, la falta de estos conllevaron a cambiar el objeto del contrato, en la que se observó que en el proceso precontractual se ofertó para la masificación del Deporte y se contrató para promover Eventos observándose cambio en el objeto contractual.	El director de las vigencias 2010 y 2011, se encuentra proyectando la respuesta a este hallazgo.	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto queda en firme y hará parte del informe final.	X		X				
26	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	A partir de la vigencia 2012 el Instituto ha socializado los proyectos a ejecutar con la comunidad y se ha realizado el respectivo seguimiento a cada uno de los contratos lo cual se	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto se deja en firme y hará parte del informe final, la cual será objeto de un plan de mejoramiento que la entidad deberá suscribir.	X						



	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 ejecutadas 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.	puede verificar en las actas e informes parciales de cada uno de ellos que contienen evidencia fotográfica.							
27	La entidad realizó la rendición pública de cuentas junto con la del Municipio de Jamundí; 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.	La Rendición de cuentas correspondiente a la vigencia 2012 se realizó simultáneamente con la Alcaldía Municipal aprovechando una masiva convocatoria que nos permitió rendir un informe de Gestión donde había participación masiva de la comunidad Jamundeña	La entidad acepta el hallazgo la cual será objeto de un plan de mejoramiento que deberá suscribir la entidad, por lo tanto queda en firme.	X					
TOTALES				27	1	17	0	4	\$ 36.677.218



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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