



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

Cartagena, 15 NOV 2013

100 - 0008493

Doctor
DUMEK TURBAY PAZ
Gerente
Iderbol r
Cartagena

Asunto: Informe de auditoría gubernamental con enfoque integral
Modalidad regular.

Cordial saludo

En atención al asunto, anexo al presente estoy remitiendo el informe de auditoría gubernamental con enfoque integral, como resultado de la auditoría integral, modalidad regular, realizada a la entidad que usted dirige, correspondiente a la evaluación de la vigencia de 2012; teniendo en cuenta que en dicha auditoría no se establecieron observaciones, este informe queda como definitivo.

Atentamente,

MARINA DEL SOCORRO ACOSTA ARIAS
Contralor Departamental de Bolívar (e)

C.C. Auditoría Fiscal



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

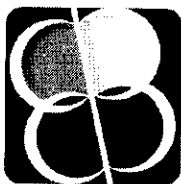
INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE BOLIVAR

VIGENCIA 2012

CONTRALORÍA TERRITORIAL DE BOLIVAR

C.D.B 045
Cartagena, noviembre de 2013



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

Contralor Departamental de Bolívar

OSCAR FELIPE PARDO RAMOS

Sub Contralora Departamental

MARINA DEL SOCORRO ACOSTA

Coordinador

ABEL GUERRERO RAMOS

Equipo de Auditores

Líder de Auditoría

ALBERTO DE LA BARRERA DÍAZ

Integrantes equipo Auditor

WILLIAN CANTILLO ELGUEDO

ALBERTO BUELVAS SOLANO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
DICTAMEN INTEGRAL	
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	
1.1.1 Control de Gestión	
1.1.2 Control de Resultados	
1.1.2.1 Control Financiero y Presupuestal	
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	1
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	1
2.1.1 Factores Evaluados	1
2.1.1.1 Ejecución Contractual	1
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	4
2.1.1.3 Legalidad	4
2.1.1.4. Resultado del plan de mejoramiento	4
2.1.1.5 Control fiscal interno	5
2.2. CONTROL DE RESULTADOS	6
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	7
2.3.1 Estados Contables	8
2.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	8
2.3.2 Gestión Presupuestal	9
2.3.3 Gestión Financiera	10



Cartagena, noviembre de 2013

Doctor
DUMEK TURBAY PAZ
Gerente
IDERBOL

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2012

La Contraloría Departamental de Bolívar con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012 la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental de Bolívar, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: control de gestión, control de resultado y control financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Territorial de Bolívar compatibles con las de general aceptación; por 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 examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.



CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 85.5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Departamental de Bolívar Fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
IDERBOL			
2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	85,5	0,50	85,5
2. Control de Resultados	84,4	0,30	0,0
3. Control Financiero	60,0	0,20	0,0
Calificación total		1,00	85,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:



Control de Gestión

La Contraloría Departamental de Bolívar, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable como consecuencia de la calificación de 85.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
IDERBOL			
2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Gestión Contractual</u>	89,4	0,40	35,8
<u>2. Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	76,4	0,10	7,6
<u>3. Legalidad</u>	85,3	0,20	17,1
<u>4. Gestión Ambiental</u>	0,0	0,00	0,0
<u>5. Tecnologías de la comunica. y la informe. (TICS)</u>	0,0	0,00	0,0
<u>6. Plan de Mejoramiento</u>	83,8	0,15	12,6
<u>7. Control Fiscal Interno</u>	83,5	0,15	12,5
Calificación total		1,00	85,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo auditoría

Control de Resultados

La Contraloría Departamental de Bolívar como resultado de la auditoría adelantada, a IDERBOL conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 94.1 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:



TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA IDERBOL			
VIGENCIA --2012			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u>	94,1	1,00	94,1
Calificación total		1,00	94,1
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo auditoría

Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental de Bolívar, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es favorable, como consecuencia de la calificación de 80 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	100,0	0,30	30,0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	100,0	0,50	50,0
<u>3. Gestión financiera</u>	0,0	0,40	0,0
Calificación total		1,00	80,0



Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo auditoría

Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2012, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y ambiental y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son limpios o sin salvedad

Atentamente,

MARINA DEL SOCORRO ACOSTA ARIAS
Contralor Departamental de Bolívar (e)



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada en IDERBOL, El concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Instituto Departamental de Deportes de Bolívar en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas de la Contraloría Departamental de Bolívar, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 240 contratos por valor de \$ 3.977.018.547 distribuidos así:

