



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**I
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO
DE PRADERA VALLE
2010**

**CDVC-CAFP No.046
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO
DE PRADERA VALLE
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
---	------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
--	--------------------------

Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
---------------------------	-----------------------------

Representante Legal entidad auditada	ELICEO FLOREZ SALAS
--------------------------------------	---------------------

Auditor	CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
---------	-------------------------------



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	9



1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, en la vigencia fiscal 2009, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo \$1.354.758
- En la tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal.
- Recursos a incorporar en la siguiente vigencia por \$1.226.310



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
ELICEO FLOREZ SALAS
Director
Instituto Municipal de Cultura y Turismo
Pradera

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó 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 del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento toda vez que no se generaron o fueron desvirtuados los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuado.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la Entidad que Usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
339.807.585	1.226.310	341.033.895	340.710.758	0	0	0	340.710.758	323.137

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$323.137 que al compararlo con la vigencia 2009, disminuyó en \$1.031.621

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
323.137	450.435	0	127.298

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$323.137 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó una diferencia de tesorería por \$127.298.

Se realizó una evaluación año por año desde el 2005 para verificar la diferencia (sobrante) en bancos, concluyendo que son rezagos de tesorería que se han venido arrastrando desde esa fecha. Mediante Resolución No.002 de enero 6 de 2011 se adiciona en el presupuesto de la vigencia 2011 los excedentes financieros por \$127.298.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO - PRADERA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	450.435	0	0	0	0	0	0	450.435
Superavit o Deficit	450.435	0	0	0	0	0	0	450.435

Al Evaluarse las Reservas (No constituidas) Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un superávit en la fuente Recursos Propios de \$450.435.

Estos recursos fueron adicionados mediante Resolución No.001 de 2011 se adiciona al presupuesto de ingresos de la vigencia 2011 los excedentes financieros por \$323.137 y mediante Resolución No.002 de enero 6 de 2011 se adiciona en el presupuesto de la vigencia 2011 los excedentes financieros por \$127.298; para un total de \$450.435, recursos que se evidencian incorporados en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos.



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial							
Sujeto de Control:	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera							
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Ante s</td> <td></td> <td>Durant e</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>		Ante s		Durant e		Después	X
Ante s		Durant e		Después	X			
MAGNITUD DEL CAMBIO: Mediante Resoluciones No.001 y 002 de enero de 2011 se adiciona al presupuesto de ingresos de la vigencia 2011 la Disponibilidad Inicial, en las siguientes fuentes de financiación:								
<table border="1"> <tr> <td>INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO - PRADERA</td> <td>PROPIOS</td> </tr> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>450.435</td> </tr> </table>			INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO - PRADERA	PROPIOS	Superavit o Deficit	450.435		
INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO - PRADERA	PROPIOS							
Superavit o Deficit	450.435							
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:								
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)		\$						
Ahorros:								
	\$							
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$						
Totales (1) + (2)	\$	\$						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)								
SOPORTE(S)								
Informe de auditoria modalidad especial								
OBSERVACIONES								
RESPONSABLE: Claudia Jimena Orozco Salcedo								
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina							
Cargo	Contralor Auxiliar							
Fecha del reporte	Abril de 2011							