



130 -19.11

INFORME AUDITORIA SEGUIMIENTO

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Seguimiento

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE RESTREPO
2009**

**CDVC-CACC – No 06
Octubre de 2010**



CONTENIDO DE LA HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar Cercofis Cali

Álvaro Jiménez García

Representante Legal entidad auditada

Francisco Leyes Díaz

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria

Martha Lucia Fernández De Torres
Amparo Collazos Polo
Ruth Felisa Casanova Bejarano



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9
Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal	



1. HECHOS RELEVANTES

Se cumplieron los objetivos establecidos en el Plan de Auditoria en tiempo y términos predeterminados.

Aspectos positivos:

Se destacó el compromiso de la dirección del Instituto en lo relacionado con la información veraz y oportuna pudiéndose evidenciar el cumplimiento del Plan.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
FRANCISCO LEYES DÍAZ
Gerente
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación
Restrepo Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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. 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 Cercofis Cali.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

De los 3 hallazgos administrativos, una (1) acción no se cumplió en su totalidad, se dio a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente que se ejerciera el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07. Las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante proceso de auditoría regular o seguimiento.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 3 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 2 acciones y de manera parcial 1 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 85%.

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

A continuación se describen las acciones correctivas de los 3 hallazgos que cumplieron de forma parcial, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

No. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
2	Para esta vigencia, se presenta una diferencia de \$ 2.021.724, ocasionada porque en las cuentas de planeación y tesorería se registran de manera manual, lo cual induce a que se presenten inconsistencias en los registros de las operaciones.	Desde el inicio de la vigencia 2009 se implemento el programa SINAP en el instituto (IMDER) con el fin de sistematizar la contabilidad de esta	1

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

En lo relacionado a la línea financiera se solicito al municipio informara que bienes inmuebles de los escenarios deportivos eran del Instituto llegándose a la conclusión que el único escenario deportivo que tiene escritura publica a nombre de este es el



estadio municipal, para lo cual no fue necesario realizar ningún ajuste puesto que este ya figuraba en los estados financieros.

Legalidad

Se evaluó y verifico el cumplimiento de la acción correctiva No.3 del Plan de Mejoramiento y se evidenció que implementaron las carpetas contractuales.

Revisadas las actividades en materia contractual se constató que existe un procedimiento de contratación, se observó el cumplimiento y ejecución de los contratos, ya que realizan un análisis técnico-económico y social que soporta la el cumplimiento de la ejecución de la respectiva contratación de acuerdo a la ley de contratación. Además, se evidenció el cumplimiento de los antecedentes judiciales y disciplinarios y las carpetas debidamente foliados.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Contraloría Auxiliar:	Cercofis Cali					
Sujeto de Control:	IMDER de Restrepo					
Fecha de Evaluación:	Octubre 14 de 2010					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:						
<ul style="list-style-type: none"> - Se estableció que el único escenario deportivo que es propiedad del Instituto es el estadio municipal - Adoptaron un procedimiento de contratación. - Realizan informes de Interventoría con un análisis técnico-económico y social que evidencia el cumplimiento de la ejecución de la contratación. 						
<p>ACCIÓN DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p>						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después	X
<p>MAGNITUD DEL CAMBIO: Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección para fortalecer el ejercicio del control interno.</p> <p>Como producto de estas acciones correctivas la entidad se aseguro que el único escenario deportivo con el que cuenta es el estadio municipal.</p> <p>La entidad cumplió con las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento Anexo No.1 del M2P5-05, destacándose positivamente la gestión realizada por el Instituto, a pesar de que el instituto posee un presupuesto muy bajo.</p>						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:						
		\$				
		\$				
		\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$		
Ahorros:						



	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato y otros documentos.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE	Amparo Collazos Polo-Martha Lucia Fernández-Ruth Felisa Casanova B.	
Contralor Auxiliar	Álvaro Jiménez García	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Octubre 14 de 2010	