 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 1 de 34

A/CI-8


INFORME FINAL DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO

CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA

VIGENCIA 2015

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA

Armenia, Mayo de 2016

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 2 de 34

NOMBRE ENTIDAD AUDITADA

Contralor(a) Municipal: James Medina Urrea

Directora de Vigilancia Fiscal:
y Control de Resultados (E) Magnolia Grajales Quintero

Responsable de la Entidad Auditada: María Fernanda Fernández Granada

Equipo auditor:

- Yenny Marcela Pérez Duque
Profesional Universitario – C.P.T
Líder de Auditoría
- Fabián Alberto León Pinzón
Técnico Administrativo – Ingeniero de
Sistemas.
- Mercedes Mora Ruiz
Profesional de Apoyo - Economista
- Juan Manuel Rodríguez Brito
Profesional de Apoyo - Abogado
- Maira Alejandra Vásquez Pardo
Profesional de Apoyo – Lic. Biología.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA

Armenia, Mayo de 2016



 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 3 de 34

TABLA DE CONTENIDO

1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	6
1.1. Factor Estados Contables	7
1.1.1. Cuenta de los Estados Contables para emitir una Opinión	8
1.1.2. Concepto Control Interno Contable	16
1.2. Factor Gestión Presupuestal	23
1.2.1. Programación	24
1.2.2. Elaboración	24
1.2.3. Presentación	24
1.2.4. Aprobación	24
1.2.5. Modificación	24
1.2.6. Ejecución	26
1.3. Factor Gestión Financiera	30
1.3.1. Indicadores Financieros	30
2. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	34

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 4 de 34

Armenia, Mayo 12 de 2016

Doctora:

María Fernanda Fernández Granada

Directora

Corporación de Cultura y Turismo de Armenia


Armenia, Quindío

Asunto: Informe Final de auditoría modalidad regular componente de control financiero.

Cordial saludo,

La Contraloría Municipal de Armenia con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, se encuentra realizando Auditoría Modalidad Regular a la Entidad CORPOCULTURA, en atención al Plan General de Auditorías aprobado para la vigencia, con el objetivo de *“Realizar un dictamen integral conformada por la opinión de los estados contables y el concepto sobre la gestión y los resultados, emitiendo además el pronunciamiento del fenecimiento o no sobre la cuenta en desarrollo de la Guía de Auditoría Territorial adoptada mediante la Resolución No. 010 de 2013 de la Contraloría Municipal de Armenia”*, el proceso auditor se ha realizado bajo los parámetros de la Guía de Auditoría Territorial adoptada por la Contraloría mediante la Resolución No 010 del 2013 y comunicada mediante la instalación de la auditoría el día 10 del mes Febrero del año 2016.

El ejercicio del control fiscal practicado por la Contraloría Municipal de Armenia mediante el actual proceso auditor, se orienta a la consecución de resultados que permitan establecer si los recursos humanos, físicos, financieros, así como las tecnologías de información y comunicación dispuestos a disposición de la entidad se han manejado de forma eficiente, eficaz, efectiva, económica, con equidad y de manera transparente en el cumplimiento de los propósitos, planes y programas establecidos por el sujeto de control en cumplimiento de los fines esenciales del Estado, de ahí que sea responsabilidad de la Entidad Pública el contenido de la información suministrada y analizada por este Ente de Control, tal y como consta en la carta de salvaguarda, información que a su vez tiene la responsabilidad de

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 5 de 34

producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Mediante el presente informe y después de analizar el derecho de contradicción presentado por el sujeto de control se presenta a la entidad los resultados obtenidos de la revisión y análisis al componente de Control Financiero, que como establece la guía metodológica tiene como finalidad “*opinar sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre la Gestión Financiera y Presupuesta*”, de esta forma se presenta a continuación al ente auditado un análisis de los factores Estados Contables, la Gestión Presupuestal y la Gestión Financiera.

De igual forma, es importante resaltar que el resultado presentado en este informe hará parte del consolidado y se ponderará en la calificación de la gestión fiscal y el fenecimiento de la cuenta, que se comunicará en el informe final de los componentes de Gestión y Resultados el cual será presentado al finalizar el proceso auditor conforme la programación establecida en el Plan General de Auditorías.

Cordialmente;


Equipo Auditor

Yenny Marcela Pérez Duque

Profesional Universitario
Contador Público Titulado
Auditor Líder

Mercedes Mora Ruiz

Profesional de Apoyo - Economista
Auditor

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 6 de 34

1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO


La Contraloría Territorial como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 93.0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

**Cuadro No. 1
Control Financiero y Presupuestal**

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	93,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación EGF.

La anterior calificación obedece a la evaluación realizada a los factores: Opinión a los Estados Financieros, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera, la cual se consolida en la matriz de calificación de la gestión fiscal de la Guía de Auditoría Territorial y cuyo resultado se detalla en el desarrollo de este informe.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 7 de 34

1.1 FACTOR ESTADOS CONTABLES

**Cuadro No. 2
Estados Contables**


TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	71967061,0
Indice de inconsistencias (%)	4,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-



Fuente: Matriz de calificación EGF.

La opinión de los Estados Contables de CORPOCULTURA para la vigencia fiscal 2015 fue **CON SALVEDADES**, dado el resultado en el seguimiento de las cuentas del activo, las cuales alteraron el porcentaje de inconsistencias en un 4.0% el cual se ubica en el rango de >2%<=10% en la matriz de calificación de gestión financiera como se aprecia en el siguiente cuadro, afectaciones que se deben de manera particular a la incertidumbre generada por la incorporación de bienes a la propiedad, planta y equipo de la Entidad, que no atendió criterios de actualización contable del valor de los activos a incorporar, situación que trasgredió lo estipulado en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedades planta y equipo, contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 8 de 34

1.1.1 Cuentas de los Estados Contables para emitir una opinión.

- **Balance General**


El balance general a diciembre 31 de 2015 de CORPOCULTURA está conformado con la siguiente estructura:

**Cuadro No. 3
Balance General Comparativo 2014 – 2015**

Cifras En Miles de Pesos

CÓDIGO	CUENTA	Vigencia 2015	Vigencia 2014	Variación Absoluta	Variación Relativa
	ACTIVO				
	CORRIENTE	1.374.119	1.033.868	340.251	32,91%
11	Efectivo	1.152.029	844.102	307.927	36,48%
14	Deudores	222.090	189.766	32.324	17,03%
	NO CORRIENTE	430.986	253.013	177.973	70,34%
16	Propiedades, planta y equipo	414.554	237.387	177.167	74,63%
19	Otros activos	16.432	15.626	806	5,16%
	TOTAL ACTIVO	1.805.105	1.286.881	518.224	40,27%
	PASIVO				
	CORRIENTE	295.406	201.814	93.592	46,38%
24	Cuentas por pagar	229.878	172.991	56.887	32,88%
25	Obligaciones laborales	65.528	28.823	36.705	127,35%
	NO CORRIENTE	-	-	-	
	TOTAL PASIVO	295.406	201.814	93.592	46,38%
	PATRIMONIO				
32	Patrimonio institucional	1.509.699	1.085.067	424.632	39,13%
	TOTAL PATRIMONIO	1.509.699	1.085.067	424.632	39,13%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.805.105	1.286.881	518.224	40,27%

Fuente: Estados Contables de la Entidad.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 9 de 34

❖ ACTIVO

El activo total de la Entidad presenta un incremento de 518.224 (miles) de pesos, presentando un incremento porcentual del 40,27% frente a la vigencia fiscal 2014, este incremento fue impulsado principalmente por un incremento de \$177.167 (miles) de pesos en el Activo No Corriente cuenta Propiedad, Planta y Equipo; donde se incorporaron activos fijos provenientes de contratos de comodato con la Asociación Colombiana de Sordosiegos SURCOE y el Municipio de Armenia, igualmente se presentó incremento del 36.48% en el Efectivo representado principalmente en un incremento de 307.927 en Bancos; la tendencia al alza se mantuvo en todas cuenta del activos a saber: Deudores incremento del 17,03% y Otros Activos representados en intangibles cuyo incremento se debió también reclasificación de bienes entregados en Comodato.

❖ PASIVO


El pasivo presenta un incremento del 46.38% frente a la vigencia fiscal 2014, dicho incremento se debió principalmente al incremento del pasivo corriente en las Obligaciones Laborales que presentaron un incremento de \$36.705 (miles) de pesos que en términos porcentuales equivale al 127.35%, dicha situación se debió principalmente al incremento de las obligaciones por pagar de los funcionarios de planta como resultado de la relación laboral existente.

Las Cuentas por Pagar presentaron un incremento de 56.887 (miles) que equivalen a un 46,38% frente a la vigencia 2014, dicha situación obedece a un incremento de obligaciones contractuales adquiridas en el transcurso del año, que no han sido canceladas a la finalización de la vigencia fiscal y a las obligaciones con proveedores de prestación de bienes y servicios.

❖ PATRIMONIO

El Patrimonio institucional presentó un incremento del 39.13% representado en 424.632 (miles) frente al año 2014, dicha situación obedece al registro de los bienes dados en comodato por el Municipio de Armenia y Surcoe en cumplimiento del instructivo 003 de diciembre 9 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, contrastado con las depreciaciones y bajas de la Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación.

Las cuentas que se tomaron para dar opinión a los Estados contables fueron:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 10 de 34

En el Activo

❖ Cuentas Bancarias Evaluadas.

De las seis (6) Cuentas Bancarias identificadas en el Balance de la Entidad, la auditoría procedió a revisar (3) Cuentas que fueron seleccionadas en la muestra de planeación, así:

**Cuadro No. 4
Balance General Comparativo 2014 – 2015**


Cifras En Miles de Pesos

No. Cuenta	Descripción
· 031-19284-2	Cuenta de Funcionamiento con saldo a dic 31/15 de \$144.044
· 031-19395-6	Cuenta de S.G.P. con saldo a dic 31/15 \$38.917
· 031-87232-8	Cuenta del 10% Estampilla Pro - cultura Seguridad Social del Artista o Gestor Cultural, con Saldo a dic 31/15 \$892.518

Evaluadas las conciliaciones bancarias de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA y luego de aplicar pruebas analíticas y sustantivas que evidencian la correcta elaboración de las mismas, el equipo auditor estableció la razonabilidad de los saldos presentados en el balance; no obstante se identificaron falencias en el registro de los gastos bancarios toda vez que estos no atendieron criterios de devengo o causación y fueron registrados en fechas diferentes a las del origen del gasto.

❖ Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo – Cuenta 16550501 Equipo de Música.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad aumentó en 74.63% lo que se traduce en un incremento de 177.167. (miles), una vez analizada la cuenta se evidenció la incorporación de bienes en el activo correspondientes a Contratos de Comodato suscritos con el Municipio de Armenia y la Asociación Colombiana de Sordociegos SURCOE, estos últimos fueron incorporados al costo histórico que data del 2009 y 2010, sin tener en cuenta criterios de actualización técnica, valoración

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 11 de 34

razonable, o costo por depreciación, situación que generó incertidumbre sobre el saldo de la cuenta al cierre del ejercicio.

❖ **Bajas de Activos**

La Entidad realizó bajas de activos a través de la resolución número 253 de 2015 “Por medio de la cual se retiran del servicio y se dan de abaja bienes de los equipos música, muebles y enseres, equipo de comunicación y equipo de oficina”, esta resolución se elaboró atendiendo los parámetros previstos en la resolución 074 de diciembre 1 de 2006 donde se dictan disposiciones relacionadas con la administración, baja y pérdida de bienes y o fondos de propiedad y se establecen las funciones del comité

Se evidencian bajas en el activo por un valor total de \$31.104 (miles) de los bienes inservibles, obsoletos e innecesarios por su desgaste, deterioro u obsolescencia.

❖ **El Grupo 19 Intangibles**

La Entidad presenta razonablemente el conjunto de bienes inmateriales, los cuales se encuentran debidamente identificados y controlados, así mismo se pudo constatar que las amortizaciones se ajustan a los criterios establecidos en los Procedimientos dispuestos por la Contaduría General de la Nación.


