

130 -19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO
DE PRADERA VALLE 2010**

**CDVC-CAFP – No.60A
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 ELICEO FLOREZ SALAS

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 que **Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle** entidad cuenta en tesorería con una diferencia de recursos, la cual se aclaró.

Se determinó la existencia de Superávit fiscal en las fuentes: Recursos Propios y en Otras Destinaciones Específicas, los cuales fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2010.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ELICEO FLOREZ SALAS

Gerente

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO

CRA 12 CON CLLE 7 ESQUINA

Pradera 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 Cultura y Turismo de Pradera Valle**, 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 las acciones correctivas planteadas subsanaron los hallazgos, 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 los 2 hallazgos administrativos se cumplieron en su totalidad, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

El Instituto cumplió con las acciones plasmadas en el plan de mejoramiento. Se aclaró la diferencia de \$128.448 y se incorporó superávit global de Tesorería de \$1.226.310 en el Componente de Recursos del Balance y se ejecutaron por apropiación presupuestal proceso de formación artística y cultural para las instituciones educativas.



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 Cultura y Turismo de Pradera Valle				
Fecha de Evaluación:	Diciembre de 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>Financiera</p> <p>- Se incorporaron en el presupuesto de ingresos de la vigencia de 2010 en el componente de Recursos del Balance, la diferencia de recursos en tesorería y los recursos no comprometidos en el 2009 de las fuentes superavitarias ejecutándose en inversión.</p>					
<p>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.</p>					
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 de la administración municipal que permiten cumplir con las obligaciones legales en el tema presupuestal.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
		\$			
		\$			
		\$			
Subtotal Recuperaciones (1)				\$	
Ahorros:					
		\$			
		\$			



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	\$	
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	