



CGDC-

Doctora

JHOANNA SANDRID TAPIAS MUÑOZ

Directora

Instituto Municipal de Recreación y Deportes

Chiriguana – Cesar

Asunto: informe definitivo de auditoría de Cumplimiento vigencia 2023

Respetada doctora:

Adjunto al presente el informe definitivo de la Auditoría de Cumplimiento Instituto Municipal de Recreación y Deportes Chiriguana – Cesar, emanado de la Dirección de Control Fiscal.

En virtud de lo anterior, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al recibo de esta comunicación, deberá presentar un **Plan de Mejoramiento** que contenga las acciones correctivas a implementar para superar las deficiencias detectadas por este Ente de Control, en el cual deberá registrar un cronograma de las actividades a realizar, los responsables de implementar y de efectuar seguimiento a los indicadores de cumplimiento, y las observaciones que estimen necesarias; el Plan de Mejoramiento debe presentarse en el término mencionado, so pena de exponerse a las sanciones consagradas en el Decreto 403 de 2020.

Agradecemos el compromiso de confirmar el recibido del mencionado documento por este mismo medio, y quedamos a la espera de sus buenos oficios.

Atentamente,

CARLOS LUIS CASSIANI NIÑO

Contralor General Departamento del Cesar (E)

Elaborado por: Benito Herrera Hasbun

Revisado: Carlos Cassiani Niño – Director Técnico de Control Fiscal



**Contraloría General del
Departamento del Cesar**

Compromiso con la verdad

Página 2 de 23

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**GESTIÓN CONTRACTUAL, RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Y CONTROL
FISCAL INTERNO
INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIRIGUANA – CESAR**

VIGENCIA 2023

CONTRALORÍA TERRITORIAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

Valledupar, mayo de 2024



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
2.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	7
2.1.1 Objetivo General	7
2.1.2 Objetivos específicos de la auditoria	8
2.2 . FUENTES DE CRITERIO.....	8
2.3 . ALCANCE DE LA AUDITORÍA	8
2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO.....	9
2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	10
2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	10
2.7. RELACIÓN DE OBSERVACIONES.....	10
2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO	10
3. OBJETIVOS Y CRITERIOS.....	12
3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	12
3.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA.....	12
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	15
4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	15
4.1.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
4.1.1.1. RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES	17
4.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2.....	18
4.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3.....	22
Evaluación al control interno.....	22



1. HECHOS RELEVANTES AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Durante la ejecución de la auditoria de cumplimiento realizada por el Instituto Municipal de Recreación y deporte de Chiriguana no se presentaron hechos relevantes que incidieran en el normal desarrollo del proceso auditor



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora

JHOANNA SANDRID TAPIAS MUÑOZ

Directora

Instituto Municipal de Recreación y Deportes

Chiriguana – Cesar

Respetada doctora,

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, Ley 330 de 1996, Ley 42 de 1993, y de conformidad con lo estipulado en la Resolución No. 00273 del 29 de noviembre de 2022, mediante la cual se adopta la Nueva Guía de Auditoría – GAT 3.0 y las Normas Internacionales – ISSAI; Resolución No. 00007 del 24 de enero del presente año, con la cual se adoptó el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT de la vigencia 2024, la Contraloría General del Departamento del Cesar realizó Auditoría de Cumplimiento sobre la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta y el Control Fiscal Interno el Instituto de Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana – Cesar.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría General del Departamento del Cesar expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta y la aplicación del Control Fiscal Interno, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la Auditoría de Cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución 017 del 30 de enero de 2020, proferida por la Contraloría General del Departamento del Cesar, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.



Por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales hacen parte del archivo de la Oficina de Control Fiscal en la Contraloría Departamental del Cesar.

La auditoría se adelantó en las instalaciones del Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana – Cesar. – Cesar. El período auditado tuvo como fecha de corte diciembre 31 de 2022 y abarcó el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Las hallazgos resultantes de la auditoria se consignan en el presente informe, dentro de los términos establecidos la entidad territorial debe emitir un pronunciamiento o controvierta el contenido de los mismos, los cuales serán objeto de evaluación por parte de la comisión auditora.

2.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo General

Obtener evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento del Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana – Cesar - Cesar, frente a los criterios establecidos en el alcance de la auditoría, cuyos resultados estarán a la disposición de los sujetos de vigilancia y control fiscal, de la ciudadanía y de las corporaciones públicas de elección popular.

² INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.



2.1.2 Objetivos específicos de la auditoría

Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

1. Promover la transparencia presentando informes confiables sobre si los fondos han sido administrados, si la administración ha sido ejercida de manera efectiva y si se ha honrado el derecho de los ciudadanos a un debido proceso, como lo estipulan las regulaciones aplicables.
2. Fomentar la rendición de cuentas al reportar las desviaciones y violaciones respecto de lo señalado en las regulaciones, de modo que se tomen medidas correctivas y para que quienes sean responsables rindan cuenta de sus acciones.
3. Fomentar la buena gobernanza en el sector público al considerar el riesgo de fraude e identificar tanto las debilidades y desviaciones, respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

2.2. FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue: Constitución Nacional, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 136 de 1994, Ley 1551 de 2012; Decreto 1333 de 1986, Decreto 1082 de 2015; Ley 1474 de 2011, Ley 489 de 1998, Ley 1712 de 2014; Resolución No. 000377 de 2010, Ley 87 de 1993, Ley 617 de 2000; Decreto 111 de 1996; Resolución No. 000375 de 2010, se adicionan las reglamentaciones (decretos y resoluciones) que pudieran derivarse de la aplicación de la norma superior.

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría evalúa el cumplimiento de la normatividad y la gestión fiscal, que adelantó en el Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana – Cesar durante la vigencia 2023, para la planeación, ejecución y control de la contratación, la Rendición y Revisión de la Cuenta y el control fiscal interno en la entidad.



La metodología utilizada para la auditoria de cumplimiento es la descrita en la nueva Guía de Auditoría Territorial – GAT, se evaluó la información reportada por la entidad territorial en las diferentes plataformas para los temas contractuales y demás recursos de inversión.

El concepto de cumplimiento se obtiene de evaluar la gestión contractual a partir de criterios agrupados en las siguientes categorías: Cumplimiento especificaciones técnica, Cumplimiento deducciones de ley, Cumplimiento del Objeto contractual, Labores de interventoría, seguimiento y Liquidación de contratos

Los criterios utilizados para emitir un pronunciamiento de la Rendición y Revisión de la Cuenta miden los aspectos relacionados con Oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia, calidad de la información rendida.

La gestión del control fiscal interno se evaluó utilizando los criterios de la gestión en la implementación del Control Fiscal interno, a fin de establecer si la entidad ha establecido los controles correspondientes para asegurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos propuestos.

Luego de una revisión de las operaciones de la entidad se pudo establecer que el alcance de la auditoria se limita a los siguientes componentes, ya que por su naturaleza no desarrolla actividades que involucren aspectos de los elementos definidos en el memorando.

COMPONENTES	ASPECTOS PARA EVALUAR
Gestión Contractual	Cumplimiento especificaciones técnica Cumplimiento deducciones de ley Cumplimiento del Objeto contractual Labores de interventoría y seguimiento Liquidación de contratos
Rendición y Revisión de la Cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta. Suficiencia. Calidad de la información rendida.
Control Fiscal Interno	Evaluación de controles

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

Respecto de las limitaciones para la ejecución del proceso, se considera que, en lo que respecta al desarrollo como tal no hubo ningún tipo de contratiempo ya que la personería municipal aportó en forma oportuna la documentación e información que correspondía, y que además fue solicitada previa y oportunamente;



2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La entidad no aplica el régimen de control interno correspondiente, se evidenció que: el Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana no cuenta con oficina de Control Interno, ni tiene delegado estas funciones; Lo anterior no le permite a la gerencia prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna en los procesos misionales de la entidad.

2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Producto de la auditoría adelantada por Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana – Cesar, la Contraloría General del Departamento del Cesar – CGDC opina que la aplicación de la normatividad relacionada con los componentes evaluados, Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, y Sistema de Control Fiscal Interno, resulta preliminarmente conforme en todos los aspectos significativos, frente a los aplicados, en el entendido que no se puso en riesgo el patrimonio del Instituto.

2.7. RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento – AC, llevada a cabo por la Contraloría General del Departamento del Cesar a las operaciones administrativas y fiscales acaecidas en el instituto de deporte del Municipio de Chiriguana – Cesar, se constituyeron tres (03) observación administrativa.