TABLA REGISTRO DE CONTRATACIÓN 2012

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Publica	11	2.102.399.231
Prestación de Servicios	217	1.733.188.000
Suministros	11	125.725.380
Consultoría u Otros	1	15.705.936
TOTAL	240	3.977.018.547

Fuente: Relación contractual
Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 89.4 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:



TABLA 1 GESTIÓN CONTRACTUAL IDERBOL 2012											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicio</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	50	26	100	11	100	1	100	9	72,92	0,30	21,9
Cumplimiento deducciones de ley	100	26	100	11	100	1	100	9	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	26	100	11	100	1	100	9	100,00	0,50	50,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	26	100	11	100	1	100	9	100,00	0,10	10,0
Liquidación de los contratos	8	26	100	11	100	1	100	9	50,00	0,05	2,5
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	89,4

Calificación	
2	2
1	1
0	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor



2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 11 contratos se auditaron 9 por valor de \$717.996.029 equivalente al 18,05% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

En los expedientes contractuales revisado por el equipo auditor, se constato que todos los documentos de ley están anexado y el objeto contractual cumplió con los fines esenciales del estado

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 217 contratos se auditaron 26; por valor de \$490.600.000 equivalente al 12,34% del valor total contratado, de los cuales de evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

En los expedientes contractuales examinado por el equipo auditor, se constato que todos los documentos de ley están anexado y el objeto contractual cumplió con los fines primordiales del estado

2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 11 contratos se auditaron 11; por valor de \$125.725.380 equivalente al 3,16% del valor total contratado, de los cuales de evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Los expedientes de estos contratos analizados por el equipo auditor, se constato que todos los documentos de ley están anexado y el objeto contractual cumplió con su fin primordial

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

De un universo de 1 contrato se auditaron 1; por valor de \$15.705.936, equivalente al 0,40% del valor total contratado, de los cuales de evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:



En el expediente contractual examinado por el equipo auditor, se constato que todos los documentos de ley están anexados y el objeto contractual cumplió con los fines primordiales del estado

2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión eficiente con base en los resultados siguientes:

TABLA 2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98,4	0,20	19,7
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,3	0,30	28,6
Calidad (veracidad)	98,4	0,50	49,2
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	97,5

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.3. Legalidad

Se emite una opinión Eficiente con base en el siguiente resultado al calificar la legalidad arroja un puntaje de 85.4 valor por encima del que se establece como parámetro minino de 80 así:

TABLA 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	75,7	0,60	45,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	85,4

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento



El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento de la Resolución 686 del 9 de marzo de 2012 que adopta el proceso auditor.

TABLA 4			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,35	35,0
Efectividad de las acciones	75,0	0,65	48,8
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	83,8

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Grupo Auditor

Las acciones cumplidas corresponden a los siguientes hallazgos: 1 y 2 de la vigencia 2009.asi

- La oficina de control interno no tiene asignado un Profesional o Técnico Administrativo para adelantar sus labores de seguimiento, siendo que esta oficina es la que controla y asesora a la alta dirección, que permita salvaguardar los bienes de la Entidad y el cumplimiento de sus procesos. Lo anterior se presenta por la no asignación del recurso humano para esta labor.
- La entidad no cuenta con manual de función y de procedimiento actualizado y acorde con los cargos de su Estructura Orgánica, que le permita ejercer un control en el cumplimiento de sus procesos. Situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de control interno.

2.1.1.5. Control Fiscal Interno

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado



TABLA 5			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	61,2	0,40	24,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	98,5	0,60	59,1
TOTAL		1,00	83,5

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada a IDERBOL, el concepto sobre el Control de Resultados es Favorable como consecuencia de la evaluación de las siguientes Variables:

TABLA 6			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	95,0	0,20	19,0
Eficiencia	94,5	0,35	33,1
Efectividad	93,8	0,25	23,4
coherencia	92,9	0,20	18,6
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	94,1

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

Analizado el Plan de Acción de IDERBOL de la vigencia 2012 se observa que presenta siete (7) programas de las cuales el equipo auditor evaluó estos programas proporcionando los siguientes resultados:



