



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y LA RECREACION  
DE CAICEDONIA  
2010**

**CDVC-CAFP No 008  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y LA RECREACION  
DE CAICEDONIA  
2011**

**Contralora Departamental del Valle del  
Cauca (E.)**

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal**

**LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad**

**EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada**

**BEATRIZ ELENA DIMATE CASTAÑO**

**Auditor**

**AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<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>8</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El **Instituto Municipal de Deportes de Caicedonia** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal negativo de \$5.321.152
- Al confrontar los saldos de tesorería se determinó que se encontraba la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Déficit de Recursos a incorporar vigencia del 2010 de Recursos Propios por (\$5.321.152)



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**BEATRIZ ELENA DIMATE CASTAÑO**  
Directora Ejecutiva  
Instituto Municipal de Deporte y Recreación  
Calle 15 No. 9 - 11  
Caicedonia - 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 de Deporte y Recreación de Caicedonia, 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 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.



## **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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los contravirtió 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 especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

La entidad generó un resultado fiscal positivo toda vez que ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos.

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 superávit fiscal en Recursos Propios.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado 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 Reglamentaria Vigente.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoría 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 DE INGRESOS			EJECUCION 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	
195.900.442	1.647.320	197.547.762	190.999.150	5.190.203	0		196.189.353	1.358.409

La Institución ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.358.409, que comparado con el presentado en la vigencia anterior negativo en \$5.321.152, mejora el resultado.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
6.548.612	6.548.612	0	0

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 de \$6.548.612 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), se determinó que en la tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio.





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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>IMDER CAICEDONIA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	5.190.203						5.190.203
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	6.548.612	0	0	0	0	0	6.548.612
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>1.358.409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.358.409</b>

Al comparar las cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de superávit de Recursos Propios por \$1.358.409.42, que deberá incorporarse al presupuesto de la vigencia 2011 y reflejarse en la ejecución presupuestal.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009.**

Se dio cumplimiento al plan de mejoramiento propuesto para la auditoria vigencia 2009.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IMDER CAICEDONIA								
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 comparar las cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de superávit de Recursos Propios por \$1.358.409.42. que deberá incorporarse al presupuesto de la vigencia 2011 y reflejarse en la ejecución presupuestal.	Correo electrónico Julio 8 de 2011: Se informa que se esta de acuerdo con el resultado mostrado, quedando pendiente remitir los actos administrativo de incorporación de los recursos y las ejecuciones presupuestales para evidenciar las actuaciones.	El no aportarse las ejecuciones presupuestales ni los actos administrativos se deja como hallazgo administrativo evidenciarlo en el plan de mejoramiento.	X				
TOTAL				1				



130-19.11

## ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial						
<b>Sujeto de Control:</b>	IMDER DE CAICEDONIA						
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011						
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>							
	Antes	X	Durante		Después		
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit I mediante actos administrativos xxxxxxxxxx, respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
IMDER CAICEDONIA							
Superavit o Deficit	1.358.409	0	0	0	0	0	1.358.409
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>		
<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>	<b>Amanda Madrid Panesso</b>
<b>Contralor Auxiliar</b>	<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>
<b>Cargo</b>	<b>Contralor Auxiliar</b>
<b>Fecha del reporte</b>	<b>Julio de 2011</b>