

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

**INFORME FINAL AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE FLORIDA
AÑOS AUDITADOS 2005-2006- 2007**

**CDV-CACT- No 05
JULIO DE 2008**



**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE FLORIDA
MODALIDAD REGULAR**

Contralor Departamental del Valle

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar Para el Cercofis Palmira

María Fernanda Quintana Beltrán

Responsable de la Entidad

Equipo de Auditoría

Martha L. Fernández de T. (Líder)

José Alberto Duero

José Emiliano Mendieta Urbano



TABLA DE CONTENIDO

| | Página. |
|---|----------------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 4 |
| 2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO | 5 |
| 3. DICTAMEN INTEGRAL | 6 |
| Concepto sobre la Gestión y los resultados | 7 |
| Opinión a los Estados Contables | 8 |
| Consolidación de hallazgos | 9 |
| Fenecimiento | 9 |
| Plan de Mejoramiento | 10 |
| 4. RESULTADO DE LA AUDITORIA | 11 |
| 4.1. Evaluación y Calificación del Sistema de Control Interno | 11 |
| 4.2. EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORÍA | 12 |
| 4.2.1. Seguimiento Plan de Mejoramiento | 12 |
| 4.2.2. Gestión | 12 |
| 4.2.3. Financiera | 14 |
| 4.2.4. Legalidad | 17 |
| 5 ANEXOS | 22 |
| Opinión a los Estados Contables | |
| Cuadro de Hallazgos | |



1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento de su Plan General de Auditorías, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Florida.

En desarrollo del proceso auditor, se evaluó la Gestión de la Entidad, el área Financiera, la Legalidad a la Contratación, el Sistema de Control Interno y Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Entidad a las vigencias 2005, 2006 y 2007.

La selección de la Entidad se efectuó con base en los factores de riesgos implementados por la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Palmira (V.) y por problemas de la administración conocidos o potenciales ya identificados en auditorías anteriores.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración, dentro del desarrollo de la Auditoría.

La Contraloría Departamental espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y, con ello, a una eficiente administración de los recursos públicos.



2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

Al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Florida no se le había adelantado auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a las vigencias 2005, 2006 y 2007.

La falta de un adecuado sistema de Control Interno y una debida planeación colocan en alto riesgo a la entidad en el manejo de sus recursos y en escasas posibilidades de alcanzar sus objetivos misionales.

La aplicación de recursos por habitante es extremadamente baja, es prácticamente imposible garantizar el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de Florida de acuerdo a lo establecido en la Ley 181 de 1995.

Se advierte la necesidad de tomar medidas que coadyuven a la reorientación de la entidad en materia de los procesos administrativos y del beneficio que deben generar con sus proyectos.

El instituto solo cuenta con dos personas en el manejo administrativo de la entidad lo cual dificulta un adecuado direccionamiento de la misma el cumplimiento de de sus objetivos misionales ante la escasez de recurso humano



3. DICTAMEN INTEGRAL

Fecha

Doctor

ALEXANDER ARIAS VICTORIA

Director Ejecutivo

Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Florida.

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 al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Florida de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General de las vigencias 2005, 2006 y 2007 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2005, del 1º de enero al 31 de diciembre de 2006 y del 1º de enero al 31 de diciembre de 2007; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno.

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 consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con los de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.



El informe contiene observaciones administrativas, financieras y legales que una vez comunicadas por el equipo de Auditoría, fueron corregidos o están siendo corregidas por la administración.

Concepto sobre la Gestión y los Resultados.

El instituto presenta deficiencia en materia de planeación, no cuenta con planes de seguimiento a la planeación que permitan conocer el cumplimiento de los objetivos trazados, ni planes indicativos, de compras y tampoco planes de contingencia.

No se evidencian las actuaciones de la junta directiva a través de sus actos administrativos indicando con ello falta de direccionamiento.

El acuerdo mediante el cual fue creado el instituto presenta inconsistencias en la conformación de los órganos administrativos del ente, no se definieron las funciones de la junta directiva y tampoco se definió la visión.

Presenta deficiencias en materia de control interno y en la aplicación de los procesos administrativos.

Los resultados son producto de ejecución de actividades puntuales, con una metodología empírica, y no producto de una aplicación apropiada de los procesos administrativo (planeación, dirección, ejecución y control), a pesar de haberse aplicado la matriz DOFA.

