

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 1


Fecha de Suscripción del Plan de Mejoramiento: AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL FINANCIERA 2012				Junio 26 de 2013		
Fecha de Evaluación del Cumplimiento al plan de Mejoramiento						
No. ORDEN	NO CONFORMIDADES	ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO	FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO	RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1
1	INVENTARIOS (administrativo) Se evidenció por el equipo auditor la existencia de un inventario de trofeos, medallas, balones, colchonetas, carpas, bingos, etc., el cual alcanza una cifra de \$42.000(miles), los cuales no se	Los elementos de consumo adquiridos por la entidad se registraran en el programa de inventarios Publifinanzas en el año 2013	Febrero 15 de 2014	Profesional universitario División Administrativa y Financiera		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 2


	<p>incluyeron contablemente dentro del activo como una cuenta de inventario que se debitaría con las compras globales y se acreditaría con las bajas de dichos elementos.</p>					
2	<p>REGISTROS CONTABLES (administrativo)</p> <p>Se adquirieron activos fijos que fueron contabilizados por un menor valor (neto a pagar) así:</p> <p><input type="checkbox"/> Equipos de cómputo por valor de</p>	<p>Revisar los saldos en las cuentas contables conciliándolas con las órdenes de pago, para corregir las diferencias mediante un ajuste contable.</p>	<p>Febrero 15 de 2014</p>	<p>Tesorera</p>		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 3


<p>\$13.920(miles) incluido IVA, según factura N° 1318, los cuales fueron llevados al activo por valor neto pagado que ascendió a \$12.044(miles), (C.E. 1093 dic. 31/12) presentándose una subestimación de \$1.875.300, en virtud de que se debía realizar el registro por el valor total incluyendo el IVA.</p> <p><input type="checkbox"/> Licencias por valor de \$4.355(miles) incluido IVA, según</p>					
--	--	--	--	--	--

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
		Versión: 1
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Página 4


<p>factura N° 1319, las cuales fueron llevadas a la subcuenta Equipo de Computación por el valor neto pagado de \$3.623(miles) (C.E. 1092 dic. 31/12), presentándose una inconsistencia en su contabilización debiendo ser llevado el valor a la cuenta Otros Activos, subcuenta Intangibles, adicionalmente hubo una subestimación por \$732.(miles).</p> <p><input type="checkbox"/> Guadaña por</p>					
--	--	--	--	--	--

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
		Versión: 1
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Página 5


	<p>valor de \$1.350(miles) incluido IVA, según factura N° 9880, la cual fue contabilizada por el valor neto de pago \$1.119(miles) (C.E. 1148 dic. 31/12). Se presenta una subestimación del activo por la suma de \$230.100.</p>					
3	<p>DEPRECIACIONES (administrativo)</p> <p>Al revisar las depreciaciones del año 2012 se observa que se hacen anualmente en forma</p>	<p>La depreciación a los elementos devolutivos de la entidad se hará en forma individual teniendo en cuenta la fecha de adquisición y la vida útil, mediante el programa de</p>	<p>Diciembre 31 de 2013</p>	<p>Profesional Especializado División Administrativa y Financiera</p>		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 6

	<p>globalizada mas no en forma individual, adicionalmente se llevan directamente al gasto y no al patrimonio como lo determina el Manual de Procedimiento Contable del Régimen de Contabilidad Pública. No existe un cuadro de depreciación por cada activo.</p>	inventarios Publifinanzas				
4	<p>DIFERENCIA EN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (administrativo con incidencia Fiscal y Disciplinaria)</p>	<p>Cruzar y justificar las diferencias de saldos del Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social y el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento</p>	<p>diciembre 31 de 2013</p>	<p>Profesional Especializado División Administrativa y Financiera</p>		


	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
		Versión: 1
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Página 7

<p>Del cruce realizado entre el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social y el presupuesto de gastos ejecutado, se evidenció por el equipo auditor una diferencia en los Gastos de Funcionamiento (administración) de \$95.292(miles), de los cuales \$15.000(miles) corresponden a una diferencia en sueldos y salarios cancelados y \$45.000(miles) a Gastos Generales.</p>	<p>Ejecutado, teniendo en cuenta que del Estado de Actividad Económica, Financiera y Social se deben descontar los valores causados, por cuanto el presupuesto maneja estado de caja.</p>				
---	---	--	--	--	--


