



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

**150-19.11**

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION - IMDER  
MUNICIPIO DE FLORIDA  
2012**

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



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

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Responsable de la Entidad	Viviana Castillo Ruiz
Representante Legal Entidad Auditada	Julio Cesar Quintero
Equipo de Auditoría:	Katherine Bravo Álvaro Gonzales Espinosa Fernando Arévalo Teran Carlos Alberto Marín Becerra Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

## Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES .....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	9
3.1 Control DE Gestión .....	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta .....	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
2.1.1.2 Presupuesto .....	10
2.1.1.3 Jurídico.....	10
2.1.1.4 Tesorería .....	10
2.1.1.5 Contabilidad .....	10



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

## **1. HECHOS RELEVANTES**

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

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor  
Julio Cesar Quintero  
Director  
Imder de Florida  
Florida - Valle

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.**

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

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

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

## ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

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

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

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

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

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 30,0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se emite concepto Desfavorable

sobre la cuenta del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación (IMDER) del Municipio de Florida por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE FLORIDA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	30,0	1	30,0
Calificación total		1,00	<b>30,0</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### **Control de Gestión**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 30,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: IMDER DE FLORIDA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	30,0	1,00	30,0
Calificación total		1,00	30,0
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, no reportó proyectos de inversión en la vigencia 2012.



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

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

No se encontró información alguna de la contratación de la Entidad.

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cero (0) hallazgos administrativos

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 CONTROL DE GESTIÓN**

##### **3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta**

###### *3.1.1.1 Planeación*

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en Línea (RCL), su Plan Estratégico, con un eje estratégico: “Florida saludable” (ponderado con el 100%), el cual es concordante con el Plan de Desarrollo del Municipio de Florida - Valle, período 2012 – 2015, sector 4: Deporte y Recreación; programa: Florida Deportiva y saludable.

La entidad presentó en la Rendición de cuentas en línea (RCL), para la vigencia 2012, su Plan Financiero coherente con lo presentado en la ejecución presupuestal de egresos acumulada de proyectos de inversión (rubro inicial), del 2012; aunque no se evidenció ejecución de inversión en la vigencia auditada,

La entidad presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, sin la descripción de metas de resultado por ende sin indicadores y líneas de base; como es el caso del programa Florida Deportiva y saludable.

La entidad en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, no reportó proyectos de inversión en la vigencia 2012.

Aunque presentaron en RCL la información de un proyecto de inversión, no fue posible identificar, en que vigencia se radicó; porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto y valor del mismo.

La entidad reportó en RCL el componente Plan de Desarrollo- contratos, pero no se evidencia proyectos asociados a contratos en la vigencia 2012.

De acuerdo con el cuadro de ejecución presupuestal de inversiones reportada por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe

Financiero y Estadístico, no se evidenció ejecución en el rubro de inversiones para el 2012.

En el cuadro de Ejecución presupuestal de egresos acumulada que reportó la entidad en RCL, se infiere que rubros como: Adulto mayor, juegos educativos, apoyo a clubes deportivos, juegos municipales, apoyo a competencias, apoyo a comunidades indígenas, son gastos de inversión que para su ejecución deben contar con proyectos; sin embargo no se evidencia proyectos de inversión reportados en la vigencia 2012.

#### *2.1.1.2 Presupuesto*

No se encontró información alguna del presupuesto de la Entidad.

#### *2.1.1.3 Jurídico*

No se encontró información alguna de la contratación de la Entidad.

#### *2.1.1.4 Tesorería*

2012, se puede observar que la entidad reportó en RCL Saldo en Bancos por \$0, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$ \$46.300, generándose diferencia de \$46.300.

Revisado los saldos de bancos (\$46.300) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$0) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

#### *2.1.1.5 Contabilidad*

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad.