

130 -19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE FLORIDA
IMDER DE FLORIDA
2010**

**CDVC-CAFP – No.52 A
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 ALEXANDER ARIAS VICTORIA

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 para el Deporte y la Recreación IMDER Florida** generó una diferencia en tesorería la cual fue aclarada.

Se determinó la existencia de déficit fiscal en Otras Destinaciones Especificas 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, la cual fue incorporada al presupuesto de la vigencia 2010 y cancelada.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ALEXANDER ARIAS VICTORIA

Director Ejecutivo

Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación

Coliseo Municipal Los Fundadores

Calle 10 Carrera 26 Esquina

Florida - 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 para el Deporte y la Recreación IMDER Florida**, 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 de 3 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

Se incorporó al presupuesto el déficit Otras Destinaciones Especificas por \$ 7.118.518 el cual fue cancelado en su totalidad, así mismo se evidencia que se han tomado los correctivos en los procesos del área financiera para presentar la información del cierre fiscal de la vigencia 2010 acorde a los requerimientos legales.



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 Deportes de Florida IMDER FLORIDA							
Fecha de Evaluación:	Diciembre 2010							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:								
<p>Financiera</p> <p>Se incorporó al presupuesto el déficit fiscal en la fuente Otras Destinaciones Específicas.</p> <p>Se han tomado los correctivos para presentar la información del cierre acorde a los requerimientos legales.</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:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>	Antes		Durante		Después	X	
Antes		Durante		Después	X			
MAGNITUD DEL CAMBIO:								
<p>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.</p>								
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:								
	\$							
	\$							
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)		\$						
Ahorros:								
	\$							



	\$	
	\$	
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	