	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 8

	<p>Por lo anterior, se requiere de la justificación de estas diferencias, teniendo en cuenta que del Estado de Actividad Económica, Financiera y Social se deben descontar los valores causados, por cuanto el presupuesto maneja estado de caja. De no ser justificadas las diferencias, esta observación tendrá incidencia fiscal.</p>					
5	CUENTAS POR PAGAR	Incluir los valores de los descuentos realizados en	Febrero 15 de 2014	Tesorera		




	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
		Versión: 1
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Página 9


	<p>(administrativo) Mediante Acto Administrativo N° 149 de fecha diciembre 31 de 2012, se aprobaron las Cuentas por Pagar para la última vigencia por valor de \$46.160(miles) y al realizar el cruce con el Balance General se detectó que en este último aparece un valor asignado por \$52.935(miles), presentándose una diferencia por \$6.774(miles) correspondiente a las</p>	<p>las órdenes de pago, para terceros, que queden pendientes por cancelar a diciembre 31 de cada año, en la resolución de cuentas por pagar del respectivo año.</p>				
--	---	---	--	--	--	--

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 10


	cuenta deducción de impuestos (estampillas, aportes a fondo pensionales, retención en la fuente y reteica) las cuales no fueron relacionadas en el acto administrativo sin ninguna justificación					
6	RECLASIFICACION (administrativo) No se evidencia reclasificación, durante el transcurso del 2012, de la Utilidad o Excedente del Ejercicio Fiscal ni de la depreciación	En el cierre de fin de año se reclasificará la utilidad y la depreciación del ejercicio anterior, para la cuenta de patrimonio del respectivo año, de acuerdo al Manual de Procedimiento Contable.	Febrero 15 de 2014	Profesional Especializado División Administrativa y Financiera		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 11


	del año 2011, conforme lo establece el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.					
7	CLASIFICACION DE CUENTAS (administrativo) En la cuenta ingresos extraordinarios (4810) cuyo monto según Estado de Resultados es de \$203.540(miles) se encuentra una partida por la suma de \$55.421(miles) correspondiente a	Revisar la parametrización de las cuentas contables y ajustar los valores de las cuentas a las cuales corresponden realmente, según el Manual de Procedimiento Contable.	Septiembre 30 de 2013	Profesional Especializado División Administrativa y Financiera		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
		Versión: 1
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Página 12


<p>convenios interadministrativos que debían ser incluidos en el grupo 4705, convenios interinstitucionales; Igualmente existe una partida por valor de \$118.278(miles) correspondiente a arrendamientos escenarios deportivos que debe ser presentado en el grupo 4808, otros ingresos ordinarios. En los Ingresos Extraordinarios quedaron incluidos ingresos</p>					
--	--	--	--	--	--

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 13

	<p>correspondientes a reconocimientos deportivos por \$264(miles) e intereses corrección monetaria sobre las cuentas de ahorro de la institución por \$99(miles), movimientos que en el momento de su registro fueron imputados erróneamente.</p>					
8	<p>AUDITORIAS INTERNAS (administrativo) El equipo auditor evidenció que no se realizaron auditorías</p>	<p>Dentro del plan de auditorías de Control Interno de la Entidad, se incluyeron dos auditorías a la División Administrativa y Financiera, especialmente a</p>	<p>Agosto 30 de 2013</p>	<p>Control interno</p>		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Versión: 1
		Página 14

	internas al área contable, incumpliendo con el Artículo 3 de la Resolución 119 de 2006 emitida por el Contador General de la Nación	la actividad contable.				
9	COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (administrativo) Se evidenció que existe el acto administrativo de creación del Comité de Sostenibilidad Financiera, el cual no viene operando, al no observar actas de	Se hará reuniones del comité de sostenibilidad financiera, periódicamente para resolver las inconsistencias contables.	diciembre 31 de 2013	Comité de Sostenibilidad Financiera		

	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA "IMDERA" NIT 890.003.419 - 5	Código: F-IM-CI -002
		Fecha: 26/08/2013
		Versión: 1
	Oficina de Control Interno – Seguimiento a Planes de Mejoramiento	Página 15

reunión del mismo.						
--------------------	--	--	--	--	--	--

LUZ MARINA FRANCO SILVA  
 ASESOR CONTROL INTERNO