

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 1 DE 20

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE
VALLEDUPAR - INDUPAL
VIGENCIA 2019**

**VALLEDUPAR – CESAR
MAYO DE 2020.**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit: 892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA: 24/11/16
		PÁGINA 2 DE 20

**INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACION Y DEPORTE DE
VALLEDUPAR – INDUPAL**

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES**

Contralora Municipal: **MARY FLOR THERAN PUELLO**

Jefe Control Fiscal: **MAILY MAURETH ROSADO QUINTERO**

Equipo de auditores:

Profesional Universitario | **José Fernando Toro Pardo – Líder**

Contratistas | **Zulay Mariet Maestre Duran – Contador Público**

TABLA DE CONTENIDO

		Página
		Pág.
1.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1.	CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	5
1.2.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	6
1.3.	EVALUACION PLAN MEJORAMIENTO ESTADOS CONTABLES 2018	7
1.4.	RELACION DE OBSERVACIONES	7
1.5.	PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
2.1.	COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	8
2.1.1.	<i>Análisis y Evaluación a los Estados Contables vigencia 2019</i>	8
2.1.1.1.	Balance General	11
2.1.1.2.	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	12
2.1.2.	Gestión Presupuestal	13
2.1.3.	Gestión Financiera	18
2.2.	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL: VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 4 DE 20

Valledupar, 15 de mayo de 2020

Doctor

JAILER PEREZ GARCIA

Director General

Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar

INDUPAL

Valledupar.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Valledupar, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, practicó una Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a los Estados Contables del Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar INDUPAL - vigencia 2019 a través de la evaluación de los principios y normas de Contabilidad Pública, que rigen el Proceso Contable de las Entidades Gubernamentales.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Valledupar. La responsabilidad de este Ente de Control consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado a los Estados Contables de **INDUPAL**.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Valledupar, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de una debida planeación y ejecución del trabajo de Auditoria; de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la Opinión sobre los Estados Contables Auditados por la Contraloría Municipal de Valledupar.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas; las evidencias en la Ejecución del Proceso Auditor, fue tomada de documentos que soportan el proceso Contable realizado en las Áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, y Control Interno, a fin de determinar si las operaciones financieras y presupuestales se realizaron atendiendo el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. Los estudios y análisis realizados por los Auditores de este Órgano de Control en desarrollo de la labor de auditoria, se encuentran debidamente documentados como papeles de trabajo en las respectivas carpetas, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Valledupar.

¡Control Fiscal Veraz y Oportuno!

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280
E_mail: despacho@contraloriavalledupar.gov.co WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL, VERAZ Y OPORTUNO Nit: 892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL	VERSION: 3.0
	INFORME FINAL	VIGENCIA: 24/11/16
		PÁGINA 5 DE 20

1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Contables (Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Notas de Contabilidad), manifiesta que, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan **razonablemente**, en todo aspecto significativo, la situación financiera del **Instituto de Recreación y Deportes de Valledupar - INDUPAL**, a corte 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

Manifestamos que la información suministrada por la Entidad, ha sido la necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada. Las observaciones realizadas por el Equipo Auditor, en la implementación y ejecución del proceso contable del **INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE VALLEDUPAR - INDUPAL**, permite Expresar Que no se evidenciaron errores e inconsistencias significativas por lo tanto se emite una Opinión Sin Salvedades.

Indicé de inconsistencia es = valor de inconsistencia*100 / total activo.

No se presentaron Inconsistencias en la Auditoria realizada por el Equipo Auditor.

Indicé inconsistencia = 0,0%

En nuestra opinión, los Estados Contables, son fielmente tomados de los libros oficiales, de Contabilidad de INDUPAL, a corte 31 de diciembre de 2019. El proceso contable se desarrolló, de conformidad con los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y demás Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo que nos permite expresar una **Opinión Limpia o Sin Salvedades**.

CUADRO 1. EVALUACION ESTADOS CONTABLES

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0.0
Índices de inconsistencias (%)	0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0
Calificación	
Sin salvedad	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit: 892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA: 24/11/16
		PÁGINA 6 DE 20

El equipo Auditor evaluó Controles Asociados a:

- Existencia de Libros Principales y auxiliares de Contabilidad.
- imputación presupuestal de los comprobantes y soportes y retenciones de los pagos realizados.
- Presentación de Estados Contables.
- Notas de Acompañamiento de los Estados Contables.
- Aprobación de presupuesto, liquidación del mismo y registro en los libros de presupuesto de las partidas iniciales, apropiada y estimada en la liquidación del presupuesto.
- Seguridad de los archivos Contables.
- Custodia de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Manejo de las chequeras, caja fuerte, etc.
- Restricción de personal no autorizado al Área Contable.
- Pagos por la relación laboral.
- Conciliaciones Bancarias
- Envío de información a la Contaduría General de la Nación.
- Envío de Información a la Contraloría Municipal de Valledupar.
- Evaluación realizada por la Oficina de Control Interno.
- La Aplicación de normas y procedimientos descritos en el Régimen General de Contabilidad Pública.
- Calificación del Formulario de Control Interno, por parte de la Oficina de Control Interno de INDUPAL

1.2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

Evaluación por parte de la Oficina de Control interno de INDUPAL.

