

**CORPORACIÓN
DE CULTURA
Y TURISMO
DE ARMENIA**

Nit. 890.000.957 - 2

Anexo 3

Sistema

Financiero



DNP



FUNCIÓN PÚBLICA
Departamento Administrativo de la Función Pública



**TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ · EQUIDAD · EDUCACIÓN



**PROCURADURIA
GENERAL DE LA NACIÓN**



ALORÍA
SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

Responda cada una de las siguientes preguntas:

PREGUNTAS	RESPUESTAS
<p>1. ¿Qué aspectos considera que debe tener en cuenta el mandatario electo en el corto plazo (100 primeros días), respecto a la situación financiera de la entidad territorial?</p>	<p>Con respecto a la situación financiera es importante denotar la importancia de la contratación de una persona que asesore la entidad para la implementación de las NIIF, considerando que iniciando el año se deben realizar todos los informes financieros para ser presentados ante los entes de control por ser cierre de vigencia fiscal.</p>
<p>2. ¿Cuáles considera que fueron los aspectos positivos y negativos en el manejo del sistema financiero de la entidad territorial?</p>	<p>Aspectos Positivos: El aplicativo utilizado para procesar la información contable es integrado (presupuesto-contabilidad-tesorería), lo que garantiza que las transacciones, hechos y operaciones sean registrados en forma cronológica al igual que el control de consecutivos de los comprobantes. Se cuenta con todas las herramientas tecnológicas necesarias para el desarrollo de las actividades financieras, así como para la presentación de los informes ante los entes de control. Negativos: Falta de un servidor exclusivo para el manejo de transferencias electrónicas y el software contable. Carencia de un software para el manejo de la nómina.</p>
<p>3. ¿Qué acciones considera usted que deberían continuar?</p>	<p>Continuar con el mejoramiento continuo del área financiera y el sostenimiento de la información, que lleve a que los Estados Financieros sigan reflejando cifras reales y confiables, con el fin de sostener el fenecimiento de la cuenta y la opinión limpia de los Estados Contables, el cual ha sido satisfactorio en la última década.</p>
<p>4. ¿Cuáles son las lecciones aprendidas en el marco del sistema financiero de la entidad territorial?</p>	<p>Continuar con el autocontrol permanente a la información financiera lo que permite realizar mejoramiento continuo y corregir en tiempo real las inconsistencias presentadas, con el fin que los Estados Financieros sean reales, confiables y razonables para la toma de decisiones.</p>
<p>5. ¿Cuáles son las dificultades en el marco del sistema financiero de la entidad territorial?</p>	<p>No contar con el aplicativo para la nómina lo que dificulta ejercer control a los descuentos y pagos al sistema integral de salud.</p>

Descripción de la situación actual de la entidad, respecto a los principales hechos relevantes durante la vigencia de gobierno saliente, en temas fiscales y financieros, ley 550, aplicación de medidas preventivas y correctivas en materia del decreto 208, recursos ahorros Fonpet, teniendo en cuenta la siguiente

Acuerdo de Reestructuración de Pasivos - ley 550

Concepto	Aplica SI/ NO	Monto Total Inicial acreencias	Saldo de acreencias a la fecha (Corte 31 de octubre)	Término de duración del programa o acuerdo en años	Ultimo año Vigencia del Acuerdo o programa	¿Se está dando cumplimiento a los compromisos adquiridos?		Utiliza recursos del SGP para financiar el acuerdo SI/NO	
						Si	No	Si	No
Acuerdo de Reestructuración de Pasivos	NO	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Reestructuración de Pasivos	NO	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

AFMP, ejecución presupuestal 2015 y actas del Comité de Seguimiento y Evaluación

Para los aspectos relevantes sobre los detalles y contenidos del Programa de Sanamiento Fiscal y Financiero o del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, según sea el caso, tales como el monto de las acreencias, el tiempo de ejecución, fecha de inicio y fecha prevista para la terminación, los acreedores estado de avance del cumplimiento y las actas del Comité de Seguimiento y Evaluación del mismo.

Indicadores ley 617 de 2000

BOGOTÁ TERRITORIAL:

Entes	Cumplió el límite de gastos en 2014? SI/No	Gastos ejecutados a 31 de octubre de 2015
Ente 1	NA	NA
Ente 2	SI	SI
Ente 3	NA	NA
Ente 4	NA	NA
Ente 5	NA	NA

Recursos y Contingencias – Fondo de contingencia

Concepto	Monto total de los pasivos exigibles y contingencias a la fecha	Recursos disponibles en el Fondo de contingencia
Recursos y contingencias	0	0
	0	0

	0	0
--	---	---

MFMP, informes contables entidad territorial.
 antes sobre el monto de los pasivos exigibles y contingencias, explicando de manera desagregada su composición y los recursos de que dispone la entidad territorial en el respectivo fondo para atenderlos.

	SI	NO
	NA	NA

Concepto	Monto total de los pasivos pensionales a la fecha	Recursos ahorrados en el Fonpet
	NA	NA

MFMP, informes contables entidad territorial.
 en registrar los aspectos relevantes sobre el pasivo pensional de la entidad territorial y su ahorro en el Fonpet.

Activos y Correctivas (Decreto 028 de 2008)

Medidas	SI	NO	Indique la fuente afectada	Resolución (aprobó la medida correctiva)
Plan de Desempeño Impuesta por	NA	NA	NA	NA
Suspensión de Giro Impuesta por el	NA	NA	NA	NA
asunción de competencia Impuesta	NA	NA	NA	NA
	NA	NA	NA	NA

a la fecha

as y conciliaciones siguientes cuatro vigencias:

Concepto/Vigencia	Monto total de sentencias y conciliaciones a la fecha	2015 Aprobado	2015 Ejecutados a la fecha	2016 Pagos estimados para la vigencia	2017 Pagos estimados para la vigencia	2018 Pagos estimados para la vigencia	2019 Pagos estimados para la vigencia
Conciliaciones	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0

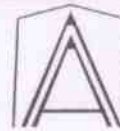
Presupuestal 2015 y MFMP
 ar los aspectos relevantes sobre las sentencias y conciliaciones y sus fuentes de financiamiento.

de vigencias futuras para las siguientes cuatro vigencias.

Concepto/Vigencia	Total vigencias futuras aprobadas a la fecha	Compromisos de vigencias futuras para 2016	Compromisos de vigencias futuras para 2017	Compromisos de vigencias futuras para 2018	Compromisos de vigencias futuras para 2019	Compromisos de vigencias futuras 2019 en adelante
Ases totales	0	0	0	0	0	0



CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA
NIT: 890.000.957-2
BALANCE GENERAL CLASIFICADO
A OCTUBRE 30 DE 2015



