



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento**

**IMDERLU DE LA UNION
2008**

**CDVC-CACC – No.07
Octubre de 2010**



Contralor Departamental del Valle del Cauca

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldan González

Responsable de la Entidad

Melba Lucia Zapata Duran

Representante Legal entidad auditada

Sandra Milena Roballo Grisales

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Víctor Hugo Sierra Yepez

Integrantes del equipo Auditor

Melba Lucia Zapata Duran



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 3 Modelo de Beneficio de Control Fiscal	



1. HECHOS RELEVANTES

Se debe ajustar el Plan Estratégico a los planes financiero, de acción, de inversión y al presupuesto del instituto y al del Municipio.

Se debe terminar de implementar el sistema de control interno contable.

Se debe reducir el tiempo de la depreciación a un mes.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor (a)
SANDRA MILENA ROBALLO GRISALES
Director.
Imderlu de la Unión
La Unión - 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 para el Deporte y la Recreación de la Unión - IMDERLU, 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 el Cercofis Cartago.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió y las observaciones establecidas como hechos relevantes, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal. Las respuestas de la administración del Instituto fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad continúa con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas, así como las observaciones detectadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ 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 SIRCVALLE 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 4 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 2 acciones y de manera parcial 2 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 88%.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 2 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	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1	Culminacion de la implenetacion del MECI	1,5
4	Implementacion del sistema de control interno contable	1,5

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Gestión

Se evidenció Resolución No 003 de 2009 por medio del cual se adopta el modelo estándar de control interno – MECI; Resolución No 004 de 2009 por medio del cual se crea el equipo del sistema de Calidad y MECI, se evidencio el código del buen gobierno y ética, manual de operaciones, manual de procesos y procedimientos; se realizara el ciclo de auditorías internas denominada auditoria integral con fecha a noviembre de 2010



Financiera

Se verificó que la entidad en el periodo 2009 el instituto no genero déficit fiscal, dejando recursos por incorporar por valor de \$25.560.199 una vez restadas las cuentas por pagar que sumaban \$1.732.115, de acuerdo al informe de cierre fiscal de esta Contraloría, igualmente se observó que no se presentaron diferencias en tesorería y la entidad generó un resultado fiscal positivo de \$25.626.088.

Referente a la depreciación de la propiedad planta y equipo del instituto, se evidenció que en el periodo 2009 se empezó a realizar dicho procedimiento en forma semestral, la propiedad planta y equipo del instituto suma \$6.709.000, en la presente vigencia se sigue aplicando la depreciación, el saldo de la cuenta depreciación acumulada a junio 30 de 2010 de \$698.000.

El instituto empezó la creación del sistema de control interno contable, se cuenta con el manual de caracterización de procesos contables, el cual cuenta con procedimientos de revisión de bancos, caja menor, conciliaciones bancarias, propiedad planta y equipo, depreciación, cuentas por pagar, cuentas de ingresos y tesorería, revisión de presupuesto de gasto, pese a ello se observa que dicho sistema no se ha implementado completamente.



4. ANEXOS

Anexo 3 Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis Cartago				
Sujeto de Control:	IMDERLU de la Unión				
Fecha de Evaluación:	14 de Octubre de 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>Se logró como beneficio de auditoría, que la entidad en el periodo 2009 no genero déficit fiscal, dejando recursos por incorporar por valor de \$25.560.199 una vez restadas las cuentas por pagar que sumaban \$1.732.115, de acuerdo al informe de cierre fiscal de esta Contraloría, igualmente se observó que no se presentaron diferencias en tesorería y la entidad generó un resultado fiscal positivo de \$25.626.088</p> <p>Referente a la depreciación de la propiedad planta y equipo del instituto, se evidenció que en el periodo 2009 se empezó a realizar dicho procedimiento en forma semestral.</p>					
ACCION 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.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
		\$			
		\$			
		\$			
Subtotal Recuperaciones (1)				\$	
Ahorros:					
		\$			
		\$			
		\$			



Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	Melba Lucia Zapata Duran	
Cargo	Contralor Auxiliar para el Cercofis Cartago	
Fecha del reporte	14 de Octubre de 2010	

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 6.0
-----------------	--------------

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0
-----------------	--------------