Bucaramanga, junio 23 de 2023

Doctor:
ARMANDO VILLAR RUIZ
Gerente
Instituto de Deporte y Recreación de san gil "Indersangil"

Asunto: **Comunicación Informe Final Auditoría Procedimiento Especial De Revisión De Cuenta Para Fenecimiento, N°0031 de junio 23 del 2023, Vigencia 2021-2022.**

Sujeto de control: **Instituto de Deporte y Recreación de san gil "Indersangil"- Santander**

Cordial saludo,

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 20 y 22 de la Resolución 375 del 01 de junio de 2021, nos permitimos comunicar por medio electrónico el **Informe Final Auditoría Procedimiento Especial De Revisión De Cuenta Para Fenecimiento, N°0031 de junio 23 del 2023**, resultante del proceso auditor adelantado a la entidad por usted representada. La confirmación del recibo de dicho documento deberá ser remitida a los correos adelante señalados.

Ante los hallazgos de tipo administrativo la Entidad deberá diseñar y presentar a la Contraloría General de Santander dentro de los **Cinco (5)** días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo, un plan de mejoramiento, en las condiciones establecidas en la Resolución No. 000232 de 18 de marzo de 2021, el cual deberá ser remitido al correo electrónico del coordinador de la auditoria en formato Word o Excel y en PDF, debidamente suscrito por el representante legal, para la revisión y aprobación por parte de este Ente de control. Una vez aprobado, el sujeto de control es responsable del cumplimiento y efectividad de cada acción de mejora.

Las comunicaciones relacionadas con este tema deberán ser remitidas a:

Líder de la auditoria:	**JUAN GUILLERMO SIERRA DIAZ**
Correo institucional:	jsierra@contraloriasantander.gov.co
Copia:	controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO POR:

DEKER JOHAN PLATA RINCON
Subcontralor delegado para Control Fiscal (e)

Proyectó: ***ELVIRA MANTILLA FORERO***

NO FENECIMIENTO N°0015

Ciudad y Fecha: **Bucaramanga, junio 23 de 2023**
Entidad Auditada: **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL"**
Funcionario: **ARMANDO VILLAR RUIZ**
Cargo: Director
Correo electrónico: director@indersangil.gov.co. administrativa@indersangil.gov.co
Vigencia Auditada: **2021**

LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

CONSIDERANDO

Que producto del ejercicio de **AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE CUENTA PARA FENECIMIENTO** al **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL",** se determinaron las siguientes opiniones y conceptos:

ESTADOS FINANCIEROS.
Para la vigencia 2021 la opinión para los estados financieros fue NEGATIVO.

GESTION PRESUPUESTAL.
Para la vigencia 2021 la gestión presupuestal fue LIMPIO O SIN SALVDADES.

GESTION DE LA INVERSION.
En cuanto a la gestión para la inversión para la vigencia 2021 fue con FAVORAB
Por tanto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: NO FENECER la cuenta rendida por **ARMANDO VILLAR RUIZ** director del **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL"** de la vigencia fiscal **2021**.

ARTÍCULO SEGUNDO: Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,

ORIGINAL FIRMADO POR:

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralora General de Santander (e)

Proyectó: Juan Guillermo Sierra Líder de Auditoría
Revisó: Deker Plata, Sub-Contralor Delgado para el Control Fiscal (e)

FENECIMIENTO N°0020

Ciudad y Fecha: **Bucaramanga, junio 23 de 2023**
Entidad Auditada: **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL"**
Funcionario: **ARMANDO VILLAR RUIZ**
Cargo: Director
Correo electrónico: director@indersangil.gov.co. administrativa@indersangil.gov.co
Vigencia Auditada: **2022**

LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

CONSIDERANDO

Que producto del ejercicio de **AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE CUENTA PARA FENECIMIENTO** al **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL",** se determinaron las siguientes opiniones y conceptos:

ESTADOS FINANCIEROS.
Para la vigencia 2022 la opinión para los estados financieros fue CON SALVEDADES.

GESTION PRESUPUESTAL.
Para la vigencia 2022 la gestión presupuestal fue LIMPIO O SIN SALVDADES.

GESTION DE LA INVERSION.
En cuanto a la gestión para la inversión para la vigencia 2022 fue con FAVORABLE.

Por tanto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: FENECER la cuenta rendida por **ARMANDO VILLAR RUIZ** director del **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL"** de la vigencia fiscal **2022**.

ARTÍCULO SEGUNDO: Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,

ORIGINAL FIRMADO POR:

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralora General de Santander (e)

Proyectó: Juan Guillermo Sierra Líder de Auditoría
Revisó: Deker Plata, Sub-Contralor Delgado para el Control Fiscal (e)

NODO GUANENTINO

SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL

AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE CUENTA PARA FENECIMIENTO.

INFORME FINAL N°0031 junio 23 de 2023

INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL"

ARMANDO VILLAR RUIZ
Director

VIGENCIA 2021 y 2022

Bucaramanga, junio de 2023

EQUIPO DIRECTIVO

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralor General de Santander -e-

ORTIZ ARENAS FABIO ALBERTO
Contralor Auxiliar -e-

DEKER JOHAN PLATA RINCON
Sub Contralor Delegado para el Control Fiscal -e-

EDDY ALEXANDRA CASTAÑEDA LEAL
Auditor Fiscal – Nodo García Rovira
(Supervisor de Auditoría)

EQUIPO AUDITOR

DORIAM ROCIO BARRERA TELLEZ
Profesional Universitario

ULDARI MORENO RAMIREZ
Profesional Universitario

JUAN GUILLERMO SIERRA DIAZ
Auditor Fiscal Nodo Guanentino
Líder de Auditoria

CONTENIDO

1. Opinión Negativa, sobre estados financieros 6

1.1. Fundamento de la opinión 8

2. Opinión limpia o sin salvedades sobre el Presupuesto Vigencia 2021 y Vigencia 2022 8

2.1. Fundamento de la opinión 9

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto. 10

3.1. Fundamento del concepto 10

4. Cuestiones clave de la auditoría 10

5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.....12

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander...12

7. Otros requerimientos legales 14

7.1. Concepto sobre la efectividad del control interno fiscal 14

7.2. Efectividad del plan de mejoramiento 14

7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida. 15

8. Fenecimiento de la cuenta fiscal 16

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 01: 18

BAJA INVERSION DE RECURSOS RECIBIDOS DE CONVENIOS PARA FOMENTO DEL DEPORTE - VIGENCIAS 2021 - 2022...18

CRITERIO: 18

La entidad puede llegar a presentar perdida de recursos por la no gestión en la inversión de recursos de destinación especifica, Por tal motivo se configura como un Hallazgo de tipo administrativo. 18

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL 18

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 02: 19

BAJA GESTION DE LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO MUNICIPAL DEL DEPORTE, VIGENCIAS 2021 - 2022. 19

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL 20

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 03: 21

DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL ACTIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022......21

CRITERIO: 21

La entidad puede llegar a presentar estados financieros sobreestimados y no reflejan la razonabilidad de los mismos, Por tal motivo se configura como una observación de tipo administrativo. 21

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL 22

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 04: 23

DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL PASIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022...... 23

CRITERIO:..... 23

La entidad puede llegar a presentar estados financieros subestimados y no reflejan la razonabilidad de los mismos, Por tal motivo se configura como una observación de tipo administrativo. 23

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL 23

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 05: 24

INCORRECCIONES EN EL GRUPO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. DURANTE LAS VIGENCIAS 2021-2022. 24

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL 25

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 06: 25

DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022...... 25

La falta de control puede afectar la razonabilidad de los estados financieros al presentar los mismos sin reflejar la realidad de la entidad. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa.** 26

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL 26

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS 27

BAJA INVERSION DE RECURSOS RECIBIDOS DE CONVENIOS PARA FOMENTO DEL DEPORTE - VIGENCIAS 2021 - 2022... 27

BAJA GESTION DE LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO MUNICIPAL DEL DEPORTE, VIGENCIAS 2021 - 2022. 27

DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL ACTIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022. 27

DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL PASIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022. 27

INCORRECCIONES EN EL GRUPO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. DURANTE LAS VIGENCIAS 2021-2022. 27

DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022. 28

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS 28

ANEXO 2 29

FORMA DE PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO 29

ANEXO 3 30

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 30

ANEXO 4 30

ESTADOS FINANCIEROS 30

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL 30

2021 31

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 31

PRESUPUESTO 33

Bucaramanga, junio 23 de 2023

Doctor:
ARMANDO VILLAR RUIZ
Director
INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE SAN GIL "INDERSANGIL"
Coliseo Lorenzo Alcantuz
San Gil, Santander

Asunto: Informe Final de Auditoría Procedimiento Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento **N°0031** junio 23 de 2023 realizada al Instituto de Deporte y Recreación de San Gil "INDERSANGIL" a las vigencias 2021-2022.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Santander, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la entidad Instituto de Deporte y Recreación de San Gil "INDERSANGIL", por la vigencia 2021-2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General de Santander mediante la Resolución 000375 de junio 1 del 2021, modificada por la Resolución 00170 de marzo 2 de 2022 y por la Resolución 00956 del 27 de diciembre de 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente al INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL "INDERSANGIL", dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera las respectivas contradicciones

1. Opinión Negativa, sobre estados financieros

El Instituto de Deporte y Recreación de San Gil "INDERSANGIL, Santander entidad territorial con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, es una entidad territorial fundamental de la división política administrativa del Estado, con autonomía política fiscal y administrativa dentro de los límites que le señalen la Constitución y la Ley cuya finalidad es el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectivo territorio.

Órganos superiores de dirección y administración: Presenta autonomía. Con domicilio principal: Coliseo Lorenzo Alcantuz del Municipio de San Gil,

Santander.

La Contraloría General de Santander ha auditado los estados financieros del Instituto de Deporte y Recreación de San Gil, Santander; que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión **Negativa. Para la vigencia 2021 y Opinión Con Salvedades para el 2022**

En nuestra opinión la Contraloría General de Santander, excepto por los efectos de la cuestión o cuestiones descritas en “fundamento de la opinión “Negativa”: “En opinión de la Contraloría General de Santander, los estados financieros adjuntos no presentan fielmente, en todos los aspectos materiales para la vigencia 2021 y “Opinión Con Salvedades” para 2022, los estados financieros adjuntos del Instituto de Deporte y Recreación “INDERSANGIL”, no presentan razonablemente la totalidad situación financiera en sus aspectos más significativos, por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2022, 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.

2021

						OPINION ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS	100%	0,0%		0,0%	**0,0%**	**Negativa**

2022

						OPINION ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS	100%	75,0%		75,0%	**30,0%**	**Con salvedades**

1.1. Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones alcanzaron los 52.911.687, que equivale al 18.40% del total de activos y de $25.362.642 que equivale al 8.82% del total de los pasivos para la vigencia 2021 y de $-26.529.815 que equivale al -8,01% del total de los Activos y de $ 25.362.642, que equivale al 7.65% para el 2022 es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos, la baja ejecución de recursos reflejándose en las cuentas bancarias entre, debilidad en el manejo de los inventarios, baja gestión de recaudo de recursos otros.

También se registran observaciones, por la adopción del nuevo marco normativo hacia las normas internacionales de información financiera, tales como, actualización del manual de políticas contables.

Así mismo, se encontraron inconsistencias en el manejo del control interno contable por cuanto no funciona como lo establece la norma.

2. Opinión limpia o sin salvedades sobre el Presupuesto Vigencia 2021 y Vigencia 2022

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santander, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro del **INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION "INDERSANGIL"** vigencias **2021 y 2022,** que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto

- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;

- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante

- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión **Limpia o sin salvedades**

Sin salvedades: "En opinión de la Contraloría General de Santander, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, […] de conformidad con [el marco de información presupuestal aplicable]" .

2021

Ejecución presupuestal de ingresos		
Monto	**% Materialidad para ejecución de ingresos**	**Valor Materialidad**
$ 860.545.268	0,50%	**$ 4.302.726**

Ejecución presupuestal de gastos		
Monto	**% Materialidad para ejecución de gastos**	**Valor Materialidad**
$ 803.710.066	0,50%	**$ 4.018.550**

2022

Ejecución presupuestal de ingresos		
Monto	**% Materialidad para ejecución de ingresos**	**Valor Materialidad**
$ 1,215,736,658	0.75%	**$ 9,118,025**

Ejecución presupuestal de gastos		
Monto	**% Materialidad para ejecución de gastos**	**Valor Materialidad**
$ 1,112,861,346	0.75%	**$ 8,346,460**

2.1. Fundamento de la opinión

La Contraloría General de Santander, La CGS ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGS, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La CGS es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la CGS ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La CGS considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.

El concepto de la gestión del gasto y la inversión es:

2021.

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	90.0%	87.5%	53.3%	33.6%	Favorable

2022.

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	100.0%	80.0%	54.0%	33.8%	Favorable

3.1. Fundamento del concepto

4. Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría General de Santander - CGS, han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la CGS sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CGS ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de esta auditoría:

FINANCIERA:

La información financiera contenida en los estados contables debe reunir características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones, sin embargo, en el análisis realizado al efectivo, a las cuentas bancarias, propiedad planta y equipo y cuentas por pagar estas adolecen de depuración contable, generando incorrecciones e imposibilidades.

El principal concepto que originó disminución en 2021 en el patrimonio, por efecto de la implementación del nuevo marco normativo, fue la actualización de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, de igual manera por la baja gestión en la captación de recursos y la pérdida del ejercicio y a la vigencia 2022 aumenta por el resultado del ejercicio que fue con superávit, lo anterior, originó el riesgo de inexactitudes de las valoraciones de los saldos iniciales, por lo que la Contraloría General de Santander procedió a efectuar comparación de cifras en las cuentas significativas y análisis en aquellas que presentaron diferencias

CONTRACTUAL:

Para realizar la revisión contractual de esta entidad, de acuerdo con el tipo de auditoria se tomaron como muestra tres contratos para la vigencia 2021 y otros tres contratos para la vigencia 2022, estos contratos fueron los siguientes:

VIGENCIA 2021:

	CONTRATO	OBJETO	VALOR
1	008	CONVENIO DE ASOCIACION ENTRE EL INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE SAN GIL INDERSANGIL Y LA FUNDACION CHAPALA RACE, PARA AUNAR ESFUERZOS PARA EL APOYO LOGISTICO, IMPLEMENTOS DEPORTIVOS Y PREMIACION DEL EVENTO CHAPALA RACE MTB 2021 A REALIZARSE LOS DIAS 14, 15 Y 16 DE AGOSTO DE 2021 EN EL MUNICIPIO DE SAN GIL	$40.000.000
2	023	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION DEL INSTITUTO COMO GESTOR MUNICIPAL DE RECREACION PARA ORIENTAR LAS ACCIONES SEGUN EL CURSO DE VIDA PRIMERA INFANCIA, INFANCIA, ADOLESCENCIA, JUVENTUD Y PERSONA MAYOR, DESDE UN ENFOQUE DE INCLUSION SOCIAL, ASI MISMO QUE APOYE EL PROCESO DE CUALIFICACION DE PROMOTORES LUDICOS, EN CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO RECREACION CON VISION CIUDADANA PARA SAN GIL DE ACUERDO AL CONVENIO CON EL MINISTERIO DEL DEPORTE COID7392021.	$20.400.000
3	016	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTI6N DEL INSTITUTO COMO COORDINADOR MUNICIPAL DE RECREACI6N PARA PROMOVER ACTIVIDADES DE CARACTER ADMINISTRATIVO Y TECNICO QUE FAVOREZCAN EL DESARROLLO DEL PROGRAMA ESCUELAS DEPORTIVAS PARA TODOS. EN CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO RECREACION CON VISION CIUDADANA PARA SAN GIL DE ACUERDO AL CONVENIO CON EL MINISTERIO DEL DEPORTE COID7392021	$20.000.000

VIGENCIA 2022.

	CONTRATO	OBJETO	VALOR
1	001	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA FORTALECER EL	$37.652.650

		INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION DEL MUNICIPIO DE SAN GIL INDERSANGIL, EN LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS QUE TENGAN RELACION CON LA PARTE CONTRACTUAL Y JURIDICA DEL INSTITUTO.	
2	004	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO PROFESIONAL EN EL DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE PERMITAN EL FORTALECIMIENTO DE LA GESTION INSTITUCIONAL DEL INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION DE SAN GIL INDERSANGIL EN LA EJECUCION DE PROGRAMAS DE SEGUIMIENTO, EVALUACION Y CONTROL PROPIAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	$25.421.550
3	015	CONVENIO DE ASOCIACION ENTRE EL INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL MUNICIPIO DE SAN GIL INDERSANGIL Y EL CLUB DE FORMACION DEPORTIVA ALBEIRO GARCIA ESFORDAG, PARA AUNAR ESFUERZOS EN LA PREMIACION DEL QUINTO TORNEO NACIONAL DE FUTBOL COPA ESFORDAG SAN GIL, A REALIZARSE EN EL MUNICIPIO EN EL MUNICIPIO DE SAN GIL SANTANDER	$15.000.000

Por Ultimo, para revisar esta muestra contractual se tuvo encuentra el Manual de Contratación de la entidad, el cual fue adoptado a través de la resolución numero 042 del año 2021.

5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.

El Instituto de Deporte y Recreación de San Gil “INDERSANGIL” es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad con el Decreto 111 de 1996, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Santander se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.

La responsabilidad de la Contraloría General de Santander - CGS, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que

influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La CGS, ha llevado a cabo esta Auditoría Especial de Revisión de Cuenta, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizados Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 00375 del 1 de junio de 2021 modificada por la Resolución 00170 del 2022, por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI - GAT.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGS aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La CGS ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación, entre otras cuestiones, con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría General de Santander en el transcurso de la auditoría.

7. Otros requerimientos legales

7.1. Concepto sobre la efectividad del control interno fiscal

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia[1], la Contraloría General de Santander – CGS evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos, emite concepto sobre control fiscal interno:

Vigencia 2021 y 2022.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.2
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFECTIVO

Este concepto está sustentado en:

Macroproceso Financiero

Las observaciones detectadas se evidenciaron durante las dos vigencias auditadas relacionado con el saneamiento de las cuentas como es el grupo de la entidad sigue registrando en los estados financieros valores difíciles de recuperar y en cuanto a la Propiedad Planta y Equipo en la aplicabilidad de la depreciación, de igual manera debilidad en la captación de recursos por el no alquiler de escenarios deportivos con el fin de poder realizar más inversión no solamente con lo que recibe de la estampilla prodeportes, esto durante las vigencias 2021 y 2022.

7.2. Efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y reportado a la Contraloría General de Santander - CGS, comprende uno (01) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad INDERSANGIL fueron **Efectivas** de acuerdo a la calificación de 100%, según se registra en el Papel de Trabajo RECF-25-01 Papel de Trabajo Evaluación plan mejoramiento.

CALIFICACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO		
TOTAL	100.0	
PARCIALES	100.00	100.00

[1] Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal.

7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida.

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2021 y 2022, obtuvo conceptos Favorables.

Vigencia 2021.

RENDICION Y REVISION DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorias)	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	99.2	0.1	9.92
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97.9	0.3	29.38
Calidad (veracidad)	97.5	0.6	58.50
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			97.79166667
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			80
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			88.89583333
Concepto rendición de cuenta a emitir			Cumple

Vigencia 2022.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorias)	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	99.3	0.1	9.93
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94.8	0.3	28.44
Calidad (veracidad)	95.2	0.6	57.11
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			95.48148148
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			80
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			87.74074074
Concepto rendición de cuenta a emitir			Cumple

8. Fenecimiento de la cuenta fiscal

Con fundamento en la Resolución 170 del año 2022, la Contraloría General de Santander - CGS **NO Fenece** la cuenta de INDERSANGIL rendida por Armando Villar Ruiz de la vigencia fiscal 2021, mientras que para la vigencia 2022 **SI Fenece** la cuenta de la entidad.

Vigencia 2021.

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		20.0%	22.4%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		Limpia o sin salvedades
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	90.0%	87.5%	53.3%	33.6%	Favorable
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	94.0%	0.0%	93.3%	56.0%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	0.0%		0.0%	0.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
									Negativa
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	0.0%		0.0%	0.0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES						56.0%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN							
		FENECIMIENTO						NO SE FENECE	

Vigencia 2022.

GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		20.0%	24.0%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		Limpia o sin salvedades
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	100.0%	100.0%	60.0%	36.0%	Favorable
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	100.0%	0.0%	100.0%	60.0%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75.0%		75.0%	30.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
									Con salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	75.0%		75.0%	30.0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES						90.0%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN							
		FENECIMIENTO						SE FENECE	

Grupo Auditor: ***ORIGINAL FIRMADO POR:***

Nombre	Cargo[2]	Firma
DORIAM ROCIO BARRERA TELLEZ	**Profesional Universitario**	
ULDARI MORENO RAMIREZ	**Profesional Universitario**	
JUAN GUILLERMO SIERRA DIAZ	**Auditor Fiscal LÍDER**	

Auditor Fiscal del Nodo (supervisor):

Nombre	Nodo	Firma
EDDY ALEXANDRA LEAL CASTAÑEDA	**García Rovira**	

Subcontralor Delegado para Control Fiscal (E):

Nombre	Firma
DEKER JOHAN PLATA RINCON	

[2] Debe identificarse quien actuó como coordinador de auditoría, señalándolo en al pie de su cargo.

