



**AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL AL ÁREA FINANCIERA CORPORACIÓN  
DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA**

**INFORME**

**VIGENCIA 2010**

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA  
MAYO DE 2011**



**AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL AL ÁREA FINANCIERA DE LA  
CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA**

**BEATRIZ HURTADO GIRALDO**  
**DIRECTORA VIGILANCIA FISCAL Y CONTROL DE RESULTADOS**

**MANUEL GONZALO SABOGAL RESTREPO**  
**Director**  
**RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

**ELIZABETH GARCIA VALENCIA**  
**Profesional Universitario**  
**AUDITOR LIDER**

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA**  
**MAYO DE 2011**



## TABLA DE CONTENIDO

	PAG
	.
<b>1. PRESENTACIÓN.....</b>	<b>5</b>
<b>2. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....</b>	<b>6</b>
	<b>7</b>
<b>3. ALCANCE DE LA AUDITORIA.....</b>	<b>7</b>
<b>4. COBERTURA DE LA AUDITORIA.....</b>	<b>7</b>
<b>5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES.....</b>	<b>7</b>
<b>5.1. HECHOS RELEVANTES.....</b>	<b>8</b>
	<b>13</b>
5.2. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010.....	15
	16
5.3. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2010.....	16
	17
5.4. ANALISIS DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	17
5.5. ANALISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL.....	21
5.6. ANALISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERIA.....	23
5.7. ANALISIS AL BALANCE GENERAL 2010.....	23
5.8. ANALISIS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA,	25



ECONOMICA Y SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2010.....	
5.9. ANALISIS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO...	27
5.10. ANALISIS FLUJO DE EFECTIVO.....	28
5.11. INDICADORES FINANCIEROS.....	28
<b>6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES.....</b>	<b>29</b>
	29
	29
<b>7. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS CONTABLES.....</b>	<b>30</b>
<b>8. OPINIONES CONTABLES INDIVIDUALES.....</b>	<b>30</b>
<b>9. OPINION CONSOLIDADO.....</b>	<b>30</b>
	31
	31
<b>10.CUENTAS DE ALTO IMPACTO.....</b>	<b>31</b>
	32
<b>11.EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.....</b>	<b>32</b>
	33
<b>12.SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PLAN DE MEJORAMIENTO...</b>	<b>34</b>
<b>13.CONCLUSIONES.....</b>	
13.1. CONCLUSIÓN SOBRE PRESUPUESTO.....	
13.2. CONCLUSIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN FINANCIERA.....	
13.3. CONCLUSIÓN SOBRE LOS ESTADOS	



CONTABLES.....	
13.4. SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2010.....	36
<b>14. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>37</b>
<b>CARTA DE CONCLUSIONES.....</b>	<b>38</b>



## 14. PRESENTACIÓN

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia es un establecimiento público descentralizado, creado por el Concejo Municipal de Armenia según Acuerdo No: 08 de febrero 6 de 1979 con la denominación de *CORPORACIÓN DE FOMENTO Y TURISMO*, modificado con el Acuerdo No. 004 de marzo 28 de 1989 bajo la denominación *CORPORACIÓN DE FOMENTO Y TURISMO DE ARMENIA* y posteriormente modificado por el Decreto Municipal No. 099 de agosto 20 de 1998 con la denominación *CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA*, donde la Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico del Municipio (de ese entonces) asumió lo competente al turismo.

Fue reestructurada mediante el Decreto 089 de Diciembre 3 de 2004 quedando como CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA, facultada de autonomía para la proyección, coordinación, estímulo, financiación, administración y definición de todos aquellos servicios u obras que se determinen necesarios o convenientes para el fortalecimiento de las actividades artísticas, culturales, comerciales, industriales, recreativas, deportivas, artesanales, turísticas y lúdicas, lo mismo que la promoción nacional e internacional de la imagen del Municipio de Armenia y sus sitios turísticos urbanos y rurales, de acuerdo con las reglamentaciones establecidas por las leyes, sus estatutos y el Plan Sectorial de Desarrollo Turístico que se adopte.

Este control se ejerce tanto a las operaciones financieras, como a la evaluación de sus resultados; de dichas operaciones financieras se evalúa la calidad de los registros contables y la razonabilidad de las operaciones registradas en los diferentes estados contables, procedimiento que se realiza mediante auditoría al área financiera, con el fin de emitir sobre ellos una opinión, la cual es comunicada por medio de informe de auditoría.

## 15. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

El Sistema Nacional de Contabilidad Pública Colombiano, está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública; y es conocido a nivel de las entidades oficiales como Régimen de Contabilidad Pública.

Este Régimen contiene la regulación contable pública de tipo general y específico, por medio del cual se estandarizó y definió la estructura de regulación y normalización contable en Colombia; dicho régimen define como estados contables básicos o estados financieros consolidados aquellos reportes que se preparan al finalizar el período contable, efectuando los ajustes y cierre de las operaciones en los libros de contabilidad.

Al respecto, el Régimen de Contabilidad Pública establece como estados contables y financieros básicos los siguientes:

- a. **El Balance General:** En este se presenta la relación de activos, las obligaciones o pasivos y el patrimonio de la entidad, conservando la Ecuación Patrimonial:  $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$ .
- b. **El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social:** se registran en este las cuentas que reflejan las operaciones de la entidad para obtener un resultado del ejercicio.
- c. **El Estado de Cambios en el Patrimonio:** este estado permite evaluar las variaciones en el patrimonio al finalizar un ejercicio contable.
- d. **El Estado de Flujos de Efectivo:** que permite evidenciar el comportamiento de la liquidez manejada en la entidad evaluada, y



- e. **Las notas a los Estados Contables:** que forman parte integral de los mismos y relacionan de forma detallada los acontecimientos que originaron cambios en cada cuenta.

## **16. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

En el desarrollo de la presente auditoria se analizaran los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2010 de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, se evaluaran de forma individual las cuentas de alto impacto en los estados financieros de la empresa y se realizara pronunciamiento sobre la rendición de cuenta de la entidad; lo anterior teniendo en cuenta el mapa de riesgos que tiene la Contraloría en el que se relaciona cada entidad, los procedimientos del audite 3.0, y las guías metodológicas al balance y las finanzas, con el fin de consolidar un informe que permita emitir una opinión individual sobre la razonabilidad de los estados financieros.

## **17. COBERTURA DE LA AUDITORIA**

La cobertura de la presente auditoria abarca los estados contables y financieros básicos de la entidad con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2010, incluyendo las notas a los estados contables presentados por la entidad, el análisis al presupuesto de la misma y el análisis de las cuentas individuales que por su monto o su manejo generan alto impacto en los estados financieros de la entidad auditada.

