

**FORMATO No 2
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**

Entidad: INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE ARMENIA - IMDERA

Representante Legal: LILIAN ENITH LOPEZ BARRIOS

NIT: 890,003,419-5

Periodos fiscales que cubre: VIGENCIA 2012

Modalidad de Auditoría: ESPECIAL FINANCIERA

Fecha de Suscripción: 26/06/2013

Fecha de Evaluación:

26/06/2013

31-Mar-14

Numero consecutivo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de	Unidad de Medida de la	Fecha iniciación	Fecha terminación	Plazo en semanas de	Avance fisico de	Porcentaje de Avance fisico	Puntaje Logrado	Puntaje Logrado por	Puntaje atribuido	Efectividad de la	
																		SI	NO
1	1803001	Inventario de implementacion deportiva y de premiacion que no han sido contabilizados	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 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.	La informacion contable y financiera no reflejan la situacion real del inventario de la entidad	Los elementos de consumo adquiridos por la entidad se registraran en el programa de inventarios Publifinanzas en el año 2013	Veracidad de la informacion contable de la entidad	Incluir dentro del inventario, el valor de la dotacion adquirida	Registro en Contabilidad	1	26-Jun-13	15-Feb-14	33	1	100%	33	33	33	X	
2	1803003	Subestimacion en al contabilizacion de los activos fijos adquiridos en la vigencia	Se adquirieron activos fijos que fueron contabilizados por un menor valor (neto a pagar) así: <input type="checkbox"/> Equipos de cómputo por valor de \$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. <input type="checkbox"/> Licencias por valor de \$4.355(miles) incluido IVA, según 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,	La informacion contable y financiera no reflejan la situacion real del inventario de la entidad	Revisar los saldos en las cuentas contables conciliándolas con las órdenes de pago, para corregir las diferencias mediante un ajuste contable.	Veracidad de la informacion contable de la entidad	Ajustar el valor de los bienes adquiridos	Registro en Contabilidad	1	26-Jun-13	15-Feb-14	33	1	100%	33	33	33	X	
3	1803004	Depreciaciones realizadas Globalmente que no son llevadas al Patrimonio	Al revisar las depreciaciones del año 2012 se observa que se hacen anualmente en forma 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.	La informacion contable y financiera no reflejan la situacion real de la entidad	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 inventarios Publifinanzas	Veracidad de la informacion contable de la entidad	Realizar depreciacion individual y llevar contablemente al patrimonio	Registro en Contabilidad	1	26-Jun-13	31-Dic-13	27	1	100%	27	27	27	X	

4	1801004	Diferencia en gastos de Funcionamiento	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 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.	La información contable y financiera no reflejan la situación real de la entidad	Cruzar y justificar las diferencias de saldos del Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social y el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento 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.	Veracidad de la información contable y presupuestal de la entidad	Realizar conciliación y ajuste correspondiente entre los módulos de contabilidad y presupuesto	Registro en Contabilidad	1	26-Jun-13	31-Dic-13	27	1	100%	27	27	27	X
5	1702009	Diferencia en cuentas por pagar	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 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	Cuentas por pagar no soportadas completamente por acto administrativo	Incluir los valores de los descuentos realizados en 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.	Soportar legalmente todos los movimientos financieros	Acto administrativo o conciliado con contabilidad	Acto administrativo	1	26-Jun-13	15-Feb-14	33	1	100%	33	33	33	X
6	1801002	No reclasificación de la cuenta de utilidad o excedente fiscal ni la de Depreciación del año anterior	No se evidencia reclasificación, durante el transcurso del 2012, de la Utilidad o Excedente del Ejercicio Fiscal ni de la depreciación del año 2011, conforme lo establece el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	La información contable y financiera no reflejan la situación real de la entidad	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.	Veracidad de la información contable de la entidad	Realizar ajuste en el cual se reclasifiquen las cuentas mencionadas	Ajuste contable de reclasificación	1	26-Jun-13	15-Feb-14	33	1	100%	33	33	33	X

7	1801002	Movimientos que en el momento de su registro fueron imputados erróneamente.	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 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 correspondientes a reconocimientos deportivos por \$264(miles) e intereses corrección monetaria sobre las cuentas de ahorro de la institución por \$99(miles).	La información contable y financiera no reflejan la situación real de la entidad	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.	Veracidad de la información contable de la entidad	Realizar ajuste en el cual se reclasifiquen las cuentas mencionadas	Ajuste contable de reclasificación	1	26-Jun-13	30-Sep-13	14	1	100%	14	14	14	X
8	1903001	No realización de Auditorías Internas	El equipo auditor evidenció que no se realizaron auditorías internas al área contable, incumpliendo con el Artículo 3 de la Resolución 119 de 2006 emitida por el Contador General de la Nación	Aumento en el nivel de los riesgos de la entidad	Dentro del plan de auditorías de Control Interno de la Entidad, se incluyeron dos auditorías a la División Administrativa y Financiera, especialmente a la actividad contable.	disminuir la probabilidad de ocurrencia del riesgo	Realizar Auditorías Internas	Programa Anual de Auditorías	1	26-Jun-13	30-Ago-13	9	1	100%	9	9	9	X
9	1302100	Inoperancia del Comité de Sostenibilidad Financiera	Se evidenció que existe el acto administrativo de creación del Comité de Sostenibilidad Financiera, el cual no viene operando, al no observar actas de reunión del mismo.	Falta de Control en las decisiones financieras y contables	Se hará reuniones del comité de sostenibilidad financiera, periódicamente para resolver las inconsistencias contables.	Controlar las decisiones que se tomen acerca de movimientos financieros y contables	Realizar reuniones del Comité, soportandola con actas	Actas del Comité de Sostenibilidad Financiera	1	26-Jun-13	31-Dic-13	27	1	100%	27	27	27	X
TOTALES															237,29	237,29	237	

Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: joyaga@contraloriagen.gov.co

Convenciones:	
	Columnas de calculo automático
	Información suministrada en el informe de la CGR
	Celda con formato fecha: Día Mes Año
	Fila de Totales

Evaluación del Plan de Mejoramiento		
Puntajes base de Evaluación:		
Puntaje base de evaluación de cumplimiento	PBEC	237
Puntaje base de evaluación de avance	PBEA	237
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	CPM = POMMi / PBEC	100,00%
Avance del plan de Mejoramiento	AP = POMi / PBEA	100,00%