



**NFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE YOTOCO
2010**

**CDVC-CAFP No 065
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE YOTOCO
2010**

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	JHON HERNAN TORRES ESCANDON (E)
--------------------------------------	---------------------------------

Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL
---------	--------------------------



TABLA DE CONTENIDO

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

Anexo 1. Cuadro resumen de hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Yotoco en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de \$560.275.
- En la vigencia se encontraron los recursos del ejercicio fiscal, generándose un sobrante de tesorería por \$4.166.249.
- Se determinó la existencia de superávit en recursos propios por \$3.605.971,



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JHON HERNAN TORRES ESCANDON

Director Instituto Municipal de Deportes y Recreación

Calle 6ª N° 4 - 08

Yotoco - 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 de Deportes y Recreación de Yotoco, 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 auditoria 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, se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió 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, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal positivo, de igual forma, se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal e inclusive excedentes por \$3.605.971, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, no se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.

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 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008, 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.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta 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 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 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	
244.596.912	0	244.596.912	243.347.279	0	0	0	243.347.279	1.249.633

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.249.633, que varió positivamente con respecto al resultado fiscal negativo de la vigencia anterior que fue de \$560.275.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.249.633	10.317.404	5.461.800	3.605.971

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en el efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo disponible de \$1.249.633 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran excedentes de \$3.605.971, correspondientes al superávit de recursos propios de la vigencia 2009 que no fueron adicionados en el año 2010, que a pesar de haber sido adicionados mediante acto administrativo al presupuesto de la vigencia 2011, no se reflejan como recaudados en la ejecución presupuestal.



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

IMDER DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	4.855.604	0	0	0	0	5.461.800	10.317.404
Superavit o Deficit	4.855.604	0	0	0	0	5.461.800	10.317.404

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 la existencia de superávit en Recursos Propios por \$4.855.604 que a pesar de haber sido adicionados mediante acto administrativo al presupuesto de la vigencia 2011, no se reflejan como recaudados en la ejecución presupuestal.

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.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, la Entidad no incorporó el superávit por valor de \$3.605.971 al presupuesto de la vigencia 2010, por lo tanto se concluye que no se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010. Quedando acumulado para la vigencia 2011.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN HALLAZGOS FINAL – IMDER DE YOTOCO

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN HALLAZGOS FINAL – IMDER DE YOTOCO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	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 disponible de \$1.249.633, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos los descuentos de terceros, determinándose que en tesorería se encuentran un excedente de \$3.605.971, correspondientes al superávit de recursos propios de la vigencia 2009 que no fueron adicionados en el año 2010, permitiendo deducir que la totalidad de los recursos no se están manejando por presupuesto contrariando lo establecido en el artículo 15 del decreto 111/96, generándose un presunto hallazgo disciplinario.	El instituto municipal de deportes y recreación luego de efectuar el cierre de la vigencia 2010 encontró el superávit referenciado en el hallazgo 1, determinándose como paso a seguir la incorporación al presupuesto de la vigencia 2011, mediante las resoluciones No. 14 y 15 de Marzo 07 de 2011, como prueba de lo anterior anexamos copias del acto administrativo con el cual se incorporo al presupuesto de la vigencia 2011 al igual que copia de la ejecución de ingresos con corte a marzo 31 de 2011 donde se puede constatar la adición de las cifras en mención.(5 folios anexos).	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el Imder de Yotoco, se pudo determinar que la entidad a pesar de estar incorporando mediante acto administrativo los recursos del balance de la vigencia anterior, estos no se ejecutan presupuestalmente generando la existencia de recursos en tesorería al compararse contra la ejecución presupuestal, sosteniéndose el hallazgo administrativo que debe incluirse en el plan de mejoramiento como a continuación se indica: A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en el efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo	X				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN HALLAZGOS FINAL – IMDER DE YOTOCO

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			disponible de \$1.249.633 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran excedentes de \$3.605.971, correspondientes al superávit de recursos propios de la vigencia 2009 que no fueron adicionados en el año 2010, que a pesar de haber sido adicionados mediante acto administrativo al presupuesto de la vigencia 2011, no se reflejan como recaudados en la ejecución presupuestal.					
2	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 la existencia de superávit en Recursos Propios por \$4.855.604 que debe ser incorporado al presupuesto de la siguiente vigencia y los \$5.461.800 de terceros deberán girarse a sus beneficiarios.	Con respecto al presente hallazgos el IMDER YOTOCO, ya incorporo presupuesto de la vigencia 2011 la cifra de \$4.855.604 como se puede constatar en los anexos del hallazgo 1 y con respecto a los \$5.461.800 que corresponden a pagos a	Examinado por el equipo auditor la información presentada por el Imder de Yotoco, se pudo determinar que la entidad a pesar de estar incorporando mediante acto administrativo los recursos del balance de la vigencia anterior, estos no	X				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN HALLAZGOS FINAL – IMDER DE YOTOCO

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		favor de terceros el instituto municipal de deportes y recreación IMDER YOTOCO esta realizando los pagos correspondientes a cada uno de los beneficiarios de los depósitos en mención.	se ejecutan presupuestalmente sosteniéndose el hallazgo administrativo que debe incluirse en el plan de mejoramiento como a continuación se indica: 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 la existencia de superávit en Recursos Propios por \$4.855.604 que a pesar de haber sido adicionados mediante acto administrativo al presupuesto de la vigencia 2011, no se reflejan como recaudados en la ejecución presupuestal.					
	TOTAL			2				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**