

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL
VALLE DEL CAUCA. "INDERVALLE"
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali Septiembre de 2015**

CDVC-SOFP - 17

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL
VALLE DEL CAUCA. “INDERVALLE”
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada BERNARDO SANCHEZ SOTO

Auditores LUZ ENELIA BARBOSA RAMIREZ
JANETH ADIGNA GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	6
Línea Financiera	6
RELACIÓN DE HALLAZGOS	6
PLAN DE MEJORAMIENTO	6
ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA.....	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.....	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal).....	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	10
3.2.2.4. <i>Evaluación de la constitución de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</i>	10
4. ANEXOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un resultado fiscal por *veinticuatro millones* (\$ 24 millones), los cuales en el proceso de la validación se aclararon.

Para el Cierre Fiscal de la vigencia 2014, el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca arrojó en tesorería una diferencia negativa por valor de cuatrocientos treinta y cuatro millones (\$434 millones).

Evaluada las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó en la vigencia:

Déficit en, Recursos Propios -\$121 millones y un **superávit** en Fondos Especiales \$681 mil.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
BERNARDO SANCHEZ SOTO
Gerente
Indervalle
Carrera 36 No. 5B3-65
Cali - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal cumple razonablemente con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), excepto por la incorporación de cuentas por cobrar como recursos disponibles en efectivo, igualmente se determinan los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo *veinticuatro millones* (\$ 24 millones), que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a recursos que no se ejecutaron en su totalidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se observó que viene incorporando como recursos del tesoro, cuentas por cobrar, clasificadas en el Balance General como Deudores (Grupo contable 14), lo que le puede generar riesgos financieros al apalancar cuentas por pagar con cuentas por cobrar que en algunas vigencias no se recaudan en su totalidad.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En referencia al plan de mejoramiento Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca, no constituyo plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2013, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, en relación con el grupo 11 – Efectivo, grupo 14 – Deudores, y grupo 24 – Cuentas por Pagar, se determinaron inconsistencias con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal, que fueron posteriormente aclaradas.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal

El Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca. “INDERVALLE”, ejecutó ingresos por veintidós mil cuatrocientos sesenta y tres millones (\$ 22.463 Millones), dentro de los cuales se encuentran Recursos del Balance por valor de dos mil cincuenta y siete millones, (\$2.057 millones) y comprometió gastos por veintidós mil y cuatrocientos treinta y nueve millones (\$ 22.439 millones) generando un Resultado Fiscal de veinticuatro millones (\$ 24 millones). (Ver cuadro No. 1)

Cuadro No 1

Sujeto de Control CIERRE INDERVALLE Análisis Resultado fiscal Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	20.406.355.623	2.057.354.027	22.463.709.650	20.040.786.755	2.398.329.378	0	0	22.439.116.133	24.593.517
Fuente:	INDERVALLE								

Que con referencia al resultado fiscal positivo arrojado en el ejercicio del cierre fiscal, y al efectuar su validación, se evidencio que el Superávit Presupuestal por valor de \$24 millones se establece en la Ejecución Presupuestal a Diciembre 31 de 2014 y corresponden a los ingresos ejecutados por valor de \$22.463 millones y los gastos ejecutados por valor de \$22.439 millones estableciendo este valor a favor de la entidad.

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *dos mil cuatrocientos veintidós millones* (\$2.422 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del

Tesoro por *dos mil doscientos setenta y siete millones* (\$2.277 millones), se descuentan los recursos de terceros por valor de doscientos ochenta y ocho millones (\$288 millones), determinándose un déficit de tesorería de *cuatrocientos treinta y cuatro millones* (\$ 434 millones). (Ver cuadro No. 2)

Cuadro No 2

Sujeto de Control CIERRE INDERVALLE Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
2.422.922.895	2.277.443.974	288.790.660	0	(434.269.582)
Fuente: Cálculos propios				

La entidad inicialmente había determinado una diferencia positiva de \$2.798 millones, derivada de la inclusión de las cuentas por cobrar como recursos disponibles, que servían para apalancar cuentas por pagar.

En la ejecución presupuestal de ingresos la entidad reporta como cuentas por cobrar la suma de \$3.232 millones, que corresponden a: Tasa Pro deporte (varias entidades descentralizadas y hospitales) \$2.033 millones, Cigarrillos nacionales (Secretaria de Hacienda Departamental) \$297 millones, supérate intercolegiados (Coldeportes) \$29 millones, 4% IVA móvil (Secretaria de Hacienda Departamental) \$117 millones, Recuperación por aprovechamiento (deudores varios) \$52 millones, IVA licores (Secretaria Departamental de Hacienda) \$526 millones, Pauta Publicitaria (ILV) \$176 millones., si bien de estas cuentas por cobrar se recaudó en el primer bimestre de la vigencia 2015 el 63%, a Diciembre 31 de 2014 estos recursos no se encontraban en tesorería y no hacían parte del grupo contable 11-Efectivo.

Es por ello que al deducir las cuentas por cobrar del disponible, se determina un saldo negativo por valor de \$434 millones.

Al realizar el análisis del comportamiento de los recaudos de las cuentas por cobrar en el primer bimestre de la vigencia 2015, se evidenció que se había recaudado un total de \$2.026 millones así: entre el 08 y el 22 de Enero de 2015 la suma \$1.945 millones, y en el mes de Febrero de 2015 \$80 millones.

Este recaudo le permitió cancelar el total de sus compromisos adquiridos al cierre de la vigencia 2014.

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro para la vigencia 2014 se determinó; que en las fuente de Recursos Propios, se presentó déficit por *ciento veinte y un millones* (\$121 millones), un superávit en Fondos Especiales por *seiscientos ochenta y un mil* (\$681 mil), las fuentes como S.G.P, Regalías, Otras Destinaciones Especificas y Terceros no se presentó ni superávit ni déficit. (Ver cuadro No. 3).

Cuadro No 3

Sujeto de Control CIERRE INTERVALLE Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	1.689.133.225	0	1.810.700.066	(121.566.841)
Fondos Especiales	681.437	0		681.437
S. G. P	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Otras D.E	298.838.652	0	298.838.652	0
Deducciones a favor de Terceros	288.790.660	0	288.790.660	0
Totales	2.277.443.974	0	2.398.329.378	(120.885.404)
Fuente: Cálculos propios				

3.2.2.4. Evaluación de la constitución de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

Reservas de Apropiación excepcionales

La entidad no constituyó Reservas de Apropiación Excepcionales, no se registra movimiento en la cuenta contable 1420 – Anticipos y Avances Recibidos.

Cuentas por pagar

En la confrontación de la cuentas por pagar contables - pasivo corriente- que presenta un saldo a Diciembre 31 de 2014 por valor de \$4.756 millones, y las cuentas por pagar presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2014 por

valor de \$2.398 millones, se determinó una diferencia de \$2.358 millones, que corresponde a:

- a. La entidad atendiendo a lo estipulado en los artículos 38 y 39 del Decreto 568 de 1996, “Art. 38.- Las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán. Art. 39.- Si durante el año de la vigencia de la reserva o cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las originó, el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto elaborarán un acta, la cual será enviada a la Dirección del Tesoro Nacional para los ajustes respectivos”, reglamentario del Estatuto Orgánico de Presupuesto ha venido determinando el fenecimiento de las cuentas por cobrar y reservas presupuestales que al cierre de la siguiente vigencia a la cual fueron constituidas no fueron ejecutadas, tal como se discrimina en el siguiente cuadro, acumulando un valor total de \$1.593 millones.

