



CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORIA INTEGRADA

MUNICIPIO DE CALDAS - ANTIOQUIA

INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS "INDEC"

ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

**RENDICIÓN DE LA CUENTA, PLAN DE MEJORAMIENTO Y CONTROL FISCAL
INTERNO**

VIGENCIA 2020

INFORME FINAL

1932 - 2021

**Medellín
Septiembre de 2021**



ELSA YAZMÍN GONZÁLEZ VEGA
Contralora

RONALD MAURICIO LÓPEZ RAMÍREZ
Subcontralor (e)

JUAN CARLOS ZAPATA PIMIENTA
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada

ANDERSON DE JESÚS CASTAÑO CATAÑO
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

EQUIPO DE AUDITORÍA

PATRICIA DOLORES OLANO AZUAD
Supervisora

BERLIZ MULETT VALENCIA
Líder de auditoría

1932 - 2021

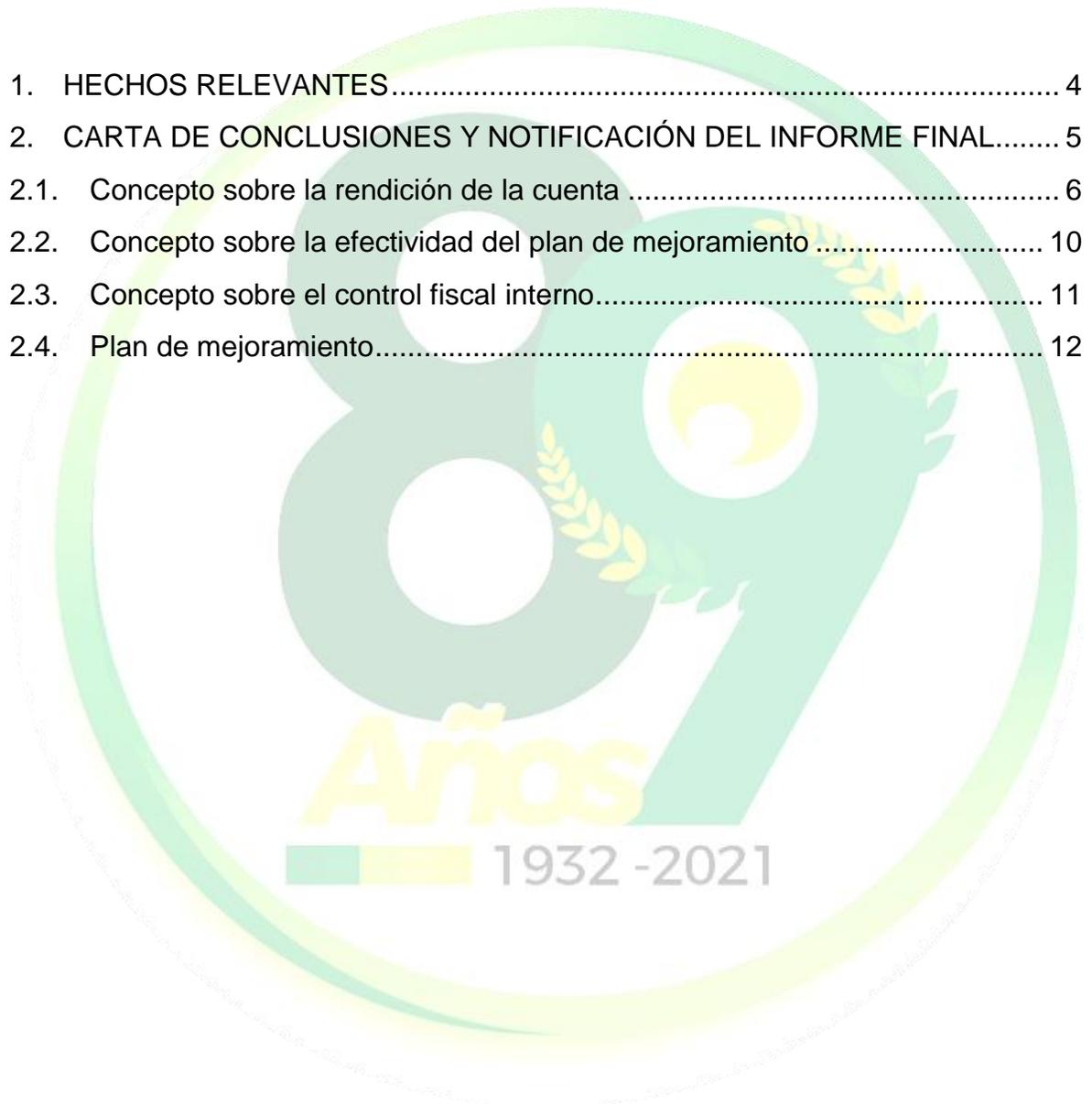
EQUIPO DE APOYO

LUIS GUILLERMO ACEVEDO MARTÍNEZ
Técnico operativo



TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES Y NOTIFICACIÓN DEL INFORME FINAL.....	5
2.1. Concepto sobre la rendición de la cuenta	6
2.2. Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento	10
2.3. Concepto sobre el control fiscal interno.....	11
2.4. Plan de mejoramiento.....	12





1. HECHOS RELEVANTES

Como hechos de mayor relevancia que recaen sobre los resultados y que han sido de la mayor significatividad en el procedimiento de actuaciones especiales de fiscalización vigencia 2020, se tuvieron:

- El Procedimiento Especial que estamos aplicando, resultó de la implementación de la Guía de Auditoría versión 2.1, emitida por la Contraloría General de la República y adoptada en la Contraloría General de Antioquia por Resolución 520 del 19 de enero de 2021. Dicha Guía de auditoría, modificó sustancialmente el método y la forma de hacer control fiscal por parte de las Contralorías del País, abriendo la posibilidad de revisar la rendición de las cuentas y el plan de mejoramiento mediante procedimientos técnicos, sin necesidad de hacer presencia en las Entidades; fundamentado en la aplicación de una matriz de control fiscal, la cual se aplica a todos los sujetos de control y es la que determina el tipo de control a aplicar.