La oficina de Control Interno de INDUPAL, realizó la evaluación de Control Interno Contable, tal como lo estipula la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación. Referenciada Resolución dispone de un Formulario para que el Jefe de oficina, califique el Estado del Control Interno Contable; para este caso el proceso contable vigencia 2019, es evaluado dentro de un rango de 1 a 5, la calificación que muestra el formulario es 4,97. El Equipo Auditor una vez realizada la Auditoria a los Estados Contables de INDUPAL, manifiesta que la calificación es coherente y objetiva.

Evaluación del Control Interno Contable por parte del Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Valledupar.

Desarrollado los diferentes programas de auditoria por el Equipo auditor, lleva a concluir que la Entidad – INDUPAL - dispuso y aplico los controles necesarios para garantizar una Información contable y presupuestal de Tipo razonable, por lo que Manifiéstanos que el Control Interno Contable, cumplió con las exigencias normativas, **se considera eficiente.**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 7 DE 20

1.3. EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2018

En la Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial- Estados Contables vigencia 2018, el Equipo Auditor realizó un Hallazgo de Tipo Administrativo, en razón a que se presentaron deficiencias en los Actos Administrativos donde se constituyen las Reservas presupuestales y las Cuentas por pagar de Tipo Presupuestal, se evidenció por parte del Equipo Auditor que la Entidad se tomaron los correctivos necesarios y por consiguiente analizados los Actos constitutivos de las Reservas presupuestales de la vigencia 2019, se evidencia que los mismos no presentan errores por consiguiente la Acción de mejora se cumplió en un 100%.

1.4 RELACION DE HALLAZGOS

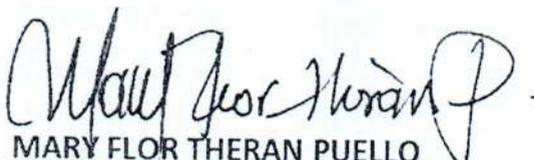
En desarrollo de la auditoría, se estableció una (1) Hallazgo de Tipo Administrativo, de Carácter presupuestal en razón a que la Entidad presenta deficiencias en el Software donde se vincula el proceso presupuestal. Específicamente la programación del software no hace la distinción de lo que es una reserva de apropiación y la cuenta por pagar de tipo presupuestal.

1.5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los ocho (8) días siguientes al recibo del este informe, en medio físico y digital (CD)

El plan de mejoramiento a presentar debe contener las acciones de mejora que se implementarán por parte de la Alcaldía Municipal de Valledupar, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Cordialmente,


MARY FLOR THERAN PUELLO
Contralora Municipal de Valledupar

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

2.1.1. Evaluación Estados contables, vigencia 2019

La Contraloría Municipal de Valledupar, con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó la Auditoría a los Estados Contables del Instituto Municipal de Recreación y Deportes "INDUPAL"; a través del examen a los Estados Contables: Balance General a 31 de diciembre de 2019, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019, el Estado de Cambios en el Patrimonio, las Notas a los Estados Contables; así como la comprobación de que las operaciones financieras administrativas y económicas, se hayan realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

2.1.1.1 Balance General

A 31 de diciembre de 2019, INDUPAL, presentó en su Balance General Activos por la suma de \$24.529.175.310, Pasivos por \$5.253.692.206 y un Patrimonio por valor de \$19.275.483.104.

