

Cartagena de indias, 24 de Agosto de 2016

**Proceso:** Gestión Contable y Tesorería

**Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):** Mariela Perea; Shirley Corpas

**C.C. Dirección General:** Lucy Espinosa Díaz

### **Objetivo de la auditoria**

Analizar la calidad y registro oportuno de la información financiera.

Verificar la aplicación de los controles en las actividades financieras.

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades financieras.

Evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental de la Entidad.

Examinar la existencia, aplicación y cumplimiento de los objetivos asignados al control interno contable durante el año 2016

### **Alcance**

- a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública;
- b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables a Junio de 2016 (1er semestre)
- c) seguimiento a las Observaciones del último informe de Auditoría al Balance practicada al Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar, así como los Informes de la oficina de control interno.

## Gestión Contable y tesorería

Reunión de Apertura						Ejecución de la Auditoría			
Día	25	Mes	08	Año	2016	Desde	01/01/16	Hasta	30/06/16
							D / M / A		D / M / A

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
	Diana Espinosa C	Diana Espinosa C

### ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Auditoría General de la República. El control incluyó examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada Implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

En la ejecución de la auditoría se seleccionaron cuentas que incidieron en la estructura financiera y los hechos relevantes ocurridos en la vigencia 2016.

### ACTIVOS

El valor de los activos para la vigencia fiscal 2016 a corte 30 de junio de 2016 sumaron \$15.528.483.054, con un aumento del 47.3% respecto al 1 semestre de la vigencia de 2015. Se conforman de la siguiente forma:

ACTIVOS (Cifras en Miles)

CUENTAS	JUNIO-16	%	JUNIO-15	%	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>	<b>15,528,483</b>	<b>100</b>	<b>10,534,935</b>	<b>100</b>	<b>4,993,548</b>
<b>EFFECTIVO</b>	14,181,531	91.33	10,392,404	98.65	3,789,127
<b>DEUDORES</b>	1,299,968	8.37	81,997	0.78	1,217,971
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	41,643	0.27	53,550	0.51	-11,907
<b>OTROS ACTIVOS</b>	5,341	0.03	6,984	0.07	-1,643

El activo está conformado en 99,6% de activo corriente y en un 0.4% en activo no Corriente. El activo más representativo de Icultur es el Efectivo, representado en las cuentas bancarias por \$14.179.531,290

### GRUPO 11 - EFECTIVO

Este grupo presentó un saldo de \$14.181.531.290, representa el 91.33% del total del activo, se aumenta en un 36.4% respecto la vigencia 2015. El efectivo se maneja a través de las diferentes cuentas bancarias, principalmente a través del Banco BBVA 386 (Gastos de funcionamiento) Las cuentas bancarias deben de estar conciliadas a junio, sin embargo existen algunas pendiente de conciliación

### Bancos – Conciliaciones bancarias

- **Cuenta 1137 Pro-cultura**

La conciliación del mes de enero-16 no se encuentra realizada. Se realizó el pago de \$15.000.000 por concepto de FESTI-MAGANGUE, este no se cobró inmediatamente por lo que en la conciliación bancaria debió aparecer como partida conciliatoria.

Durante el mes de febrero-16 se realizaron pagos que correspondían a gastos de funcionamiento por valor de \$12.573.834; \$12.978.544; \$ 7.321.412; \$ 6.667.282 correspondiente a cesantías 2015 para un total de \$39.541.072, sin embargo en el mes de marzo-16 se realiza el reintegro trasladando el valor de \$ 39.541.072 de la cuenta 386 (funcionamiento) a la cuenta 1137 de Pro-cultura

- **Cuenta 386 Funcionamiento**

Las conciliaciones de los meses de Enero, Febrero y Marzo y Abril, Mayo, Junio 2016 están pendiente de cuadre. En el mes de Enero-16 se observa que la partida conciliatoria \$ 33.172.140 está pendiente por registrar, motivo por el cual las conciliaciones de los meses siguientes presentan descuadre. Cabe resaltar que en el mes de julio-2016 se contabilizó la partida conciliatoria la cual correspondía a un pago por concepto de liquidación, quedando cuadrada la conciliación en los meses venideros.