En el Pasivo

❖ **Cuenta 24010101 Bienes y Servicios**

Verificadas las cuentas por pagar se evidencia que estas están reveladas a valor razonable y que constituyen obligaciones adquiridas por la Entidad contable pública con terceros, relacionadas con el desarrollo de sus operaciones.

❖ **Cuenta 242518 Aportes a Fondos Pensionales**

Evaluated el movimiento de la cuenta auxiliar 242518 en la vigencia 2015 y verificando el saldo final de la cuenta al cierre del período frente a lo cancelado en el SOI planilla integrada autoliquidación de aportes en su comprobante de pago número de planilla 7627449492, se evidenció que la suma cancelada por concepto de pensiones es de \$3.718 (miles), lo que da cuenta de la razonabilidad en el saldo final de la cuenta a diciembre 31 de 2015.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 12 de 34

En el Patrimonio

❖ Cuenta 3270 Patrimonio Institucional

El Patrimonio institucional presentó un incremento del 39.13% representado en 424.632 (miles) frente a la vigencia 2014, dicha situación obedece al registro de los bienes dados en comodato por el Municipio de Armenia y Surcoe en cumplimiento del instructivo 003 de diciembre 9 de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación; es preciso señalar que frente a la incorporación de estos bienes la auditoría presenta incertidumbre ya sustentada y referenciada en el aparte de este informe que se refiere al activo.


Evaluación de las Cuentas de Orden

❖ Deudoras de Orden Deudoras de Control

En esta cuenta se registra el valor nominal de los documentos de la entidad contable pública entregados a un tercero para que adelante la gestión de reembolso o cobranza, el equipo auditor verificó que la contrapartida correspondiera a la subcuenta 891504- Documentos Entregados para su Cobro; una vez analizada la información registrada en la cuenta, la auditoría pudo establecer que el importe registrado corresponde a reclamaciones presentadas ante la Aseguradora Liberty Seguros, acto seguido se cuestionó a la profesional universitaria del área contable sobre el estado de este proceso de reclamación, a lo que ella responde que la Entidad aseguradora respondió que no reconocerá estos recursos asegurados debido a su cuantía no deducible; así las cosas la comisión auditora considera que la Entidad no debería revelar esta cuenta deudora de control por cuanto ya la aseguradora negó su pretensión de reclamación, en consecuencia no se configura un posible derecho contingente que pueda llegar a afectar la situación patrimonial de la Entidad.

❖ Cuentas de Orden – Acreedoras

Del análisis horizontal realizado a las cuentas del balance se observó una variación del 100% en las cuentas 93469001 “Otros Bienes Recibidos de Terceros”, y de la Cuenta 99159001 “Otras Cuentas Acreedoras de Control”, evidenciándose que éstas fueron canceladas entre sí por su valor nominal \$76.803 (miles), en esta cuenta la Corporación tenía registrados algunos activos

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 13 de 34

entregados en comodato de contratos que datan de 2009 y 2010, la Corporación registró este importe como débito en el activo por el valor mencionado, cuya contrapartida fue el patrimonio de la Entidad, al respecto ya se realizó el análisis correspondiente en el concepto sobre el Activo y Patrimonio de la Entidad.

1.1.1.2 Consolidado de sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbre

Cuadro No. 5
Consolidación de Sobrestimaciones, Subestimaciones e Incertidumbres


Cifras En Miles de Pesos

.	CUENTA	SOBREESTIMACION	SUBESTIMACIÓN	INCERTIDUMBRE	TOTAL
1	ACTIVO			71.967	71.967
2	PASIVO				
3	PATRIMONIO				

Fuente. Matriz de Calificación EGF.

Una vez analizado el Balance de la Entidad el equipo auditor presenta incertidumbre por valor de \$71.967 (miles) en el Activo, incertidumbre que se origina por cuanto una vez analizado el Balance de la Entidad se evidenció la cancelación de las Cuentas de orden 93469001 “Otros Bienes Recibidos de Terceros” y la Cuenta 99159001 “Otras Cuentas Acreedoras de Control”, por su importe nominal \$76.803 (miles); y su posterior reclasificación al Activo; es de anotar que la Entidad incorporó a la Propiedad, Planta y Equipo el valor nominal de los bienes entregados en Comodato por la Asociación Colombiana de Sordociegos SURCOE; sin embargo se observó que dichos activos se incluyeron al Costo Histórico que data de los años 2009 y 2010 sin que se evidenciaran criterios de actualización contable, ni reconocimiento de la depreciación por distribución racional y sistémica del costo de los bienes durante su vida útil estimada.

Dicha situación trasgrede el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedad planta y equipo establecida en el Régimen de Contabilidad Pública noción 169 y genera incertidumbre sobre el valor real del Activo de la Entidad.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 14 de 34

Cuadro No. 6
Estado de la Situación Financiera, Económica y Social

Cifras En Miles de Pesos

CÓDIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	Variación Absoluta	% Importancia
44	INGRESOS OPERACIONALES	2.807.749	2.320.146	487.603	0,21
51	GASTOS OPERACIONALES (2)	2.667.137	2.357.648	309.489	0,13
32	UTILIDAD OPERACIONAL	140.612	- 37.502	- 178.114	4,75
48	OTROS INGRESOS	141.623	122.087	19.536	0,16
58	OTROS GASTOS	3.883	5.468	- 1.585	- 0,29
32	UTILIDAD DEL EJERCICIO	278.352	79.117	199.235	2,52


Fuente: Estados Financieros de la Entidad

❖ Ingresos Operacionales

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia recibió recursos por parte del Municipio de Armenia por la suma de \$2.807.749 (miles), correspondientes a transferencias por concepto de Sistema General de Participaciones (SGP) para atender gastos de inversión, Estampilla Procultura para atender gastos de inversión (70% del recaudo de estampilla Procultura), Recursos propios sobretasa a la gasolina para atender gastos de inversión (cultura y turismo) y Recursos Contribución Parafiscal de Espectáculos Públicos; respecto a la vigencia 2014 se presentó un incremento de \$487.603 (miles) que en términos porcentuales equivale al 21 %, lo que se convalida con el incremento en transferencias por Estampilla Procultura.