CUADRO 2. ANÁLISIS AL BALANCE GENERAL COMPARATIVO

	NOTAS	DICIEMB.31 2019	DICIEMB.31 2018	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		3.092.095	2.269.387	822.708	36,25%
Efectivo	(1)	433.187	2.268.037	-1.834.850	80,90%
Deposito en Instituciones Financieras		433.187	2.268.037	-1.834.850	80,90%
Inversiones E Instrumentos	(2)		0	0	0
Inversiones Administración de Liquidez			0	0	0
Rentas Por Cobrar	(3)	2.658.908	1.350	1.968.561	196,85%
Otros Deudores Por Ingresos no Tributarios		2.658.664	0	2.658.664	265,86%
Aportes por Cobrar a Entidades Afiliadas			0	0	0,00%
Avances y Anticipos Entregados			0	0	0,00%
Otros Deudores		244	1.350	-1.106	-81,92%
ACTIVO NO CORRIENTE	(4)	21.437.079	21.217.249	219.830	1,03%
Propiedades, planta y equipo		344.240	143.412	200.828	140,03%
Construcciones en Curso		0	0	0	0
Maquinarias y Equipos		11.330	9.512	1.818	19,11%
Muebles, enseres y equipos de oficina		240.006	36.763	203.243	552,84%
Equipos de comunicación y computación		59.287	37.347	21.940	58,74%
Equipos de Trasporte Tracción y Elevación		90.170	90.170	0	0,00%
Equipo de comedor, cocina, des. y hotel.		0	0	0	0
Depreciación acumulada		-56.553	-30.380	26.173	86,15%
Otros activos	(6)	21.092.839	21.073.837	19.002	0,09%
Bienes De Uso Publico		20.785.553	16.309.071	4.476.482	27,44%
Avances y Anticipos Entregados		288.285	4.764.766	-4.475.481	93,92%
Intangibles	(7)	20.000	12.666	7.334	57,90%

	NOTAS	DICIEMB.31 2019	DICIEMB.31 2018	VARIACION	VARIACION %
Amortización acumulada de intangibles		-999	-12.666	11.667	-92,11%
TOTAL ACTIVO		24.529.174	23.486.636	1.042.538	4,43%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0,00%
Derechos contingentes		0	0	0	0,00%
Deudoras fiscales		0	0	0	0,00%
Deudoras de control		5.607	7.732	7.732	0,00%
Deudoras fiduciarias		0	0	0	0,00%
Deudoras por contra (cr)		5.607	7.732	7.732	0,00%
PASIVO		0	0	0	0,00%
PASIVO CORRIENTE		2.617.313	9.734.543	-7.117.230	73,11%
Cuentas por pagar	(8)	2.617.313	9.734.543	-7.117.230	73,11%
Aquí sic de bienes y ser nale.		2.344.265	9.440.669	-7.096.404	-75,16%
Recaudos A Favor De Terceros		163.851	3.366	160.485	47,67%
Descuentos De Nomina		372	0	372	37,200%
Retención en la fuente e impuesto de timbre		57.902	21.676	36.226	167,12%
Impuestos Contribu. Y Tasas		9.953	12.540	-2.587	20,62%
Otros Cuentas Por Pagar		40.970	256.292	-215.322	84,01%
PASIVO NO CORRIENTE		2.636.378	162.831	2.473.547	1,519%
Obligaciones laborales	(12)	2.636.378	162.831	2.473.547	1,519%
Beneficio a los Empleados		117.184	136.974	-19.790	14,44%
Pasivos Largo Plazo	(13)	2.519.194	25.857	2.493.337	9,642%
Provisiones Diversas		48.611	25.857	22.857	87,999%
Otros Pasivos		2.470.583	0	2.470.583	247,058%
TOTAL PASIVO		5.253.691	9.897.374	-4.643.683	46,91%
PATRIMONIO		19.275.483	13.589.262	5.686.221	41,84%
Patrimonio Institucional	(14)	19.275.483	13.589.262	5.686.221	41,84%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		19.275.483	13.589.262	5.686.221	41,84%
Capital fiscal		13.612.026	5.828.759	7.783.267	133,53%
Resultado del Ejercicio		0	0	0	0,00%
Excedente del ejercicio		5.663.457	7.787.011	-2.123.554	27,27%
Capital fiscal		0	0	0	0,00%
Resultado de Ejercicios Anteriores		0	0	0	0,00%
Resultado del Ejercicio		0	0	0	0,00%
Superávit por donación		0	0	0	0,00%
Superávit por Valorización		0	0	0	-100,00%
Impacto Por La Transición Al Nuevo Marco Normativo		0	-26.508	-26.508	2.650,800%
Prov. , depre y Amortizaciones		0	0	0	0,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24.529.174	23.486.636	16.655.651	243,83%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0,00%
Responsabilidades contingentes		0	0	0	0,00%
Acreedoras fiscales		0	0	0	0,00%
Acreedoras de control		0	0	0	0,00%
Acreedoras fiduciarias		0	0	0	0,00%
Acreedoras por contra (db)		0	0	0	0,00%

Fuente: Estados Contable INDUPAL.

El Balance General, contiene en debida forma el encabezado, las firmas del Representante Legal, Contador Público y Revisor Fiscal, así mismo, se encuentra acompañado de las respectivas notas explicativas.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 10 DE 20

La estructura de los Activos en el Balance General del Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar, conserva el orden de liquidez a solvencia, y los pasivos en grado de exigibilidad, reflejando de esta forma los bienes, derechos y obligaciones de la Entidad a corte 31 de diciembre de 2019.

El Equipo Auditor realizó el análisis horizontal y vertical del Balance Comparativo del Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar – INDUPAL, entre las vigencias 2018 y 2019, siendo una el periodo inmediatamente anterior y la otra la vigencia objeto de esta Auditoría; de acuerdo a las variaciones y a la representatividad en los Estados Financieros.

