

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 1 DE 10

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL**

**MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES.**



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

**INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACION Y DEPORTES DE VALLEDUPAR- INDUPAL.**

**2012**

***iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!***

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280  
E\_mail: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 2 DE 10

## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, mayo 10 de 2013

### INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACION Y DEPORTES DE VALLEDUPAR- INDUPAL.

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR**

Contralora Municipal:	Mercedes Elena Vásquez Ramírez.
Jefa de Oficina de Control Fiscal:	Sonia Hinojosa Aguancha.
Coordinador Equipo Auditor:	José Fernando Toro Pardo.
Contador- Contratista:	Jesús Alberto Felizzola Guerrero.

***iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!***


Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280  
E\_mail: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 3 DE 10

**TABLA DE CONTENIDO**

		<b>Pagina</b>
<b>1</b>	<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>RESULTADO DE AUDITORIA</b>	<b>7</b>
<b>3</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>10</b>



 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 4 DE 10

Valledupar, 10 de mayo de 2013.

**Doctor**  
**IVAN JOSE OCHOA CAMPO**  
**Director Ejecutivo**  
**Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar**  
**INDUPAL**

### **Asunto: Carta de Conclusiones**

La Contraloría Territorial, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a los Estados Contables del **Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar INDUPAL**, vigencia 2012, a través de la evaluación de los principios, normas establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia.


Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Territorial. La responsabilidad de la Contraloría Territorial consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Territorial, 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 Territorial.

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

La Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Contables (Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Notas de Contabilidad), manifiesta que en nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del **Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Valledupar INDUPAL**, a corte 31 de

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 5 DE 10

diciembre de 2012, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

El equipo Auditor evaluó Controles Asociados a:

- Existencia de Libros Principales y auxiliares de Contabilidad.
- Manejo de la Caja Menor en cuanto a: Resolución de Constitución, Existencia de Póliza, Numeración consecutiva de recibos de caja menor, imputación presupuestal de los comprobantes y soportes y retenciones de los pagos realizados.
- Presentación de Estados Contables.
- Notas de Acompañamiento de los Estados Contables.
- Aprobación de presupuesto, liquidación del mismo y registro en los libros de presupuesto de las partidas iniciales, apropiada y estimada en la liquidación del presupuesto.
- Seguridad de los Archivos Contables.
- Custodia de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Personal que maneja directamente las chequeras, caja fuerte, etc.
- Restricción de Personal no autorizado al Área Contable.
- Pagos por la Relación Laboral.
- Pagos en desarrollo de diferentes tipos de Contratos.
- Envío de información a la Contaduría General de la Nación.
- Envío de información a la Contraloría Municipal de Valledupar.
- Evaluación realizada por la Oficina de Control Interno.
- La Aplicación de normas y procedimientos descritos en el Régimen General de Contabilidad Pública.

La observación realizada por el equipo auditor, a la implementación y ejecución del proceso contable, y a la evaluación del sistema de Control Fiscal Interno del Instituto Municipal de Deporte, permite al equipo auditor Expresar una **Opinión Sin Salvedades**.

## **EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2011.**

Se verificaron las acciones resultado del Plan De Mejoramiento resultado de la Auditoria a los Estados Contables, vigencia 2011, las cuales fueron implementadas y ejecutadas con una efectividad del **100%**, cumpliendo las acciones propuestas.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 6 DE 10

## EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En la Evaluación al Sistema de Control Fiscal Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2012, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido según la Nueva Guía de Auditoria Territorial emanada por la Contraloría General de la República, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de 92,8 en escala de 0.0 a 100 para la evaluación de los controles y de 92.2 en la misma escala para la Efectividad de los controles. Se concluye que es **FAVORABLE** y genera confianza en los reportes de los estados contables.

Atentamente,

**MERCEDES ELENA VASQUEZ RAMIREZ**

Contralora Municipal de Valledupar  
(Original Firmado)



***iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!***

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280  
E\_mail: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 7 DE 10

## 2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.

### 2.1. EVALUACION DE LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2012.

Esta auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Este análisis o evaluación se encuentra debidamente documentado en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Valledupar.


La observación realizada por el equipo auditor, a la implementación y ejecución del proceso contable, y a la evaluación del sistema de Control Fiscal Interno del Instituto Municipal de Deporte, permite al equipo auditor Expresar una **Opinión Sin Salvedades**.