- **La cuenta 7560001152 convenios interadministrativos**

No se encuentra conciliada en el mes de Febrero, Marzo, abril, Mayo y Junio (no se evidencia extracto) saldo de 5.152.205. De acuerdo a la jefe del proceso contable el extracto no fue enviado por la entidad financiera por lo que no se tenía el soporte para dicha conciliación.

## **Grupo 14 - DEUDORES**

El grupo deudores representa el 8.37% del activo de Icultur, por valor de \$1.299.968.332. El grupo deudores está constituido principalmente por la cuenta código 1401 Ingresos no tributarios. El principal deudor de ICULTUR es la Gobernación de Bolívar

## **Grupo 16 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Este grupo representa solamente el 0.27% del total del activo y presentó un saldo a Junio 30 del 2016 de 41.642.582, se disminuye en un 22.2% con relación al año 2015 debido a la depreciación acumulada.

A corte Junio 30 de 2016 las cifras expresadas en el grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo se ha actualizado e inventariado

## **Grupo 19 – OTROS DEUDORES**

Este grupo representa solamente el 0.03% del total del activo. La cuenta asciende a 5.340.849 al cierre de junio-16 correspondiente a la adquisición de la póliza de seguro del Instituto, así mismo se observó la correcta amortización de la póliza.

## Grupo 24- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar correspondientes a compra de bienes y servicios; cuentas por pagar a los Fondos de Pensiones, Cajas de Compensación Familiar, Empresas Promotoras de salud (Eps), Administradoras de Riesgos Laborales, cerraron a junio de 2016 con un valor de \$203.262.149, con una disminución del 15.4% con respecto al primer semestre de 2015. Se realizó revisión del movimiento y pagos de las cuentas de aportes a salud, pensión, arl, aportes parafiscales encontrando que dichas cuentas presentan una sobrestimación en su registro contable con respecto al valor que figura por pagar en la planilla asistida de del mes de junio-16.

PERIODO	CONCEPTO	CXP PLANILLA	CXP AUX CONTABLE	DIFERENCIA
JUNIO	SALUD	6,028,400	7,741,498	1,713,098
	PENSIÓN	8,158,900	12,853,475	4,694,575
	ARL	252,100	470,509	218,409
	ICBF,SENA,ESAP	4,340,500	8,276,000	3,935,500

### **Aclaración**

*Se comunicó de inmediato al jefe de proceso contable a fin de realizar las revisiones a fondo y si es necesario realizar las respectivas reclasificaciones.*

## Grupo 26- Provisión para prestaciones sociales

En revisión a esta cuenta encontramos diferencias entre los valores provisionados y los calculados por auditoria, dichas diferencias se generaron por un cálculo sobrestimado en las vacaciones y subestimado en las demás cuentas de provisiones tal cual como se muestra en la siguiente imagen.

	8.33%	1%	8.33%	4.17%	8.33%	4.17%
	<b>Cesantías</b>	<b>Intereses/ cesantías</b>	<b>Prima de navidad</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Prima de Vacaciones</b>	<b>Prima de servicios</b>
Contabilidad	22,658,518	2,031,253	22,658,518	22,438,998	22,063,776	10,706,210
Calculo de Auditoria	24,437,745	2,933,703	24,437,745	12,233,541	24,437,745	12,233,541
Diferencia	<b>1,779,227</b>	<b>902,450</b>	<b>1,779,227</b>	<b>-10,205,457</b>	<b>2,373,969</b>	<b>1,527,331</b>

### **Aclaración**

Los hallazgos fueron comunicados al área contable, por lo que estos se fueron subsanando durante el periodo de la auditoria quedando las cuentas saneadas.

### **EGRESOS**

Todos los soportes documentales de los registros contables (comprobantes de egresos) se encuentran organizados en forma física, archivados dentro del área de gestión financiera. En revisión a los pagos realizados por concepto de viáticos encontramos que algunos carecen de soportes tales como tiquetes o declaración juramentada de la estadía de los comisionados.