Activo:

El Balance General a 31 de diciembre de 2019, revela activos totales por \$24.529.175., los cuales muestran un incremento del 4% equivalente a \$1.042.538, con respecto a la vigencia 2018. A 31 de diciembre de 2019.

Activos Corriente: Es decir aquellos bienes que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registraron un saldo de \$3.092.095, y representa el 13% del total del Activo. Se evidencia un incremento con respecto a la vigencia 2018 en la suma de \$822.708, es decir el 36%. Los grupos más representativos lo conforman: Rentas Por Cobrar con el 86% y el efectivo con el 14% del total del Activo Corriente.

Principal Grupo.

Grupo Efectivo:

A diciembre 31 de 2019, su saldo fue de \$433.187; con respecto a la vigencia 2018, el valor del Grupo ascendió a \$2.268.037, se evidenció una variación negativa de \$-1.834.850, disminuyéndose en un 81%. Este grupo está conformado por los dineros que se encuentran depositados en catorce (14) cuentas corrientes y dos (2) cuenta de ahorros.

Los Activos no Corrientes suman \$21.437.079, corresponden al 87% del total del Activo; el grupo más representativo, es Otros Activos con el 98% de participación; y lo sigue el Grupo de la Propiedad Planta y equipo, con un 2% del Total del Activo no Corriente.

Principal Grupo.

Grupo Propiedades, Planta y Equipo:

Las Propiedades, Planta y Equipos son los bienes tangibles de propiedad de INDUPAL, utilizados para la prestación de servicios en desarrollo de su objeto Misional y la

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL, VERAZ Y OPORTUNO Nit: 892.300.310-2</p>	OFICINA DE CONTROL FISCAL	VERSION: 3.0
	INFORME FINAL	VIGENCIA: 24/11/16
		PÁGINA 11 DE 20

administración de la misma, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento y por lo tanto no se encuentran disponibles para la venta.

A diciembre 31 de 2019, el saldo de las Propiedades, Planta y Equipos se registran por valor de \$344.240.916, en la vigencia anterior fue de \$143.412.000; presentándose una diferencia \$200.828.916, con incremento del 140%, esto debido a la compra de muebles, enseres y equipos de oficina para la adecuación de la nueva sede.

A través de pruebas de auditoría realizada a los bienes muebles de propiedad del Ente auditado, se evidenció que los mismos se encuentran en buenas condiciones y son debidamente rotulados y contabilizados lo que permite el control de los mismos; es de anotar que se realizó por parte del Equipo Auditor, inspección física los bienes vinculados a las cuentas 1655 – Maquinaria y Equipos, 1665 – Muebles, Enseres y Equipos de Oficina y 1670 – Equipos de Comunicación y Computación.

Por lo anteriormente expuesto, el Equipo Auditor pudo evidenciar que en INDUPAL si está cumpliendo con las Etapas de Reconocimiento y Revelación del Proceso Contable, así como con los Principios de Contabilidad de Registro y Devengo, contemplados en el Régimen de Contabilidad Pública.

PASIVO.

El pasivo a diciembre 31 de 2019 fue de \$5.253.692.206, disminuyo con respecto a la vigencia 2018, con valor de \$9.897.374.000, lo que genera un decrecimiento del **46,41%**; la cuenta más representativa de esta baja se referencia en la Cuentas por Pagar que a corte 31 de diciembre del 2019 presentaban un saldo de \$2.617.313 con una disminución de \$-7.096.404 respecto a la vigencia 2018, lo que equivale a un 73%.

PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2019, el Patrimonio registra un saldo de \$19.275.483.104 y a 31 de diciembre de 2018 su saldo fue de \$13.589.262.000, presentando un incremento de \$5.686.221.104, que equivale al 42% respecto del año anterior, reflejado básicamente en las siguientes cuentas:

- El Capital Fiscal presenta un crecimiento del 133,53%, debido a la utilidad presentada en la vigencia 2018 y que se acumula para la presente vigencia.
- El Resultado del Ejercicio, el cual presenta un excedente disminuido en un 27,27%.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 12 DE 20

2.1.1.2. Análisis Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

CUADRO 3. ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO.

DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION \$	VARIACION %
(Cifras en pesos)				
INGRESOS				
INGRESOS FISCALES				
NO TRIBUTARIOS	1.142.765.326	1.705.255.964	-562.490.638	-32,98%
Devolución de Ingresos	-2.256.589	0	-2.256.589	225,668%
TOTAL INGRESOS FISCALES	1.140.508.737	1.705.255.964	-564.747.227	33,11%
TRANSFERENCIAS				
Para Proyectos de Inversión	8.260.728.295	6.750.155.685	1.510.572.610	22,37%
Para Gastos De Funcionamiento	839.999.996	3.8347.723.537	-3.007.723.541	-78,16%
TOTAL TRANSFERENCIAS	9.100.728.291	10.584.879.222	-1.484.150.931	-14,02%
OTROS INGRESOS				
FINANCIEROS	1.509.947	859.811	650.136	75,61%
ORDINARIOS	106.197.468	123.437.779	-17.240.311	-13,96%
TOTAL OTROS INGRESOS	107.707.415	124.297.590	-16.590.175	-13,34%
TOTAL INGRESOS	10.348.944.443	12.414.432.776	-2.065.488.333	-16,63%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
SUELDOS Y SALARIOS	469.588.347	373.929.241	95.659.106	25,58%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	93.704.151	80.180.760	13.523.391	16,86%
APORTES SOBRE LA NOMINA	19.845.600	16.634.600	3.211.000	19,30%
GASTOS GENERALES	177.933.081	140.650.665	37.282.416	26,50%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	453.880.268	304.109.886	149.770.382	49,24%
GASTOS GENERALES	475.880.268	386.792.444	89.087.824	23,03%
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.983.477	10.048.297	935.180	9,30%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	1.701.040.015	1.312.345.209	388.694.806	29,61%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	0	0	0	0
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION				
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	22.752.849	25.857.900	-3.105.051	-12,00%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	999.999	0	999.999	999,999%
DEPRECIACION DE PROPIEDAD,PLANTA Y EQU	36.595.649	29.298.390	7.297.259	24,90%
TOTAL GASTOS DEPREC Y AMORTIZACION	60.348.497	55.156.290	5.192.207	9,41%
GASTOS SOCIALES				
RECREACION Y DEPORTE	2.892.254.228	3.213.166.289	-320.912.061	9,98%
TOTAL GASTOS SOCIALES	2.892.254.228	3.213.166.289	-320.912.061	9,98%
OTROS GASTOS				
COMISIONES	6.325.960	6.432.521	-106.561	1,65%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	25.518.907	40.321.224	-14.802.317	36,71%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	
TOTAL OTROS GASTOS	31.844.867	46.753.745	-14.908.878	-31,88%
TOTAL GASTOS	4.685.487.607	4.627.421.533	58.066.074	1,25%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.663.456.836	7.787.011.244	.2.123.554.408	27,27%

Fuente: Registros INDUPAL

Al analizar el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar - INDUPAL, se pudo determinar lo siguiente:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit: 892.300.310-2</p>	OFICINA DE CONTROL FISCAL	VERSION: 3.0
	INFORME FINAL	VIGENCIA: 24/11/16
		PÁGINA 13 DE 20

Se observa que INDUPAL obtuvo unos Ingresos Totales a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$10.348.944.443, presentándose una disminución con relación al periodo anterior del 16,63%. Los Gastos Totales en el 2019 ascienden en la suma de \$4.685.487.607, registrándose una variación ascendente del 1,25%.

Dentro del total del ingreso, el más representativo son los Recaudos por Transferencias de otras entidades del gobierno general y de las empresas sin contraprestación, para financiar el gasto público social (Actividad Deportiva), en razón a los servicios asignados para su ejecución por disposiciones legales, por valor de \$9.100.728.291 y el cual corresponde al 87,93% de estos.

Se observa que los Ingresos Fiscales presentan un saldo a 31 de diciembre de 2109 por la suma de \$1.705.255.964, los cuales presentaron una disminución del -33,11%, con respecto a la vigencia anterior.

El Total de los Gastos presentó una variación creciente del 1.25%, (pasando en la vigencia 2018 de \$4.627.421.533 a 4.685.487.607), observándose que la partida con mayor incremento fue la de Gastos Sociales de Recreación y Deportes con un valor acumulado de \$2.892.254.228 y presenta una variación decreciente con respecto a la vigencia 2018 del -9.98%. Los Gastos de Administración presentaron un incremento en la suma de \$388.694.836 con respecto a la vigencia 2018 para una variación porcentual del 29,61%.

2.1.2 Gestión presupuestal.

El presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital y de Gasto e Inversión, para la Vigencia 2019, se Apropió y Estimó, inicialmente en la suma de \$4.583.000.000.

Presupuesto de Ingresos.

Inicialmente se estimaron recaudos por Ingresos corrientes no tributarios en la suma de \$4.583.000.000, en la vigencia se presentaron adiciones por valor de \$943.132.188, para obtener así una estimación final de \$5.526.132.188, de los cuales se recaudaron \$1.059.381.605, lo que indica una Ejecución presupuestal del 35,2%.

El recaudo correspondió a lo que percibe por el Ingreso no tributario como es la Tasa deportiva con recaudos por \$1.118.653.685, ingresos por arrendamientos de escenarios deportivos en la suma de \$105.709.757, y recaudos por convenios para la realización de la actividad misional en la suma de \$ 3.242.387.141. El presupuesto de Ingreso se ejecutó en un 80,8%

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 14 DE 20

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE VALLEDUPAR
PRESUPUESTO DE INGRESOS _ ESTIMACION INICIAL _ MODIFICACION _ FINAL VIGENCIA 2019

NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	FINAL	RECAUDO	POR RECAUDAR	EJEC. %
INGRESOS CORRIENTES	4.583.000.000	943.132.188	5.526.132.188	4.466.750.583	1.059.381.605	80,8
tributarios	15.000.000	-	15.000.000		15.000.000	0,0
ingresos no tributarios	4.568.000.000	943.132.188	5.511.132.188	4.466.750.583	1.044.381.605	81,0
Tasas	1.630.000.000	-	1.630.000.000	1.118.653.685	511.346.315	68,6
Venta de Servicios	15.000.000	-	15.000.000	0	15.000.000	0,0
Arrendamientos	300.000.000	-	300.000.000	105.709.757	194.290.243	35,2
otros Convenios	2.623.000.000	943.132.188	3.566.132.188	3.242.387.141	323.745.047	90,9

Fuente: informe de presupuesto de INDUPAL.

Presupuesto de Gastos.

Apropiación inicial, modificaciones, Apropiación definitiva.

Se Apropió inicialmente para Gastos e Inversiones en la vigencia fiscal 2019, \$4.583.000.000, con adiciones en la vigencia de \$943.132.188, presentó modificaciones presupuestales de tipo crédito (+) y contra crédito (-), por valor de \$1.399.455.000, obteniéndose así una Apropiación final en la suma de \$5.526.132.188.

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE VALLEDUPAR
APROPIACION PRESUPUESTO DE GASTOS- VIGENCIA 2019

NOMBRE	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	CRÉDITOS	CONTRACRÉDITOS	APROPIACIÓN DEFINITIV
Gasto de Funcionamiento					
Gasto de Personal	1.175.466.112	9.000.000	319.485.000	305.955.000	1.197.996.112
Gastos Asociados Nomina	894.801.044	-	13.385.000	274.455.000	633.731.044
Servicios Personales Indirectos	150.000.000	9.000.000	273.200.000	31.500.000	400.700.000
Contribuciones Inherentes a la Nomina	130.665.068	-	32.900.000	-	163.565.068
Gastos Generales	554.676.580	220.000.000	266.000.000	270.600.000	770.076.580
Adquisición de Bienes	130.400.000	220.000.000	208.000.000	185.600.000	372.800.000
Adquisición de Servicios	424.276.580	-	58.000.000	85.000.000	397.276.580
Transferencias Corrientes	55.959.000	-	13.970.000	22.900.000	47.029.000
Total Gasto de Funcionamiento	1.786.101.692	229.000.000	599.455.000	599.455.000	2.015.101.692
Gasto de inversión.					
Escenarios deportivos y parques.	1.316.898.308	-	-	790.000.000	526.898.308
Apoyo a la Gestión del Estado	1.480.000.000	714.132.188	780.000.000	-	2.974.132.188
Vigencias Expiradas	-	-	20.000.000	10.000.000	10.000.000
GASTOS DE INVERSIÓN	2.796.898.308	714.132.188	800.000.000	800.000.000	3.511.030.496
Total presupuesto de Gasto e inversión	4.583.000.000	943.132.188	1.399.455.000	1.399.455.000	5.526.132.188

Fuente: informe presupuesto INDUPAL

Ejecución del Presupuesto de Gasto e Inversión.

En la Vigencia se contó con una Apropriación para apalancar Gastos de Funcionamiento y de Inversión la suma de \$5.526.132.188, se expidieron certificados de disponibilidad presupuestal y se realizaron compromisos por \$4.856.962.870; en consecuencia, se presentaron obligaciones por \$4.847.562.870 y pagos por \$4,814.014.976. Se generaron reservas de Apropriación por \$9.400.000 y cuentas por pagar por \$33.547.894. El Presupuesto de Gasto e Inversión, se ejecutó en un 88%.

