



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON
ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL**

SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

**UNIDAD EJECUTIVA LOCAL DEL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y
DEPORTES UEL-IDRD
PERIODO AUDITADO 2011**

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL 2012
CICLO I**

DIRECCIÓN PARA EL CONTROL SOCIAL Y DESARROLLO LOCAL

MAYO DE 2012

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

AUDITORIA ESPECIAL A LA UNIDAD EJECUTIVA LOCAL DEL INSTITUTO
DISTRITAS DE RECREACION Y DEPORTES UEL-IDRD

Contralor de Bogotá

Diego Ardila Medina

Contralora Auxiliar

Ligia Inés Botero Mejía

Directora Sectorial

Yovanny Francisco Arias Guarín

Subdirectora de Fiscalización Para el
Desarrollo Local

Claudia Gómez Morales

Subdirectora de Fiscalización para el
Control Social

Bibiana Duque Toro

Asesora

Alba Lucy Oviedo Muñoz

Equipo de Auditoría

Álvaro Cortés Martínez
María Patricia Mateus Cristancho
Martha Isabel Arévalo Lugo



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

CONTENIDO

	Página
CONCEPTO SOBRE EL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	4
1. RESULTADOS DE AUDITORIA	7
2. ANEXO: Cuadro de hallazgos detectados y comunicados debidamente referenciados	12

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

Doctor
MANUEL ALFONSO LOPEZ ROJAS
Coordinador – UEL IDRD
Ciudad

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y el Decreto 1421 de 1993, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad especial - Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Unidad Ejecutiva Local del Instituto Distrital de Recreación y Deportes UEL-IDRD,

A través de la evaluación a cada una de las acciones correctivas que pretendían subsanar y corregir los hallazgos evidenciados en los Informes de la Contraloría de Bogotá producto de las Auditorías adelantadas y que afectan la gestión del sujeto de control.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá. La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe que contenga el seguimiento a las acciones de mejora que pretenden subsanar o corregir aspectos y/o situaciones que afectan el desempeño de la administración local.

El informe contiene el grado de avance y cumplimiento de las acciones formuladas, a través del análisis de carácter cuantitativo del estado actual de la acción, el cálculo de cumplimiento y el cumplimiento del plan de mejoramiento, presentado a través de un cuadro que resume el seguimiento al plan de mejoramiento del sujeto de control que permita establecer si con el cumplimiento del plan de mejoramiento, la administración local fortaleció su desempeño institucional. Así como, contiene las acciones de mejora, con cumplimiento parcial y/o no se cumplió, para lo cual, de acuerdo con la normatividad vigente de la Contraloría de Bogotá¹ la entidad las incluirá en el plan de mejoramiento con un plazo de ejecución no superior a sesenta (60) días calendario, así como el sujeto

¹ Resolución Reglamentaria número 008 de 2011, artículo 3, parágrafo 4. “...Aquellas acciones del plan anterior que no fueron ejecutadas en el tiempo previsto, se días calendario y si se hace necesario el sujeto de vigilancia y control podrá solicitar por una única vez la reformulación de la acción, el indicador, el área responsable, los recursos o la meta”

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

de control si se hace necesario podrá solicitar a la Contraloría por única vez la reformulación de la acción.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental colombianas compatibles con las de general aceptación, así como con las políticas y los procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Concepto sobre el Seguimiento al Plan de Mejoramiento

Producto del seguimiento Plan de mejoramiento presentado por La Unidad Ejecutiva Local del Instituto Distrital de Recreación y Deportes UEL-IDRD y el seguimiento realizado al plan, se determinó que de las nueve (9) acciones correctivas en que se comprometió a adelantar, con el propósito de subsanar situaciones que afectaron de forma importante su desempeño y su cometido institucional se pudo establecer que éstas acciones cumplieron la actividad siendo cerradas. Por ello, el resultado del Rango de Cumplimiento fue de 1.87, evidenciándose que fue efectiva la gestión de la administración en la corrección de los hallazgos.

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría tal como se detalla en el Anexo No.1 no se establecieron hallazgos.