<b>Egreso</b>	<b>Fecha</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Valor</b>	<b>Concepto</b>
1132	01/02/2016	Amín Enrique Días	1,338,253.00	Viaje a presentación oficial de la sede de los juegos nacionales
1133	12/02/2016	Carmen Lucy Espinosa	1,963,301.00	Viaje a presentación oficial de la sede de los juegos nacionales
1157	22/02/2016	Carmen Lucy Espinosa	2,812,769.00	Anato
1158	22/02/2016	Amín Enrique Días	1,684,537.00	Anato
1159	22/02/2016	Elías Barrios Tous	1,684,537.00	Anato
1160	22/02/2016	Johana Chartuny	1,602,938.00	Anato
1161	22/02/2016	Paola López Giraldo	1,602,938.00	Anato
1212	30/03/2016	Carmen Lucy Espinosa	902,727.00	Viáticos para asistir a reunión de Tennessee y la embajada americana en la ciudad de Medellín
1213	30/03/2016	Paola López Giraldo	763,495.00	Viáticos para asistir a reunión de Tennessee y la embajada americana en la ciudad de Medellín
1291	13/05/2016	Carmen Lucy Espinosa	1,971,781.00	Pago de viáticos y gastos de viaje para asistir a Min cultura
1299	25/05/2016	Alexandra Guerra Torres	1,718,375.00	Viáticos para eventos de gobernación en el San Pablo
1315	31/05/2016	Carmen Lucy Espinosa	2,428,090.00	Pago de Viáticos para asistir a rueda de medios y embajada americana

1318	01/06/2016	Paola García Jurado	1,276,367.00	Viáticos para asistir a reunión en la embajada americana en el marco del 5 Festival de Jazz de Mompox
1348	13/06/2016	Paola Hernández Sánchez	778,916.00	Viáticos para asesoría y cooperación interregional para trabajo de red de bibliotecas
1353	17/06/2016	Carmen Lucy Espinosa	1,446,682.00	Viáticos para asistir al DNP
1354	17/06/2016	Karolyn Saldarriaga	879,950.00	Viáticos para asistir al DNP
1355	17/06/2016	Shirley Corpas Cardona	879,950.00	Viáticos para asistir al DNP
1356	17/06/2016	Walter Navarro Rangel	879,950.00	Viáticos para asistir al DNP

### **Aclaración**

*Los documentos soportes para la legalización de viáticos han sido recuperados una vez se informó sobre el hallazgo.*

### **INDICADORES FINANCIEROS (PRINCIPALES)**

INDICADORES FINANCIEROS	VALORES	FORMULA
CAPITAL DE TRABAJO	14,795,509	<b>CT=AC-PC</b>
INDICE DE SOLVENCIA	22.64	<b>IS=AT/PT</b>
RAZON DE ENDEUDAMIENTO	0.04	<b>RE=PT/AT</b>
AUTONOMIA	0.05	<b>A=PT/P</b>

**Capital de trabajo:** Indica la capacidad que tiene Icultur al cierre de Junio-16 (\$14.795.509) para el pago de las obligaciones a corto plazo.

**Índice de solvencia:** Establece para el mes de junio de 2016, que por cada un \$1 peso que se adeuda a corto plazo Icultur cuenta con recursos de 22.64

**Índice de Endeudamiento:** para junio de 2016 se muestra que ICULTUR solo tiene comprometidos el 0.04% de sus activos con los acreedores

**Autonomía:** Mide el grado de compromiso del patrimonio con respecto al de los acreedores, como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones.

### **Recomendaciones**

Realizar mensualmente las conciliaciones de todas cuentas bancarias.

Aplicar plenamente el manual de procedimientos contables expedidos por la CGN y la normatividad asociada para la elaboración de notas a los estados financieros

Realizar seguimiento al sistema de administración de riesgos en cuanto al mapa de proceso de la gestión contable, con el fin de obtener registro de los riesgos materializados.

Publicar los estados financieros a periodo intermedios en página web, actualizada como mínimo a corte trimestral en concordancia con el CHIP.

Atentamente



**DIANA ESPINOSA CALDERÓN**

Jefe de Oficina de Control Interno

Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar