

130 -19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION  
IMDER GINEBRA VALLE 2010**

**CDVC-CAFP – No.57A  
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                    JHON HENRY TIGREROS MOLINA**

**Auditor    AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

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



## 1. HECHOS RELEVANTES

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó que **Instituto Municipal de Deporte y Recreación IMDER GINEBRA** contaba con los recursos al cierre fiscal de la vigencia 2009 y se determinó la existencia de Superavit fiscal en Recursos propios y otras destinaciones específicas recursos que fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2010 como recursos del balance.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JOHN HENRY TIGREROS MOLINA**

**Director**

**Instituto Municipal de Deporte y Recreación IMDER GINEBRA**

Carrera 3ª NO 4-17

Ginebra - 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 y Recreación IMDER GINEBRA**, 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 se cumplió en su totalidad con la acción correctiva, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%.

#### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

##### **Financiera**

Se incorporaron en el presupuesto de ingresos de la vigencia de 2010 en el componente de Recursos del Balance, los recursos no comprometidos en el 2009.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS				
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial			
<b>Sujeto de Control:</b>	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Ginebra Valle			
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2010			
<b>BENEFICIOS:</b>				
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>				
Financiera				
Se incorporó el superávit de recursos al presupuesto como recursos del balance.				
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> 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.				
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes	Durante	Después	X
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>				
La acción de mejora cumplida refleja el compromiso de la dirección y el equipo de trabajo observándose un mejoramiento en la presentación de las ejecuciones presupuestales, en las conciliaciones permanentes del Área Financiera.				
Conceptos	Valor estimado	TOTAL		
<b>Recuperaciones:</b>				
	\$			
	\$			
	\$			
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		\$		
<b>Ahorros:</b>				
	\$			
	\$			
	\$			



<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$	\$
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
<b>SOPORTE(S)</b>		
Informe, Formato y otros documentos.		
<b>OBSERVACIONES</b>		
<b>RESPONSABLE</b>		
	Amanda Madrid Panesso	
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina	
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar	
<b>Fecha del reporte</b>	Diciembre de 2010	