ANEXO 1

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron seis (06) Hallazgos administrativos, sin incidencias disciplinarias, penales, fiscales o sancionatorias.

HALLAZGOS FINANCIEROS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 01:

BAJA INVERSION DE RECURSOS RECIBIDOS DE CONVENIOS PARA FOMENTO DEL DEPORTE - VIGENCIAS 2021 - 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos. Decreto 995 de junio 13 de 2022, Ley 181 de 1995, Decreto 1052 de 2022.

CONDICIÓN:

Se observó en la revisión realizada que la entidad tiene baja ejecución de los recursos que recibe correspondientes a la tasa Pro-deporte toda vez que refleja saldos representativos en bancos en la mayoría de las cuentas bancarias así: a 2021 un saldo de $79.441.502 y a la vigencia 2022 refleja un saldo de $163.772.267,32

CAUSA:

Baja gestión en inversión de recursos destinados para el fomento y la recreación del deporte.

EFECTO:

La entidad puede llegar a presentar perdida de recursos por la no gestión en la inversión de recursos de destinación especifica, Por tal motivo se configura como un Hallazgo de tipo administrativo.

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"*Para la vigencia de 2021, el Instituto de Deportes y Recreación del municipio de San Gil, firmó y ejecutó el Convenio COID-739-2021 con el Ministerio del Deporte por valor de $141'037.333 invertidos totalmente en el fomento al Deporte y la Recreación, así mismo, se firmó y ejecutó en esa misma vigencia la suma de $20'000.000 con el Indersantander el Convenio Interadministrativo No. 413 de 2021.*

Para la vigencia de 2022, el Instituto firmó y ejecutó el Convenio Interadministrativo No. CI-003-2022 con el municipio de Pinchote por la suma de $10'000.000.

Lo anterior demuestra que el Indersangil, ha venido realizando esfuerzos para fortalecer las inversiones con recursos de otras Entidades Públicas que aportan en desarrollo deportivo y recreativo de la Comunidad Sangileña.

Para finalizar, es de aclarar que el Indersangil, recibió en el mes de noviembre la suma de $67'401.500,37 y en Diciembre de 2022, la suma de $96'164.452,16 por los diversos conceptos de recaudos o rentas, lo cual ya para finalizar el año, no fue posible ejecutar de manera acelerada, debido a que el Indersangil, basa sus gastos e inversiones de acuerdo al comportamiento de sus Ingresos, toda vez que depende en su totalidad de las Transferencias que el municipio de San Gil le realiza.

Por lo anteriormente expuesto solicitamos al equipo auditor y dadas las aclaraciones, la presente observación sea DESVIRTUADA"

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR.

Analizadas las contradicciones allegadas por parte del sujeto de control el equipo auditor evidencia de acuerdo al sustento allegado exponiendo que han hecho gestión para la inversión de recursos no se acepta por cuanto esta observación se configuró de acuerdo a los saldos reflejados en bancos, por tal motivo, la presente observación se **Confirma** como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
ARMANDO VILLAR RUIZ Director de Indersangil	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

<u>HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 02</u>:

BAJA GESTION DE LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO MUNICIPAL DEL DEPORTE, VIGENCIAS 2021 - 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos. Ley 1943 de 2018 (diciembre 28) por la cual se dictan normas para la recuperación de la cartera pública y se dictan otras disposiciones. Ley 14 de 1983 Artículos 32 y 33. Artículo 209 de la Constitución Política. Guía de aplicación No. 10 de la Contaduría General de la Nación, Ley 181 de 1995, Decreto 1052 de 2022

CONDICIÓN:

De acuerdo a la revisión realizada a la información financiera de la entidad, se pudo evidenciar que la entidad durante las vigencias 2021 y 2022 no logro recaudar la totalidad del Fondo Municipal del Deporte por la imposibilidad legal y técnica de alquilar los escenarios deportivos.

CAUSA:

Valores reflejados en estados financieros con valor representativo de riesgo de no recaudo por falta de gestión para el alquiler de los escenarios deportivos del Municipio.

EFECTO:

Presentar subestimación de recursos necesarios para cumplir las necesidades para el fomento del deporte y la recreación. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa.**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"*Según el Decreto municipal No. 075 de julio 2 de 2002, Por medio del cual se reglamentan los Acuerdos 025 y 031 de 2.001 en relación con el Fondo Municipal del Deporte de San Gil, contempla en su ARTÍCULO SEGUNDO. FUENTES FINANCIERAS. El FONDO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE SAN GIL se constituirá y nutrirá de los siguientes recursos:*

- *Los recursos propios que destine el municipio para el área de deportes.*
- *Los señalados en las leyes 19 de 1.991 y 181 de 1.995.*
- *Los provenientes del alquiler de los escenarios deportivos del Municipio.*
- *Los que se ocasionen por espectáculos públicos como Impuesto Indirecto Municipal.*
- *Las donaciones que se perciban directamente o como resultado de convenios con otros entes privados o estatales del orden nacional o internacional.*
- *Los rendimientos financieros por colocación o inversión de los recursos, los cuales se capitalizarán para fortalecer el patrimonio.*
- *Los demás que se obtengan en desarrollo de las actividades propias del Fondo.*

En razón a lo anterior, el Instituto de Deportes y Recreación del municipio de San Gil - Indersangil, clasifica sus rentas de acuerdo a su procedencia y el destino de acuerdo a los requerimientos del Plan Municipal de Desarrollo, demostrándose en las Ejecuciones presupuestales la distribución de los recursos de acuerdo a las diversas Fuentes de Financiación……..

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR.

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto de control se puede evidenciar de acuerdo a las explicaciones expuestas sigue mostrando baja ejecución en el recaudo por este concepto, por tal motivo la presente observación de **Confirma** como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
ARMANDO VILLAR RUIZ Director de INDERSANGIL	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 03:

DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL ACTIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos. Resolución CGN 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación CGN

CONDICIÓN:

Se observó que la entidad no aplica procedimientos establecidos en las políticas contables en cuanto al saneamiento de algunas cuentas del activo toda vez que durante las vigencias 2021 y 2022, viene los valores de una vigencia a otra, así:

- Otras cuentas por cobrar por valor de $801.728 de valor no identificado
- Otros activos por valor de $15.236.650 de un Convenio con Indersantander, total de incorrecciones de **$16.038.378**

CAUSA:

Baja implementación y aplicación de las políticas contables a través del comité de sostenibilidad contables para sanear estas cuentas.

EFECTO:

La entidad puede llegar a presentar estados financieros sobreestimados y no reflejan la razonabilidad de los mismos, Por tal motivo se configura como una observación de tipo administrativo.

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"

3. Cifras del Estado de Situación Financiera susceptibles de Depuración

El Asesor Contable Externo interviene informando a los miembros del C.T.S.C. que el equipo de contabilidad durante el proceso de revisión de saldos de las partidas de las cuentas contables que conforman el Estado de Situación Financiera, en concordancia, con las Notas de Revelación a Diciembre 31 de 2021, presenta tres cifras que deben revisarse y analizar su comportamiento, para lograr definir su realidad y registro en los Estados Financieros de la entidad, ya que carecen de soporte cierto y relevante que permita su total revelación. Estas partidas son:

Cuenta Contable	Concepto	Valor	Nota de Revelación
138490	Otras Cuentas por cobrar	$801.287	7
19080101	Convenios Departamentales	15.236.650	16
24010101	Adquisición de Bienes	14.678.548	21

El Asesor Contable Externo hace énfasis en que estas cifras se han venido trasladando de una vigencia a otra, pero es fundamental realizar el estudio y un proceso minucioso de análisis, verificación, indagación e investigación de las cifras, lo cual es ya ajeno a los compromisos que asume dentro del Contrato.

Lo anterior deja ver que el Indersangil, ha estudiado y atendido con detenimiento las cifras del Estado de Situación Financiera con el ánimo de cumplir a cabalidad las Políticas Contables para el Saneamientos de las Cuentas.

En razón a lo anterior, el equipo contable y jurídico se encuentra adelantando los estudios técnicos y financieros, que permitan la contratación de Profesionales para atender los requerimientos de Saneamiento y Depuración de la totalidad de las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera. (Anexo Acta de C.T.S.C. No. 001-2022)"

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR.

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto auditado se puede evidenciar por parte del grupo auditor que se encuentra adelantando los estudios técnicos y financieros que permitan la contratación de profesionales para atender los requerimientos de saneamiento por tal motivo la presente se **Confirma** como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
ARMANDO VILLAR RUIZ Director de INDERSANGIL	X				
EDGAR ENRIQUE RINCON SANTOS Contador de INDERSANGIL	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 04:

DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL PASIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos. Resolución CGN 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación CGN

CONDICIÓN:

Se observó que la entidad no aplica procedimientos establecidos en las políticas contables en cuanto al saneamiento de algunas cuentas del pasivo toda vez que viene los valores de una vigencia a otra, así:

- Cuentas por pagar por valor de $14.678.548 de valor de un Convenio de Indersantander desde hace 4 periodos sin liquidar
- Recursos a favor de terceros a 2021 un valor de $10.684.094 y a 2022 un sado de $28.100.000 de estampillas sin cancelar de vigencias anteriores de un Convenio con Indersantander, total de incorrecciones de **$25.362.642 para el 2021 y de $42.778.548 para el 2022.**

CAUSA:

Baja implementación y aplicación de las políticas contables a través del comité de sostenibilidad contables para sanear estas cuentas.

EFECTO:

La entidad puede llegar a presentar estados financieros subestimados y no reflejan la razonabilidad de los mismos, Por tal motivo se configura como una observación de tipo administrativo.

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"*Como se indicó en el ítem anterior (OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 3) replicamos la respuesta y reafirmamos que el Indersangil se encuentra realizando los estudios que permitan realizar la contratación de personal para lograr el Saneamiento total de las Cuentas del Estado de Situación financiera (Activo y Pasivo).*

De otra parte y tal como se evidencia en la Nota de Revelación a los Estados Financieros No. 21. Cuentas por Pagar, además de la cifra pendiente por Sanear (depurar) se registró los valores correspondientes a Recaudos a Favor de Terceros del mes de diciembre de cada año (2021 y 2022), que se giraron a las respectivas Entidades el mes de enero del año 2022 y 2023 respectivamente……...

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR.

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto de control el equipo auditor observa que son aceptadas y se comprometen a realizar dichos saneamientos, por tal motivo se **Confirma** la presente observación como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
ARMANDO VILLAR RUIZ Director de INDERSANGIL	X				
EDGAR ENRIQUE RINCON SANTOS Contador de INDERSANGIL	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 05:

INCORRECCIONES EN EL GRUPO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. DURANTE LAS VIGENCIAS 2021-2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación. Norma Internacional de Contabilidad 16 “que regula el manejo de la Propiedad Planta y Equipo”. Resolución No. 533 del 08 octubre de 2015. "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo. Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 por medio del cual incorporo procesos transversales el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

CONDICION:

Dentro del grupo de la propiedad planta y equipo, se observa que lo registrado en los estados financieros presenta debilidades en cuanto que, en la aplicación de la depreciación, se maneja por grupos y de manera histórica, pero no hay certeza de los elementos y propiedades por no tener un módulo que los realice; a la fecha refleja un valor de **($42.568.216)** para el 2021 y de **($40.526.037,)** para el 2022**,** el total de las incorrecciones. De igual manera registra valores de elementos que no existen en la entidad…

CAUSA:

La falta de control en el manejo que se le debe dar a la propiedad planta y equipo en cuanto a la aplicación de la depreciación y actualización del inventario de la entidad.

EFECTO:

La entidad puede llegar a presentar incorrecciones en las cifras que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros por la falta de control en el registro de las cifras que componen los mismos. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"*El Instituto de Deportes y Recreación del municipio de San Gil - Indersangil, es una Entidad Descentralizada del Orden Municipal, el cual presenta su información financiera ajustada a los registros en el Software Integrado GD-Soft, el mismo no está adquirido por la Entidad, si no que se adhiere al vínculo que el proveedor del software tiene con la Administración Central, razón por la cual, el módulo de Inventarios no está funcionando para el Indersangil. No obstante, el Instituto cuenta con una plantilla de control en excel de la Propiedad, Planta y Equipos muy organizada y estructurada con las necesidades de la entidad, la cual recopila la información desde el año 2016, registrándose allí todo lo referente a adquisiciones, valor histórico (válido como valuación y medición) y las depreciaciones grupales de acuerdo a los lineamientos contables.*

Sin embargo y siendo consecuentes con los registros en los Estados financieros, la situación de los Equipos de Música registrados en la Contabilidad, son cifras susceptibles de Saneamiento, tal como se expresó en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable No. 001 de 2022, en el ítem 4. (Anexo Acta de C.T.S.C. No. 001-2022)"

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR.

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto de control el equipo auditor observa que son aceptadas y se comprometen a realizar dichos saneamientos, por tal motivo se **Confirma** la presente observación como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
ARMANDO VILLAR RUIZ Director INDERSANGIL	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

<u>HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 06</u>:

DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 de 2018 y Resolución 193 de 2016 y su anexo; expedidas por la Contaduría General de la Nación. Decreto 403 de 2020 y Ley 100 de 1993. artículo 12 de la Ley 87 de 1993.

CONDICION:

El Instituto de Deporte y Recreación INDERSANGIL presenta debilidades en cuanto al manejo de control interno contable durante las vigencias 2021 y 2022, así:

- No cuentan con la totalidad de los procedimientos para la elaboración de informes financieros.
- El manual de políticas contables se encuentra desactualizado fue aprobado en el 2015
- Debilidad en las Notas a los Estados Financieros en cuanto a la explicación del comportamiento de las cuentas
- El Comité de Sostenibilidad contable no funciona en su totalidad por cuanto se evidenciaron debilidades en los estados financieros.

CAUSA:

Debilidad en el manejo de Control Interno Contable en cuanto a procesos y procesos y procedimientos

EFECTO:

La falta de control puede afectar la razonabilidad de los estados financieros al presentar los mismos sin reflejar la realidad de la entidad. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa.**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"*Respecto del Control Interno Contable, el Instituto de Deportes y Recreación del municipio de San Gil, ha venido revisando y evaluando cada uno de los procesos y procedimientos del manejo de la información financiera, así mismo, de todos los procedimientos tendientes a resolver los informes de carácter contable, presupuestal y financiero, INDERSANGIL cuenta con un Manual de políticas y procedimientos contables, el cual fue aprobado por medio de la Resolución N° 056 de Noviembre 30 de 2019, dentro del mismo se encuentran la totalidad de procedimientos contables que se adelantan en la entidad. (Anexo Resolución N° 056 de 2019).*

En lo relacionado con las Notas de los Estados financieros, fueron preparadas con base en los lineamientos de la Contaduría General de la Nación y dando explicación a cada una de las notas acorde a la guía del CGN. (Anexo Notas de los Estados financieros 2021 y 2022).

En el año 2022 por medio de la Resolución N° 064 de 2022 de Octubre 20 se creó el Comité técnico de sostenibilidad contable, dónde el primer comité se realizó en Noviembre 18 de 2022 evidenciándose las debilidades en los estados financieros las cuales ya se encuentran en proceso de subsanación. (Anexo Resolución N° 056 de 2019 y Acta de C.T.S.C. No. 001-2022).

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR.

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto de control el equipo auditor observa que son aceptadas y se comprometen a realizar dichos

saneamientos, por tal motivo se **Confirma** la presente observación como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
ARMANDO VILLAR RUIZ Director INDERSANGIL	X				
EDGAR ENRIQUE RINCON SANTOS Contador INDERSANGIL	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

RELACION DE HALLAZGOS PRESUPUESTALES

Durante la presente auditoria no se configuraron hallazgos en esta línea

RELACION DE HALLAZGOS LINEA CONTRACTUAL

Durante la presente auditoria no se configuraron hallazgos en esta línea

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS								
TIPO						Título descriptivo del Hallazgo	Cuantía	Pág
	A	D	P	F	S			
1	X	-	-	-	-	BAJA INVERSION DE RECURSOS RECIBIDOS DE CONVENIOS PARA FOMENTO DEL DEPORTE - VIGENCIAS 2021 - 2022.		18
2	X	-	-	-	-	BAJA GESTION DE LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO MUNICIPAL DEL DEPORTE, VIGENCIAS 2021 - 2022.		19
3	X	-	-	-	-	DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL ACTIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022.		21
4	X	-	-	-	-	DEBIL APLICACIÓN DEL POLITICAS CONTABLE PARA EL SANEAMIENTO DE CUENTAS DEL PASIVO DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022.		23
5	X	-	-	-	-	INCORRECCIONES EN EL GRUPO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. DURANTE LAS VIGENCIAS 2021-2022.		24

6	X	-	-	-	-	DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022.		25

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro Consolidado de Hallazgos		
Tipo	**Cantidad**	**Valor**
Administrativos	06	
Disciplinarios	-	
Penales	-	
Fiscales	-	
Sancionatorios	-	

ANEXO 2

FORMA DE PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es obligación del sujeto de control tomar las medidas que conduzcan a corregir los hallazgos contenidas en el presente Informe final, señaladas como Hallazgos Administrativos, mediante la formulación y ejecución acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración.

La entidad deberá elaborar un **PLAN DE MEJORAMIENTO**, y presentarlo a la Contraloría General de Santander, en el término de Cinco **(05)** días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (06) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO (F21_CGS) **y** reportarlo en la plataforma de SIA-CONTRALORÍAS.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado la **Resolución Nro. Resolución 000232 del 18 de marzo del 2021**, emitida por la Contraloría General de Santander. Se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

El Plan de Mejoramiento deberá enviarse en archivo PDF firmado, al correo institucional: **jsierra@contraloriasantander.gov.co,** a su vez en medio físico a la Contraloría General de Santander. De la misma manera, los avances al plan de mejoramiento deben presentarse trimestralmente.

ANEXO 3

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Impacto positivo en el sujeto, punto de control y/o en la comunidad generado por una actuación de la Contraloría General de Santander, derivado del control fiscal, de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y puntos de control como consecuencia de las observaciones, hallazgos y pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de Santander y/o de las actividades de control social y participación ciudadana, cuantificables o cualificables y que exista una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.

		CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER Proceso: Gestión de Control Fiscal Formato Datos beneficios de control fiscal					Código: RECF-06-01 Versión: 01.21 Fecha: 21 – 05 - 2021	
NIT Sujeto Sin puntos	Nombre Sujeto	Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio	Valor	Fecha de aprobación
9002972131	INDERSANGIL	Seguimiento al Plan de mejoramiento	CALIFICACION FRMATO 25 PLAN DE MEJORAMIENTO	Emitir correos electrónicos de alerta con los plazos estipulados para rendición de cuentas en las plataformas tecnológicas y solicitar soporte del respectivo cargue en los tiempos establecidos	Cualificable	La entidad podrá cargar de forma completa y oportuna la información en las distintas plataformas		20/09/2021

ANEXO 4

ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE SAN GIL “INDERSANGIL”

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL
A DICIEMBRE 31 DE 2021

2021

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

INSTITUTO DE RECREACION Y DEPORTES DE SAN GIL "INDERSANGIL"							
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL							
COMPARATIVO 2021, 2022							
Cifras en pesos							
						VARIACION 2020-2021	
Código	CUENTA	2020	%PART	2021	%PART	ABSOLUTA	RELATIVA
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**586.573.203**	**100**	**852.304.982**	**100**	**(265.731.779)**	45
43	Venta de Servicios	585.000	0	310.000	0	275.000	21

Código	CUENTAS	AÑO 2020	% PART	AÑO 2021	% PART	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO						
	CORRIENTE (1)	**93.127.087**	**27**	**80.242.789**	**28**	**-12.884.298**	**-14**
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	92.325.359	27	79.441.502	28	-12.883.857	**-14**
12	Inversiones de Admón. de Liquidez	-	0,00	0	0	-	
13	Cuentas por cobrar	801.728	0	801.287	0	-441	**0**
15	Inventarios	-	0	0	0	-	
	NO CORRIENTE (2)	**249.858.771**	**73**	**207.290.555**	72,09	**-42.568.216**	**-17**
16	Propiedades, planta y equipo	234.622.121	68	192.053.905	67	**-42.568.216**	**-18**
19	Otros Activos	15.236.650	4	15.236.650	5	**-**	**0**
	TOTAL, ACTIVO (3)	**342.985.858**	**100**	**287.533.344**	**100**	**-55.452.514**	**-16**
	PASIVO					**-**	
	CORRIENTE (4)	**25.572.243**	**100**	**28.940.642**	**100,00**	**3.368.399**	**13**
24	Cuentas por pagar	25.571.802	**100**	28.940.642	100,00	**3.368.840**	**0**
25	Obligaciones Laborales	441	**0**	0	0,00	**-441**	**-100**
	TOTAL, PASIVO	**25.572.243**	**100**	**28.940.642**	**100**	**3.368.399**	**13**
	PATRIMONIO (7)	**317.413.615**	**93**	**258.592.701**	**90**	**-58.820.914**	**-19**
31	Patrimonio de las Entidades del Gobierno	317.413.615	93	258.592.701	90	**-58.820.914**	**-19**
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**342.985.858**	**100**	**287.533.343**	**100**	**-55.452.515**	**-16**