2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO

. Como producto del presente proceso, la entidad una vez liberada el informe final de auditoría elaborara y/o ajustara el Plan de Mejoramiento que se encuentre vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General del Departamento del Cesar – CGDC como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances de este, deberán ser reportados a través del mecanismo que la Contraloría General del Departamento del Cesar – CGDC tiene establecido dentro de los términos previstos.



El respectivo Plan de Mejoramiento que formule el Instituto de Recreación y Deporte del Municipio de Chiriguana Cesar será objeto de evaluación por parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar, verificando la efectividad de las acciones emprendidas por la administración para mitigar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Guía de Auditoría aplicable y vigente.



CARLOS LUIS CASSIANI NIÑO
Contralor General Departamento del Cesar (E)

Elaborado por: Benito Herrera Hasbun
Revisado: Carlos Cassiani Niño – Director Técnico de Control Fiscal



3. OBJETIVOS Y CRITERIOS

3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos de la auditoria fueron los siguientes:

1. Promover la transparencia presentando informes confiables sobre si los fondos han sido administrados, si la administración ha sido ejercida de manera efectiva y si se ha honrado el derecho de los ciudadanos a un debido proceso, como lo estipulan las regulaciones aplicables.
2. Fomentar la rendición de cuentas al reportar las desviaciones y violaciones respecto de lo señalado en las regulaciones, de modo que se tomen medidas correctivas y para que quienes sean responsables rindan cuenta de sus acciones.
3. Fomentar la buena gobernanza en el sector público al considerar el riesgo de fraude e identificar tanto las debilidades y desviaciones, respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

3.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

Según los componentes definidos en el Memorando de Asignación No 015 de 18 de marzo del presente año, y el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son los siguientes:

Gestión Contractual

Decreto 111 de 1996 ARTÍCULO 71:

Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.



En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.

Para las modificaciones a las plantas de personal de los órganos que conforman el presupuesto general de la Nación, que impliquen incremento en los costos actuales, será requisito esencial y previo la obtención de un certificado de viabilidad presupuestal, expedido por la dirección general del presupuesto nacional en que se garantice la posibilidad de atender estas modificaciones.

Cualquier compromiso que se adquiriera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones (L. 38/89, art. 86; L. 179/94, art. 49).

Ley 1150 de 2007 artículo 23:

Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto.

Ley 80 de 1993 mediante la cual se expide el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública; Ley 1150 de 2007, “Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos”; Decreto 1082 de 2015, a través del presente acto se compilan todas las normas (decretos, resoluciones, reglamentaciones) dispersas referente al tema contractual; Ley 1474 de 2011, denominada también Estatuto Anticorrupción, con el cual se busca “... fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”, Capítulo VII.

Rendición y Revisión de la Cuenta

Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010 “Por medio de la cual se prescribe la forma, responsables, alcance y términos para la rendición de cuentas electrónica y



presentación de información de las entidades vigiladas por la Contraloría General del Departamento del Cesar”.

Resolución No. 0247 del 13 de octubre de 2017, “Por medio de la cual se deja sin efecto la Resolución No. 0000052 del 22 de febrero de 2016, se modifica la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010 y se dictan otras disposiciones”

Control Fiscal Interno

La entidad no aplica el régimen de control interno correspondiente, se evidenció que: el Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana no cuenta con oficina de Control Interno, ni tiene delegado estas funciones; Lo anterior no le permite a la gerencia prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna en los procesos misionales que adelanta la entidad.

Observación (Falta de control interno)

Condición: Instituto Municipal de Recreación y deportes del municipio Chiriguana no cuenta con oficina de Control Interno, ni tiene delegadas estas funciones

Criterio: Ley 87 De 1993

Causas: Descuido Administrativo

Efecto: Al no tener implementado la oficina de control interno la entidad corre el riesgo de posibles fraudes, pérdidas en el inventario de la entidad, a la observación es de connotación administrativa



4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

Gestión Contractual Entidad

De conformidad con la información contenida en las relaciones de contratación suministrada por el Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana, se pudo constatar que la entidad celebró durante la vigencia 2023 la siguiente contratación:

Total, contratación 8 CONTRATOS por valor \$ 86.260.000

Modalidad de Selección:

Contratación Directa 08 contratos por \$\$86.200.000

Tipos de Contratación:

Clase de contratos	<u>Numero</u>	<u>valor</u>
Prestación de servicios y apoyo a la gestión	14	134.087.000
Total contratos	014	\$134.087.000

Durante la ejecución de la auditoría se recibió el listado de contratación requerido por el Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana, con los datos contenidos en las tablas anteriores.