CORPORACIÓN
DE CULTURA
Y TURISMO
DE ARMENIA
 NIT. 890.000.957 - 2

ACTIVOS				
CORRIENTE				
DISPONIBLE				1,436,327.00
BANCOS	<i>Nota 1</i>		1,436,327.00	
CUENTA CORRIENTE BANCARIA:		597,003.00		
Banco de Occidente		597,003.00		
CUENTAS DE AHORRO		839,324.00		
Banco de Occidente		839,324.00		
DEUDORES	<i>Nota 2</i>		39,633.00	39,633.00
OTROS DEUDORES				
Otras Transferencias		36,786.00		
Depósitos Entregados en Garantía		2,800.00		
Otros Deudores		47.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				1,475,960.00
ACTIVO FIJO	<i>Nota 3</i>			259,193.00
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA			4,798.00	
Muebles y Enseres		44,067.00		
Equipo y Máquinas de Oficina		195.00	44,262.00	
Menos: Depreciación Acumulada			39,464.00	
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN			15,972.00	
Equipo de Computación		40,467.00		
Menos: Depreciación Acumulada		30,135.00	10,332.00	
Equipo de Comunicación		16,893.00		
Menos: Depreciación Acumulada		11,253.00	5,640.00	
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA				
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria			437.00	
Menos: Depreciación Acumulada			437.00	
MAQUINARIA Y EQUIPO			223,595.00	
Equipo de Música		124,196.00		
Otra Maquinaria y Equipo		124,368.00	248,564.00	
Menos: Depreciación Acumulada			24,969.00	
INTANGIBLES			14,828.00	
Licencias		13,226.00		
Software		25,150.00	38,376.00	
Menos: Amortización Intangibles			23,548.00	
TOTAL ACTIVOS				\$ 1,735,153.00
PASIVOS				
CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	<i>Nota 4</i>			91,573.00
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS				
Bienes y Servicios				
ACREEDORES			16,147.00	
Deducción de Impuestos		12,455.00		
Aportes a Fondos de Pensiones		1,217.00		
Aportes a Seguridad Social en Salud		944.00		
Libranzas		1,110.00		
Aportes a Riesgos Profesionales				
Otros Acreedores		421.00		
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			4,763.00	
A Empleados		2,913.00		
Loterías, rifas, apuestas y similares		1,850.00		
OBLIGACIONES LABORALES			538.00	
Bonificación por Servicios Prestados		79.00		
Bonificación Especial por Recreación		459.00		
PASIVOS ESTIMADOS			70,125.00	
Cesantías		18,963.00		
Intereses sobre las Cesantías		2,268.00		
Vacaciones		8,395.00		
Prima de Vacaciones		8,395.00		
Prima de Servicios		8,067.00		
Bonificación por Servicios Prestados		5,487.00		
Bonificación Especial por Recreación		1,045.00		
Prima de Navidad		17,505.00		
TOTAL PASIVOS				91,573.00
PATRIMONIO	<i>Nota 5</i>			1,643,580.00
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			1,643,580.00	
Capital Fiscal		1,104,647.00		
Superávit por Donación		41,559.00		
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		(74,762.00)		
Utilidad del Ejercicio		572,136.00		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				\$ 1,735,153.00
CUENTAS DE ORDEN	<i>Nota 6</i>			\$ 0.00
DEUDORES DE CONTROL				(10,834,264.00)
DEUDORES POR CONTRA				10,834,264.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				-
ACREEDORAS DE CONTROL				(76,803,261.00)
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA				76,803,261.00

Maria Edit Garcia Vecino
MARIA EDIT GARCIA VECINO

Doris Gallego Rubio
DORIS GALLEGO RUBIO

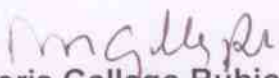
2.4 RESERVAS, CUENTAS POR PAGAR Y VIGENCIAS EXPIRADAS:

Concepto/ vigencia	Reservas 2014	Ejecución de reservas a la fecha	Cuentas Por Pagar	Cuentas por Pagar a la Fecha	Vigencias Expiradas	Pago de vigencias expiradas (Corte a 31 de octubre de 2015)
1.Total	0	0	148.198	0	0	0
1.1Funcionamiento	0	0	34.771	0	0	0
1.2 Inversión	0	0	113.427	0	0	0

A diciembre 31 de 2014 quedó pendiente de pago la suma \$148.198 millones de pesos moneda corriente por los bienes y servicios recibidos a satisfacción a diciembre 31 de 2014. Del total de cuentas por pagar el 23% corresponde a gastos de funcionamiento financiados con recursos propios transferidos por el Municipio de Armenia. Dichas cuentas por pagar corresponde a servicios personales (intereses a las cesantías, bonificación especial por recreación, prima de servicios); a contribuciones inherentes a la nómina (aportes parafiscales del mes de diciembre); a gastos generales (mantenimiento equipo de oficina) y a transferencias corrientes (salud, pensión, riesgos profesionales y cesantías). Dicho valor fue cancelado en la vigencia 2015.

Los gastos de inversión pendientes de pago a diciembre 31 de 2014 fueron de \$113.427 millones de pesos moneda corriente que equivalen al 77% del total adeudado, los cuales corresponden a bienes y servicios recibidos a satisfacción. Estos pagos fueron financiados con recursos provenientes de estampilla pro cultura, SGP y propios.

Estas cuentas por pagar fueron canceladas en la vigencia fiscal 2015.