## **18. RESULTADOS DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES.**

### **5.1. HECHOS RELEVANTES**

La Corporación de Cultura y turismo de Armenia, tiene como Misión promover, conservar, fortalecer y prestar servicios para el desarrollo artístico, cultural y turístico de Armenia, bajo los lineamientos establecidos por la Administración Municipal, el Ministerio de Cultura y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.



Las Notas a los estados financieros son amplias, claras y explicativas que permiten al equipo auditor y al lector en general esclarecer las dudas que se puedan generar al momento de leer los estados financieros.

La entidad viene presentando razonablemente sus estados financieros ya que analizadas las auditorías financieras de las vigencias 2007, 2008 y 2009, el equipo auditor ha dictaminado los Estados financieros con opinión limpia.

### **Activos:**

Los activos corrientes representan el 75,10% del activo total, situación generada por la naturaleza de su misionalidad, la cual la obliga a obtener activos líquidos con los cuales pueda desarrollar su objeto social.

Los activos no corrientes representan el 24.89% de los activos totales de los cuales el 22.17%, corresponden a Bienes de Arte y Cultura, generado por la misma naturaleza de la entidad que la lleva a tener activos que representan el patrimonio cultural y artístico del Municipio de Armenia.

### **Pasivos:**

El Pasivo representa el 25.98% del total de las obligaciones que posee la entidad.

La corporación solo cuenta con pasivos corrientes, es decir deudas a corto plazo con un periodo de vencimiento inferior a un año, presentándose así un nexo causal con el activo corriente, teniendo en cuenta que la entidad auditada tiene el 75.10% de sus activos en el corriente, permitiéndole tener flujos de efectivo para responder por sus deudas.

### **Patrimonio:**

Las cuentas del patrimonio constituyen el 74% del total pasivo más patrimonio, ya que la entidad en las últimas vigencias, ha obtenido utilidades del ejercicio, que le han permitido aumentar su patrimonio sustancialmente, generando que la entidad cuente con sostenibilidad en el tiempo.

## **18.2. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010.**



Mediante Resolución No. 457 de la vigencia 2009, se aprobó el presupuesto de la Corporación de Cultura y turismo de Armenia para el año 2010, así:

### CUADRO 1

#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2010:

Cuentas	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado mas cuentas por Cobrar	% de ejecución
<b>INGRESOS</b>	<b>\$1.577.211.000,00</b>	<b>\$1.632.365.273,00</b>	<b>\$1.638.270.935,00</b>	<b>100,36%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$326.000.000,00</b>	<b>\$179.520.400,00</b>	<b>\$185.426.062,00</b>	<b>103,29%</b>
Rendimientos Financieros	\$4.500.000,00	\$4.500.000,00	\$5.895.362,00	131,01%
Procesos de Fortalecimiento de Identidad Cultural	5.500.000,00	5.500.000,00	10.010.300,00	182,01%
Gestione Cultural	22.000.000,00	10.350.000,00	10.350.000,00	100,00%
Fiestas Aniversarias de Armenia	244.000.000,00	132.630.400,00	132.630.400,00	100,00%
Armenia Destino Competitivo	50.000.000,00	16.190.000,00	16.190.000,00	100,00%
Ama Nuestro Patrimonio Intangible	0,00	10.350.000,00	10.350.000,00	100,00%

<b>TRANSFERENCIAS Y APORTES</b>	<b>\$1.251.211.000,00</b>	<b>\$1.451.659.873,00</b>	<b>\$1.451.659.873,00</b>	100,00%
SGP	\$271.931.000,00	\$311.011.434,00	\$311.011.434,00	100,00%
Industria y Comercio	449.280.000,00	430.560.000,00	430.560.000,00	100,00%
Estampilla Procultura	530.000.000,00	650.088.439,00	650.088.439,00	100,00%
Recursos Propios para turismo	0,00	60.000.000,00	60.000.000,00	100,00%
<b>RECURSOS DEL BALANCE</b>	<b>0,00</b>	<b>\$1.185.000,00</b>	<b>\$1.185.000,00</b>	<b>100,00%</b>
Honorarios	0,00	\$1.185.000,00	\$1.185.000,00	100,00%

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

La Corporación de Cultura y Turismo, para la vigencia 2010, proyectó un presupuesto de ingresos por valor de \$1.577.211.000, el cual fue ajustado quedando en \$1.632.365.273, de los cuales recaudó un valor de \$1.638.270.935, lo que equivale al 100,36% de lo proyectado, desagregado de la siguiente manera:

### 1. Transferencias:

Los ingresos de la Corporación referente a transferencias corresponden a giros del Sistema General de participaciones que están representados en el 30% del valor girado al Municipio de Armenia por el SGP; la Estampilla pro cultura que equivale al 1% del valor de la contratación antes del IVA, según acuerdo No. 082, artículo 116, del 10 de Diciembre de 2008, emanado por el concejo Municipal de Armenia Quindío e Impuesto de Industria y Comercio, que se refiere al incremento del IPC y al estudio de necesidades presentada por la Corporación ante la Secretaría de Hacienda Municipal para ser estudiada y analizada por esta última.



Los ingresos adquiridos por industria y comercio son destinados para funcionamiento y los del sistema General de Participaciones y el porcentaje de estampilla pro cultura son destinados a la inversión.

También el municipio de Armenia transfiere recursos propios para ser invertidos en Turismo

## **2. Otros Ingresos:**

Estos ingresos están representados en rendimientos financieros, para ser invertidos en eventos del proyecto: procesos de fortalecimiento de idoneidad cultural, (cine bajo las estrellas, yipao del libro, presentaciones artísticas y culturales y acompañamiento artístico y cultural a los diferentes sectores de la comunidad); Proceso de fortalecimiento de identidad cultural: a través de convenios interadministrativas (evento día sin carro); Gestión cultural: a través de convenios con el ministerio de cultura a nivel nacional (actividad, ama la lectura de la biblioteca pública municipal); Fiestas Aniversarias de Armenia: fortalecidas con aportes de la empresa privada y con recursos de inscripción de eventos, arrendamientos, Fonda fotográfica; Armenia Destino inolvidable, (Fonda fotográfica), consiste en fortalecer los puntos de información turística (Terminal de transporte y aeropuerto el Edén) y por ultimo AMA nuestro Patrimonio: convenio suscrito entre el municipio de Armenia y el Ministerio de Cultura a nivel Nacional y los recursos generados por este convenio fueron trasladados por el municipio de armenia a la corporación municipal para ejecutarlos en los vigías del patrimonio (veedores).

Los recursos propios de la corporación, corresponden a un 12,77% del valor recaudado por transferencias, lo que demuestra la gestión adelantada por el Gestor fiscal de la entidad en busca de recursos propios con el propósito de generar sostenibilidad de la entidad.