La Muestra escogida para analizar el proceso contractual en la vigencia 2023, fue definida en 08 contratos correspondiente al 100% de lo contratado durante la vigencia que ascendió a la suma de \$86.200,000

Aplicados los criterios antes anotados, la cantidad de contratos tomados como muestra para cada clase se muestra de manera general en la siguiente tabla:

TIPO DE CONTRATACIÓN	<u>Numero</u>	<u>Valor</u>
Prestación de Servicios	001-002-003-004-005-006-007-008,009-010-011-012-013-014	\$134.087.000
Total		\$ 134.087.000



En cumplimiento de uno de los procedimientos definidos dentro del plan de trabajo, la comisión verificó que la contratación objeto de la muestra hubiera sido publicada en el SECOP hecho que efectivamente sucedió, no teniendo objeción que hacer al respecto;. La Contratación se ha analizado desde el punto de vista del Cumplimiento, aplicado a los procedimientos contractuales contemplados en la Constitución, Manual Interno de Contratación, leyes y además de los principios constitucionales y legales, en sus fases precontractuales, contractuales o de ejecución, y post contractuales o liquidación

El puntaje atribuido a la gestión contractual, una vez aplicados los criterios de que trata la matriz previamente citada, para evaluar las acciones de la gestión fiscal respecto de los principio de eficacia y economía; se puede expresar que las acciones fueron **EFICACES Y ECONÓMICAS**, indicador que permite dar una opinión **FAVORABLE**, sin embargo, se encontraron situaciones que por su connotación deben ser justificadas por quienes en su momento tuvieron la responsabilidad de controlar la ejecución.

4.1.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Resultados Generales Sobre El Asunto O Materia Auditada Objetivo Específico No.1

El proceso contractual se evaluó desde el punto de vista de la legalidad, que permite verificar la aplicación de las normas contractuales en las diferentes etapas de la contratación, especialmente el respeto a los principios consagrados en la Constitución y las leyes, comprobándose que la misma cumple con los preceptos antes mencionados, se pudo evidenciar que la entidad público los contratos ejecutados en los termino en el Secop, las carpetas que contiene la información de los mismos cumplen con los requisitos esenciales tanto en la etapa pre contractual como pos contractual

Vistos los resultados para cada componente objeto del proceso, la comisión opina y conceptúa que el mismo es **ADECUADO** en el entendido que, a pesar de las observaciones encontradas en relación con las deficiencias en la elaboración de informes de actividades de los contratistas y debilidades en el archivo en los expedientes de los contratos ejecutados en la vigencia.



4.1.1. RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Durante las últimas vigencias la Contraloría Departamental Del Cesar no ha realizado proceso auditor al Instituto Municipal de Recreacion y Deporte del municipio de Chiriguana.

Hallazgo: No.01 (En el informe de actividades de los contratista)

Condición: Existen debilidades presentados por los contratistas ya que no se soportan las actividades ejecutadas, solo se limita a relacionar mes por mes las obligaciones pactadas en el objeto contractual, sin dejar evidencia del cumplimiento de cada una de ellas.

Criterio: artículo 83y 84 ley 1474 de 2011

Causas: Deficiencias en la supervisión de los contratos

Efecto: Se podrían realizar pagos sin que se cumpla las obligaciones del contrato, a la observación se le da una connotación de alcance **administrativa**

Repuesta de la Entidad

La entidad no dio repuesta a las observaciones planteadas en el informe preliminar, por lo tanto el hallazgo se mantiene

Hallazgo No. 02 – Administrativa - Organización documental en contratos

Condición: Verificados los expedientes que contienen la documentación correspondiente a las diferentes etapas del proceso contractual, se encontró que el Instituto Municipal de Recreación y deportes de Chiriguana no archiva los expedientes contractuales acorde con las normas de archivo vigente

Criterios: Estatuto General de Contratación; Ley 1474 de 2011; Ley 594 de 2000

Causas: Omisión de una condición expresa exigida ley de archivo



Efectos: Se incumple con un deber funcional al no soportar la contratación con la documentación exigida; así mismo la falta de un archivo organizado no permite realizar la revisión de manera temprana y ágil. A la observación se le da un alcance administrativo.

Repuesta de la Entidad

La entidad no dio repuesta a las observaciones planteadas en el informe preliminar, por lo tanto el hallazgo se mantiene

4.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

Objetivo 2: Evaluar el cumplimiento, Oportunidad, consistencia y coherencia de la información rendida a la contraloría Departamental del Cesar.