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

44	Transferencias y Subvenciones	100.000.000	17.094	-	-	100.000.000	(46)
47	Operaciones Interinstitucionales	485.988.203	486	851.994.982	100	(366.006.779)	46
5	**GASTOS OPERACIONALES**	**567.186.650**	96.955	**911.218.735**	107	**(344.032.085)**	61
51	De Administración	207.169.955	35.414	216.205.316	25	(9.035.361)	4
53	Deterioro, Depreciación y Amortiza	42.670.901	100	42.568.216	100	102.685	(0)
55	Gasto Publico Social	317.345.794	744	652.445.203	1.533	(335.099.409)	106
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	**19.386.553**	**3**	**(58.913.753)**	**(7)**	**78.300.306**	(404)
48	**OTROS INGRESOS**	**46.176**	**0**	**136.162**	**0**	**(89.986)**	195
	Otros Ingresos	46.176	**0**	136.162	0	(89.986)	195
58	**Otros Gastos**	**346.936**	1	**43.323**	**0**	**303.613**	(88)
	Otros Gastos	346.936	**0**	43.323	**0**	303.613	(88)
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	**19.085.793**	**3**	**(58.820.914)**	**(7)**	**77.906.707**	**(408)**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**19.085.793**	**3**	**(58.820.914)**	**(7)**	**77.906.707**	(408)

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

2022

Código	CUENTAS	AÑO 2021	% PART	AÑO 2022	% PART	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO						
	CORRIENTE (1)	**80.242.789**	**28**	**164.573.554**	**50**	**84.330.765**	**105**
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	79.441.502	28	163.772.267	49	84.330.765	**106**
12	Inversiones de Admón. De Liquidez	-	0,00	0	0	-	
13	Cuentas por cobrar	801.287	0	801.287	0	-	**0**
15	Inventarios	-	0	0	0	-	
	NO CORRIENTE (2)	**207.290.555**	**72**	**166.764.518**	50,33	**- 40.526.037**	**-20**
16	Propiedades, planta y equipo	192.053.905	67	151.527.868	46	**- 40.526.037**	**-21**
19	Otros Activos	15.236.650	5	15.236.650	5	**-**	**0**
	TOTAL, ACTIVO (3)	**287.533.344**	**100**	**331.338.072**	**100**	**43.804.728**	**15**
	PASIVO					**-**	
	CORRIENTE (4)	**28.940.652**	**100**	**67.231.298**	**100,00**	**38.290.646**	**132**
24	Cuentas por pagar	28.940.642	**100**	55.784.548	82,97	**26.843.906**	**0**
25	Obligaciones Laborales	-	**-**	11.446.750	17,03	**11.446.750**	**0**
	TOTAL, PASIVO	**28.940.642**	**100**	**67.231.298**	**100**	**38.290.656**	**132**

	PATRIMONIO (7)	**258.592.701**	**90**	**264.106.774**	**80**	**5.514.073**	**2**
31	Patrimonio de las Entidades del Gobierno	258.592.701	90	264.106.774	80	**5.514.073**	**2**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**287.533.343**	**100**	**331.338.072**	**100**	**43.804.729**	**15**

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

INSTITUTO DE RECREACION Y DEPORTES DE SAN GIL INDERSANGIL							
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL							
COMPARATIVO 2021, 2022							
Cifras en pesos							
						VARIACION 2020-2021	
Código	**CUENTA**	**2021**	**%PART**	**2022**	**%PART**	**ABSOLUTA**	**RELATIVA**
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**852.304.982**	**100**	**1.158.261.675**	**100**	**(305.956.693)**	36
43	Venta de Servicios	310.000	0	5.190.000	0	(4.880.000)	1.574
44	Transferencias y Subvenciones	-	-	35.766.190	3	(35.766.190)	-
47	Operaciones Interinstitucionales	851.994.982	100	1.117.305.485	96	(265.310.503)	31
5	**GASTOS OPERACIONALES**	**911.218.735**	100	**1.153.387.383**	100	**(242.168.648)**	27
51	De Administración	216.205.316	24	264.205.223	23	(47.999.907)	22
53	Deterioro, Depreciación y Amortiza	42.568.216	5	40.526.037	100	2.042.179	(5)
55	Gasto Publico Social	652.445.203	72	848.656.123	2.094	(196.210.920)	30
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	**(58.913.753)**	**(7)**	**4.874.292**	**0**	**(63.788.045)**	(108)
48	**OTROS INGRESOS**	**136.162**	**0**	**639.780**	**0**	**(503.618)**	370
	Otros Ingresos	136.162	**0**	639.780	0	(503.618)	370
58	**Otros Gastos**	**43.323**	0	**-**	**-**	**43.323**	(100)
	Otros Gastos	43.323	**0**	-	**-**	43.323	(100)
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	**(58.820.914)**	**(7)**	**5.514.072**	**0**	**(64.334.986)**	(109)
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**(58.820.914)**	**(7)**	**5.514.072**	**0**	**(64.334.986)**	(109)

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

PRESUPUESTO
VIGENCIA 2021
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Total Recaudos	Saldo Por Recaudar	% de Recaudo
Ingresos	651,464,584	253,513,436	5,918,052	899,059,968	860,545,268	38,514,700	96
Ingresos corrientes	651,464,584	245,273,150	5,918,052	890,819,682	852,304,982	38,514,700	96
Ingresos no tributarios	651,464,584	245,273,150	5,918,052	890,819,682	852,304,982	38,514,700	96
Tasas y derechos administrativos	200,000,000	10,233,158	-	210,233,158	172,408,458	37,824,700	82
Venta de bienes y servicios	900,000	-	-	900,000	310,000	590,000	34
Transferencias corrientes	450,564,584	235,039,992	5,918,052	679,686,524	679,586,524	100,000	100
Sistema General de Participaciones	117,864,584	28,084,607	-	145,949,191	145,949,191	-	100
Transferencias de otras entidades del gobierno general	332,700,000	206,955,385	5,918,052	533,737,333	533,637,333	100,000	100
Recursos de Capital	-	8,240,286	-	8,240,286	8,240,286	-	100
Rendimientos Financieros	-	1,085,693	-	1,085,693	1,085,693	-	100
Recursos del Balance	-	7,154,593	-	7,154,593	7,154,593	-	100

VIGENCIA 2021
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contra créditos	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado Segun Cdps	Total Compromisos	Total Pagos	Saldo por Ejecutar
Gastos	651,464,584	253,513,435.75	5,918,052	76,701,398	76,701,398	899,059,967.75	803,710,065.50	803,710,065.50	803,710,065.50	95,349,902.25
Funcionamiento	200,000,000	44,015,708.00	0	620,000	620,000	244,015,708.00	216,248,638.50	216,248,638.50	216,248,638.50	27,767,069.50
Gastos de Personal	97,774,140	500,000.00	0	120,000	620,000	97,774,140.00	92,030,567.00	92,030,567.00	92,030,567.00	5,743,573.00

