



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y LA RECREACION  
DE TRUJILLO  
2010**

**CDVC-CAFP No 017  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y LA RECREACION  
DE TRUJILLO  
2010**

**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.) SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada JAIRO ALBERTO SALDARRIAGA**

**Auditor AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</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>8</b>
<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IMDER DE TRUJILLO</b>	<b>10</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El **Inder de Trujillo** en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado Fiscal Positivo de \$684.548.
- En tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Superávit de Recursos Propios a incorporar para la vigencia del 2010 por \$684.548.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**JAIRO ALBERTO SALDARRIAGA**  
Gerente  
Instituto Municipal de Deportes  
Coliseo Cubierto Leonel García  
Trujillo 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 de Deportes de Trujillo, 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 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.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoria 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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los controvirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero se debe mejorar en aspectos procedí mentales con el fin de optimizar la calidad de la información, como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

La entidad generó un resultado fiscal Negativo toda vez que ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos.

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 determino Déficit fiscal Recursos Propios y Sistema General de Participaciones SGP.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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



La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado 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 Reglamentaria vigente.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)**



### 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 DE INGRESOS			EJECUCION 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	
80.047.123		80.047.123	74.424.392	8.355.650	0		82.780.042	-2.732.919

Ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$2.732.919 mientras que para la vigencia anterior presentó Resultado Fiscal Positivo de \$684.548.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5.622.731	1.004	0	-5.621.727

La entidad presentó recursos en tesorería por \$5.622.731 de los cuales \$5.621.727 se reflejan en el estado del tesoro como recursos embargados, por lo tanto no se pueden usar para respaldar cuentas por pagar de la vigencia si no \$1.004.

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 de \$5.622.731, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, reflejando una diferencia de \$5.621.727 que según la





administración obedece a un embargo que requiere ser justificado por la entidad, se deja como hallazgo administrativo mientras se surte el proceso de contradicción.

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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>IMDER TRUJILLO</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	4.414.500	0	3.941.150	0	0	0	8.355.650
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.004	0	0	0	0	0	1.004
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-4.413.496</b>	<b>0</b>	<b>-3.941.150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8.354.646</b>

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 pudieron determinar la existencia de déficit de: Recursos Propios por \$4.413.496, SGP \$3.941.150, que se ordenaron incorporar mediante Resolución No.002 de diciembre 31 de 2010.

La entidad esta incorporando mediante Resolución No. 002 de diciembre 31 de 2010, \$5.622.732 que al parecer corresponden a recursos de destinación específica Ley del Tabaco, pero en el estado del tesoro se refleja esta misma cifra como embargada, de corresponder al mismo recurso este no podrá incorporarse y por lo tanto debe modificarse la citada Resolución. Se deja como hallazgo administrativo para hacer el seguimiento respectivo.

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

Se cumplió con el plan de mejoramiento al evidenciarse que coincide la información del acta con la del cierre fiscal.



**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IMDER DE TRUJILLO**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	La entidad presentó recursos en tesorería por \$5.622.731 de los cuales \$5.621.727 se reflejan en el estado del tesoro como recursos embargados, por lo tanto no se pueden usar para respaldar cuentas por pagar de la vigencia si no \$1.004. 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 de \$5.622.731, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, reflejando una diferencia de \$5.621.727 que según la administración obedece a un embargo que requiere ser justificado por la entidad, se deja como hallazgo administrativo mientras se surte el proceso de contradicción.	No se recibió respuesta	Al no recibirse respuesta de deja en firma para plan de mejoramiento.	X				
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 pudieron determinó la existencia de déficit de: Recursos Propios	No se recibió respuesta	Al no recibirse respuesta de deja en firma para plan de mejoramiento	X				



**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IMDER DE TRUJILLO**

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IMDER DE TRUJILLO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	por \$4.413.496, SGP \$3.941.150, que se ordenaron incorporar mediante Resolución No.002 de diciembre 31 de 2010. La entidad esta incorporando mediante Resolución No. 002 de diciembre 31 de 2010, \$5.622.732 que al parecer corresponden a recursos de destinación especifica Ley del Tabaco, pero en el estado del tesoro se refleja esta misma cifra como embargada, de corresponder al mismo recurso este no podrá incorporarse y por lo tanto debe modificarse la citada Resolución. Se deja como hallazgo administrativo para hacer el seguimiento respectivo.							
	TOTAL			2				



ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial						
<b>Sujeto de Control:</b>	IMDER TRUJILLO						
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011						
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>							
	Antes	X	Durante		Después		
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se reconoció el superávit y el déficit fiscal mediante la Resolución No 002 de diciembre 31 de 2010 , respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
IMDER TRUJILLO							
Superavit o Deficit	-4.413.496	0	-3.941.150	0	5.622.732	0	-2.731.914
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>		
<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>							
<b>SOPORTE(S)</b>							



Informe, Formato y otros documentos.	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Contralor Auxiliar	Amanda Madrid Panesso
Cargo	Edgar Orlando Ospina Ospina
Fecha del reporte	Contralor Auxiliar
	Julio 2011

Vigilamos  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**