Las entidades sujetas de control fiscal por parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar rinden cuenta conforme a la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010, tal como se define en el artículo 1º OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN, de la precitada resolución.

Según el artículo 8º La cuenta se rendirá sobre los períodos correspondientes al primer y segundo semestre de cada vigencia fiscal, así: Del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre. Esta última consolida toda la vigencia.”

El contenido de la cuenta semestral y la acumulada a diciembre 31 de la vigencia que se rinde están definidos en las respectivas resoluciones.

El artículo 17 de la Resolución No. 000377 de 2010 establece que la revisión y el pronunciamiento se debe realizar a partir de la presentación de la cuenta correspondiente a cada período, la Contraloría General del Departamento del Cesar revisará la información rendida con el fin de emitir un pronunciamiento, el cual se hará a través del dictamen integral contenido en los informes de auditoría, mediante el fenecimiento o no de la cuenta, compuesto por una opinión o concepto sobre la razonabilidad de los estados financieros y los conceptos sobre la gestión fiscal. El pronunciamiento deberá realizarse dentro de los dos (2) años siguientes a la expiración de la vigencia objeto de evaluación.”

El artículo 20 de la Resolución No. 000377 de 201 define el INFORME DE REVISIÓN DE CUENTAS de la siguiente manera: “Las Direcciones Técnicas de Control Fiscal de la Contraloría General del Departamento del Cesar elaborarán un informe Revisión de Cuenta por cada una de las cuentas objeto de examen, que contendrá un pronunciamiento sobre la exactitud y certeza de la información rendida respecto de cada uno de los



procesos examinados, así como de la oportunidad de su presentación. El informe deberá elaborarse y comunicarse dentro de la etapa de planeación de las auditorías.”

La Contraloría General del Departamento del Cesar puso a disposición el MANUAL DEL USUARIO, según el artículo 23 de la Resolución No. 000377 de 2010.

Los PROCEDIMIENTOS PARA LA RECEPCIÓN, VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA, Código PC-VF 5008 VERSIÓN 1.0 se definió la cantidad y tipo de formatos para las entidades sujetas de control, dependiendo el giro del negocio de cada una.

En el caso de las Personerías aplica el Anexo 1 (Lista de Chequeo), identifica el nombre para cada uno de los formatos que deben diligenciarse al momento de rendir la cuenta; el Anexo No. 2 lista los formatos de rendición de cuentas por tipo de entidades sujeto de control; de acuerdo a lo anterior, la Personería Municipal de Rio de Oro – Cesar estaba en la obligación de rendir un total de veintitrés (23) formatos identificados con los siguientes códigos y nombres:

SIA Contraloría –PERSONERIA MUNICIPAL DE RIO DE ORO CESAR	
CÓDIGO	FORMATO
[F01_AGR]:	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas
[F03_CDN]:	FORMATO 3. Movimiento De Bancos
[F04_AGR]:	FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento
[F05A_AGR]:	FORMATO 5A. Propiedad Planta y Equipo Adquisiciones y Bajas
[F05B_AGR]:	FORMATO 5B. Propiedad Planta y Equipo Inventario
[F06_AGR]:	FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos
[F07_CGDC]:	FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos
[F07A_CDN]:	FORMATO 7A. Relación de Compromisos
[F07B_CDN]:	FORMATO 7B. Relación de Pagos
[F07B1_CGDC]:	FORMATO 7B1. Relación de Pagos sin afectación presupuestal
[F08A_AGR]:	FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos
[F08B_AGR]:	FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos
[F09_AGR]:	FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia
[F11_CGDC]:	FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar
[F14A1_AGR]:	FORMATO 14 A1. Talento Humano: funcionarios por nivel
[F14A3_AGR]:	FORMATO 14A3. Talento Humano: Pagos por nivel
[F14A4_AGR]:	FORMATO 14A4. Talento Humano: Cesantías
[F15A_CGDC]:	FORMATO 15A. Evaluación de Controversias Judiciales
[F15B_AGR]:	FORMATO 15B. Acciones de Repetición



[F19A_CGDC]:	FORMATO 19A Participación Ciudadana Quejas Denuncias y Peticiones
[F19B_CGDC]:	FORMATO19B. Participación Ciudadana – Promoción
[F20_CGDC]:	FORMATO20. Sistemas y Tecnología
[F23_CGDC]:	FORMATO23. Personerías