Plan de Mejoramiento

Con respecto al plan de mejoramiento objeto de seguimiento, la entidad debe diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, en el menor tiempo posible, documento que debe ser remitido a la Contraloría de Bogotá, a través del SIVICOF; en el plan de mejoramiento consolidado a presentar, se retirarán las acciones cerradas, se mantendrán las



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

que se encuentran en ejecución y las abiertas. Estas últimas tendrán un plazo máximo de implementación de 60 días.

Bogotá, D.C., Mayo de 2012

YOVANNY FRANCISCO ARIAS GUARIN
Director para el Control Social y Desarrollo Local

1. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

La presente auditoria tuvo como fin evaluar la gestión fiscal adelantada por la Unidad Ejecutiva Local del Instituto Distrital de Recreación y Deporte UEL-IDRD, a través del seguimiento al plan de mejoramiento, bajo los lineamientos de la Resoluciones Reglamentarias Nos. 34 de 2009, 07, 08, 13, 28 y 33 de 2011, expedidas por el Despacho del Señor Contralor de Bogotá.

En cumplimiento de la Resolución Reglamentaria 008 de 2011, artículo quinto, el cual establece que el plan de mejoramiento se presentara únicamente a través del sistema de vigilancia y control fiscal – SIVICOF y para dar aplicabilidad a los lineamientos de la alta dirección de la Contraloría de Bogotá en lo referente a que el insumo principal para el proceso auditor es toda la información que los sujetos vigilados están en la obligación de reportar por SIVICOF, el equipo auditor consulto tanto el certificado de transacción, como el plan de mejoramiento reportado, para su respectivo seguimiento.

Teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución Reglamentaria No.33 de 2011, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C., Por la cual se adopta la nueva versión de Documentos y Procedimientos relacionados con el Proceso de Prestación de Servicio Micro de la Contraloría de Bogotá y se dictan otras disposiciones, la cual contempla el proceso de seguimiento al plan de mejoramiento.

El seguimiento al plan de mejoramiento tiene como objeto establecer el grado de avance y cumplimiento de las acciones formuladas, evidenciado mediante soportes, de los cuales se dejará constancia en los respectivos papeles de trabajo, para determinar el estado de las acciones.

En el aplicativo de SIVICOF, se encontró el Formato CB -0402 de Plan de Mejoramiento, que presento la entidad a 25 de noviembre de 2009. Observando que no se han presentado a través del SIVICOF los formatos y documentos electrónicos en cumplimiento de los informes de gestión y contratación pertinentes años, 2009, 2010, 2011 y corrido de 2012, en cumplimiento a la Resolución 019 de 2010.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

La Dirección Para el Control Social y Desarrollo Local de la Contraloría de Bogotá, el 21 de diciembre de 2009, con oficio No. 12100-384, emitió conformidad al Plan de mejoramiento presentado por la UEL-IDRD, el cual contiene 9 acciones, en que se comprometió a adelantar el sujeto de control, con el propósito de subsanar situaciones que afectaron de forma importante su desempeño y su cometido institucional.

El plan de mejoramiento contiene hallazgos administrativos, los cuales fueron evidenciados en los informes de auditoría Especiales en cumplimiento al PAD-2009-C-2, producto del ejercicio de la vigilancia de gestión fiscal.

El seguimiento efectuado al Plan de Mejoramiento, como se observa en el Cuadro 1, conforme al esquema establecido en la Resolución Reglamentaria No. 33 de 2011, específicamente a las acciones relacionadas con el proceso de contratación, se determino:

CUADRO 1
SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO A NOVIEMBRE 25 DE 2009 POR LA UNIDAD EJECUTIVA LOCAL DEL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTES UEL-IDRD

No. Acción	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Grado de Avance Físico de Ejecución de las Metas	Rango de Cumplimiento	Estado de la Acción	Observación
2,2,1,1	01/12/2009	01/12/2010	90%	1,80	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2,2,1,3.	01/12/2009	30/06/2010	90%	1,80	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2,2,3,1	01/12/2009	01/12/2010	90%	1,80	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