Se realizaron adiciones por \$230.703.873,00 y se efectuó disminución por \$175.549.600,00, para un presupuesto definitivo de \$1.632.549.600,00. La adición del recurso de Estampilla Procultura fue presentada al Departamento Administrativo de Hacienda hasta el recaudo obtenido en el mes de octubre de 2010. El recaudo de Estampilla Procultura obtenido por la Tesorería del Municipio



Contraloría Municipal de Armenia

de Armenia de los meses de noviembre y diciembre de 2010 tanto en cuentas pagadas como por caja, serán presentados por la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia como adición en la vigencia 2011, con base a las certificaciones recibidas por valor de \$242.968.684,00.

Se incluyó en las adiciones la suma \$1.185.000,00 correspondiente a reserva presupuestal por contrato de prestación de servicios profesionales de la vigencia 2009, cuyo objeto fue entregar elaboradas y aprobadas las tablas de retención documental, en la cual la contratista las elaboró en el año 2009 pero la aprobación dependía del Comité de Archivo del Municipio de Armenia, y ésta fue dada en 2010, razón por la cual se dejó en reserva presupuestal y se adicióno al presupuesto de 2010.

Las adiciones fueron realizadas a los siguientes rubros:

**ADICIONES: \$230.703.863,00**

CUEI		
<b>VALOR</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$230.703.873,00</b>
	<b>73,00 OTROS</b>	
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS</b>	<b>\$230.703.873,00</b>	
<b>INGRESOS</b>		
		<b>\$ 230.703.873,00</b>

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>10.350.000,00</b>
Ama Nuestro Patrimon. Intangibld (convenio) (Res 431-010)	10.350.000,00
<b>TRANSFERENCIAS Y APORTES</b>	<b>219.168.873,00</b>
SGP (resolución 300-2010)	39.080.434,00
Estampilla Procultura (Ros. 299 – 604 de 2010)	120.088.439,00
Recursos Propios para turismo- (Resol 307- 2010)	60.000.000,00
<b>RECURSOS DEL BALANCE</b>	<b>\$1.185.000,00</b>
Honorarios (119-2010)	\$1.185.000,00

Se afectaron disminuciones de Yrecursos propios por la suma de \$ 156.829.600,00 aprobadas por la Junta Directiva de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, mediante la Resolución No 637 de diciembre 31 de 2010 a los siguientes rubros: Fiestas de Armenia, Armenia Destino Inolvidable, y Gestión Cultural.

Se realizaron disminuciones por la suma de \$18.720.000,00 mediante Decreto No. 105 diciembre 31 de 2010 y Resolución interna No. 636 de diciembre 31 de 2010.

**DISMINUCIONES: \$175.249.600,00**

CUENTAS	VALOR
<b>INGRESOS</b>	<b>\$175.549.600,00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>156.529.600,00</b>
Gestión Cultural	11.350.000,00

Fiestas de Armenia	111.369.600,00
Armenia Destino Competitivo	33.810.000,00
<b>TRANSFERENCIAS Y APORTES</b>	<b>\$18.720.000,00</b>
Recursos Propios de Industria y Comercio	\$18.720.000,00

18.3. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2010.

**CUADRO 2**

DESCRIPCIÓN	PRESUP. INICIAL	PRESUP. FINAL	EJECUTADO 2010	% DE EJECUC.	% DEL TOTAL	EJECUTADO 2009
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN</b>	<b>1.577.211.000</b>	<b>1.632.365.273</b>	<b>1.526.316.335</b>	<b>93,50</b>	<b>100</b>	<b>1.497.463.399</b>
<b>GASTOS DE ADMON</b>	<b>449.280.000</b>	<b>431.745.000</b>	<b>405.124.882</b>	<b>93,83</b>	<b>26,54</b>	<b>405.889.147</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>321.151.000</b>	<b>301.089.434</b>	<b>292.945.692</b>	<b>97,29</b>	<b>19,19</b>	<b>281.357.553</b>
CONTRIBUCIONES INHERENTE A LA NOMINA	14.665.000	14.665.000	12.386.400	84,46	0,81	<b>12.899.900</b>



GASTOS GENERALES	54.002.000	62.926.678	54.933.037	87,29	3,59	65.265.698
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.962.000	52.563.888	44.859.753	85,34	2,93	46.365.996
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	500.000	500.000	0	0	0	0
<b>INVERSIÓN</b>	<b>1.127.931.000</b>	<b>1.200.620.273</b>	<b>1.121.191.453</b>	<b>93,38</b>	<b>73,46</b>	<b>1.091.574.452</b>
<b>PROGRAMA: POLITICA DE COMPETITIVIDAD Y PRODUCTIVIDAD</b>	<b>196.540.000</b>	<b>76.190.000</b>	<b>73.962.370</b>	<b>97,07</b>	<b>4,84</b>	<b>136.170.323</b>
<b>PROGRAMA: POLITICA DE CULTURA, ARTISTICA Y PATRIMONIO</b>	<b>931.391.000</b>	<b>1.124.430.273</b>	<b>1.047.229.083</b>	<b>93,13</b>	<b>68,61</b>	<b>955.404.129</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

A 31 de Diciembre de 2010, se pudo analizar que la ejecución presupuestal de gastos se cumplió en un 93,50%.

Del valor total ejecutado a 31 de Diciembre de 2010, el 26,54% corresponde a gastos de funcionamiento y el 73,46% correspondió a gastos de inversión, lo que indica que la entidad invirtió dando cumplimiento a su objeto misional para lo cual fue creada.

El grupo, gastos de funcionamiento, se ejecuto en un 93,83% de lo presupuestado, lo que indica que fueron oportunos los desembolsos correspondientes a pagos y gastos de personal.

De lo proyectado para gastos de Inversión se ejecutó en un 93,38%, donde el programa, Política de Cultura, Expresiones Artísticas y Patrimonio, fue el mas representativo, compuesto por cuatro (4) sub-programas y siete (7) proyectos, por un valor de \$1.047.229.083.

Se realizaron traslados en el presupuesto anual de gastos e inversión por \$305.804.179, los cuales se encuentran registrados en la ejecución presupuestal de gastos y sustentados mediante actos administrativos legales.

#### 18.4. ANALISIS DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL A DICIEMBRE 31 DE 2010

**CUADRO 3**

CONCEPTO	VIGENCIA 2010 \$	VIGENCIA 2009 \$
<b>4. INGRESOS</b>	<b>1.638.270.935</b>	<b>1.613.781.499</b>
Transferencias	1.451.659.873	1.425.291.965
Otros Ingresos	085.426.062	188.489.532
RDCURSOS DE C@PIT@L	1.185.000	0
<b>4- GASTOR</b>	<b>1.526.316.335</b>	<b>0.497.463.599</b>
Gastos de funcionamiento	405.124.882	405.889.147
Gastos de Inversión	1.121.191.453	1.091.574.452
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL (4-5)</b>	<b>111.954.600</b>	<b>116.317.900</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

La entidad presentó al cierre de la vigencia 2010 una Situación Presupuestal positiva, ya que cuenta con una disponibilidad de ctorsos de \$111.854.600 para sdr adicionados al presupuesto de l` vigencia 2011.