Con la intención de contar con información más amplia en algunos formatos, se le incluyeron anexos de la siguiente manera:

- Formato No. 01, Catálogo de Cuentas: Cuatro (4) Anexos; a) Estado de Cambio en el Patrimonio; b) Estado de Resultados; c) Estado de situación financiera; d) Notas y revelaciones a los estados financieros.
- Formato F-03, Movimiento de Bancos: Un (1) anexo; Conciliaciones Bancarias.
- Formato F-20, Sistemas y Tecnología – Equipos: Siete (7) anexos; a) Pólizas de Seguros de Equipos y Tecnologías; b) Soporte de Licencia de Uso de Antivirus; c) Soporte de Licencia de Uso de Aplicativos Ofimáticas; d) Soporte de Licencia de Uso de Otros Programas Usados; e) Soporte de Licencia de Uso de Programas de Gestión Administrativas; f) Soporte de Licencia de Uso de Sistema Operativo; y g) Formatos .XLS.
- Formato F-05A Propiedad Planta y Equipos Adquisiciones y Bajas; F07A Relación de Compromisos; F11 Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar; F15A Evaluación de controversias Judiciales; y F15B Acciones de Repetición: Un (1) anexo: oficio de fecha 18 de febrero de 2022, firmado por la Personera donde señala que los señalados formatos NO SE APLICAN en ese ente de control.

Conforme a lo convenido en el Memorando de Asignación de Auditoría No. 015-2024 fechado el 18 de marzo de 2024, y en concordancia con las Resoluciones Nos. 000377 de 2010 y 0247 de 2017, dentro de la fase de planeación del proceso auditor la comisión auditora aborda la revisión de la cuenta acumulada a diciembre 31 de 2021, rendida por la entidad el 28 de febrero de 2022 dentro de los términos previstos en la resolución, condición esta que corresponde a uno de los criterios establecidos en la revisión (artículo 20 de la resolución 000377 de 2010).

Verificados los formatos de que trata la cuenta trasladados por la Oficina de Sistemas de la CGDC para su verificación y revisión, se llevó a cabo en primera instancia la Lista de Chequeo conforme al anexo No. 1 del procedimiento encontrando que la entidad objeto de la revisión aportó la totalidad de los veintitrés (23) a que estaba obligada, y que además lo hizo dentro de los términos establecidos por la reglamentación.



Atendiendo las directrices de la Dirección Técnica de Control Fiscal de la CGDC, y atendiendo el deber de determinar si se fenece o no la cuenta de la entidad sujeta de control, la comisión auditora hace la calificación de cada uno de los formatos rendidos, para el efecto se tomó el Papel de Trabajo PT 26 – AF “RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA”, Versión 2.1., con el siguiente resultado:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96.4	0.1	9.64
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	89.3	0.3	26.79
Calidad (veracidad)	78.6	0.6	47.14
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			83.6
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90.0	0.3	27.00
Calidad (veracidad)	80.0	0.6	48.00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			85.0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable



Tal como se observa en la tabla, y como se expresó en uno de los apartes del presente informe, el dictamen que se da es de **FAVORABLE**, concepto que permite **FENECER** la cuenta de la Corporación Pública para la vigencia 2023

4.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

Objetivo 3: Evaluar el control fiscal interno para los procesos involucrados en los temas objeto de la auditoría.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Evaluación al control interno

El instituto municipal de Recreación y Deportes no tiene implementado la oficina de control interno

Hallazgo No. 02 – Administrativa – falta de oficina de control interno

Condición: Instituto municipal de Recreación y deporte no tiene delegado un funcionario que desarrolle las funciones de control interno de la entidad

Criterio: Ley 87 de 1993

Causas: Descuido administrativo

Efecto: No se estimula la política del auto control se corre el riesgo de pérdida de recursos y bienes de la entidad el hallazgo se le da alcance **administrativa**

Repuesta de la Entidad

La entidad no dio repuesta a las observaciones planteadas en el informe preliminar, por lo tanto el hallazgo se mantiene



5. ANEXOS

ANEXO no. 01 MATRIZ DE HALLAZGO

	OBSERVACIONES	COMPONENTE	A	D	P	F	S	\$F
1	Deficiencias en informes de actividades de los contratista	Gestión Contractual	X					
2	Deficiencias en el archivo		x					
3	Falta de oficina de control interno		x					
	TOTALES		3					0