No. Acción	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Grado de Avance Físico de Ejecución de las Metas	Rango de Cumplimiento	Estado de la Acción	Observación
						hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2.2.4,1	01/12/2009	30/06/2010	90%	1,80	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2.2.5.1.	01/01/2010	30/12/2010	90%	1,80	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2.2.6.1.	01/11/2009	30/06/2010	100%	2,00	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2.2.6.2.	01/11/2009	30/06/2010	100%	2,00	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2.2.7,1	01/11/2009	30/06/2010	100%	2,00	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente
2.3.1.1.	01/12/2009	30/12/2010	90%	1,80	CERRADA	La acción se cumplió dentro del tiempo y se debe proceder a retirarla del plan de mejoramiento. Se desataca la efectividad de la acción implementada por cuanto no se establecen nuevos hallazgos relacionados con la debilidad identificada inicialmente

Fuente: Información tomada de los Papeles de Trabajo, Auditoría Especial Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

Total acciones	100%	09
Acciones abiertas	0%	0
Acciones cerradas	100%	09
Acciones en Ejecución		0
Sumatoria rango de cumplimiento		16.80
Promedio		1.87

El resultado muestra que la entidad cumplió con el Plan de Mejoramiento, y fue eficaz en la aplicación de las acciones correctivas pertinentes, con un rango de cumplimiento del 1.87

Después de adelantar el seguimiento y verificación a cada una de estas acciones de mejora se determinó que la administración cumplió nueve (9), razón por la cual se **“cierran”**, de acuerdo con lo estipulado por la Resolución Reglamentaria 008 de 2011.

Teniendo en cuenta lo descrito en el cuadro anterior, en la información suministrada por el sujeto de control y a la evaluación adelantada por el equipo auditor se puede concluir que la administración logró mejorar en algunos aspectos como la supervisión de la contratación y en la descripción del objeto contractual de manera concreta y específica en las minutas de los contratos en lo referente a la vigencia 2011.

De acuerdo con el resultado del Rango de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento de la Unidad Ejecutiva Local del Instituto Distrital de Recreación y Deporte se ubica en 1.87, presentándose cumplimiento, evidenciándose que fue efectiva la gestión de la administración en la corrección de los hallazgos.

Con el fin de dar cumplimiento al párrafo 3 del artículo segundo de la Resolución Reglamentaria 019 de julio 8 de 2010 emanada de la contraloría de Bogotá que a su letra dice: *“(…) La Contraloría de Bogotá, mediante el proceso de prestación del servicio Micro, en sus distintas modalidades de auditoría realizadas a los FDL, podrá en cualquier momento, revisar la gestión fiscal que se haya efectuado en las entidades distritales que actualmente cuentan con Unidades Ejecutivas de Localidades UEL según los compromisos contractuales realizados por los Secretarios de Despacho, Directores de Departamentos y de Establecimientos Públicos, con cargo a los presupuestos de los Fondos de Desarrollo Local, incluyendo la contratación adicional suscrita antes de la entrada en vigencia y durante el periodo de transición del Decreto 101 de marzo de 2010, atendiendo al ámbito de sus competencias.”* Este grupo auditor considera que a la unidad ejecutiva local no ha sido objeto de evaluación fiscal con respecto a la

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

gestión realizada por la UEL, vigencias 2010 y 2011; por ende es necesario si así lo considera este ente de control, realizar una Auditoría Especial.

Es importante que la Unidad Ejecutiva Local de cumplimiento a la Resolución 019 de 2010, por medio de la cual se modificó la Resolución Reglamentaria 034 de 2009 en la que se prescriben los métodos y establece la forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría de Bogotá D.C. en forma mensual y anual, según los compromisos contractuales realizados por el Director con cargo a los presupuestos de los Fondos de Desarrollo Local, incluyendo la contratación adicional suscrita antes y después de la entrada en vigencia del Decreto 101 de marzo de 2010; y a la fecha atendiendo el ámbito de sus competencias.

“Por un Control fiscal efectivo y transparente”

2. ANEXOS

ANEXO 1 HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR MILLONES	REFERENCIACION ²
ADMINISTRATIVOS	-		
CON INCIDENCIA FISCAL	-	NA	
CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA	-	NA	
CON INCIDENCIA PENAL	-	NA	

NA: No aplica.

Los hallazgos administrativos representan el total de hallazgos de la auditoría; es decir, incluye fiscales, disciplinarios, penales y los netamente administrativos.

FORMATO CÓDIGO: 4012007

² Se detallan los numerales donde se encuentran cada uno de los hallazgos registrados en el informe.