Cuadro No 4

Instituto para el Deporte y Recreación del Valle del Cauca	
Vigencia cuenta expirada	Valor Acta
Cuentas expiradas 2013	(454.197.694)
cuentas expiradas 2007	(653.945.141)
cuentas expiradas 2008	(79.934.717)
cuentas expiradas 2009	(180.484.074)
cuentas expiradas 2010	(37.382.971)
cuentas expiradas 2011	(7.631.002)
cuentas expiradas 2012	(34.125.505)
reservas expiradas 2012	(145.437.698)
Total vigencias expiradas	(1.593.138.801)

- b. La entidad presenta provisiones y saldo de cuentas no depuradas que viene acumulando de vigencias anteriores por valor de \$768 millones.

Por otro lado al revisar el comportamiento de las cuentas por pagar constituidas a Diciembre 31 de 2014 por valor de \$2.398 millones, se evidenció de acuerdo a la ejecución suministrada por la entidad que se han cancelado a Junio 30 de 2015 \$2.130 millones.

Al cruzar el valor cancelado a la fecha de cuentas por pagar \$2.130, con el valor del disponible (efectivo del balance y del estado del tesoro) por valor de \$2,277, se evidencia que se apalancaron con los recursos que existían en tesorería al cierre Diciembre 31 de 2014.

Los descuentos para terceros se cancelaron en el primer bimestre de la vigencia 2015.

Hallazgo Administrativo No. 1

La entidad en el cierre de cada vigencia fiscal apalanca cuentas por pagar con recursos que no se encuentran en tesorería, y que corresponden a cuentas por cobrar, que en algunas ocasiones no se recaudan en su totalidad en la vigencia fiscal siguiente, situación que se origina ante la concepción que tiene el Instituto de considerar estos recursos como efectivos por el sólo hecho de estar certificado por la entidad recaudadora, en este caso la Secretaría de Hacienda Departamental. Esta práctica presupuestal genera un riesgo financiero de recaudo y cumplimiento de las obligaciones por parte del Instituto, al presentar recursos en efectivo que aún no han sido recaudados.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL INDERVALLE VIGENCIA 2.014

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DANO PATRIMONIAL
1	La entidad en el cierre de cada vigencia fiscal apalanca cuentas por pagar con recursos que no se encuentran en tesorería, y que corresponden a cuentas por cobrar, que en algunas ocasiones no se recaudan en su totalidad en la vigencia fiscal siguiente, situación que se origina ante la concepción que tiene el Instituto de considerar estos recursos como efectivos por el sólo hecho de estar certificados por la entidad recaudadora, en este caso la Secretaría de Hacienda Departamental. Esta práctica presupuestal genera un riesgo financiero de recaudo y cumplimiento de las obligaciones por parte del Instituto, al presentar recursos en efectivo que aún no han sido recaudados.	La entidad manifiesta que ellos amparan este apalancamiento de cuentas por cobrar por concepto de ajuste presupuestales pertinentes en cada vigencia y que el Estado del tesoro se refiere a los recursos disponibles tales como efectivo, depósitos en cuentas bancarias, inversiones temporales, las cuentas que se clasifican contablemente como cuentas por cobrar no hacen parte de los recursos del estado del tesoro	La entidad debe realizar los ajustes presupuestales pertinentes en cada vigencia y considerar que el Estado del tesoro se refiere a los recursos disponibles tales como efectivo, depósitos en cuentas bancarias, inversiones temporales, las cuentas que se clasifican contablemente como cuentas por cobrar no hacen parte de los recursos del estado del tesoro	X					
		En relación con el déficit presentado por valor de \$434 millones en la tesorería, realmente consideramos que se encuentran amparados con los recursos que certifico la Secretaría de Hacienda Departamental como Superávit							

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL INDERVALLE
VIGENCIA 2.014**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		telefonía móvil del mes de Noviembre de 2014 por valor de \$118 millones, y superávit en la renta de destinación específica identificada con el fondo 1-1007 denominado Participación recreación deportes por valor de \$861 millones, lo que nos arroja un valor total de \$977 millones, (se anexa certificación expedida por la Secretaria de Hacienda Departamental), por todo esto consideramos que el déficit es de tipo técnico, porque se soporta en papeles.							
	TOTAL			1					