De igual forma presenta en la vigencia 2006 un aumento del 59% en funcionamiento, mientras que la inversión social no creció siquiera en el 1%, señalando la dificultad para lograr una cobertura por lo menos aceptable.

No se construyeron indicadores financieros ni de gestión.

Evaluada la línea financiera en las tres vigencias se observó que no se cuenta con un programa para el registro de sus operaciones, evidenciándose inconsistencias en los saldos, además el Instituto presenta un patrimonio negativo debido a que los pasivos superan el valor del activo, además las tres vigencias arrojan déficit fiscal.

El saldo de cuentas por pagar reflejado en los Estados Financieros no es coherente con el saldo reflejado en la ejecución presupuestal, significa que las



cuentas por pagar de vigencias anteriores no se incorporaron al presupuesto de la vigencia siguiente.

En la parte considerativa de los acuerdos mediante los cuales se realizan traslados presupuestales no se motiva el traslado, tampoco se menciona la existencia de certificados de disponibilidad de las apropiaciones, expedidos por el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, para efectuar los traslados; en el caso de las adiciones presupuestales no se menciona ni se anexan las disponibilidades de los ingresos, certificada por el Contador

Revisada la contratación en forma selectiva de las tres vigencias, se observó que el Instituto no dio cumplimiento a la normatividad vigente en el desarrollo de la gestión y misión institucional.

Las observaciones presentadas en los párrafos anteriores afectan de manera significativa el manejo de los recursos y los resultados de la administración, conceptuamos que la gestión adelantada no acata las disposiciones que regulan sus hechos y operaciones en la adquisición y uso de los recursos, no conserva acertados criterios de economía, eficiencia y equidad. Así mismo, no cumplió en un porcentaje significativo con las metas y objetivos propuestos en las vigencias auditadas como se observa en el siguiente cuadro.

| VIGENCIA | OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN |
|----------|--------------------------|
| 2005 | Desfavorable |
| 2006 | Desfavorable |
| 2007 | Desfavorable |

Opinión sobre los Estados Contables

El Instituto no da aplicación al Plan General de Contabilidad Pública, puesto que no se encuentra integrada a la contabilidad la cuenta clase cero.

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable arrojó un puntaje de 2.52 que lo ubica en un rango de 2.0 a 2.9 que se interpreta como insuficiente.

Los bienes muebles no se encuentran inventariados y evaluados técnicamente.



Para la vigencia 2005 el valor total del activo en el balance consolidado firmado por el contador, es diferente al registrado en los libros oficiales; igualmente no hay coherencia entre los valores registrados como resultado del ejercicio en el balance consolidado y los libros oficiales.

Los libros oficiales no se encuentran foliados ni presentan acta de apertura.

En nuestra opinión los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Florida, a diciembre 31 de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas.

| VIGENCIA | OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES |
|----------|-------------------------------------|
| 2005 | Opinión negativa |
| 2006 | Opinión negativa |
| 2007 | Opinión negativa |

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente Auditoría, se establecieron 16 Hallazgos Administrativos.

Fenecimiento

De conformidad con lo establecido en la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 del 5 de diciembre 2007 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la Cuenta, correspondiente a las vigencias 2005, 2006, 2007, **no se Fenece** (ver cuadro) por cuanto el concepto sobre la gestión, teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia es Desfavorable, la opinión sobre los estados contables es negativa y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica dentro de Riesgo Alto.

| Vigencia | Fenecimiento |
|----------|--------------|
| 2005 | No se fenece |
| 2006 | No se fenece |
| 2007 | No se fenece |



Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de Auditoría, conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Institución debe diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Palmira, dentro de los quince días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y hacer seguimiento a su ejecución.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1. Evaluación y Calificación del Sistema de Control Interno.

La entidad no cuenta con un Sistema de Control Interno debidamente implementado ni se tiene evidencia documental de auditorias internas realizadas en los periodos evaluados (05-06- y 07), esto se observa en la falta de aplicación y de aprobación de manuales de funciones, procesos y procedimientos, en la falta de una visión, en lo inadecuado de su estructura orgánica, en la falta de una apropiada planeación estratégica y en el seguimiento a los resultados de la misma, en la no aplicación de la ley de archivo e incluso en el incumplimiento en la entrega y recibo de los asuntos y recursos públicos establecida en la ley 951 de 2005, por lo tanto el control interno es deficiente lo cual impacta negativamente la entidad al exponerla a un alto riesgo en el manejo de sus recursos y por ende en el cumplimiento de sus objetivos misionales.