- La Contraloría General de Antioquia realizó en el año 2019 Auditoría Especial a la **INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC” DEL MUNICIPIO DE CALDAS, ANTIOQUIA** dando como resultado un informe definitivo notificado mediante radicado 2019100016807 del día 26 de diciembre de 2019, dicho informe arrojó 3 hallazgos administrativos dado que su modalidad fue Especial, no se realizó en ella análisis de la gestión financiera por lo tanto no se produjo dictamen de los estados financieros. Este informe fue tenido en cuenta en el plan de mejoramiento y avances al mismo para la vigencia de la Actuación Especial de Fiscalización vigencia 2020, por cuanto para la vigencia 2020, la Contraloría General de Antioquia no realizó Auditoría.

1932 - 2021



2. CARTA DE CONCLUSIONES Y NOTIFICACIÓN DEL INFORME FINAL

Doctor
JAVIER IGNACIO GOMEZ RESTREPO
Gerente
INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC”
Carrera 46 # 132 SUR - 50
Teléfono: 2784010, 3002428899
gerencia@indeccaldas.gov.co
Caldas – Antioquia

Asunto: Informe final y notificación de la Actuación Especial de Fiscalización
INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS
“INDEC” vigencia 2020.

Respetado Doctor

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Fiscalización de la entidad **INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC”** para la vigencia **2020**, los cuales comprenden emitir el concepto sobre la rendición de la cuenta, sobre el control fiscal interno y el concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento, mediante la Resolución **2021500000988** del 6 de mayo de 2021 *“Por medio de la cual se adopta el instructivo para la actuación especial de fiscalización en la Contraloría General de Antioquia”*

Es responsabilidad de la administración, la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida, así como el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad.

Es obligación de la Contraloría General de Antioquia expresar con independencia y emitir el concepto sobre la rendición de la cuenta, el concepto sobre el control fiscal



interno y el concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento, que deben estar fundamentada en los resultados obtenidos en la actuación especial de fiscalización realizada.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a el **INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC”, CALDAS, ANTIOQUIA**, dentro del desarrollo de la actuación especial de fiscalización, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

La Contraloría General de Antioquia espera, a través del presente informe, promover el mejoramiento continuo de su organización, por cuanto los resultados de la actuación especial de fiscalización deben permitir una continua retroalimentación para que el sujeto de control pueda emprender acciones correctivas, en procura de lograr mejores niveles de eficiencia y eficacia.

Así mismo, es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de la actuación especial de fiscalización a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite del plan de mejoramiento.

2.1. Concepto sobre la rendición de la cuenta

El **INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC”, CALDAS, ANTIOQUIA**, rindió la cuenta de la vigencia 2020, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Antioquia, a través de la Resolución N° 2020500002034 del 21 de diciembre de 2020 “Por medio de la cual se establecen los términos y condiciones para rendir las Cuentas por parte de todos los Entes que fiscaliza la Contraloría General de Antioquia en las plataformas del Sistema Integral de Auditorías SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA” y lo establecido en la Resolución 2021500000020 de 07 de enero de 2021, por la cual se efectúa prórroga para la rendición hasta el 28 de febrero de 2021 y la Resolución 2021500000611 de 26 de febrero de 2021, por la cual se efectúa prórroga para la rendición hasta el 05 de marzo de 2021.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **favorable** de acuerdo, con una calificación de **93.4** sobre 100 puntos, observándose que cumplió parcialmente



con la **oportunidad, suficiencia y calidad** en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 05 de marzo de 2021 como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	92,4	0,1	9,24
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,5	0,3	28,04
Calidad (veracidad)	93,5	0,6	56,09
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			93,4
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: PT26 - Rendición y evaluación de cuentas INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS "INDEC" DE CALDAS - ANTIOQUIA Vigencia 2020

Elaboró: Luis Guillermo Acevedo Martínez, técnico operativo - Berliz Mulett Valencia, Líder – Actuaciones Especiales de Fiscalización

Hallazgo Administrativo N° 01– Rendición SIA Contraloría

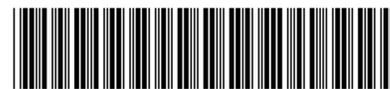
1. Revisada la suficiencia y calidad de la información rendida por el **INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS "INDEC", ANTIOQUIA** se evidenciaron incumplimientos significativos e inconsistencias en la información reportada en los siguientes formatos y anexos, se rinden documentos sin un orden, código o nomenclatura específica, lo que dificulta encontrar la documentación requerida en la Resolución N° 2020500002034 del 21 de diciembre de 2020. **(A)**

1932 - 2021





Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
1. ADMIN CGA. INFORMACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL. (9 ANEXOS)	EXCEL Y PDF	2	1	1	EL CERTIFICADO SALARIAL NO SE PRESENTA, SE PRESENTA EL ACUERDO DE LA ESCALA SALARIAL
F 8B MODIFICACIONES PRESUPUESTAL INGRESOS Y GASTOS MAS ACTOS ADMINISTRATIVOS 19. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS	EXCEL Y PDF	2	1	1	formato_202101_f08b_cga_INDEC_Caldas y formato_202101_f08b_cga_cga_anexoactoadministrativoppto_INDEC_Caldas; tanto el acto administrativo de modificaciones de ingresos como el de egresos, es el mismo de aprobación del presupuesto de ingresos y egresos
F11 CUENTAS POR PAGAR. Acto administrativo de constitución.	EXCEL Y PDF	2	1	1	formato_202101_f11_cga_INDEC_Caldas y formato_202101_f11_cga_anexoactoadministrativoppto_INDEC_Caldas; tanto el acto administrativo de cuentas por pagar como el de aprobación del presupuesto de ingresos y egresos, es el mismo
F13 REGALIAS 22. REGALIAS.	N/A	0	0	0	NO SE EVIDENCIA, NO SE CERTIFICA



Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
F14A 14B 14 C TALENTO HUMANO 6. TALENTO HUMANO FUNCIONARISO PRO NIVEL: CARGO, TIPO DE VINCULACION, PLANTA AUTORIZADA, PLANTA OCUPADA, PERSONAL VINCULADO Y DESVINCULADO. ANEXOS RELACIOND EFUNCIARISO POR DEPENDENCIA, RELACION PLATA ACUPADA.ACTO ADTCO APROBACIÓN PLANTA.	EXCEL Y PDF	2	1	1	formato_202101_f14_cga_I NDEC_Caldas, formato_202101_f14_cga_a nexoactoadministrativo3_IN DEC_Caldas, EL ANEXO CONTEMPLA TODA LA DOCUMENTACIÓN HISTÓRICA DEL INSTITUTO, (Creación, modificación junta directiva, nombramientos, posesiones...) formato_202101_f14_cga_a nexorelaciondeplanta_INDE C_Caldas LOS ANEXOS DE FUNCIONARIOS, NO INCLUYEN NOMBRES NI IDENTIFICACIONES Y fformato_202101_f14_cga_ anexorelaciondecargos_IND EC_Caldas
F27 CONTROL INTERNO 10. EVALUACIONES Y SEGUIMIENTOS EFECTUADOS POR CONTROL INTERNO. INCLUIR INFORME PROMENORIZADO DEL ESTADO DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD. (4 ANEXOS)	EXCEL Y PDF	2	1	1	formato_202101_f27_cga_I NDEC_Caldas, PARA TODOS LOS ANEXOS, SE CERTIFICA QUE DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2020, LA ENTIDAD NO FUE AUDITADA Y NO TIENE PENDIENTE LA EJECUCIÓN DE PLANES DE MEJORA ESTABLECIDOS POR ENTES DE CONTROL
FORMATO 40. MIGP (2 ANEXOS)	EXCEL Y PDF	1	1	1	RENDIDO EXTEMPORANEO DEL 8 DE MARZO DE 2021: Certificación NO APLICA: (NO CONTÓ CON OFICINA DE CONTROL INTERNO): formato_202101_f40_cga_I NDEC_Caldas
31. Acto administrativo de adopción y actualización, y el manual de políticas contables para la vigencia 2020. FF1	PDF	2	1	1	MANUAL SIN ACTO ADMINISTRATIVO: formato_202101_ff05_cga_ politicascontables_INDEC_Caldas



Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
33. Libro mayor anual y mensual a diez dígitos, de la vigencia 2020. (Excel y PDF) FF3	EXCEL Y PDF	2	1	1	formato_202101_ff05_cga_mayorenero2020_INDEC_Caldas A formato_202101_ff05_cga_mayordic2020_INDEC_Caldas DE ENERO A DICIEMBRE EN PDF Y EXCEL, NO SE RINDE EL ANUAL CONSOLIDADO
1. Manual de procesos y procedimientos de la entidad (PDF)	PDF	1	1	1	CERTIFICACIÓN NO APLICA (formato_202101_fg05_cga_1manualdeprocesosyprocedimientosde laentidad_INDEC_Caldas
4. Informes de seguimiento efectuados por la Oficina de Control Interno a los Planes de Mejoramiento a los Hallazgos de la Contraloría General de Antioquia 2020. EN SIA NO EN LA RESOLUCIÓN	PDF	1	1	1	RENDIDO EXTEMPORANEO DEL 16 DE ABRIL DE 2021: CERTIFICACIÓN NO APLICA (EL GERENTE HACE LAS VECES DE CONTROL INTERNO) formato_202101_fg05_cga_04certificadohallazgos_INDEC_Caldas

Fuente: PT26 - Rendición y evaluación de cuentas INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS "INDEC" DE CALDAS - ANTIOQUIA Vigencia 2020

Elaboró: Luis Guillermo Acevedo Martínez, técnico operativo - Berliz Mulett Valencia, Líder – Actuaciones Especiales de Fiscalización

2.2. Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, fue reportado a la Contraloría General de Antioquia, el cual comprendía **3 hallazgos de la vigencia 2018**, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por **EL INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS "INDEC", CALDAS, ANTIOQUIA** fueron **efectivas o cumplen** de acuerdo a la calificación de **100**, como se evidencia en el siguiente cuadro:



RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,00	0,20	20,0
Eficiencia de las acciones	100,00	0,80	80,0
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	100,00
Cumple			

Fuente: Fuente: PT01-AEF resultado evaluación plan de mejoramiento INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS "INDEC" DE CALDAS - ANTIOQUIA
 Elaboró: Luis Guillermo Acevedo Martínez, técnico operativo - Berliz Mulett Valencia, Líder – Actuaciones Especiales de Fiscalización

2.3 Concepto sobre el control fiscal interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Antioquia evaluó la calidad y efectividad del control fiscal interno establecido por el sujeto de control y en concordancia con lo establecido en el procedimiento para las actuaciones especiales de fiscalización, resolución CGA 2021500000988 de mayo de 2021, teniendo en cuenta la efectividad del plan de mejoramiento, por medio de evidencias de las acciones de mejora vigentes y cerradas tal como lo establece la circular CGA No. 2021700000008 del 05 de mayo de 2021.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de **cumple**; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de **efectivo** la Contraloría General de Antioquia teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración:

Rangos de ponderación CFI	
De >= 0.8 a 1.0	Efectivo
De >= 0.5 a 0.8	Con deficiencias
De > 0.0 a 0.5	Inefectivo

Fuente: Procedimiento especial Actuaciones Especiales de Fiscalización
 Elaboró: Carlos Alberto Echeverry López – Sandra Briyidi Roza Pava – profesionales universitarios





Emite un concepto **efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1.0**, como se ilustra en el siguiente cuadro:

EVALUACIÓN DISEÑO DE CONTROL 25%				EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido	En la auditoría interna de la vigencia auditada se evaluó las acciones de mejora implementada	
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,00	0,20	20,0	100,0	1,00
Eficiencia de las acciones	100,00	0,80	80,0		
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	100,00	Efectivo	
		Cumple		Concepto Control Fiscal	Efectivo

Fuente: PT01-AEF Concepto Control Fiscal Interno INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC” DE CALDAS - ANTIOQUIA Elaboró: Luis Guillermo Acevedo Martínez, técnico operativo - Berliz Mulett Valencia, Líder – Actuaciones Especiales de Fiscalización

2.4 Plan de mejoramiento

Como resultado de la presente Actuación Especial de Fiscalización, El **INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS “INDEC”, CALDAS, ANTIOQUIA** debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA Contraloría, diligenciando el FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO y el anexo que se encuentra disponible en el Link “Guía para la rendición de formatos” ubicado en SIA Contraloría, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 2020500002034 del 21 de diciembre de 2020. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente Actuación Especial de Fiscalización, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.



Atentamente,

BERLIZ ROCIO MULETT VALENCIA
Contralor Auxiliar

ANDERSON DE JESUS CASTAÑO
CATAÑO
Contralor Auxiliar - Auditoria Integrada

Apoyo técnico/ Luis Guillermo Acevedo Martínez, técnico operativo
P/ Berlíz Mulett Valencia, Líder de Auditoria
R/ Patricia Dolores Olano Azuad, profesional universitario, Supervisor
R/ Anderson de Jesús Castaño Cataño, Jefe CAAI

Años
1932 - 2021