❖ Gastos Operacionales.

Los gastos operacionales de la Entidad están representados principalmente en los de administración se atienden con los recursos propios que transfiere el Municipio de Armenia, los cuales presentaron un incremento del 0,13% frente a la vigencia 2014, entre ellos también se contabilizan los servicios personales y las contribuciones inherentes a la nómina, dentro de los gastos generales se

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 15 de 34

incluyen \$169.913 (miles) que corresponde al pago por concepto de honorarios, y servicios a profesionales a fin de fortalecer los procesos administrativos y financieros de la entidad.

❖ Otros Ingresos


Los ingresos no operacionales presentaron un incremento de \$19.536 (miles) respecto a la vigencia fiscal 2014, representados principalmente por los rendimientos financieros de \$16.967 (miles) suma correspondiente a la cuenta de ahorro 031-87232-8 del Banco de Occidente donde se deposita el 10% del recaudo de Estampilla Pro cultura para atender la seguridad social de artista y las recuperaciones por valor de \$600 (miles).

❖ Otros Gastos

Están representados por los gastos bancarios en que incurre la Entidad, estos presentaron una disminución de \$1.585 (miles) frente a la vigencia fiscal 2014.

❖ Utilidad del Ejercicio

Se presentó un incremento en la utilidad del ejercicio de 2.52% debido a la disminución de los gastos bancarios y financieros y el incremento de ingresos operacionales de la Entidad, un incremento significativo debido a que en el 2015 se tuvo un excedente del ejercicio de \$278.352 (miles) de pesos, mientras que en el 2014 fue de \$79.117 (miles) de pesos.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 16 de 34

1.1.2 Concepto Control Interno Contable.

**Cuadro No. 7
Control Interno contable**

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	93,5	0,30	28,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	89,3	0,70	62,5
TOTAL		1,00	90,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz EGF.


Eficiente

1.1.2.1 Evaluación de controles (Primera Calificación)

En la primera calificación la Entidad obtuvo 93.5 puntos que la ubicaron en el rango Eficiente.


1.1.2.2 Efectividad de los controles (Segunda Calificación)

La Entidad obtuvo una calificación de 89.3, puntuación que la ubica en el rango Eficiente, lo que quiere decir que la Entidad está aplicando los controles para mitigar los riesgos inherentes y de detección en el área contable y financiera, no obstante se evidenciaron debilidades frente al registro de conciliaciones bancaria y razonabilidad de las actuaciones en el activo que afectan los Estados Contables de la Entidad.


 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 17 de 34

**Cuadro No. 8
Criterios y Calificación Control Interno Contable**

PROCEDIMIENTO DE CONTROL	APLICACIÓN	EFFECTIVIDAD	CALIFICACIÓN
1. ¿Se tiene adoptado el comité técnico de sostenibilidad financiera y Contable?	Se Aplica	Con deficiencias	1
2. ¿Elabora a Entidad indicadores de Solvencia, Sostenibilidad, Sostenibilidad Fiscal y Gestión Estratégica?	Se Aplica	Efectivo	2
3. ¿Se tienen establecidos y documentados procedimientos de control para los pagos que se realizan mediante cheques y transferencias electrónicas?	Se Aplica	Efectivo	2
4. ¿Los Estados Financieros de la Entidad se preparan conforme a los parámetros y la normativa vigente en materia de contabilidad Pública y revelación de la información financiera?	Se Aplica	Con deficiencias	1
5. ¿La Entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?	Se Aplica	Efectivo	2
6. ¿La Entidad dispone de un inventario físico actualizado de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con sus libros contables?	Se Aplica	Efectivo	2

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 18 de 34

7. ¿La Entidad tiene definido un procedimiento para las bajas de activos por obsolescencia o deterioro?	Se Aplica	Efectivo	2
8. ¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?	Se Aplica	Efectivo	2
9. ¿Para los pagos electrónicos la Entidad cuenta con mínimo dos claves para la transacción (preparador y ordenador)?	Se Aplica	Efectivo	2
10. ¿En la vigencia fiscal 2015 se realizaron conciliaciones bancarias al total de cuentas de la Entidad y se efectuaron los ajustes correspondientes?	Se Aplica	Con deficiencias	1
11. ¿Los hechos económicos, financieros y sociales que se reflejan en los saldos de las cuentas se presentan en Notas a los Estados Contables?	Se Aplica	Efectivo	2
12. ¿Existen controles para la liquidación y el pago de nómina y novedades?	Se Aplica	Efectivo	2
13. ¿Se tienen establecidos controles para el seguimiento a la ejecución presupuestal de la Entidad?	Se Aplica	Efectivo	2
14. ¿El área presupuestal realiza cruces de información permanente con el área contable y tesorería de la Entidad?	Se Aplica	Efectivo	2

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 19 de 34

1.1.3 Descripción de Hallazgos

Hallazgo No. 1: Inobservancia del Principio de Devengo o Causación en Conciliaciones Bancarias (Administrativo)

Una vez verificados los registros contables por concepto de gastos financieros de la cuenta 031-19284-2 de Banco de Occidente, se observaron registros contables ingresados al sistema en forma extemporánea y que no respetan el principio de Devengo o Causación, por cuanto estos importes no coincidían con el periodo de causación contable del gasto; es así como se observó que la Entidad solo registró los gastos financieros del período Enero – Abril hasta el mes de Mayo de 2015, misma situación en el mes de Diciembre de 2015, es pertinente señalar que el párrafo 117 del Régimen de Contabilidad Pública, define el principio de Devengo o Causación en los siguientes términos:

“117. Devengo o Causación. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.” (...) (Subrayado Extratexto).


CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

CORPCULTURA respondió al Informe Preliminar del Componente Financiero a través de oficio con número radicado 0838 del 4 de Mayo de 2016, indicando que “...la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, acepta los hallazgos detectados en el proceso auditor del componente control financiero – auditoría regular vigencia fiscal 2015”, la Entidad también indicó que suscribirá Plan de Mejoramiento.