Al cierre de la vigencia fiscal 2010, la entidad refleja un saldo positivo, mostrando un margen de seguridad por parte de la Corporación para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

#### 18.5. ANALISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL

**CUADRO 4**

CONCEPTO	VIGENCIA 2010 \$	VIGENCIA 2009 \$
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>694.118</b>	<b>717.553</b>
Efectivo	524.262	391.492
Deudoões	169.856	326.061
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>240.175</b>	<b>387.058</b>
Cuentas por pagar 182.805 323.088 O bligaciones labnrales 182.805 323.088 Obligaciones labnrales	Obligaciones labnrales Obligaciones labnrales	37.702 35.341 Otros Pasivos 35.341



	323.088		
Pasivos		18.609	
Estimados	18.703	18.609	
	18.703		
<b>SITUACIÓN FISCAL (1-2)</b>		<b>453.943</b>	<b>330.495</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

Al cierre de la vigencia fiscal 2010, la entidad refleja un saldo fiscal positivo de \$453.943 (miles), reflejando un margen de seguridad por parte de la Corporación para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

## 18.6. ANALISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERIA

**CUADRO 5**

CUENTAR DEL BALANCE	VIGENCIA 2010 \$	VIGENCIA 2009 \$
<b>1. DISPONIBILIDAD</b>	<b>524.261.853</b>	<b>391.492.000</b>
Efectivo	524.261.853	391.492.000
<b>2. EXIGIBILIDAD</b>	<b>182.806.749</b>	<b>333.098.000</b>
Cuentas por pagar	<b>182.806.749</b>	<b>333.098.000</b>
<b>SITUACIÓN DE TESORERIA (1-2)</b>	<b>341.455.104</b>	<b>58.394.000</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

La situación de Tesorería refleja disponibilidad de efectivo por valor de \$341.455.104, después de descontados los giros pendientes de pago de la entidad.

Al cierre de la vigencia 2010, la Corporación de cultura y turismo refleja un estado de tesorería positivo el cual se obtuvo por el control y el gasto responsable de la entidad.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con los extractos bancarios, reflejando los saldos reales, las cuentas por cobrar corresponden a valores efectivamente adeudados.

## 18.7. ANALISIS AL BALANCE GENERAL 2010

**CUADRO 6**

CUENTA	AÑO 2010 \$	VARIACIÓN N % VERTICAL	AÑO 2009 \$	VARIACIÓN N % VERTICAL	VARIACIÓN N ABSOLUT A 2010/2009	VARIACIÓN N RELATIVA 2010/2009

<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>694.118</b>	<b>75,10</b>	<b>717.553</b>	<b>75</b>	<b>-23.435</b>	<b>-3,26</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>524.262</b>	<b>56,72</b>	<b>391.492</b>	<b>41</b>	<b>132.770</b>	<b>33,91</b>
CAJA	0	0	0	0	0	0
BANCOS Y CORPORACIONES	524.262	56,72	391.492	41	132.770	33,91
<b>DEUDORES</b>	<b>169.856</b>	<b>18,37</b>	<b>326.061</b>	<b>34.06</b>	<b>-156.205</b>	<b>-47,90</b>
Transferencias por cobrar	121.190	13,11	294.321	31	-173.131	-62,83
OTROS DEUDORES	48.666	5,26	31.740	3.31	16.926	53,32
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>230.033</b>	<b>24,89</b>	<b>239.673</b>	<b>25.03</b>	<b>-9.640</b>	<b>-4,02</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.</b>	<b>19.940</b>	<b>2,15</b>	<b>35.948</b>	<b>3.76</b>	<b>-16.000</b>	<b>-44,53</b>
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	39.693	4,29	39.853	4.16	-160	-0.40
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	49.172	5,32	57.533	6.01	-8.361	-14,53
EQUIPO DE COMEDOR	438	0,04	438	0.04	0	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(69.363)	-7,50	(61.876)	(6.46)	-7.487	12,10
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>210.093</b>	<b>22,73</b>	<b>203.725</b>	<b>21.28</b>	<b>6.368</b>	<b>93,12</b>
BIENES Y Ss PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	13.900	1.45	-13.900	-100
BIENES DE ARTE Y CULTUA	204.938	22,17	182.215	19.03	22.723	12,47
INTANGIBLES	14.130	1,52	14.130	1.47	0	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	(8.975)	-0,97	(6.520)	(0.68)	-2.455	37,65
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>924.151</b>	<b>100</b>	<b>957.226</b>	<b>100</b>	<b>-33.075</b>	<b>-3,45</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

CUENTA	AÑO 2010 \$	VARIAC. % VERTICAL	AÑO 2009 \$	VARIAC. % VERTICAL	VARIAC.N ABSOLUT( 2010-2009)	VARIAC.N RELATIVA 2010/2009
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>240.175</b>	<b>25,98</b>	<b>387.058</b>	<b>40.43</b>	<b>-146.883</b>	<b>-37,94</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>182.805</b>	<b>19,78</b>	<b>333.098</b>	<b>34.79</b>	<b>-150.293</b>	<b>-45,11</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	71.857	7,77	228.881	23.91	-157.024	-68,60

ACREEDORES	95.724	10,35	84.650	8,84	11.074	-8,36
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>15.224</b>	<b>1,64</b>	<b>19.567</b>	<b>2,04</b>	<b>-4.343</b>	<b>-22,19</b>
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>37.702</b>	<b>4,07</b>	<b>35.341</b>	<b>3,69</b>	<b>2.361</b>	<b>6,68</b>
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	37.702	4,07	35.341	3,69	2.361	6,68
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>18.703</b>	<b>2,02</b>	<b>18.619</b>	<b>1,94</b>	<b>84</b>	<b>0,45</b>
<b>Provisión Prestaciones Sociales</b>	<b>18.703</b>	<b>2,02</b>	<b>18.619</b>	<b>1,94</b>	<b>84</b>	<b>0,45</b>
Otros Pasivos (Rendi. SGP)	965	0.10	0	0	965	965
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>240.175</b>	<b>25,98</b>	<b>387.058</b>	<b>40,43</b>	<b>-146.883</b>	<b>-37,94</b>
<b>PATRIMONIO</b>					PATRI MONIO INSTITT CIONAL	
PATRIMONIO INSTITTACIONAL	683.976	74,01	470.168	59,56	113.808	19,96
CAPITAL FISCAL	471.881	51,06	283.431	40,05	88.450	23,06
RESULTADO DEL EJERCICIO	92.474	10	92.036	9,61	438	0,47
<b>SUPERAVIT POR DONACIÓN</b>	<b>17.395</b>	<b>1,88</b>	<b>4.488</b>	<b>0,46</b>	<b>12.907</b>	<b>287</b>
EFFECTO APLICACIÓN REGIMEN CONTABILIDAD PUBLICA	102.226	11,06	90.213	9,42	12.013	13,31
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>683.976</b>	<b>74</b>	<b>570.168</b>	<b>59,56</b>	<b>113.808</b>	<b>19,96</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>924.151</b>	<b>100</b>	<b>957.226</b>	<b>100</b>	<b>-33.075</b>	<b>-3,45</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