El criterio para emitir esta opinión de los Estados Contables es basado en la siguiente tabla de la Guía de Auditoria para las contralorías Territoriales:

<b>TIPO DE OPINION</b>	<b>RANGO DE ERRORES, INCONSISTENCIAS E INCERTIDUMBRES RESPECTO AL TOTAL DE ACTIVOS O PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>
Sin Salvedad	Valores hasta el 2%
Con Salvedad	Valores superiores al 2% hasta el 10%
Adversa o Negativa	Valores superiores al 10%
Con abstención	Entrega de información incompleta o entrega inoportuna de información

Analizados los Estados Financieros del Instituto Municipal de Deporte (Balance General, Estados de actividad financiera Económica, social y ambiental), y el Control Fiscal Interno Contable; el grupo auditor determina que los Estados referenciados examinados en su conjunto presentan una razonabilidad Financiera.

Dentro de la labor selectiva de auditoría se verificaron las siguientes cuentas del Balance:

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 8 DE 10

## DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:

**CAJA MENOR:** En cuanto a la caja menor, el grupo auditor solicito información referente al procedimiento de este tema y constato que la Entidad no atiende gastos por caja menor, si no que toda erogación la realiza por intermedio de comprobantes de contabilidad.

**BANCOS.** La Entidad cuenta en la actualidad con cuatro cuentas corrientes y una de ahorro, de las cuales Activas son: Cuenta Corriente en el Banco de Occidente No. 900-07516-9 y cuenta de ahorro en el Banco de Bogotá No. 091007831. Se auditaron subcuentas de las cuentas bancarias y de ahorros, revisándose los ingresos y las salidas, observándose que cada registro tiene su respectivo soporte de contabilidad.

Se evidenció que el sujeto auditado concilia las cuentas bancarias y vincula los ajustes en forma inmediata a la contabilidad. De otra parte, se evidencia que no existen cheques por entregar en la Tesorería de la Entidad. Concluimos que se ha dado un acertado manejo a esta cuenta.

## GRUPO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se revisaron los saldos de las subcuentas Grupo Propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2012 de los libros auxiliares, libro Mayor y del Balance General, los cuales fueron verificados con el inventario físico para el mismo periodo, encontrando que coinciden los valores reflejados.

## DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR).

“Representa el valor acumulado por el reconocimiento de pérdida de capacidad operacional de las Propiedades, planta y e por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras”.

Se realizó un análisis de varios elementos que pertenecen al grupo de propiedad planta y equipos, para observar la forma y el método para depreciar dichos bienes, determinándose que la institución deprecia los bienes en forma individualizada y los ajustes los vincula en forma mensual como lo estipula el Régimen de la Contaduría Pública y demás normas concordantes.

## RETENCION EN LA FUENTE:

Se verificaron en los comprobantes de Contabilidad los soportes de las mismas y las deducciones de Ley por estampillas y por retención en la fuente, no encontrándose inconsistencias al respecto.



 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 9 DE 10

## CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Instituto Municipal de Deportes, presenta un Plan de Mejoramiento, suscrito por la Entidad para la Vigencia 2011, el cual presenta un avance de cumplimiento del 100% de las dos (2) acciones contempladas.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO:

Evaluado el sistema de Control Fiscal Interno de INDUPAL, con base en el análisis de sus operaciones y actividades, alcanzó un puntaje para la Evaluación de Controles (primera calificación) de 92.8 % y para la Efectividad de los Controles (segunda calificación) de 92.2%, calificaciones estas que son consideradas como FAVORABLES, debido a que los controles de las líneas o áreas auditadas examinadas, mitigan los riesgos para los cuales fueron establecidos.

La anterior calificación, indica que el Sistema de Control Interno es efectivo, el cual otorga confiabilidad a la administración para el manejo de los bienes y recursos en cumplimiento de sus actividades básicas y de apoyo.

**Equipo Auditor;**

**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

**SONIA HINOJOSA AGUANCHA**  
Jefe de Oficina Control fiscal  
(Original Firmado)

**JOSE FERNANDO TORO PARDO**  
Coordinador Equipo Auditor  
(Original Firmado)

**JESUS ALBERTO FELIZZOLA GUERRERO**  
Auditor-Contratista  
(Original Firmado)

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b></p> <p><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p>	FECHA:
		VERSION:1.0
		PÁGINA 10 DE 10

### 3. ANEXOS.

3.1. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2011.

3.2. EVALUACION CONTROL FISCAL INTERNO.