TABLA 7
ÁREA DE PLANES Y PROGRAMAS
IDERBOL
VIGENCIA 2012

PLAN, PROGRAMAS	INDICADOR	METAS	RESULTADOS CUMPLIDOS
Logros y liderazgos deportivos	No de participantes en los juegos Nacionales y deporte paralímpico	350 participantes	Esta meta se cumplió en 100%
Infraestructura deportiva centros regionales de alto rendimiento	Mo de escenarios deportivos y recreación construidos	1 construcción programada	Esta meta se cumplió en un 100%
Deporte estudiantil	No de estudiante que participaron en los juegos Intercolegiados tanto en la fase departamental como nacional procedente de 28 municipio	500 estudiantes	Esta meta se cumplió en un 100%
Juegos deportivos departamentales y de la discapacidad	46 municipios de Bolívar que participaran en los juegos de integración departamento	15.000 participantes	Esta meta se cumplió en un 100%
Juegos de festividades de integración deportiva de carácter regional	40 municipios de Bolívar y departamentos vecinos que se vinculara a través de estas festividades y 6 zoodes participando en los juegos de integración subregional	50.000 participantes	Esta indicador y meta se cumplió en un 100%
Por tu salud ponte pilas	No de municipios vinculados al programa de actividad física	25 municipios	El índice y la meta se cumplió en un 100%
Habito y estados de vida saludable, talleres de participación en el marco del programa por tu salud ponte pilas	No de talleres de capacitación en temas de habotos y estilo de vida saludable en el cuatrienio	40 talleres	Esta meta se cumplió en un 70 %

Fuente: Informe del área de proyectos

Elaboro: Equipo de Auditoria

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

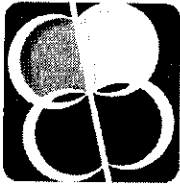


TABLA 8			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	100,0	0,30	30,0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	100,0	0,50	50,0
<u>3. Gestión financiera</u>	0,0	0,40	0,0
Calificación total		1,20	80,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

2.3.1. Estados Contables

La opinión fue Sin salvedades debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 9	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Indice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

2.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

Mostrar la calificación de la Entidad, la obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.



TABLA 10
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN
IDERBOL
VIGENCIA 2012

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.70	ADECUADO
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	4.60	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.30	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.80	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.70	ADECUADO
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	4.85	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.90	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.80	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	4.70	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.70	ADECUADO

Fuente: Oficina de Control interno
Elaboró: Equipo Auditor

Las debilidades que se presentaron en la evaluación del Control Interno Contable fueron:

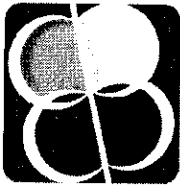
- La comunicación de la información contable hacia el público debe ser mas permanente en consideración a lo dispuesto en la normatividad vigente.

2.3.2. Gestión Presupuestal

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 11	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0
Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Insuficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



2.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión Ineficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 12	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	0,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	0,0

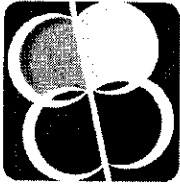
Con deficiencias		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Analizada la gestión de IDERBOL se tomo como muestra seis indicadores financieros de los cuales todos

TABLA 13
RESULTADO DE INDICADORES
IDERBOL
VIGENCIA 2012

INDICADOR	FORMULA	RANGO	RESULTADO
Razón Corriente	Act cte/pas cte	0.34	Esto quiere decir que la entidad por cada peso que debe, tiene 0.34 pesos para pagar o respaldar las deudas, el cual lo ubica en un rango bajo que 1
Capital de Trabajo	Act cte – pas cte	-3.592.691	Se corre un alto riesgo de sufrir de iliquidez, en la medida en que las exigencias de los pasivos corrientes no alcancen hacer cubiertas por los activos corrientes, o por el flujo de caja generado por los activos corrientes. Lo ubica en un rango bajo
Solvencia	Act total/ Pas total	0.45	La capacidad que tiene la entidad para pagar o cubrir sus deudas u obligaciones es del orden del 0.45 a la capacidad que tiene para garantizar, aunque ello no necesariamente implique su capacidad para pagarles



Endeudamiento	Pasivo total/act total	2.22	en efectivo. Podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2012 es del 2.22% sobre el total de los activos de IDERBOL, lo cual no es un nivel muy riesgoso.
Propiedad	Patrimonio/act total	-1.22	La participación del patrimonio para el año 2012 es de -1.22% sobre el total de los activos de IDERBOL lo cual es un nivel muy bajo

Fuente: Estados Financieros de IDERBOL
Elaboro: Equipo Auditor

Al analizar la gestión financiera de la entidad para lo cual se tomaron los indicadores de la tabla N° 13 dio como resultado ineficiente debido que los indicadores obtenidos están por debajo de los valores exigidos (1) como mínimo para ser eficiente, de acuerdo a los valores tomados del Balance General de la vigencia 2012 de IDERBOL.