

130 -19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE EDUFISICA Y RECREACION
IMDER DE GUACARI**

**CDVC-CAFP – No.46 A
Diciembre 10 de 2010**



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE ESPECIAL
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA

Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada OSCAR JULIAN LOZANO CASTAÑO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	8
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	8



1. HECHOS RELEVANTES

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó el **Instituto Municipal de Deporte Edufísica y Recreación IMDER DE GUACARI** contaba con los recursos al cierre fiscal de la vigencia 2009 y se determinó la existencia de déficit fiscal en Recursos propios, 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.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
OSCAR JULIAN LOZANO CASTAÑO
Director Ejecutivo
**Instituto Municipal de Deporte Edufisica y Recreación
IMDER DE GUACARI**
Calle 8 No 9-52
Guacarí - 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 2010, adelantó auditoría especial de seguimiento al plan de mejoramiento a la auditoría del cierre fiscal **del Instituto Municipal de Deporte Edufisica y Recreación IMDER DE GUACARI**, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, 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.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no continúa con el plan de mejoramiento toda vez que la acción correctiva planteada subsanó el hallazgo incorporando el recurso al presupuesto, hecho que se comprobó en la visita a la institución.

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 el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de un hallazgo administrativo este se cumplió, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100% en lo planteado

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

El Instituto incorporó al presupuesto el déficit fiscal por \$76.489.407 en el 2010, de éste, existen cuentas pendientes por \$ 45.539.880 correspondientes a cuentas por pagar de vigencias anteriores al 2009. Evidenciadas en el cierre fiscal 2009, cifra que continuará reflejándose en el cierre fiscal, hasta tanto fallen las instancias competentes.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial					
Sujeto de Control:	Instituto Municipal de Deporte Edufísica y Recreación IMDER DE GUACARI					
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2010					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:						
Financiera						
Se incorporó al presupuesto el déficit fiscal incluidas cuentas demandadas de vigencias anteriores que se encuentran en proceso de conciliación y que continuaran reflejándose hasta tanto se concluya el proceso juridico.						
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:						
Las acciones de mejora cumplidas en la parte financiera reflejan el compromiso de la dirección y el equipo de trabajo municipal observándose un mejoramiento en la presentación de las ejecuciones presupuestales, en las conciliaciones permanentes entre las divisiones del Área Financiera y en el manejo de los recursos no comprometidos de la vigencia anterior.						
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	Amanda Madrid Panesso.	
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Diciembre de 2010	