La Contraloría Municipal de Armenia reviso y evaluó el Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la Cuenta dando cumplimiento a la Resolución 048 de 2002, y la resolución 010 de Enero del 2011 de la Contraloría Municipal de Armenia.

De acuerdo a lo anterior se analizaron las siguientes cuentas:

### 1. GRUPO ACTIVO

### 2. GRUPO PASIVO



### **3. PATRIMONIO**

De las cuales se observó lo siguiente:

Se evaluó el Balance General comparativo de la Corporación, encontrando que las cifras reflejadas en éste, representan la realidad financiera de la entidad.

Este análisis se ocupa de los cambios individuales en los movimientos financieros de un periodo a otro.

#### **ACTIVO**

A 31 de diciembre de 2010, la Corporación de Cultura y turismo de Armenia reportó activos totales por \$924.151 (miles) que comparado con la vigencia anterior, muestra una disminución de \$33.075, equivalente a una variación relativa en un 3,45% debido a que disminuyeron los deudores, es decir hubo un recaudo de ingresos más oportuno y en la propiedad planta y equipo se refleja una disminución debido a procesos de baja de elementos y se observó además, que durante la vigencia 2010 no se adquirió activos fijos.

#### **Bancos:**

La Corporación posee cuentas bancarias en dos (2) bancos del sector financiero de la ciudad así:

1. Banco de Occidente: en este banco manejan seis (6) cuentas corrientes, donde administran los recursos girados por transferencias, (Industria y comercio, estampilla pro cultura, SGP, convenios, recursos propios para fiestas Aniversarias y recursos propios para eventos) y cuatro (4) cuentas de ahorros donde se consigna el 10% de estampilla pro cultura, gastos para atender la seguridad social del artista SGP, estampilla pro cultura y recursos propios para fiestas de Armenia, las conciliaciones bancarias se realizan oportunamente cada mes..
2. Banco de Bogotá: durante la vigencia 2010 se abrieron ocho (8) cuentas de ahorros para manejar los mismos recursos del Banco de Occidente, en este banco las conciliaciones se realizan trimestralmente debido a que el banco suministra los extractos bancarios trimestralmente.



### **3. Deudores:**

Este rubro muestra las cuentas por cobrar que adeuda el Municipio de Armenia por concepto de recursos establecidos en el presupuesto aprobado que se reciben sin contraprestación.

A 31 de diciembre de 2010, el municipio de Armenia adeuda a la Corporación por concepto de transferencias la suma de \$121.190.007 de Estampilla Pro cultura, industria y comercio y recursos propios para inversión.

### **4. Propiedad Planta y equipo:**

La propiedad Planta y equipo esta constituida por muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de computación, equipo de comunicación y equipo de comedor – cocina – despensa y Hotelería.

Con relación a la vigencia 2009, esta cuenta disminuyó en \$16.008 (miles), equivalente a un 44,53% por concepto de baja de activos por valor de \$8.519.400, mas la depreciación de estos activos por valor de \$7.486.493 según Resolución 639 de diciembre de 2010.

### **5. Otros Activos:**

Esta representado por bienes de Arte y cultura e intangibles. Este rubro se aulento en \$6.368 (miles), cnn respecto al año anterior, epuivalente a un 21.28%, donde se ingresó al inventario, en la cuenta bienes de arte y cultura, elementos musicales, en el marco del convenio 501, suscrito entre el ministerio de cultura y la fundación nacional Batuta donde se hizo el traslado de \$13.900.(miles) que le correspondían a la corporación y \$12.906.677 al ministerio de cultura.

### **PASIVOS:**

Esta cuenta presenta una disminución de una vigencia a otra de \$146.883 (miles), correspondiente a un 37,95%; esta situación es generada por la disminución en el rubro cuentas por pagar, debido a la liquidez que tuvo la corporación para cancelar sus cuentas de manera inmediata.

La corporación Municipal de cultura y turismo de la ciudad de Armenia, quedó con cuentas pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2010, por valor de \$240.175. (miles), deudas que se generaron en el cumplimiento de su misionalidad.

### **PATRIMONIO:**

Del análisis realizado a la vigencia auditada, se evidenció un aumento en el patrimonio de \$113.808 (miles), equivalente a un 19,96%, por el aumento en capital fiscal, el cual ascendió a \$471.881 (miles), debido al traslado de la cuenta Utilidad del 2009 de \$92.035, por ajustes a las cuentas del pasivo y a las depreciaciones de los activos fijos, por la donación de instrumentos musicales resultado del convenio 501, suscrito entre el ministerio de cultura y la fundación Batuta y la provisión realizada a los bienes de arte y cultura de la vigencia 2010.

### 5.8. ANALISIS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2010.

**CUADRO 11**

CUENTA	AÑO 2010 \$	% DEL TOTAL	AÑO 2009 \$	% DEL TOTOAL	VARIACIÓN ABSOLUTA (2010-2009)	VARIACIÓN RELATIVA (2010/2009)
<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>1.321.642</b>	<b>100</b>	<b>1.283.538</b>	<b>100</b>	<b>38.104</b>	<b>2,96</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.321.642</b>	<b>100</b>	<b>1.283.538</b>	<b>100</b>	<b>38.104</b>	<b>2,96</b>
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	0	0	0	0	0
OTRAS TRASFERENCIAS	1.321.642	100	1.283.538	100	38.104	2,96
<b>GASTOS OPERACIONALES (2)</b>	<b>1.418.103</b>	<b>107</b>	<b>1.364.570</b>	<b>106</b>	<b>53.533</b>	<b>3,92</b>
<b>DE ADMINISTRACION</b>	<b>1.393.498</b>	<b>105</b>	<b>1.323.104</b>	<b>103</b>	<b>70.394</b>	<b>5,32</b>
SUELDOS Y SALARIOS	180.501	13,65	198.217	15,44	-17.716	-8,93
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	34.466	2,60	35.852	2,79	-1.386	-3,86
APORTES SOBRE NÓMINA	6.882	0,52	7.167	0,55	-285	-3,97
GENERALES	1.168.515	88,41	1.078.734	84,04	89.781	8,32
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.134	0,23	3.134	0,24	0	0
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (3)</b>	<b>-96.461</b>	<b>7,29</b>	<b>(81.032)</b>	<b>(6,31)</b>	<b>177.493</b>	<b>19,04</b>
<b>PROVISIÓN, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIÓN</b>	<b>24.605</b>	<b>1,86</b>	<b>41.466</b>	<b>3,23</b>	<b>-16.861</b>	<b>-40,66</b>
PROVISIONES DIVERSAS	15.327	1,15	10.533	0,82	4.794	45,51



DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	8.198	0,62	30.443	2,37	-22.245	-73,07
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	1.080	0,08	490	0,038	590	120
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES (4)</b>	<b>192.725</b>	<b>14,58</b>	<b>179.018</b>	<b>13,94</b>	<b>13.707</b>	<b>7,65</b>
EXTRAORDINARIOS	185.425	14,02	171.540	13,36	13.885	8,09
<b>OTROS GASTOS (5)</b>	<b>3.790</b>	<b>0,28</b>	<b>5.950</b>	<b>0,46</b>	<b>-2.160</b>	<b>-36,30</b>
FINANCIEROS	3.790	0,28	4.725	0,36	-965	-19,78
OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	1.225	0,09	-1.225	-100
INTERESES	0	0	0	0	0	0
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>92.474</b>	<b>6,99</b>	<b>92.036</b>	<b>7,17</b>	<b>438</b>	<b>0,47</b>

Fuente: Elaborado por el equipo auditor, según información rendida por la entidad auditada

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

Los ingresos de la Corporación de cultura y turismo de Armenia, son originados por las transferencias recibidas por parte del Municipio de Armenia por concepto de recursos del Sistema General de Participación y estampilla Procultura y Recursos Propios, para ser invertidos en los gastos de inversión con el objeto de cumplir con la misión para la cual fue creada la Corporación; y por el Impuesto de Industria y Comercio para cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad.

De igual manera la Corporación debe hacer gestión con la empresa privada y las instituciones públicas para la consecución de recursos propios que sufraguen gastos de inversión con el objeto de la realización de eventos, entre ellos para destacar las Fiestas de Armenia y para el sostenimiento de la Biblioteca Pública Municipal.

La cuenta Sistema General de participaciones en la vigencia 2010 aparece en ceros, evidenciándose que los recursos ingresados por este concepto fueron agrupados en la cuenta otras transferencias.

### **GASTOS OPERACIONALES:**

Al analizar de manera comparativa los gastos operacionales entre las vigencias 2009 y 2010, se evidenció un aumento de \$53.533 (miles) lo que equivale a una fluctuación positiva, donde el rubro que mas aumento presentó fue gastos generales por valor de \$89.781 (miles).



Lo anterior fue producto al aumento de sus ingresos, lo que generó una posibilidad de aumento de sus gastos.

#### 5.9. ANALISIS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de Cambios en el Patrimonio presenta a diciembre 31 de 2010 un aumento de \$113.809.863.77 con respecto al año anterior, originado por:

1. Por el traslado a principio del año de la utilidad del ejercicio anterior (vigencia 2009 \$92.035.763.26).
2. Por aporte del 50% en instrumentos musicales para la Banda Juvenil Municipal por parte del Ministerio de Cultura a través de la compra conjunta con la Fundación Batuta (\$12.906.677).
3. Por efecto de la aplicación de la provisión del año a los bienes de arte y cultura. (\$12.14.588) y por retiro de activos por hurto y por mal estado.
4. Por ajustes a las cuentas como resultado de la revisión en la vigencia de 2010 de las cuentas de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, por revisión de las depreciaciones de activos fijos de las vigencias 2006,2009 y 2010 y por depuración de saldos del pasivo. (\$88.450.735.43).

#### 5.10. ANALISIS FLUJO DE EFECTIVO

##### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, VIGENCIA 2010

<b>1. PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:</b>	<b>(\$9.638.228.00)</b>
Mas disminución de muebles y enseres	(\$ 160.000.00)
Mas disminución equipos comput y común.	( 8.359.400.00)
Más disminución de depreciación acumulada	( 7.486.493.00)
Más disminución de bienes y serv. Pagad x Ant.	( 13.900.000.00)



Menos aumento de amortización acumu. Intang. ( 2.455.012.00)

Menos aumento de bienes de arte y cultura 22.722.677.00

-----

**2. CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES: (\$156.204.939.77)**

Disminución de transf. Por cobrar (\$173.131.040.00)

Aumento de otros deudores 14.126.100.23

Aumento de depósitos entregados a terceros 2.800.000.00

-----

**3. disminución de adquisición de bienes y ss. \$157.023.931.00 146.884.255.77**

Disminucin de retención enla fuente e imptos 4.342.500.00

Aumento de acreedores ( 11.074.723.23)

Aumento de salarios y prestac. Sociales ( 2.359.086.00)

Aumento de recaudos de terceros ( 965.375.00)

Aumento de provisión para prest. Sociales ( 82.991.00)

-----

**4. ACTIVIDADES DE FINANCIACION: (113.809.863.77)**

Aumento de capital fiscal ( \$ 88.450.735.43)

Aumento de excedente operacional ( 437.863.34)

Aumento de superávit por donación ( 12.906.677.00)

Aumento de efecto por provisiones ( 12.014.588.00)

-----

**AUMENTO DEL EFECTIVO ( \$132.768.775.77)**

=====



<b>Efectivo a diciembre 31 de 2009</b>	<b>\$ 391.493.077.49</b>
<b>Aumento de efectivo en 2010</b>	<b>132.768.775.77</b>
	-----
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2010</b>	<b>\$ 524.261.853.26</b>
	=====

El estado de flujo de Efectivo identifica las entradas de efectivo, las partidas en que se ha gastado el efectivo durante el ejercicio presentado y el saldo de efectivo a la fecha de presentación de la información.

1. Observamos que en los activos no corrientes, es decir en los activos fijos hubo una disminución total de \$9.638.228, originado por el retiro de activos (bajas).
2. Observamos que en general la cuenta deudores presenta una disminución de \$156.204.939.77 con respecto al año anterior, debido a que el Municipio pago de manera oportuna las transferencias, quedando solo pendiente lo correspondiente a noviembre y diciembre, La cuenta de otros deudores aumento por el depósito en garantía por \$2.800.000 y por cuentas por cobrar de la empresa privada para Fiestas de Armenia y otros cobros de funcionarios y contratistas.
3. Se presenta disminución del pasivo total con respecto al año anterior por \$146.884.255.77, originado por la liquidez que tuvo la entidad por el pago oportuno del Municipio de las transferencias. Se presenta en Obligaciones Laborales y por aumento de los pasivos estimados.
4. Se presenta aumento en el patrimonio en \$113.809.863, por ajustes a correcciones de depreciaciones y otros gastos y por la provisión de los bienes de arte y cultura durante la vigencia 2010.