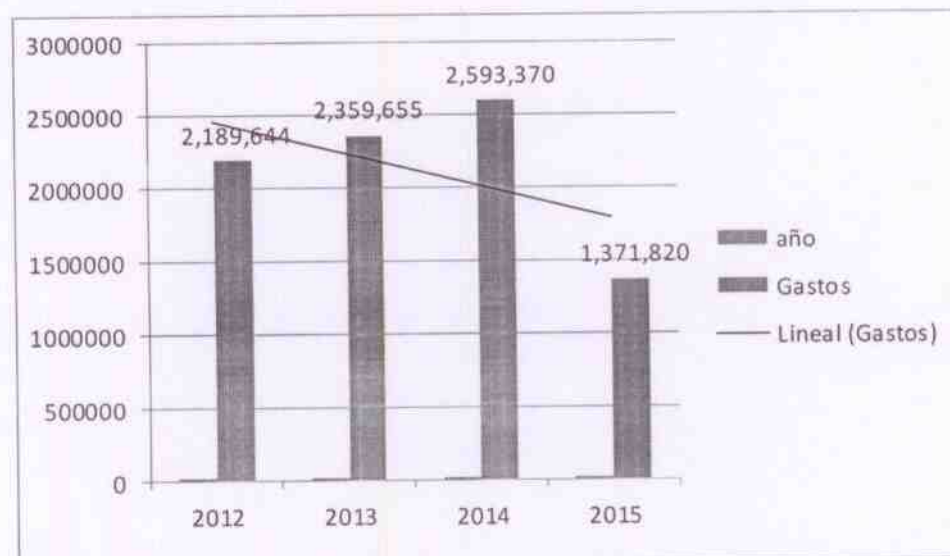

Doris Gallego Rubio
Profesional Universitario (presupuesto-contabilidad)

2.2 GASTOS

2.2.1. EJECUCION DE GASTOS DE LAS CUATRO ÚLTIMAS VIGENCIAS (RECAUDOS)

Concepto/ vigencia	2012	2013	2014	2015 Octubre 30	Variación 2014/2013
1.Gastos Totales	2.189.644	2.359.655	2.593.370	1.371.820	0.0990463
1.1Funcionamiento	518.868	594.617	640.901	471.824	0.07221708
1.2 Deuda	0	0	0	0	0
1.3 Inversión	1.670.776	1.765.038	1.952.469	899.996	0.09599691

GASTOS TOTALES:



El comportamiento histórico 2012-2015 del gasto de funcionamiento presentó una tendencia ascendente hasta el año 2014 con una moderada disminución en el período 2015 debido a que la ejecución es con corte a octubre de 2015.

Podemos observar en la gráfica la ejecución de gastos tuvo un comportamiento histórico de 2014-2013 con una variación porcentual del 9.9%, teniendo en

cuenta que la inversión fue superior a los gastos de funcionamiento cumplimiento con los indicadores de la Ley 617 de 2000.

Los gastos de funcionamiento no han aumentado significativamente, toda vez que se ha proyectado con base a los transferido por el Municipio. Sin embargo es necesario que estos gastos se aumenten, toda vez que la estructura organizacional de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia es insuficiente en relación al alto cúmulo de actividades a desarrollar con los pocos funcionarios de planta para ejecutar las funciones de acuerdo a los requerimientos técnicos y normas que cada se deben atender.

Con base a lo preceptuado se debe contratar profesionales independientes para el desarrollo de la nacionalidad institucional, generando inseguridad e inestabilidad en el manejo de responsabilidades que siempre deben estar en cabeza de la Corporación. Además existen dos funcionarios de planta encargados de las actividades administrativas y financieras que necesitan apoyo.

Es importante a través de este informe identificar los puntos críticos y que se tomen las decisiones precisas que permitan mejorar la asignación de presupuestos en los gastos de funcionamiento para la próxima vigencia, de tal manera que permitan realizar la planeación del presupuesto de gastos de funcionamiento desde el inicio del año acorde con las necesidades de la entidad y de esta manera dar cumplimiento a las normas de carácter nacional y así poder seguir siendo una entidad con resultados positivos fruto de las auditorías externas realizadas por los entes de control con opinión limpia y feneamiento de la cuenta.

Gastos de Inversión:

