



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE JAMUNDI

2010

CDVC-CAFP No. 58

Julio de 2011



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE JAMUNDI

2010

Contralor Departamental del Valle del Cauca

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

NESTOR RAUL ROJAS RAMIREZ

Auditor

EDGAR CARDONA VILLARREAL



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación del municipio de Jamundí en la vigencia fiscal de 2009 presentó los siguientes resultados presupuestales:

- La entidad generó un resultado fiscal positivo por \$304.465.
- En el Estado del Tesoro se evidenció unos excedentes por \$1.241.038 que permitieron establecer que la entidad manejó recursos por fuera del presupuesto, incumpléndose el artículo 5 del Decreto 115 de 1996 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia.
- La información de la ejecución presupuestal de Gastos no fue presentada acorde con los requerimientos de la Contraloría Departamental, generándose un hallazgo de carácter administrativo.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

NESTOR RAUL ROJAS RAMIREZ

Director Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación

Villa Olímpica Coliseo B K 2 vía Chipaya

Jamundí - 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 2011, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación del municipio de Jamundí, 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 auditoria 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, se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas, los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los controvirtió 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 adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal negativo y excedente en tesorería, que adicionaron al presupuesto, los cuales se deberá constatar su afectación en la ejecución presupuestal.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar 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 vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

En cumplimiento del PGA de 2011 se adelanta la Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia de 2010.

Conforme a la información reportada en el acta de cierre fiscal y los documentos soportes se determinaron los siguientes resultados:

- Resultado fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA 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	
363.862.888	304.462	364.167.350	363.413.664	61.769.954	0	0	425.183.618	-61.016.268

La entidad ejecutó sus gastos por arriba de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$61.016.268, inferior al resultado fiscal positivo de la vigencia anterior que fue de \$304.465.

- Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
753.686	3.824.244	2.897.136	173.422

Del total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010, recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$753.686 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$3.824.244 menos los Descuentos para Terceros, se evidencia que éstos se encuentran en la tesorería, contando inclusive con unos excedentes por \$173.422, valor que quedo por pagar de la retención en la fuente de noviembre 2010.



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

IMDER JAMUNDI	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	61.769.954	0	0	0		61.769.954
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26	927.108	0	0	0	2.897.136	3.824.244
Superavit o Deficit	-60.842.846	0	0	0	2.897.136	-57.945.710

Al evaluarse las fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales se determinó la existencia de un déficit en recursos propios por \$61.769.954 que se ordenó incorporar mediante Resolución No.001 de enero 4 de 2011 afectando la ejecución presupuestal y el saldo del estado del tesoro \$927.108 incorporarlo al presupuesto de ingresos 2011 como disponibilidad inicial (y no incorporar la Resolución No. 002 de enero 4 de 2011) de los cuales se deberá constatar su afectación en la ejecución presupuestal.

Se evidenció la cancelación de los recursos de terceros \$2.897.136

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, la Entidad incorporó el superávit por valor de \$304.465 al presupuesto de la vigencia 2010, por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – INDERE DE JAMUNDI								
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 evaluarse las fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales se determinó la existencia de un déficit en recursos propios por \$61.769.954 que se ordenó incorporar mediante Resolución No.001 de enero 4 de 2011 y el saldo del estado del tesoro se ordenó incorporar al presupuesto de 2011 con la Resolución No. 002 de enero 4 de 2011, de los cuales se deberá constatar su afectación en la ejecución presupuestal.	Adjuntamos ejecuciones presupuestales donde se evidencia la incorporación del déficit y el saldo del estado del tesoro de acuerdo a la observación de la Contraloría.	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el Imdere de Jamundí, se verificó incorporación en la ejecución presupuestal del déficit (CxP \$61.769.954) y el saldo del estado del tesoro \$927.108 incorporarse a la ejecución presupuestal de ingresos. Y no la Resolución No. 002 de enero 04 de 2011 por \$1.421.597 que no	X				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – INDERE DE JAMUNDI								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMO NIAL
			esta en la ejecución de ingresos 2011. Quedando como hallazgo administrativo, para plan de mejoramiento y seguimiento.					
	TOTAL			1				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**