En tal sentido se requiere con carácter urgente asumir una posición dinámica por parte de la gerencia y de los directivos frente a este aspecto administrativo para evitar que se materialicen los riesgos latentes que tiene la entidad en toda su estructura.

Control Interno Contable:

Durante las vigencias 2005, 2006, 2007 se evidencio que en el área financiera no se realizaron auditorías como medidas de control.

Evaluado el Sistema de Control Interno Contable se observo que no se han implementado manuales de sistemas y procedimientos contables, que no se cuenta con un inventario valorizado y actualizado de bienes muebles, no se da cumplimiento Plan General de Contabilidad pública

El puntaje del Sistema de Control Interno contable a nivel general fue de 2.75 con una interpretación inadecuada.



4.2. EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA.

4.2.1. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

La entidad no fue auditada en años anteriores por parte de la Contraloría Departamental razón por la cual no tenía planes de mejoramiento.

4.2.2. Gestión:

El Instituto fue creado mediante Acuerdo 003 de Marzo 27 de 1998 emanado del Concejo Municipal, el cual presenta inconsistencia en la designación de los miembros de la junta directiva los cuales se mencionan como del consejo directivo en el artículo décimo quinto, es decir son de la junta o son del consejo directivo, no hay claridad.

El acuerdo establece que los actos administrativos se llamaran DECRETOS y en la práctica se denominan acuerdos, no se cumple lo normatizado.

La misión de la entidad esta concebida a nivel macro, no se ajusta a la realidad económica y Poblacional del municipio, establece garantizar el derecho a la educación física de todas la personas de la ciudad... fomentar la investigación deportiva; lo cual es imposible con la estructura financiera, administrativa y operativa que se tiene.

La estructura orgánica de la entidad no garantiza el cumplimiento de los objetivos misionales debido que no es funcional, es de carácter vertical, prácticamente cerrada, mas de autoridad que operativa, no contiene un despliegue apropiado de funciones, procesos, cargos o áreas que invite al desarrollo de una misión y visión estratégica, por cuanto solo cuenta con dos (2) funcionarios de planta.

No se aportó actas de junta directiva o consejo directivo que evidencien las actuaciones de estos como máximo órgano, indicando la falta de direccionamiento, cumplimiento de sus funciones y participación activa en los procesos de la entidad.

No se cuenta con planes de inversión, de compra, planes indicativos ni de contingencias; se cuenta con planes de acción y un plan general de Deporte, este ultimo sin el aval del órgano competente y carente de la proyección de recursos y



presupuesto para su ejecución. La articulación del plan de acción con el plan general del deporte presenta aspectos administrativos que no son propios de acciones a lograr sino de actividades de obligatorio cumplimiento como el pago de servicios, de sueldos etc.

Los planes de acción no cuentan con seguimientos que permitan medir los resultados alcanzados.

Los informes de actividades realizadas en las vigencias auditadas reflejan el apoyo a deportistas en diferentes disciplinas para la participación en sendos eventos deportivos, el cumplimiento de los trabajos de adecuación y mantenimiento de los escenarios deportivos, realización de campeonatos de fútbol y apoyo a juegos ínter colegiados, lo cual indica un cumplimiento aceptable de las actividades propuestas, sin embargo no se aplicaron indicadores que permitan medir, comparar y evaluar el impacto de dichas actividades, la población beneficiada y los avances logrados frente a lo histórico o al deber ser.

Los anteriores antecedentes permiten al equipo auditor concluir que la gestión en los periodos auditados fue deficiente, que los resultados fueron medianamente aceptables y que la aplicación de recursos por habitante en los diferentes periodos es irrisoria lo cual imposibilita el logro misional de la entidad tal como se muestra en los siguientes cuadros:

| Inversión del trienio (miles) | | | | |
|-------------------------------|---------|---------|-----------------|-----------------|
| 2005 | 2006 | 2007 | Variación 05-06 | Variación 06-07 |
| 112'234 | 112.587 | 116.806 | 0.31 % | 3.74% |

El cuadro anterior muestra con claridad que la inversión en aras de mejorar la calidad de vida de los habitantes de Florida ha sido irrisoria, la variación de inversión para las vigencias 2005 a 2006, fue por debajo del 1% y para la vigencia 2006 a 2007 apenas alcanzo el 3.74%, ni siquiera el % lo cual indica una gestión deficiente en materia de inversión

| Inversión en pesos (\$) por habitante | | | | |
|---------------------------------------|-------|-------|-----------------|-----------------|
| 2005 | 2006 | 2007 | Variación 05-06 | Variación 06-07 |
| 1.457 | 1.425 | 1.460 | -2.2 % | 2.4% |



En el proceso de ejecución de la auditoria para las vigencias 2005, 2006 y 2007, se realizó seguimiento a los activos, pasivos, patrimonio y presupuesto en las cuentas más representativas evidenciándose lo siguiente:

Efectivo

Durante las tres vigencias el Instituto presenta saldos en rojo en libros en dos de sus cuentas bancarias.

Propiedad Planta y Equipo

Para las vigencias en estudio el Instituto cuenta con un inventario de bienes muebles el cual no se encuentra valorado técnicamente por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto.

Cuentas por Pagar

Para la vigencia 2007 esta cuenta presenta un saldo en libros de \$16.439.267.52 y en la ejecución presupuestal reflejan un valor de \$4.756.716 presentándose una diferencia de \$11.682.551.52; significa que las cuentas por pagar de vigencias anteriores no se incorporaron al presupuesto de la vigencia siguiente.

Patrimonio

El patrimonio de la entidad esta conformado así:

| NOMBRE DE LA CUENTA | VIGENCIA 2005 | VIGENCIA 2006 | VIGENCIA 2007 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| CAPITAL FISCAL | (997.807.040) | (11.982.895.43) | 7.786.110.91 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (15.194.850.47) | (3.868.591) | (1.859.980.03) |

Vigencia 2005 presenta un patrimonio negativo de \$ (997.807.040).

No se presento notas aclaratorias a los estados financieros.

En los libros oficiales se registra un valor \$ 15.300.702.47 por concepto de déficit, cifra que no coincide con el valor registrado en los estados financieros consolidados firmados por el contador.

En la vigencia 2006 según balance consolidado firmado por el contador el patrimonio institucional es de (\$8.114.305), cifra que no coincide con la registrada en los libros oficiales.

En el balance general que aparece en los libros oficiales el activo refleja un valor de \$ 9.211.708.57 y en el balance general que se encuentra firmado por el contador el activo refleja un saldo de \$14.917.697.62, presentándose una diferencia de \$5.705.989, por lo tanto la información presentada no es coherente, lo cual genera incertidumbre, situación que debe corregirse a futuro manejando cifras claras.

Para la vigencia 2007 el Instituto presenta un patrimonio negativo por valor de \$ 5.926.980.03, disminuyendo con respecto al año 2006 debido a que el Instituto percibió mayores ingresos y las cuentas por pagar disminuyeron.

El balance a 31 de diciembre de 2007 no se presenta consolidado en cuanto al pasivo y el patrimonio.

El resultado del ejercicio es de \$1.859.130.88 negativo,

Presupuesto

La entidad no construyó indicadores financieros.

Se presenta una limitación al alcance en cuanto al análisis de aprobación, liquidación y modificaciones al presupuesto, puesto que no fueron entregados a la comisión los documentos necesarios para su análisis.

Según ejecución de ingresos y gastos de la vigencia 2007, se observó que presupuesto inicial de la vigencia era de \$200.202.800, se realizó una adición por \$23.300.000, para un presupuesto definitivo de \$223.302.800, que corresponde al 11.63% del presupuesto aprobado.

No se presentó acto administrativo de aprobación del presupuesto ni liquidación del mismo.

Se recaudó \$203.111.373 para un porcentaje de ejecución del 90.95%.

Por recursos del Sistema General de Participaciones se recaudaron \$78.950.361 corresponden al 38.87% de los ingresos totales.



Por Sobretasa Acuerdo 210 se recaudaron \$ 38.434.741 que corresponden al 18.92% del total recaudado.

Por Ordenanza 065-9 \$65.662.02 que corresponden al 32.32% del total recaudado.

Por ingresos se dejo de ejecutar 20.191.427 que corresponden al 9.04%.

La ejecución del presupuesto de gastos fue de \$196.495.527 que corresponden al 96.74% del total recaudado.

Por gastos de funcionamiento se ejecutaron \$57.170.967 que corresponden al 29% del total ejecutado.

El saldo total por ejecutar de las apropiaciones es de \$22.050.558 que corresponde al 9.87%.

Se presentó una limitación al alcance con respecto a la evaluación las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2005 y 2006 por cuanto que no fueron presentadas.

Se estableció que las cuentas canceladas durante la vigencia auditada carecen en su gran mayoría de ordenes de prestación de servicios, o de compra, no se evidenciaron comprobantes de ingreso a almacén; en la mayoría de los casos los certificados de disponibilidad presupuestal, el registro presupuestal, la orden de pago y el comprobante de egreso aparecen con la misma fecha, significa que la ordenación del gasto no obedece a una programación.

4.3.3 Legalidad

Los contratos observados en las vigencias fiscales 2005, 2006 y 2007 presentan observaciones con relación a la falta de documentos soportes del mismo como los antecedentes disciplinarios, copia de la cedula, copia de la libreta militar, formatos únicos de hoja de vida, certificación de idoneidad del contratista, no se encuentra organizado en carpetas ni foliadas, aspectos que constituyen hallazgos de tipo administrativo (ver cuadro de hallazgos).

En relación con la normatividad aplicable se observo que la entidad cumple con las disposiciones legales para la contratación, basándose en contratos de

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

prestación de servicios y ordenes de servicios, todos de mínima cuantía y algunos convenios administrativos con el municipio, cuyo proceso de seguimiento para el cumplimiento del mismo es realizado por la administración municipal y es objeto de revisión en la auditoria realizada al municipio.



Doctor
ALEXANDER ARIAS VICTORIA
Director Ejecutivo
Instituto Municipal Para el Deporte y La Recreación de Florida

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2005, 2006, 2007.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Florida Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2005, 2006, 2007 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007 así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable, a continuación se detalla cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables.



El Instituto no da cumplimiento al Plan General de Contabilidad Pública, puesto que no se encuentra integrada a la contabilidad la cuenta clase cero.

Los bienes muebles no se encuentran inventariados y valuados técnicamente, por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto.

El Instituto no cuenta con un verdadero programa de contabilidad, a esto se deben las inconsistencias en las cifras reflejadas en los estados financieros.

En los libros oficiales se registra un valor \$ 15.300.702.47 por concepto de déficit, cifra que no coincide con el valor registrado en los estados financieros consolidados firmados por el contador.

En la vigencia 2006 según balance consolidado firmado por el contador el patrimonio institucional es de (\$8.114.305), cifra que no coincide con la registrada en los libros oficiales.

En el balance general que aparece en los libros oficiales el activo refleja un valor de \$ 9.211.708.57 y en el balance general que se encuentra firmado por el contador el activo refleja un saldo de \$14.917.697.62, presentándose una diferencia de \$5.705.989, por lo tanto la información presentada no es coherente, lo cual genera incertidumbre.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.22 de diciembre 14 de 2006, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Florida, obtuvo 3.75 puntos, ubicándose en el rango de 3.0 – 3.9, que se considera adecuado.

En nuestra opinión, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Municipal Para el Deporte y La Recreación de Florida, a diciembre 31 de 2005, 2006 y 2007, los

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

MARTHA LUCIA FERNANDEZ DE TORRES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 20.617-T



CUADRO DE HALLAZGOS.

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|---|----------------------|------------------|------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM N. | DIS CIP | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| 1 | Falta de implementación del Sistema de Control Interno. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 2 | No se cuenta con una adecuada planeación, ni con planes de seguimiento, no se tienen planes inductivos, de inversión, de compras, ni de contingencia. Los planes de acción no están debidamente articulados al plan de desarrollo del municipio. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 3 | La misión no esta ajustada a la realidad económica y poblacional, no se tiene misión ni estatutos. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 4 | Falta implementar la Ley de Archivo. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|---|---|----------------------|------------------|----------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| 5 | No se tienen indicadores técnicamente elaborados. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 6 | El Instituto no cuenta con un programa de contabilidad que le sirva de herramienta en la toma de decisiones. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 7 | Durante las tres vigencias el Instituto presenta saldos en rojo en libros en algunas cuentas bancarias. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 8 | Para las vigencias en estudio el Instituto cuenta con un inventario de bienes muebles el cual no se encuentra valorado técnicamente por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 9 | Para la vigencia 2007 esta cuenta presenta un saldo en libros de \$16.439.267.52 y en la ejecución presupuestal reflejan un valor de \$4.756.716 presentándose una diferencia de | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|--|-------------------------|------------------|----------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | \$11.682.551.52; significa que las cuentas por pagar de vigencias anteriores no se incorporaron al presupuesto de la vigencia siguiente. | | | | | | | |
| 10 | En los libros oficiales se registra un valor \$ 15.300.702.47 por concepto de déficit, cifra que no coincide con el valor registrado en los estados financieros consolidados firmados por el contador. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 11 | En la vigencia 2006 según balance consolidado firmado por el contador el patrimonio institucional es de (\$8.114.305), cifra que no coincide con la registrada en los libros oficiales. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 12 | En el balance general que aparece en los libros oficiales el activo refleja un valor de \$ | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|---|----------------------|------------------|----------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | 9.211.708.57 y en el balance general que se encuentra firmado por el contador el activo refleja un saldo de \$14.917.697.62, presentándose una diferencia de \$5.705.989, por lo tanto la información presentada no es coherente, lo cual genera incertidumbre. | | | | | | | |
| 13 | El Instituto no construyó indicadores financieros. | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |
| 14 | Se estableció que las cuentas canceladas durante la vigencia auditada carecen en su gran mayoría de ordenes de prestación de servicios, o de compra, no se evidenciaron comprobantes de ingreso a almacén; en la mayoría de los casos los certificados de disponibilidad presupuestal, el registro presupuestal, la orden de pago y el | Aceptada la observación | Se deja en firme | X | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|---|---|------------------|----------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | P E N A L | FI S C A L | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | comprobante de egreso aparecen con la misma fecha, significa que la ordenación del gasto no obedece a una programación. | | | | | | | |
| 15 | Contratación: Contrato de prestación de servicios No. 008 de marzo 01 de 2005; contratista: José Benhur Zapata, valor: \$ 370.000, objeto: Prestar sus servicios como entrenador de patinaje, plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 009 de marzo 01 de 2005, contratista: María R. Otero Caicedo, valor: \$ 370.000, objeto: Prestar sus servicios como coordinadora del adulto mayor, plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 037 de mayo 01 de 2005, contratista: Betty Torres Riascos, valor: \$ 370.000, Objeto: Prestar sus servicios como monitora de boxeo, plazo: 1 mes. Contrato de | Anexo análisis de conveniencia y oportunidad, registros presupuestales, para poder contratar vigencias 2005, 2006, 2007; así mismo las respectivas actas de inicio. | La entidad no aporta, actas de liquidación, los, formatos únicos de hoja de vida, copia del pasado judicial, cedula, libreta militar antecedentes disciplinarios, antecedentes fiscales, certificado de idoneidad y experiencia del contratista, pago hecho al contratista, | X | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|--|--|------------------|----------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | prestación de servicios No. 006 de Enero 15 de 2005, contratista: Wilson Riascos Castrillón, valor: \$ 370.000, objeto: Prestar sus servicios como entrenador de fútbol, Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 008 de Julio 01 de 2006, Contratista: María Otero Caicedo, Valor: \$ 400.000, Objeto: Prestar sus servicios como coordinadora programa del adulto mayor, Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 053 de Diciembre 01 de 2006, Contratista: José Benhur Zapata, Valor: \$ 400.000, Objeto: Prestar sus servicios como entrenador de patinaje, Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 036 de Octubre 01 de 2006, Contratista: Magdalena Martínez, Valor: \$ 200.000, Objeto: Prestar sus servicios como monitorea de baloncesto, Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 005 de 01 Julio | | informe de supervisión del contrato, relacionadas en las observaciones por lo tanto queda en firme | | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|---|--|-------------------------|------------------|----------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | de de 2007, Contratista: Jesús María Terranova, Valor: \$ 462.000, Objeto: Prestar sus servicios en oficios varios como vigilante Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 036 de junio 01 de 2007, Contratista: Francisco Vente, Valor: \$ 467.000, Objeto: Auxiliar de servicios generales, mantenimiento del estadio Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 011 de marzo 01 de 2007, Contratista: Ronald Albeiro Pérez, Valor: \$ 420.000, Objeto: Prestar sus servicios como entrenador municipal de judo, Plazo: 1 mes. Contrato de prestación de servicios No. 013 de Julio 01 de 2007, Contratista: Claudia Patricia Zambrano, Valor: \$ 420.000, Objeto: Prestar sus servicios como entrenadora de karate, Plazo: 1 mes. Observaciones de todos los contrastos antes numerados: Falta anexar la siguiente documentación: , | | | | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|---|--|------------------|------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM N. | DIS CIP | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | certificado y registro de disponibilidad presupuestal, acta de inicio, acta de liquidación del contrato, formato único de hoja de vida, copia del pasado judicial, cedula, antecedentes disciplinarios, antecedentes fiscales, certificado de idoneidad y experiencia del contratista, pago hecho al contratista, informe de supervisión del contrato, el contrato no se encuentra organizado en carpeta ni foliado. | | | | | | | |
| 16 | Contratos de alquiler de escenarios deportivos: Contrato sin número de enero 19 de 2005, Contratista: José ángel Quiñónez, iglesia cristiana de los testigos de Jehová, Valor: \$ 200.000, Objeto: alquiler de estadio municipal, Plazo: 2 días. Contrato sin número de marzo 02 de 2005, Contratista: Luís Ignacio Silva López, representante circo mágico internacional, Valor: \$ 300.000, | Me permito aportar la Resolución No. 002 de fecha 04 de febrero de 2005, por medio de la cual se autoriza una firma para el alquiler de escenarios deportivos así mismo acta No. 01, 03, 07, 05, 012, por medio de las cuales se recibe a satisfacción los escenarios entregados en | No se anexa la acta de entrega del inmueble para el respectito uso, tampoco el respectivo recibo que certifique el pago por el alquiler del coliseo municipal, | X | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|---|--|------------------|----------------|---------------|--------------------|------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN A L | FI SC A L | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | Objeto: Arrendamiento terreno de la cancha auxiliar, Plazo: del 02 de marzo de 2005 al 08 de marzo del mismo año. Contrato sin número de septiembre 15 de 2006, Contratista: José ángel Quiñónez, iglesia cristiana de los testigos de Jehová, Valor: \$ 130.000, Objeto: arrendamiento coliseo municipal los fundadores, Plazo: del 16 al 17 de septiembre de 2006. Contrato sin número de Octubre 31 de 2006, Contratista: Jorge Enrique Rodríguez, representante legal Confesión Religiosa Cruzada estudiantil y profesional de Colombia, Valor: \$ 300.000, Objeto: Arrendamiento estadio municipal "Parodias", Plazo: 1 día, 08 de Diciembre de 2006. Contrato sin número de enero 30 de 2007, Contratista: José ángel Quiñónez, iglesia cristiana de los testigos de Jehová, Valor: \$ 50.000, Objeto: Arrendamiento coliseo municipal de los fundadores, Plazo: 1 | alquiler. | relacionados en las observaciones por lo tanto queda en firme. | | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|---|--|-------------------------|------------------|----------------|-----------|------------|---------------------------|
| | | | | ADM I N. | DIS CI P | PEN AL | FISC AL | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | día, 03 de febrero del año 2007. Contrato sin número de agosto 28 de 2007, Contratista: José ángel Quiñónez, iglesia cristiana de los testigos de Jehová, Valor: \$ 150.000, Objeto: Arrendamiento coliseo municipal de los fundadores, Plazo: 1 y 2 de septiembre del año 2007. Observaciones de los contratos de arrendamiento antes numerados: Los contratos no se encuentran firmados por el señor FANOR PÉREZ PELÁEZ, como director ejecutivo IMDER Florida, sino que aparece la firma de la señora ONEYDA MUÑOZ, quien es la secretaria y tesorera de dicha entidad, así mismo no aparece resolución alguna que delegue o autorice a la secretaria para firmar este tipo de contratación; No se anexa la acta de entrega del inmueble para el respectivo uso, tampoco acta de inspección, acta entrega y recibo a satisfacción, como tampoco el respectivo | | | | | | | |



Certificado No. SC-3002-1

| No. | OBSERVACION AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSION AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|-----|--|--|-------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | | | A D M I N. | D I S C I P | P E N A L | F I S C A L | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| | recibo que certifique el pago por el alquiler del coliseo municipal. | | | | | | | |
| | TOTAL HALLAZGOS Y DAÑO PATRIMONIAL | | | 16 | | | | |