



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

**IMDER DE ULLOA
AÑOS 2006, 2007 Y 2009**

**CDVC-CACC- No 08
Octubre de 2010**



Contralor Departamental del Valle del Cauca

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldan González

Responsable de la Entidad

Melba Lucia Zapata Duran

Representante Legal entidad auditada

Carlos Alberto Molano Benjumea

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Víctor Hugo Sierra Yopez

Integrantes del equipo Auditor

Melba Lucia Zapata Duran



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9
Anexo 3 Modelo de Beneficio de Control Fiscal	



1. HECHOS RELEVANTES

Tiene incidencia algunos hechos relevantes que debe tener en cuenta la entidad para alcanzar una buena gestión institucional:

El Plan de desarrollo de esta entidad, no esta debidamente ajustado con el plan financiero del instituto y plan de desarrollo del Municipio.

Se debe separar el proyecto de monitoria en la formación de disciplinas deportivas y el apoyo a las actividades recreativas y competitivas del instituto.

No se observó la fijación y desafijación en cartelera de la invitación a la comunidad y a las juntas de acción comunal de las actividades que realiza el Instituto.

En las actas de firmas de la comunidad, no se establece una casilla para la dirección y teléfono de los habitantes que realizan control.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor (a)
CARLOS ALBERTO MOLANO BENJUMEA
Director.
Imder de Ulloa
Ulloa - 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 para el Deporte y la Recreación de Ulloa 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 el Cercofis Cartago.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió y las observaciones establecidas como hechos relevantes, se dieron 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 deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal. Las respuestas de la administración del Instituto fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad continúa con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas, así como las observaciones detectadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento.

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 SIRCVALLE 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 4 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 3 acciones y de manera parcial 1 acción, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 95%.

A continuación se describen las acciones correctivas de 1 hallazgo que cumplió de forma parcial, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

Nº Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
2	Poder establecer unos indicadores para el Plan de Desarrollo y sus complementarios, de los cuales se puedan ser cualitativos y cuantitativos.	1,6

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Gestión

La misión y visión del instituto fueron modificadas buscando el incorporar el objeto y objetivo primario de la entidad, así mismo se pudo contemplar la modificación en el plan de desarrollo 2008 – 2011.

En lo referente a los indicadores del plan de desarrollo del instituto municipal de deporte de Ulloa, se pudo establecer que mediante el Acuerdo No 027 del 11 de octubre de 2010 se modifico el plan de desarrollo del Municipio en lo que respecta a las metas de los programas, en el cual se observo el sector de recreación, deporte y educación física, así mismo se evidencio los indicadores del plan de desarrollo del instituto los cuales contaban con: nombre del indicador, formula del indicador, valor base indicador, meta



indicador, valor a lograr del indicador y porcentaje a cumplir, también se confrontaron los programas del plan de desarrollo del Imder con el plan de desarrollo del Municipio donde se confronto los proyectos de ambos encontrando igualdad en los dos.

Financiera

Se evidenció los auxiliares de las cuentas de tesorería y presupuesto impresos desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2010, donde se discriminan los movimientos mensuales del Imder con sus respectivos beneficiarios o terceros; se observó los libros mayor y balances y el libro diario de cada mes donde se detallan los movimientos de cada cuenta de tesorería y presupuesto.

Legalidad

Se observó las actas y planillas de los habitantes deportistas del municipio de Ulloa, donde dejan constancia sobre la veeduría que realizan a las ejecuciones de las actividades que programa el Instituto municipal, así mismo se evidenció el registro fotográfico de las actividades.



4. ANEXOS

Anexo 3 Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis Cartago				
Sujeto de Control:	IMDER de Ulloa				
Fecha de Evaluación:	15 de Octubre de 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>En cumplimiento de la acción correctiva, el IMDER de Ulloa Valle, logro establecer una Misión y Visión mas acordes, siendo estas modificadas para integrar los lineamientos objeto del ser del Instituto Municipal de Deportes y Recreación del Municipio, hecho evidenciado en el plan de desarrollo 2008-2011.</p> <p>Se consiguió que la entidad manejara los libros principales de la contabilidad y que estos fueran impresos como lo exige la normatividad vigente y los cuales se observaron impresos hasta el 30 de septiembre de 2010.</p> <p>Se logro la participación de las veedurías o Representantes de la Comunidad para las diferentes actividades deportivas que se ejecuten por parte del Instituto Municipal de Deportes y Recreación del Municipio de Ulloa Valle.</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.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
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)		
Mejoramiento continuo en los procesos observados en auditoria.		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	Melba Lucia Zapata Duran	
Cargo	Contralor Auxiliar para el Cercofis Cartago	
Fecha del reporte	15 de Octubre de 2010	

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 6.0
-----------------	--------------

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0
-----------------	--------------