



130 -19.11

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

**INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION IMDERE  
JAMUNDI VALLE  
2009**

**CDVC-CACC – No.04  
Octubre de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL  
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION IMDERE  
JAMUNDI VALLE  
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
---	---------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
--	--------------------------

Contralor Auxiliar Cercofis Cali	Alvaro Jiménez García
----------------------------------	-----------------------

Representante Legal entidad auditada	Néstor Raúl Rojas Ramírez
--------------------------------------	---------------------------

**Equipo de auditores:**

Líder de Auditoria	Ruth Felisa Casanova Bejarano
--------------------	-------------------------------

Integrantes del Equipo Auditor	Martha Lucia Fernández
--------------------------------	------------------------

	Amparo Collazos Polo
--	----------------------



## **Tabla de Contenido del Informe**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El instituto con sus limitaciones económicas, se destaca por los logros obtenidos en materia deportiva de alta competencia en la disciplina de atletismo y adopción e implementación del control interno que le permitieron el cumplimiento total del plan del 2009 la cual fortaleció las deficiencias en materia administrativa impactando positivamente en el logro eficaz y eficiente de los objetivos misionales.

El cumplimiento de los directivos del instituto en la implementación del modelo de operación por procesos y los demás elementos que faltaban de los diferentes componentes del Sistema de Control Interno reflejan organización en la gestión administrativa de la entidad.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
NESTOR RAUL ROJAS RAMIREZ  
Gerente  
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación  
Jamundi-Valle

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 Modalidad Especial al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación del Municipio de Jamundi Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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.

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 Cercofis Cali.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

De los 11 hallazgos administrativos, diez (10) acciones se cumplieron en su totalidad y una (1) de manera parcial, lo cual se dio a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se dejó evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07. Las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

**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 los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 11 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 10 acciones y de manera parcial 1 acción, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 93%.

A continuación se describen los hallazgos de las acciones que cumplieron de forma parcial, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante un proceso de auditoría regular o seguimiento:

<b>No. Hallazgo</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Acción Correctiva</b>	<b>Calificación del Plan</b>
4	Analizado el derecho de contradicción se establece que para las vigencias 2006, 2007 y 2008 la Entidad presenta un presunto déficit fiscal.	Los compromisos presupuestales se van a realizar solo hasta el mes de noviembre para cancelarlos en diciembre y no pasar con déficit.	1

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

#### *Gestión*

La implementación del MECI como herramienta de gestión ha permitido mejorar la planeación, ejecución y control en los procesos.

El Concejo municipal de Jamundi, por Acuerdo No.030 de noviembre 18 de 2009 modifico los Acuerdos que fijaban los estatutos del instituto municipal para el Deporte y la recreación, en el artículo referente a la periodicidad de las reuniones ordinarias de la junta Directiva las cuales estaban fijadas para cada mes, pero no se cumplía,



considerando no necesario estas reuniones mensuales y motivo de acción correctiva por incumplimiento en las reuniones durante las vigencias auditadas.

La fijación de dos reuniones ordinarias en el año y extraordinarias cuando el director o presidente de la junta convoquen, permitió más eficiencia en estas reuniones al asistir en su totalidad los miembros.

Los ajustes realizados al procedimiento para la realización de las auditorías internas en la institución permitió incluir las actividades inherentes al seguimiento y evaluación al cumplimiento del plan de auditorías internas, así mismo se refleja más efectividad en ellas, las cuales fueron debidamente planeadas y obedecen a un cronograma establecido, lograron cambios positivos de mejoramiento en la gestión operativa de la entidad, como producto de estas auditorías realizadas, suscribiendo planes de mejoramiento individual para subsanar las deficiencias detectadas.

El mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de información de la entidad fue realizado de manera periódica logrando de esta manera seguridad en el manejo de la información.

#### *Financiera*

El Instituto adquirió un software contable para manejar y administrar computarizadamente la información financiera, se conciliaron las cuentas del activo y del pasivo llegando a saldos reales.

#### *Legalidad*

Se verificó que los contratos que suscriben son de mínima cuantía la mayor contratación que realizan es por Prestación de Servicios para apoyo a las disciplinas deportivas de acuerdo a su actividad misional. Cabe anotar que el Instituto implementó el formato de plan de compras sugerido por el MECl y además, adoptó e implementó comité de compras.