#### **5.11. INDICADORES FINANCIEROS**

Los Indicadores Financieros son producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Resultados.

##### **5.11.1. Indicador de Liquidez**



Establece el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para poder atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas.

- Razón Corriente:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$$

$$\frac{\$694.118}{\$240.175} = 2.89$$

La entidad, por cada peso que tiene comprometido en el corto plazo, tiene \$2.89, que le respaldan en el activo, por lo cual se concluye que la entidad auditada cuenta con efectivo para responder por sus deudas en un corto plazo.

- **Capital de Trabajo:** cifras en miles

Activo corriente – Pasivo corriente

$$694.118 - 240.175 = 453.943$$

La Entidad cuenta con un respaldo de \$453.943 (miles), para responder por sus deudas a corto plazo, es decir que tiene liquidez suficiente para que la Corporación continúe funcionando fluidamente.

- **Grado de Cumplimiento e impacto del gasto en el bienestar o satisfacción de la necesidad de la población.**

$$\frac{\text{TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN}}{\text{TOTAL GASTOS}} \times 100 = \frac{1.121.191.453}{1.526.316.335} \times 100 = 73\%$$



Del total de gastos ejecutados durante la vigencia 2010, el 73% fue destinado a la inversión y el 27% para gastos de funcionamiento.

Grado de cumplimiento del gasto en el bienestar de la comunidad:

La corporación de cultura y turismo, durante la vigencia 2010, ejecuto dos programas denominados política de competitividad y productividad (turismo), beneficiando a 15.293 turistas los cuales fueron atendidos en los puntos de información, y política de cultura, expresiones artísticas y patrimonio (cultura), beneficiando a 218.996 personas que asistieron a los diferentes eventos programados por la entidad como: atención en la biblioteca municipal, participación en diferentes eventos culturales (cine bajo las estrellas, Yipao del Libro, entre otros) y participación de las fiestas Aniversarias, y de esta manera se dio cumplimiento a su gestión misional

## **6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA A LS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

### **Observaciones:**

- a. Desde la Vigencia 2005, se creó una cuenta de ahorros donde se vienen consignando anualmente el 10% del recaudo de la Estampilla Procultura, recurso destinado para el pago de la seguridad social del artista, dineros que a la fecha no han sido destinado en su objeto social, teniendo en cuenta que los posibles beneficiarios no hacen uso de estos recursos por presentar inconsistencias en su reglado interno, referente a que este seguro cubriría solamente al artista dejando desprotegido a los posibles beneficiarios del mismo y a la fecha no se evidencia pronunciamiento al respecto por parte de la Corporación de Armenia ante el Ministerio de Cultura, con el fin de poder dar la utilización acertada a estos recursos.
- b. La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia maneja 18 cuentas Bancarias en dos bancos, como son, el banco de Occidente y el Banco de Bogotá donde se evidenció que las cuentas registradas en un banco, (B/de occidente) manejan los mismos recurso del otro banco (B/ de Bogotá).
- c. La Corporación realiza las conciliaciones bancarias de las cuentas que se encuentran registradas en el banco de Bogotá de forma trimestral.



## 7. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS CONTABLES

La Corporación de Cultura Turismo de Armenia, no posee Glosas Contables de vigencias anteriores.

## 8. OPINIONES CONTABLES INDIVIDUALES

### 8.1. OPINIÓN LIMPIA

El equipo auditor de la Contraloría Municipal de Armenia reviso y evaluó el Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la Cuenta dando cumplimiento a la Resolución 048 de 2002 y la resolución 010 de Enero del 2011 de la Contraloría Municipal de Armenia.

La Contraloría Municipal de Armenia, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales tal como lo expresa el artículo 267 de la Constitución Política y atendiendo su plan general de auditoría para la vigencia 2011, según lo estableció en la Resolución 010 de enero 11 de 2011, practicó Auditoria Modalidad Especial al área financiera de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, con el fin de establecer la razonabilidad de los estados contables y financieros para la vigencia 2010.

Se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, pasivos, patrimonio, la constitución de provisiones así como lo relacionado con la distribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciación y amortización; para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, en la cual se aplicó la base de causación; análisis que se encuentra descrito en el punto cinco (5) del presente informe y que sirvió como base para la toma de la opinión que se emite a continuación.

El equipo auditor emite una **OPINIÓN LIMPIA**, por considerar que la evaluación realizada a los estados financieros presenta razonablemente la realidad financiera de la entidad para la vigencia 2010.

Las observaciones administrativas encontradas en la ejecución de la auditoria no afectaron los estados financieros ni su razonabilidad.



## 9. OPINION CONTABLE CONSOLIDADO

De acuerdo al resultado arrojado del análisis realizado a los estados contables de la entidad auditada nos da una **OPINIÓN LIMPIA**, ya que en el seguimiento y evaluación se presentaron algunas observaciones pendientes de corregir por la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, las cuales no afectaron la razonabilidad financiera.

## 10. CUENTAS DE ALTO IMPACTO

La cuenta de ahorros No. 845 124577 del Banco de Bogotá nos muestra un valor \$304.211.747.05, correspondiente a la consignación anual del 10% del recaudo de estampilla pro cultura. Dicho valor no se ha ejecutado porque a la fecha se tiene un convenio con la Secretaria de Salud, desde el 2005 el cual vence en 2011 cuyo objeto es afiliar y pagar la seguridad social de los artistas. A la fecha no se ha ejecutado todo este valor porque a los artistas beneficiarios de la salud no los cubre todo el núcleo familiar, razón por la que a los artistas no les interesa y prefieren seguir con el Sisben que si cubre el núcleo familiar. Se espera de que el Ministerio de Cultura dicte nuevas directrices con respecto a esta seguridad social.

## 11. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### CALIFICACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE

CUADRO 14

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN (PUNTOS)
ALTO	0 – 59
MEDIO	60 – 80
<b>BAJO</b>	<b>81 -100</b>

Fuente: elaborado por el equipo auditor.

La Corporación de cultura y Turismo de Armenia, por ser una empresa estatal aplica el régimen de Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del Sector Público, emplea técnicas de depreciación y amortización de reconocido valor técnico, constantemente realiza depuraciones contables para mostrar la real situación de la entidad.

Por las razones antes expuestas, el equipo auditor califica el control Interno contable con 90 puntos por considerarlo como un sistema confiable con riesgo bajo.

## 12.SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la auditoría realizada a los estados financieros de la vigencia 2009, el resultado de la misma arrojo tres (3) hallazgos administrativos los cuales fueron superados por la Corporación.

## 13.CONCLUSIONES

### 14.1. CONCLUSIÓN SOBRE PRESUPUESTO

#### CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL

**CUADRO 12**

CRITERIO	CALIFICACIÓN PARCIAL	FACTOR DE PONDERACIÓN	PUNTAJE TOTAL
Cumplimiento Normativo	95	0.25	23.7
Programación y aprobación del presupuesto	90	0.20	18
Presentación de las ejecuciones de ingresos y gastos.	90	0.20	18
Modificaciones Presupuestales	90	0.15	13.5
Calidad en los registros y la información Presupuestal	90	0.20	18
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>91.2</b>

Fuente: elaborado por el equipo auditor

RANGO	UBICACIÓN	CONCLUSIÓN
0 a 59	BAJO	DESFAVORABLE
60 a 85	MEDIO	FAVORABLE CON OBSERVACIONES
<b>86 a 100</b>	<b>ALTO</b>	<b>FAVORABLE</b>



Después del análisis efectuado al presupuesto de la Corporación de Cultura y turismo, se le otorga una calificación de 91,2 puntos, teniendo en cuenta que no se presentaron hechos negativos que afectaran la evaluación realizada al presupuesto de la entidad auditada, lo que la ubica en un rango Alto, **FAVORABLE**, de acuerdo al cuadro anterior.

#### 14.2. CONCLUSIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN FINANCIERA

El equipo auditor a través de la evaluación realizada, evidenció que la entidad en la vigencia 2010, llevó la contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Resolución 354, 355 y 356 de 2007, emanada de la Contaduría General de la Nación, dejando ver el compromiso que tiene la corporación reflejada en los Estados Financieros y su realidad financiera y Económica.

La Corporación, rindió información financiera a este ente de control, en el tiempo establecido, lo que permitió, analizar y verificar dicha información, encontrándose una información razonable en las diferentes cuentas del balance.

El Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2010, registra variaciones tanto en aumentos como en disminuciones, esto se debe a diferentes hechos contables presentados durante la vigencia 2010.

#### 14.3. CONCLUSIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentó el Balance General Comparativo; el Estado de Actividad, Económica, financiera y social; el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados financieros.

Después del análisis efectuado por el equipo auditor a los estados contables, se concluye que estos muestran la realidad financiera ajustándose a los principios contables establecidos, generando confiabilidad en la información que reporta.

Del seguimiento realizado a los estados contables, conformado por las diferentes cuentas, incluyendo los Ingresos y Gastos, se dictaminó **OPINION LIMPIA**,



teniendo en cuenta que a pesar, que durante el proceso auditor se encontraron observaciones al mismo, estos no afectaron la razonabilidad.

#### **14.4. SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2010**

Se verifico y analizo la rendición de la cuenta entregada por la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, la cual está reglamentada por la Resolución N° 048 del 25 de abril de 2002 por medio de la cual la Contraloría Municipal de Armenia establece los Parámetros y los formatos por los cuales las entidades sujetas a control fiscal deben entregar la información durante cada vigencia, y la Resolución 024 de enero 13 de 2010, por medio de la cual la Contraloría Municipal de Armenia establece los formatos que deben de rendir las entidades sujetas a control fiscal durante la vigencia 2010.

Mediante este seguimiento se concluye:

- ✓ La Corporación de cultura y Turismo de Armenia rindió la cuenta en el plazo establecido para la entrega de la información tanto en forma física como electrónica.

#### **En cuanto a los Estados Contables:**

- Balance General: Si se presentó.
- Estado de Actividad Financiera, Económica y Social: Si se presentó.
- Estado de Cambios en el Patrimonio: Si se presentó.
- Estado de Flujo de Efectivo: si presentó
- Notas y anexos a los estados contables: Si se presentó.



## **15. RECOMENDACIONES**

- a. Continuar realizando gestión ante el Ministerio de Cultura, con el propósito de poder ejecutar estos recursos inactivos que se tienen para el cubrimiento de la Seguridad Social de los artistas.
- b. Seguir aunando esfuerzos que les permita continuar presentando una opinión limpia en sus estados financieros, como se viene conservando desde la vigencia 2007 a la fecha.



## CARTA DE CONCLUSIONES

Armenia, Mayo 04 de 2011

Doctor  
**MANUEL GONZALO SABOGAL RESTREPO.**  
Director.  
Corporación de Cultura y Turismo  
Armenia Quindío

La Contraloría Municipal de Armenia con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, realizó Auditoría Especial área Financiera a la Corporación de cultura y turismo de Armenia, vigencia 2010.

Para la presentación del informe el equipo auditor obtuvo documentos que fueron facilitados por el funcionario enlace, persona encargada de suministrar información por parte de la entidad; durante este proceso no se presentó ninguna limitación que afectara el alcance de la auditoría.

La auditoría incluyó las evidencias y documentos que soportan el cumplimiento de las disposiciones legales, debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en la carpeta de auditoría en la Contraloría Municipal de Armenia.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El presente Informe de Auditoría obtuvo el siguiente alcance de acuerdo con las líneas Auditadas:

Se evaluó el presupuesto teniendo en cuenta las normas vigentes y sus principios, modificaciones al mismo y documentos soportes. El equipo Auditor le da un porcentaje de importancia del 30%.



En la evaluación financiera se analizó el Balance General en forma vertical y horizontal, el estado de resultados comparativo con el fin de conocer las variaciones del año 2010 frente al año 2009 en términos absolutos y términos relativos. El equipo Auditor le otorga un porcentaje de importancia del 40%.

En cuanto al Control Interno contable, el equipo Auditor emitió el concepto con base en la revisión efectuada. Se estima un porcentaje de importancia del 20%.

Se realizó seguimiento a la rendición de la cuenta emitida por la entidad en lo que tiene que ver con la oportunidad en la presentación y sobre los estados contables que deben de rendir a este ente de control. Se le da un porcentaje de 10%.

Durante el proceso de auditor, no se presentó ninguna limitación que afectara su alcance.

Del proceso de auditoría Especial al área Financiera, se obtuvo una Opinión Limpia, teniendo en cuenta que el resultado de evaluación de la misma no arrojó hallazgos al proceso realizado; por consiguiente la Contraloría Municipal de Armenia, a través de la Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados, emitirá un solo y/o único informe el cual no requiere de que la entidad auditada emita un derecho de contradicción.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos.

Cordialmente.

**BEATRIZ HURTADO GIRALDO**

Directora de Vigilancia fiscal y Control de Resultados.