El equipo auditor considera que los argumentos expuestos en la observación son pertinentes y validan la situación expuesta; por tanto, el Comité considera que la Observación se debe validar como hallazgo.

Hallazgo No. 2: Conciliaciones de Tesorería (Administrativo)

Una vez revisada la cuenta 031193956 de Banco de Occidente se detectó un traslado de Tesorería realizado el día 30 de Enero de 2015 a través de TR 2 de la cuenta SGP a la Cuenta Estampilla Pro - Cultura, del cual la Entidad indica se dio en virtud del contrato de Prestación de Servicios 047 de 2014 donde por error

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 20 de 34

involuntario se imputaron menores recursos a la Cuenta del SGP por valor de \$16.000.000, de los autorizados inicialmente a través del RP 386 de Agosto de 2014 por \$20.000.000,; dicha situación evidencia falencias en las conciliaciones de Tesorería y Presupuesto toda vez que los pagos se efectuaron en el Período de Septiembre a Noviembre de 2014 y el error solo fue detectado hasta el mes de Enero de 2015; así mismo y atendiendo lo expuesto por la Entidad, durante la vigencia 2015 se ajustó la cuenta de Estampilla en \$10.000.000, lo que devela que aún se encuentra pendiente de realizar ajuste por \$6.000.000 en las Cuentas del SGP y Estampilla.


CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

CORPCULTURA respondió al Informe Preliminar del Componente Financiero a través de oficio con número radicado 0838 del 4 de Mayo de 2016, indicando que “...la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, acepta los hallazgos detectados en el proceso auditor del componente control financiero – auditoría regular vigencia fiscal 2015”, la Entidad también indicó que suscribirá Plan de Mejoramiento.

El equipo auditor considera que los argumentos expuestos en la observación son pertinentes y validan la situación expuesta; por tanto, el Comité considera que la Observación se debe validar como hallazgo.

Hallazgo No. 3: Reclasificación de Activos al Balance General (Administrativo)

Realizado el análisis al Balance de la Entidad se observó la cancelación de las Cuentas 93469001 “Otros Bienes Recibidos de Terceros” y la Cuenta 99159001 “Otras Cuentas Acreedoras de Control”, por su importe nominal \$71.967.061; dicha situación obedeció según la Entidad a la reclasificación al Activo de algunos bienes entregados en Comodato por la Asociación Colombiana de Sordociegos SURCOE; no obstante se observó que la Entidad incluyó dichos activos al Costo Histórico que data de los años 2009 y 2010, sin que se evidenciara reconocimiento de la depreciación por distribución racional y sistémica del costo de los bienes durante su vida útil estimada, tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública en su noción 169; generando de esta manera incertidumbre y sobreestimación del Activo de la Entidad; al respecto vale la pena precisar que el numeral 12 de Procedimientos del R.C.P., hace referencia a la depreciación de bienes usados indicando “La depreciación de los bienes usados, adquiridos o incorporados, se debe determinar tomando como base la vida útil restante, de acuerdo con las condiciones naturales y la capacidad de producción o de servicio de los mismos”.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 21 de 34

La Auditoría no observó antecedente de esta reclasificación en las Actas del Comité de Sostenibilidad Contable de la Entidad, así las cosas se evidencia una afectación directa al Activo y Patrimonio de la Entidad sin que medien los niveles de autorización y autocontrol correspondientes, toda vez que por su cuantía y naturaleza debió mediar actuación del Comité de Sostenibilidad Contable, donde se motivara el ajuste realizado y la posterior reclasificación al Balance, contraviniendo de esta manera lo expuesto en la resolución No. 119 de 2006 y No. 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación en el Anexo “Procedimientos para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable” en concordancia con la resolución Número 061 de 2006 expedida por la propia Entidad por medio de la cual se crea el comité técnico de sostenibilidad contable” cuyo objetivo es emplear mecanismos de actualización que sean efectivos para garantizar el cumplimiento de las normas técnicas y promuevan la cultura del autocontrol en las actividades relacionadas con el proceso contable.


CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

CORPCULTURA respondió al Informe Preliminar del Componente Financiero a través de oficio con número radicado 0838 del 4 de Mayo de 2016, indicando que “...la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, acepta los hallazgos detectados en el proceso auditor del componente control financiero – auditoría regular vigencia fiscal 2015”, la Entidad también indicó que suscribirá Plan de Mejoramiento.

El equipo auditor considera que los argumentos expuestos en la observación son pertinentes y validan la situación expuesta; por tanto, el Comité considera que la Observación se debe validar como hallazgo.

Hallazgo No. 4: Pago Extemporáneo de Retenciones Practicadas a Título de Ventas IVA. (Administrativo)

Se evidenció que la Entidad presentó de manera extemporánea la declaración y pago de Retenciones practicadas a Título de Ventas IVA correspondientes al mes de Diciembre de 2015 toda vez que dichas retenciones debían ser canceladas con la declaración mensual correspondiente al mes de Diciembre a cancelarse en Enero de 2016 y solo fue cancelada en la declaración del mes de Enero presentada en Febrero 12 de 2016, dicha situación evidencia que la declaración de retenciones formulario DIAN 350 Período 12 fue diligenciado con inexactitudes pues no se incluyeron el total de las retenciones practicadas; así pues se develan deficiencias importantes en el proceso de presentación de las declaraciones de retención en la fuente de la Entidad.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 22 de 34

La presentación de declaraciones extemporáneas o con errores, exponen a la Entidad a posibles sanciones por correcciones, pago inoportuno y pago de intereses moratorios, tal como lo reglamenta el Estatuto Tributario en el artículo 641 y siguientes.

CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

CORPCULTURA respondió al Informe Preliminar del Componente Financiero a través de oficio con número radicado 0838 del 4 de Mayo de 2016, indicando que “...la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, acepta los hallazgos detectados en el proceso auditor del componente control financiero – auditoría regular vigencia fiscal 2015”, la Entidad también indicó que suscribirá Plan de Mejoramiento.

El equipo auditor considera que los argumentos expuestos en la observación son pertinentes y validan la situación expuesta; por tanto, el Comité considera que la Observación se debe validar como hallazgo.