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSION 2019

NOMBRE	APROPIACIÓN DEFINITIV	COMPROMISOS	GASTO OBLIGADO	PAGOS	C x PAGAR	RESERVAS	EJEC %
Gasto de Funcionamiento							
Gasto de Personal	1.197.996.112	1.079.025.645	1.079.025.645	1.079.025.645	-		90
Gastos Asociados Nomina	633.731.044	585.362.032	585.362.032	585.362.032	-		92
Servicios Personales Indirectos	400.700.000	375.934.000	375.934.000	375.934.000	-		94
Contribuciones Inherentes a la Nomina	163.565.068	117.729.613	117.729.613	117.729.613			72
Gastos Generales	770.076.580	642.867.416	642.867.416	629.728.236			83
Adquisición de Bienes	372.800.000	340.056.233	340.056.233	340.056.233			91
Adquisición de Servicios	397.276.580	302.811.183	302.811.183	289.672.003	13.139.180		76
Transferencias Corrientes	47.029.000	46.756.237	46.756.237	46.756.237	-		99
Total Gasto de Funcionamiento	2.015.101.692	1.768.649.298	1.768.649.298	1.755.510.118	13.139.180		88
Gasto de inversión.							
Escenarios deportivos y parques.	526.898.308	131.749.558	123.949.558	123.949.558		7.800.000	25
Apoyo a la Gestión del Estado	2.974.132.188	2.946.564.014	2.944.964.014	2.924.555.300	20.408.714	1.600.000	99
Vigencias Expiradas	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	-		100
GASTOS DE INVERSIÓN	3.511.030.496	3.088.313.572	3.078.913.572	3.058.504.858	20.408.714		88
Total presupuesto de Gasto e inversión	5.526.132.188	4.856.962.870	4.847.562.870	4.814.014.976	33.547.894	9.400.000	88

Fuente: informe presupuesto INDUPAL

Ejecución del Presupuesto para Gastos de Funcionamiento.

En la Vigencia se contó con una Apropriación para apalancar Gastos de Funcionamiento en la suma de \$2.015.101.692, se expidieron certificados de disponibilidad presupuestal, registros por compromisos y obligaciones en la suma de \$1.768.649.298; los; en consecuencia, se presentaron pagos en la suma de \$1.755.510.118; se generaron cuentas por pagar por \$13.139180. El Presupuesto de Gasto e Inversión, se ejecutó en un 88%.

Principales Conceptos en la Ejecución del Gasto de Funcionamiento.

El Gasto de Funcionamiento se compone principalmente de tres (3) gastos principales así: Gasto de personal, Gastos Generales y las Transferencias corrientes; se ejecutaron de la Siguiente forma.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <small>CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO</small> Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 16 DE 20

Gasto de personal: Se adquirieron compromisos por \$1.079.025,645, lo integran: Gastos Asociados a nomina (nómina, prestaciones sociales, con compromisos por \$585.362.03; Servicios personales indirectos con compromisos por \$375.934.000; contribuciones inherentes a la nómina del sector privado y sector público con compromisos por \$117.729.613). El Gasto de personal se ejecutó en un 90%.

Gastos Generales: Se adquirieron compromisos y obligaciones por \$642.867.416, lo integran: Gastos por Adquisición de Bienes, con compromisos por \$340.056.213 y Adquisición de Servicios con compromisos por \$302.811.183. Los Gastos Generales se ejecutaron en un 83%. Se generaron cuentas por pagar de tipo presupuestal por \$13.139.180

Transferencias corrientes: Los compromisos y pagos adquiridos por este tipo de Gastos ascendieron a \$46.756.237. Con una ejecución del 99%

Gasto de Inversión:

En la Vigencia se contó con una Apropriación para apalancar la Inversión de la Entidad en la suma de \$3.511.030.496, se expidieron certificados de disponibilidad presupuestal y se generaron compromisos por \$3.088.313.572, con obligaciones por \$3.078.913.572, los pagos fueron por \$3.058.504.854. Las cuentas por pagar fueron por \$20.408.714, y las reservas presupuestales ascendieron a \$9.400.000.

Constitución de Reservas presupuestales y Cuentas por pagar de Tipo presupuestal

Mediante Resolución 1448 de 2019, la Entidad Constituyó reservas presupuestales por valor de \$9.400.000 y cuentas por pagar de tipo presupuestal por valor de \$33.547.894 (correspondientes al presupuesto de Gasto e inversión ejecutado en la vigencia fiscal 2019 y su financiamiento se encuentra respaldado con recursos de disponibilidad inmediata en bancos); se presentó la debida justificación para las reservas presupuestales, se encuentran soportadas las cuentas por pagar.

Hallazgo 1. Proceso Presupuestal

El equipo auditor en el análisis y valoración que realizo al proceso presupuestal de la entidad sujeta, pudo determinar las siguientes inconsistencias u observaciones

No causó la Jefe de presuesto de la Entidad, en el Aplicativo Software (contabilidad), los registros por las obligaciones que quedaron pendiente de pago a 31 de diciembre de 2019 en la suma de \$33.547.894.

La Información que se vinculó a la página de la Contaduría General de la Nación presenta la misma inconsistencia del punto anterior (Falta causar registros por \$33.747.894, de las

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit: 892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL INFORME FINAL	VERSION: 3.0
		VIGENCIA: 24/11/16
		PÁGINA 17 DE 20

Cuentas por pagar a corte 31 de diciembre de 2019).