Adquisición de bienes y servicios	102,225,860	43,515,708.00	0	500,000	0	146,241,568.00	124,218,071.50	124,218,071.50	124,218,071.50	22,023,496.50
Inversión	451,464,584	209,497,727.75	5,918,052	76,081,398	76,081,398	655,044,259.75	587,461,427.00	587,461,427.00	587,461,427.00	67,582,832.75
Adquisición de bienes y servicios	451,464,584	209,497,727.75	5,918,052	76,081,398	76,081,398	655,044,259.75	587,461,427.00	587,461,427.00	587,461,427.00	67,582,832.75

VIGENCIA 2022
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Total Recaudos	Saldo Por Recaudar
Ingresos	**750.053.647**	**515.685.287**	**50.000.000**	**1.215.738.934**	**1.215.736.658**	**2.276**
Ingresos corrientes	**750.053.647**	**458.208.128**	**50.000.000**	**1.158.261.775**	**1.158.261.675**	**100**
Ingresos no tributarios	**750.053.647**	**458.208.128**	**50.000.000**	**1.158.261.775**	**1.158.261.675**	**100**
Tasas y derechos administrativos	**190.000.000**	**334.824.165**	**-**	**524.824.165**	**524.824.165**	**-**
Venta de bienes y servicios	**500.000**	**4.690.000**	**-**	**5.190.000**	**5.190.000**	**-**
Transferencias corrientes	**559.553.647**	**118.693.963**	**50.000.000**	**628.247.610**	**628.247.510**	**100**
Recursos de Capital	**-**	**57.477.159**	**-**	**57.477.159**	**57.474.983**	**2.176**
Rendimientos Financieros	**-**	**641.957**	**-**	**641.957**	**639.781**	**2.176**
Depósitos	**-**	**641.957**	**-**	**641.957**	**639.781**	**2.176**
S.G.P. Deporte y Recreación	-	45.000	-	45.000	42.824	2.176
Tasa Pro-Deportes y Recreación	-	242.708	-	242.708	242.708	-
Ingresos de Libre Destinación	-	354.249	-	354.249	354.249	-
Recursos del Balance	**-**	**56.835.202**	**-**	**56.835.202**	**56.835.202**	**-**
Superávit fiscal	**-**	**56.835.202**	**-**	**56.835.202**	**56.835.202**	**-**

Sistema General de Participaciones	**-**	**10.918.293**	**-**	**10.918.293**	**10.918.293**	**-**
Propósito General Deporte y Recreación	-	10.918.293	-	10.918.293	10.918.293	-
Transferencias del municipio	**-**	**45.916.909**	**-**	**45.916.909**	**45.916.909**	**-**
Fondo Municipal del Deporte	-	426.224	-	426.224	426.224	-
Para Funcionamiento	-	27.767.070	-	27.767.070	27.767.070	-
Para Inversión	-	5.883.284	-	5.883.284	5.883.284	-
Tasa Pro Deportes y Recreación	-	11.840.332	-	11.840.332	11.840.332	-

VIGENCIA 2022
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contra-créditos	Presupuesto Definitivo	Total Compromisos	Total Pagos
Gastos	**750.053.647**	**515.685.287**	**50.000.000**	**115.953.000**	**115.953.000**	**1.215.738.934,15**	**1.112.861.346,20**	**1.094.414.596,20**
Funcionamiento	**249.000.000**	**27.767.070**	**0**	**27.730.000**	**27.730.000**	**276.767.069,50**	**265.955.223,00**	**258.477.473,00**
Gastos de Personal	**143.869.000**	**0**	**0**	**490.000**	**5.040.000**	**139.319.000,00**	**132.804.740,00**	**132.804.740,00**
Planta de Personal permanente	**143.869.000**	**0**	**0**	**0**	**5.040.000**	**138.829.000,00**	**132.492.040,00**	**132.492.040,00**
Factores constitutivos de salario	**102.269.000**	**0**	**0**	**0**	**1.390.000**	**100.879.000,00**	**97.691.013,00**	**97.691.013,00**
Contribuciones inherentes a la nómina	**36.215.000**	**0**	**0**	**0**	**2.300.000**	**33.915.000,00**	**31.047.004,00**	**31.047.004,00**
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	**5.385.000**	**0**	**0**	**0**	**1.350.000**	**4.035.000,00**	**3.754.023,00**	**3.754.023,00**
Personal supernumerario y planta temporal	**0**	**0**	**0**	**490.000**	**0**	**490.000,00**	**312.700,00**	**312.700,00**
Contribuciones inherentes a la nómina	**0**	**0**	**0**	**490.000**	**0**	**490.000,00**	**312.700,00**	**312.700,00**
Adquisición de bienes y servicios	**105.131.000**	**27.767.070**	**0**	**27.240.000**	**22.690.000**	**137.448.069,50**	**133.150.483,00**	**125.672.733,00**
Adquisición de activos no financieros	**11.500.000**	**3.267.070**	**0**	**0**	**14.740.000**	**27.069,50**	**0**	**0**
Activos Fijos	**11.500.000**	**3.267.070**	**0**	**0**	**14.740.000**	**27.069,50**	**0**	**0**

Adquisiciones diferentes de activos	93.631.000	24.500.000	0	27.240.000	7.950.000	137.421.000,00	133.150.483,00	125.672.733,00
Materiales y suministros	7.700.000	2.500.000	0	0	0	10.200.000,00	9.900.000,00	9.900.000,00
Adquisición de servicios	85.931.000	22.000.000	0	27.240.000	7.950.000	127.221.000,00	123.250.483,00	115.772.733,00
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	2.500.000	0	0	0	2.000.000	500.000,00	57.440,00	57.440,00
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	11.300.000	2.000.000	0	0	3.950.000	9.350.000,00	7.714.175,00	7.714.175,00
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	70.131.000	17.000.000	0	27.240.000	2.000.000	112.371.000,00	112.087.538,00	104.609.788,00
Viáticos de los funcionarios en comisión	2.000.000	3.000.000	0	0	0	5.000.000,00	3.391.330,00	3.391.330,00
Inversión	501.053.647	487.918.218	50.000.000	88.223.000	88.223.000	938.971.864,65	846.906.123,20	835.937.123,20
Adquisición de bienes y servicios	501.053.647	487.918.218	50.000.000	88.223.000	88.223.000	938.971.864,65	846.906.123,20	835.937.123,20
Adquisición de activos no financieros	120.921.137	168.576.190	33.200.000	0	38.400.000	217.897.327,00	164.622.608,20	164.622.608,20
Edificaciones y estructuras	120.921.137	168.576.190	33.200.000	0	38.400.000	217.897.327,00	164.622.608,20	164.622.608,20
Adquisiciones diferentes de activos	380.132.510	319.342.028	16.800.000	88.223.000	49.823.000	721.074.537,65	682.283.515,00	671.314.515,00
Materiales y suministros	12.609.000	0	2.609.000	0	10.000.000	0	0	0
Adquisición de servicios	367.523.510	319.342.028	14.191.000	88.223.000	39.823.000	721.074.537,65	682.283.515,00	671.314.515,00