Hallazgo No. 5: Depuración Cuentas de Orden (Administrativo)

Revisadas las cuentas Deudoras de Control reveladas en el balance, se evidenció que las cuentas 83129001 Otros Documentos Entregados para su Cobro y 89150401 Documentos Entregados Para Su Cobro se encuentra sobreestimada, toda vez que en ellas se incluye la suma de \$9.832.399, que conforme a las Notas de los Estados Contables corresponde a “siniestros de los activos fijos, los que en algunos casos han sido reembolsados por la Aseguradora Liberty Seguros”, no obstante la auditoría estableció que dichos activos no han sido reconocidos por la Aseguradora debido a su cuantía no deducible, así las cosas y en el entendido que esta reclamación ya no constituye un hecho que pueda afectar la situación financiera, económica contable de la Entidad Pública (R.C.P. Noción 2.9.1.5)² por dicha estimación no se recobrarán, la comisión auditora determinó que la cuenta se encuentra sobrestimada en su revelación en \$9.832.399.

Teniendo en cuenta la calidad informativa de las cuentas de orden, las sobrestimaciones en su revelación no afectan la calificación de los Estados Contables.

CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

CORPCULTURA respondió al Informe Preliminar del Componente Financiero a través de oficio con número radicado 0838 del 4 de Mayo de 2016, indicando que “...la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, acepta los hallazgos detectados en el

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 23 de 34

proceso auditor del componente control financiero – auditoría regular vigencia fiscal 2015”, la Entidad también indicó que suscribirá Plan de Mejoramiento.

El equipo auditor considera que los argumentos expuestos en la observación son pertinentes y validan la situación expuesta; por tanto, el Comité considera que la Observación se debe validar como hallazgo.

1.2 FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente con base en el siguiente resultado:

La opinión sobre la gestión presupuestal de CORPOCULTURA fue **EFICIENTE** con un puntaje de **100 puntos**, sobre 100 posibles, este resultado se obtuvo por una vez realizada la evaluación del equipo auditor en cada una de las variables programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto vigencia 2015, con base en el siguiente resultado:

Cuadro No. 9
Gestión Presupuestal


TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	2
Eficiente	1
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación

1.2.1 Evaluación presupuestal

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 24 de 34

1.2.1.2 Programación

La programación del Presupuesto de CORPOCULTURA se hizo teniendo en cuenta el Plan de Desarrollo y el banco de proyectos cuya finalidad es la de brindar cultura y turismo en el Municipio de Armenia, la Corporación se reunió con el Departamento Administrativo de hacienda el 5 de Septiembre de 2014 a fin de realizar mesa de trabajo, ajuste techo presupuestal proyecto de presupuesto-POAI VIG. FISCAL 2015. Conforme a las proyecciones del presupuesto, se revisaron los techos presupuestales de acuerdo al anteproyecto anual con un estimativo global para la vigencia 2015.

1.2.1.3 Elaboración

La elaboración del presupuesto de CORPOCULTURA se hizo teniendo presente el oficio que envió el Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio de Armenia en el cual se asignaba un techo presupuestal para ingresos, con lo cual la Entidad procedió a elaborar sus proyecciones presupuestales.

1.2.1.4 Presentación


La presentación ante la Junta Directiva de la Corporación se realizó en Enero 6 de 2015, según No. acta 001 de enero seis (6) de 2015, en la cual además se autoriza a la Directora para realizar la ejecución presupuestal para la vigencia 2015, procediendo a la desagregación del mismo.

1.2.1.5 Aprobación

La aprobación del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia para la vigencia 2015 se dio mediante acuerdo 25 de noviembre seis (6) de 2014 y publicado en gaceta municipal No. 1705 del 14 de noviembre de 2014 expedido por el Honorable Concejo Municipal de Armenia.

1.2.1.6 Modificación

Una vez revisadas las modificaciones al presupuesto con los respectivos actos administrativos (gastos e ingresos), se evidencia que durante la vigencia 2015 de realizaron 36 modificaciones que afectaron el presupuesto de Ingresos todas ellas realizadas debidamente motivadas y ajustadas a la normativa presupuestal vigente.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 25 de 34

❖ Adiciones y Reducciones

Durante la vigencia fiscal se efectuaron adiciones y reducciones al presupuesto de ingresos así:

Cuadro No. 10
Adiciones y Reducciones al Presupuesto de Ingresos

Cifras En Miles de Pesos


Acto Administrativo	Fecha	Adición	Reducción
58	01/04/2015	37.000	-
100	27/05/2015	15.000	-
99	27/05/2015	20.390	
99	27/05/2015	502.203	
179	03/08/2015		453
244	01/10/2015	19.955	
244	01/10/2015	37.769	
283	10/11/2015	81.033	
283	10/11/2015	33.966	
TOTALES		747.318	453

Fuente: Rendición de la cuenta CORPOCULTURA 2015. Resoluciones CORPOCULTURA.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presupuestó para la vigencia fiscal 2015 un valor inicial de Ingresos y Gastos de \$2.514.280 (miles) aprobado por el Honorable Concejo Municipal de Armenia, no obstante, de Enero a Diciembre de 2015 se hicieron adiciones por valor de \$747.318 (miles), disminuciones en SGP por \$453 (miles), para un presupuesto definitivo de \$3.261.145 (miles).

❖ Traslados Presupuestales en el Gasto

Se revisaron 36 actos administrativos que autorizaron los traslados presupuestales en el gasto, evidenciando que se realizaron de conformidad a la

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 26 de 34

normativa vigente en materia presupuestal, así mismo se examinaron las motivaciones de cada uno de los actos administrativos encontrando que contaba con el fundamento legal para realizarlos, así las cosas, se observó que estos obedecían a las necesidades propias del funcionamiento de la Entidad.


1.2.1.7 Ejecución

Evaluación de la Ejecución Presupuestal.

Cuadro No. 11
Ejecución Presupuestal De Ingresos A Diciembre 31 de 2015

Cifras En Miles de Pesos

Cuentas	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado	% de ejecución	Ponderación
INGRESOS	\$2.514.280	\$3.261.145	\$3.252.245	99%	100,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS:	\$61.000	\$132.955	\$124.055	93%	100,000
Articulación de Educación y Cultura	11.000	48.000	37.000	77%	1,138
Fiestas Culturales de la Ciudad	50.000	65.000	67.100	1.03%	2,063
Recursos Propios del Municipio de Armenia para Cultura.	0	19.955	19.955	100%	0,614
TRANSFERENCIAS Y APORTES	\$2.453.280	\$3.128.190	\$3.128.190	100%	96,186
SGP	410.000	429.937	429.937	100%	13,220
Recurso propios para funcionamiento	648.960	729.993	729.993	100%	22,446
Estampilla Procultura	1.100.000	1.602.203	1.602.203	100%	49,265
Recursos Propios sobretasa a la gasolina para inversión	294.320	328.286	328.286	100%	10,094
Contribución Parafiscal de Espectáculos Públicos	0	37.769	37.769	100%	1,161


 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 27 de 34

Del presupuesto definitivo de Ingresos de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia por \$3.261.145.218, del cual se recaudó a diciembre 31 de 2015 la suma de \$3.252.245.216,71 es decir el 99% de lo esperado; las transferencias y aportes fueron recaudadas en su totalidad por valor de \$3.128.190.216 pesos, seguidas de los ingresos no tributarios donde el recaudo por fiestas culturales de la Ciudad fue de \$67.100 (miles) de \$65.000 (miles) proyectados inicialmente, recaudando el 103% del recurso.

Cuadro No. 12
Ejecución Presupuestal De Gastos a Diciembre De 2015

Cifras En Miles de Pesos

Cuentas	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado	% de ejecución	Ponderación	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN	\$2.514.280	\$3.261.145	\$3.013.605	92%	100	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$648.960	\$729.993	\$708.070	97%	23,50	
GASTOS DE PERSONAL	\$475.392	\$536.052	\$535.020	99%	17,75	
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	24.656	25.466	24.679	97%	0,82	
GASTOS GENERALES	60.550	64.502	60.232	93%	2,00	
TRANSFERENCIAS CTES	88.260	88.758	88.138	99%	2,92	
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	100	15.214	0	0%	-	
INVERSIÓN	\$1.865.320	\$2.531.151	\$2.305.535	91%	76,50	
POLITICA DE COMPETITIVIDAD Y PRODUCTIVIDAD	\$268.600	\$268.600	\$268.399	100%	8,91	
ARMENIA DESTINO TURISTICO	\$268.600	\$268.600	\$268.399	100%	8,91	
ARMENIA TURISMO CON CALIDAD	118.600	89.548	89.548	100%	2,97	
ARMENIA UN PARAISO PARA EL	150.000	179.052	178.852	100%	5,93	

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 28 de 34

TURISMO						
ARMENIA CULTURAL	\$1.596.720	\$2.262.551	\$2.037.135	90%	67,60	
ARTICULACION DE EDUCACION Y CULTURA	514.500	850.147	824.039	97%	27,34	
FIESTAS CULTURALES DE LA CIUDAD	637.220	776.508	773.955	100%	25,68	
PATRIMONIO CULTURAL	115.000	155.234	118.700	76%	3,94	
SEGURIDAD SOCIAL DEL ARTISTA	110.000	160.220	0	0%	-	
PASIVO PENSIONAL	220.000	320.440	320.440	100%	10,63	


Para la vigencia 2015 el presupuesto definitivo de gastos fue de \$3.261.145 (miles) de los cuales se ejecutó el 97% en gastos de funcionamiento e inversión, valor que equivale a \$3.013.605 (miles), los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 97% con un total de \$708.070 (miles), en este rubro los proyectos que mayor ejecución presentaron fueron: Armenia Turismo con Calidad, Armenia un Paraíso para el Turismo y Fiestas Culturales de la Ciudad que presentaron una ejecución del 100% del recurso inicialmente apropiado, así mismo se evidencia que la menor ejecución de gastos de inversión a nivel proyectos se dio en el denominado "Patrimonio Cultura" donde solo se ejecutó un 76% del recurso.

Reservas Presupuestales

La Entidad no Constituyó reservas presupuestales.

Análisis de la Situación Presupuestal

El análisis de la situación presupuestal de la CORPOCULTURA al cierre de la vigencia fiscal 2015 es positivo, toda vez que de los \$3.252.245 (miles) que se recaudaron, se realizaron pagos por \$3.013.605 (miles), quedando un excedente

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 29 de 34

de \$238.640 (miles) de pesos, recursos que podrán ser adicionados al presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.

Impacto del Gasto en el Bienestar

Con base en la información de las Notas a los Estados Financieros rendidos en el SIA por CORPOCULTURA, se realiza el siguiente cálculo.

**Cuadro N° 13
Impacto del gasto en el bienestar**

Cifras En Miles de Pesos

Diciembre 31 de 2015	Total	Diciembre 31 de 2014	Total
2.305.535/3.013.605	76.50%	1.869.856/2.593.369	72.10%


Fuente: Rendición de la cuenta

Se observa que del total de los gastos ejecutados a diciembre 31 de 2015, el 76.50% fueron destinados a la inversión social, es decir, están destinados a cumplir con la misión institucional de la Entidad y solo 23.5% se destinaron para gastos de funcionamiento.

Con respecto al año inmediatamente anterior este indicador aumentó en un 4.40%, lo que significa que en la vigencia fiscal 2015 el impacto de gasto de bienestar con proyectos de fomento a la Cultura y Turismo fue mayor que en 2014.

1.3 FACTOR GESTIÓN FINANCIERA

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente, con base en el siguiente resultado:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 30 de 34

**Cuadro No. 14
Gestión Financiera**

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación EGF.

La opinión sobre la gestión financiera de CORPOCULTURA fue **EFICIENTE** con un puntaje de **100 puntos**, sobre 100 posibles, este resultado se obtuvo una vez evaluados los indicadores financieros de la Entidad, así como el impacto de variables macrofiscales relacionadas con la Población de la Ciudad de Armenia.

