



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE CALIMA DARIEN
2010**

**CDVC-CAFP No 093
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE CALIMA DARIEN
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	OSCAR ANDRES OSPINA ANGEL
--------------------------------------	---------------------------

Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL
---------	--------------------------



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 2 Cuadro resumen de hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte “IMPREDE” en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$15.586.641.
- En la vigencia se encontraron los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Se determinó la existencia recursos de tesorería en Fondos Especiales por \$2.466.654 los cuales deben incorporar como un superávit al presupuesto de la siguiente vigencia y un déficit de cuentas por pagar sin fuente de financiación en Recursos Propios por \$18.053.695, que de igual forma deben incorporarse y cancelarse en el presupuesto de gastos de la siguiente vigencia,



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

OSCAR ANDRES OSPINA ANGEL

Alcalde Municipal de Calima El Darién

(Instituto Municipal de Deportes y Recreación)

Calle 10 N° 6 - 25

Calima El Darién - Valle

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 2011, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Calima El Darién, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró 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 integral 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 integral 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 auditoria 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 auditoría 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, se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal negativo, de igual forma, se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal e inclusive excedentes, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, no se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



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 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	
56.591.454	0	56.591.454	56.447.523	19.994.560	0	0	76.442.083	-19.850.629

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$19.850.629, superior a la del año anterior que fue de \$15.586.641.

- **Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
143.931	2.144.180	0	2.000.249

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 disponible de \$143.931, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose en tesorería se encuentra un excedente de \$2.000.249, los cuales se ordenan transferir a la administración central mediante resolución de liquidación No. 026 de diciembre 31 de 2010.



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

IMPREDE CALIMA DARIEN	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	19.994.560	0	0	0	0	0	19.994.560
Reservas Presupuestales F2	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro	2.144.180	0	0	0	0	0	2.144.180
Superavit o Deficit	-17.850.380	0	0	0	0	0	-17.850.380

Al Evaluarse las Reservas 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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en Recursos propios por \$19.994.560.

Mediante Resolución No. 026 de diciembre 31 de 2010, se liquida el IMPREDE, transfiriendo los recursos, bienes, acreencias y obligaciones al Municipio de Calima El Darién, dejándose este resultado como hallazgo administrativo para verificar su incorporación y pago por parte de la administración central.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.

OBSERVACIONES DE LA VISITA

- La entidad se encuentra liquidada, se anexa acto administrativo mediante el cual se efectuó dicho procedimiento con acto administrativo Resolución de Liquidación No. 026 de diciembre 2010



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – IMDER DE CALIMA DARIEN								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Al Evaluarse las Reservas 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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en Recursos propios por \$19.994.560. Mediante Resolución No. 026 de diciembre 31 de 2010, se liquida el IMPREDE, transfiriendo los recursos, bienes, acreencias y obligaciones al Municipio de Calima El Darién, dejándose este resultado como hallazgo administrativo para verificar su incorporación y pago por parte de la administración central.	No hubo respuesta del Municipio de Calima – El Darién.	El equipo auditor, teniendo en cuenta que el Municipio de Calima – El Darién no envió respuesta al informe preliminar del cierre fiscal 2010, ha tomado la decisión de confirmar el hallazgo administrativo para Plan de Mejoramiento y seguimiento.	X				
	TOTAL			1				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**