- ✓ La contabilidad, registrada en el aplicativo Software, y propiamente en el concepto del Gasto transferencia Corriente, informa que se registraron compromisos, obligaciones y pagos por \$46.756.237, pero en la información que se vincula a través del CHIP, Aplicativo de la Contaduría General de la Nación, el valor que aparece como compromiso, obligación y pago por el mismo concepto del gasto es por \$42.291.979, evidenciándose así un registro de menor valor en la suma de \$4.464.258. Es de anotar que el valor real es el que aparece registrado en los libros de contabilidad de la Entidad.

Para el Equipo Auditor los Hechos descritos constituyen un Hallazgo de Tipo Administrativo, es de observar que la Entidad debe mejorar en el Cuidado Profesional que se debe tener en el manejo del Proceso Contable presupuestal y de preservar un correcto diligenciamiento de la Información que se vincula en el Aplicativo CHIP, de la Contaduría General de la Nación. Por lo tanto, los hechos descritos constituyen un **hallazgo de tipo administrativo**.

Respuesta Sujeto Auditado

La Entidad auditada y la oficina de Control Interno de la misma, luego de realizar un estudio y análisis de la observación presentada por parte del Equipo Auditor, encuentra que le asiste razón al organismo de control en la no conformidad presentada con relación al registro de las obligaciones que quedaron pendientes de pago a 31 de diciembre de 2019, en el módulo de presupuesto en el SOFTWARE y el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, circunstancia que no ocurrió en el registro contable de la Entidad, lo que permitió identificar el error cometido y que demostró que no existió una afectación de orden disciplinario ni fiscal a la situación financiera de la Entidad.

Es menester resaltar que este yerro se produjo debido a un error involuntario, falla humana que no presento consecuencias para el presupuesto y la contabilidad de la Entidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Entidad se allana a la **observación de tipo administrativo** configurada por el Equipo Auditor.

Análisis Respuesta.

El sujeto Auditado acepta la observación formulada por el equipo Auditor.

2.3 GESTION FINANCIERA.

Razones o Indicadores Financieros a 31 de diciembre de 2019

Permiten a los usuarios de la información contable, conocer la situación real de la empresa en forma rápida y resumida, mediante la generación de Índices, los cuales parten de las cifras que entregan los diferentes estados financieros.

Índice de Liquidez o Solvencia: Permite establecer la capacidad que tiene la En para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo; cuanto más alto sea el resultado, mayor será la posibilidad de cancelar las deudas a corto plazo a saber.

CUADRO 9. RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ

indicador de rentabilidad			
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	%Total
Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u>	3.092.096	1,18%
	Pasivo Corriente	2.617.313	

Fuente: Estados Contables INDUPAL

El Balance del Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Valledupar "INDUPAL" refleja una razón corriente del 1,18 %, esto quiere decir, que el Instituto por cada peso que debe en el corto plazo, cuenta con \$1,18 para cumplir con la obligación.

Capital de Trabajo: Son aquellos recursos con que cuenta la Entidad para emprender acciones en forma inmediata al inicio de la vigencia.

CUADRO 10. RELACIÓN CORRIENTE DE CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)					
DICIEMBRE 31 DE 2018					
PERIODO	ACTIVOS CORRIENTES	-	PASIVOS CORRIENTES	=	CAPITAL DE TRABAJO
CAPITAL DE TRABAJO NETO	3.092.096	-	2.617.313	=	474.783

Fuente: Estados Contables INDUPAL

Una vez la Entidad cancele sus pasivos corrientes, dispone de forma inmediata \$474.783, para asumir obligaciones.

Relación Corriente o de liquidez.

CUADRO 11. RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ.

(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	Total
LIQUIDEZ	<u>Total Activo</u>	\$24.529.174	\$9,92
	TOTAL PASIVO	\$2.470.583	

Fuente: Estados Contables INDUPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2	OFICINA DE CONTROL FISCAL	VERSION: 3.0
	INFORME FINAL	VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 19 DE 20

La Entidad por cada (\$1) que adeuda cuenta con un respaldo del \$9,92 para cubrir sus obligaciones.

CUADRO 12. RELACIÓN CORRIENTE DE ENDEUDAMIENTO

(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	%Total
Endeudamiento	<u>Total pasivo</u>	<u>2.470.583</u>	0.10
	Total Activo	24.529.174	

Fuente: Estados Contables INDUPAL

Los acreedores participan en un 0.10% sobre el total de los Activos de INDUPAL

2.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	NUMERACIÓN DE HALLAZGOS
Administrativos	1		1
Fiscales	0		
Disciplinarios	0		
Penales	0		
Solicitud de Procesos Administrativos Sancionatorios	0		
Beneficios de Auditoria	0		
Total, Hallazgos	1		