1.3.1 Indicadores Financieros


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, aplicó para la vigencia 2015 los siguientes indicadores financieros:

- Indicador de Razón Corriente o Liquidez.
- Solvencia
- Capital de Trabajo

A continuación, se muestra el cálculo de estos indicadores con la interpretación realizada por el equipo auditor.

❖ **Razón Corriente o liquidez:**

Se obtiene dividiendo los Activos Corrientes en los Pasivos Corrientes.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 31 de 34

**Cuadro No. 15
Razón Corriente ó Liquidez**

Cifras En Miles de Pesos

DICIEMBRE 31 DE 2015	TOTAL
1.374.119 / 295.406 =	4.65

El indicador evidencia que por cada \$1 peso de pasivo corriente la Entidad cuenta con \$4.65 pesos de respaldo en el Activo Corriente, el cual normalmente se convierte en efectivo en un ciclo de operación de 1 o 2 años; al realizar la comparación de este indicador frente a la vigencia 2014 se evidencia una disminución de \$0.47; no obstante, la Corporación mantiene su capacidad de pago.

❖ **Indicador de Solvencia:**

Se obtiene dividiendo el Pasivo Total entre el Activo Total.

**Cuadro No. 16
Solvencia**


Cifras En Miles de Pesos

DICIEMBRE 31 DE 2015	TOTAL
295.406 / 1.649.302	0.18

La Entidad presenta un índice de solvencia de 18% para la vigencia fiscal 2015, lo que nos permite establecer el nivel de participación de los acreedores dentro del financiamiento de la Entidad y con relación a los Activos Totales, frente a la vigencia 2014 se evidencia un incremento en el nivel de solvencia del 2.32%.

❖ **Indicador de Capital De Trabajo:**

Se calcula estableciendo la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, y representa el margen de seguridad que tiene la Entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 32 de 34

**Cuadro No. 17
Capital de Trabajo**

Cifras En Miles de Pesos

DICIEMBRE 31 DE 2015	TOTAL
1.374.119 – 295.406	\$1.078.713

La Entidad aumentó su margen de capital de trabajo en un 77% respecto a la Vigencia 2014, lo que indica que con respecto al 2014, la Corporación aumentó su capital de trabajo en un 77%, lo que indica que tiene la capacidad financiera de cancelar sus pasivos de corto plazo con la liquidación de los activos corrientes.

❖ **Indicador de Endeudamiento:**

Se calcula dividiendo el pasivo total en el activo total.

**Cuadro No. 18
Endeudamiento**

Cifras En Miles de Pesos


DICIEMBRE 31 DE 2015	TOTAL
295.406 / 1.649.302	18%

El índice de endeudamiento de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia a diciembre 31 de 2015 fue del 18%, lo que indica que los acreedores tienen una participación del 18% frente al total de activos de la Entidad, así mismo se evidencia un incremento del indicador frente a la vigencia fiscal 2014 de 2.32%, lo que indica mayor nivel de endeudamiento de la Entidad en la vigencia 2015.

El equipo auditor cálculo los siguientes indicadores de variables Macrofiscales.

Indicadores de Variables Fiscales relacionadas con la Población

Los indicadores fiscales per cápita permiten valorar los ingresos y gastos con base en una variable escala como es la población. La utilidad de estos indicadores reside en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento de los ingresos y gastos con respecto al crecimiento de la población.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 33 de 34

**Cuadro No. 19
SGP Per Cápita**

Cifras En Miles de Pesos

Detalle	Indicador
Tsgp: Tsgp / P	429.937/ 296.683 : 1.449
Donde:	

Este indicador define la inversión por habitante de la Ciudad de Armenia frente a los Ingresos Pér Cápita por SGP, para la vigencia fiscal 2015 el SGP Pér Cápita fue de \$1.449 (miles) por habitante.

**Cuadro No. 20
Funcionamiento Pér Cápita**

Cifras En Miles de Pesos

Detalle	Indicador
Gf: F1 / P	708.070.301/ 296.683 : 2.38662
Donde: Gf: Gasto Funcionamiento.	


El indicador de Funcionamiento Per Cápita nos indica que para la Vigencia 2015, CORPOCULTURA destinó a gastos de funcionamiento \$2.386 (miles), dicha relación se asimila a la inversión en funcionamiento por habitante del Municipio de Armenia.

**Cuadro No. 21
Social Per Cápita - Cultura**

Cifras En Miles de Pesos

Detalle	Indicador
GS: S / P	2.305.535 / 296.683 : 7.77103
Donde: S: Gasto Social	

Para este indicador se tomaron los datos de la ejecución presupuestal de gastos de Inversión de CORPOCULTURA vigencia 2015 y el reporte de población generado el DANE, arrojando como resultado que CORPOCULTURA invirtió un

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 34 de 34

presupuesto que representa 7.771 (miles) por persona, con los cuales funcionó y generó las diferentes actividades culturales para la comunidad, si comparamos con el per cápita de funcionamiento se evidencia que mayor gasto en actividades de Inversión.

**Cuadro No. 22
Gestión en Rentas por Cobrar**

Cifras En Miles de Pesos

Detalle	Indicador
GRC: RCB / A	222.090 / 1.805.105: 0.1230 / 12.303%
Donde: RCB: Rentas por Cobrar Brutas	

Se evidencia una eficiente gestión de cobro frente a las cuentas por pagar de la Corporación por la vigencia fiscal 2015 toda vez que su representación en el activo alcanzó un 12.30% mientras que para la vigencia fiscal esta gestión se ubicada en el 14.74%.

2.0 CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

**Cuadro No.23
Tipificación de Hallazgos**

Hallazgo			Incidencia			Traslado	
No.	NOMBRE	A	F	Cuantía	S.S	Proc.	Fisc.
1	Inobservancia del Principio de Devengo o Causación en Conciliaciones Bancarias	X					
2	Conciliaciones de Tesorería	X					
3	Reclasificación de Activos al Balance General	X					
4	Pago Extemporáneo de Retenciones Practicadas a Título de Ventas IVA.	X					
5	Depuración Cuentas de Orden	X					
TOTAL		5					

A: Administrativo
Proc: Procuraduría

F. Fiscal
Fisc.: Fiscalía

SS: Solicitud de sancionatorio