Se constató que se contrató a una Profesional para ejercer las funciones de control interno que le permitieron desarrollar e implementación del mismo por lo cual se realizaron las auditorías internas al proceso de contratación que les permitió ejercer el seguimiento y control a los contratos suscritos en las vigencias 2009 y 2010 fortaleciendo la herramienta de planeación que permitió visualizar, a que proyecto correspondió la contratación. Aunque no exista una oficina de Planeación ya que el presupuesto de este instituto es demasiado bajo.

Se verificó en la contratación evaluada de la vigencia 2010 que se designó al coordinador deportivo como interventor de los monitores vinculados por contrato de





prestación de servicios, y se notificaron sus obligaciones, presentan informes de avance y finales, evidenciándose unos efectivos y reales informes de interventoría y supervisión que demuestran el cumplimiento del objeto contractual ya que los informes de actividades que presentan los monitores permiten medir el impacto y la población beneficiada ya que registran en las planillas asistencia de los niños, niñas y adolescentes que se beneficiaron con los programas Deportivos y Recreacionales.

Se pudo constatar, el manejo y aplicación de los requerimientos para la gestión documental ya que existen para cada contrato una carpeta contractual evidenciando el cumplimiento de las etapas contractuales, notándose el cumplimiento de los requisitos exigidos por el estatuto de contratación, pudiéndose verificar la conservación, tenencia y guarda de los expedientes en sus respectivos archivos.

Se constató en las carpetas contractuales el cumplimiento de la ley 190 de 1995 en la cual los contratistas acreditan Hoja de vida de la función pública, antecedentes penales certificado de antecedentes disciplinarios, boletín de responsables fiscales, pago de seguridad social.

La entidad auditada cumplió en un 93% con el plan de mejoramiento, superando el puntaje mínimo del 85% establecido por la Contraloría Departamental del Valle, como se evidencia en el Anexo No.1 del procedimiento M2P5-05.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Cercofis Cali										
<b>Sujeto de Control:</b>	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDERE Jamundi Valle										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Octubre 11 de 2010										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>											
<p>Gestión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementación del modelo de operación por procesos.</li> <li>- Realización de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos informáticos.</li> <li>- Implementación de planes de mejoramiento individual.</li> <li>- Seguimiento y evaluación al plan de auditorias internas.</li> <li>- Organización y modificación de periodicidad de las reuniones ordinarias de Junta Directiva.</li> </ul> <p>Legalidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Implementación del archivo de gestión para la contratación.</li> <li>-Realizan informes de interventoria y supervisión.</li> <li>-Realizan auditorias internas de control interno al proceso de la contratación.</li> <li>-Contrataron un responsable de control interno de la entidad.</li> <li>-Se creó el comité de compras.</li> </ul> <p>Financiera:</p> <p>Adquirió un software financiero para manejar y administrar la información contable, habiéndose conciliado las cuentas del activo y pasivo para registrar saldos reales.</p> <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observó que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p> <p><b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b></p> <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table> <p><b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección para fortalecer el ejercicio del control interno con</p>						Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						



énfasis en el autocontrol ya que ahora se cuenta con un funcionario permanente de control interno.

Como producto de estas acciones la entidad cuenta con el plan estratégico, estatutos actualizados y el manual de contratación debidamente aprobado e implementado que le permite una mejor organización que incide fundamentalmente en la gestión.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Recuperaciones:</b>		
	\$	
	\$	
	\$	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		\$
<b>Ahorros:</b>		
	\$	
	\$	
	\$	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$	\$
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
El Instituto adopto el Modelo de Operación por Procesos, que permitió conformar el estándar organizacional que soporta la operación de la entidad, armonizando con enfoque sistémico la misión y visión institucional, orientándola hacia una organización por procesos, los cuales en su interacción, interdependencia y relación causa –efecto, garantizan una ejecución eficiente y el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública.		
<b>SOPORTE(S)</b>		
Informe, Formato y otros documentos.		
<b>OBSERVACIONES</b>		
<b>RESPONSABLE</b>	<b>Amparo Collazos Polo-Martha Lucia Fernández-Ruth Felisa Casanova B.</b>	
<b>Contralor Auxiliar</b>	Alvaro Jiménez García	
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar	
<b>Fecha del reporte</b>	Octubre 11 de 2010	