

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET - INCOLBALLET
VALLE DEL CAUCA
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2017**

CDVC-SOFP - 62

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET -INCOLBALLETEADID
VALLE DEL CAUCA
2016**

Contralor departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada EDID CONSUELO BRAVO PEREZ

Auditor YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	7
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	7
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	7
3.1.3. Planes de mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados contables	7
3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>	8
3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i>	8
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i>	9
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</i>	10
.	10
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGO	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el ***cierre fiscal*** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un ***resultado fiscal presupuestal*** positivo o negativo; la ***confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería*** que evidencie *diferencia* y que ésta genere ***superávit o déficit*** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
EDID CONSUELO BRAVO PEREZ
Directora Instituto Colombiano de Ballet Clásico
Cali Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2016, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **Instituto Colombiano de Ballet Clásico INCOLBALLET** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de control de gestión y control financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2016.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, **cumple parcialmente**, con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo de \$252 millones, como consecuencia de adquirir compromisos y obligaciones reflejados en cuentas por pagar sin financiación al cierre de la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendirlo a través del sistema de rendición de cuentas en línea RCL en el proceso plan de mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 223

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2016.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta

Analizada la rendición de la cuenta, en el tema específico de cierre fiscal se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente con suficiencia y calidad permitiendo la revisión y evaluación de la información

3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable en el proceso del cierre fiscal, por parte de la entidad, se determina que cumple parcialmente sus preceptos dentro del marco de la ley y los estatutos que le rigen, presentando deficiencias, que pueden afectar la toma de decisiones y que se anuncian en el texto del informe.

3.1.3. Planes de mejoramiento

El Instituto de Ballet Clásico Incolballet, no tiene plan de mejoramiento vigente producto de los procesos auditores de cierre fiscal anteriores.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada.

3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado fiscal

El Instituto Colombiano de Ballet-Clásico Incolballet ejecutó ingresos por \$9.317 millones y comprometió gastos por \$9.570 millones generando un resultado fiscal negativo de \$252 millones como consecuencia de efectuar los pagos en tesorería por el valor neto de los contratos sin contar con los recursos económicos en efectivo que apalanquen los descuentos de ley, situación que puede afectar la gestión financiera de la entidad e inducir a toma de decisiones erradas. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1

Incolballet Análisis resultado fiscal Vigencia 2016										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	8.043.752.658	303.555.386	970.446.297	9.317.754.341	8.601.899.428	0	0	968.767.593	9.570.667.021	-252.912.680

Fuente: Dpto. administrativo y financiero de la entidad

3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$31 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro \$31 millones, menos los recursos de terceros \$285 millones, se determinó que en tesorería no se encuentran los recursos para apalancar la totalidad de los gastos ejecutados, como consecuencia de efectuar los pagos en tesorería por el valor neto de los contratos sin contar con los recursos económicos en efectivo que apalanquen los descuentos de Ley, sin embargo, la entidad contaba con recursos certificados por concepto de estampilla pro cultura por \$216 millones e ingresos de las cuentas por cobrar de \$154 millones que permitieron cubrir oportunamente los compromisos. (Ver cuadro 2 y 3)

CUADRO 2

Incolballet Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
8.347.308.044		8.316.161.090		31.146.954	31.146.954	285.738.338		(254.591.384)	(285.738.338)
Fuente: Sria de Hda Mpal									

Fuente: Dpto. administrativo y financiero de la entidad

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2016 en las fuentes de SGP, recursos propios y déficit en la fuente de recaudo a favor de terceros por \$285,7 millones, como consecuencia de efectuar los pagos en tesorería por el valor neto de los contratos sin contar con los recursos económicos en efectivo que apalanquen los descuentos de ley, situación que puede afectar la gestión financiera de la entidad e inducir a toma de decisiones errada. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Incolballet Análisis recursos a incorporar Vigencia 2016						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	3.061.413	0	0		3.061.413	
Fondos Especiales	0				0	0
TOTAL S.G.P	28.085.541				28.085.541	
Regalías	0				0	0
Recursos con Dest. Especif	0				0	0
Otras D.E					0	0
Recaudos a Favor de Terceros				285.738.338		(285.738.338)
Totales	31.146.954	0	0	285.738.338	31.146.954	(285.738.338)

Fuente: Dpto. administrativo y financiero de la entidad

3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2016.

Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016.

1. Hallazgo administrativo

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro, se determinó que Incolballet generó un déficit en los recursos a favor de terceros por \$285.738.338, hecho que además se evidencia al comparar saldos de presupuesto y tesorería que refleja diferencia, como consecuencia de efectuar pagos en tesorería por el valor neto de los contratos sin contar con el efectivo que apalanquen los descuentos de ley, sin embargo contaban con el respaldo del cuantas por cobrar que fueron recaudados en la vigencia siguientes permitiendo cancelar dichas obligaciones en el término legal. Los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos. La situación se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento, monitoreo y control que afectan la gestión financiera de la entidad y genera riesgos en toma de decisiones para la prestación del servicio.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGO AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL INCOLBallet VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Al evaluarse las reservas presupuestales, y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se comprobó un déficit en la fuente de recursos propios por \$282.676.925, correspondientes a recursos a favor de terceros que no tienen respaldo de recursos para su apalancamiento, en contradicción a los principios del sistema presupuestal. Lo que hace presumir que dichos que no son propios se utilizaron para cancelar acreencias que no tenían disponibilidad de recursos para apalancarlas; situación que se presenta por la ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitan determinar oportunamente las deficiencias que afectan la gestión financiera, constituyéndose en una presunta observación administrativa y disciplinaria por incumplimiento del artículo 345 de la Constitución Política de Colombia y el artículo 15 del Decreto 115 de 1996	Dicha situación de déficit fue originada por la inoportunidad del giro de los recursos del ministerio sede Cultura, Fundación Ballet Capital, Fundación Museo Rayo y otros, que suman \$154.776.565, adicionalmente a los recursos pagados por Fundación para la Cultura de Cali por concepto de boletería en taquilla de funciones y montajes de diciembre de 2016, por la suma de \$16.746.000 y con recursos de Participación de Estampilla Pro cultura la suma de \$83.083.065.99 ingresos que fueron incorporados al presupuesto una vez ingresaron a caja y con ellos ya se canceló el total del déficit. Por lo anterior consideramos que se tomaron las medidas pertinentes para atender el déficit sin afectar el funcionamiento del instituto. Se pone de presente a la auditoría que la administración presume que	Los argumentos y los soportes expuestos por la entidad y en el entendido que la administración adopto las acciones necesarias y establecidas en el estatuto orgánico de presupuesto para subsanar el déficit se desvirtúa la observación en su connotación disciplinaria pero se mantiene como hallazgo Administrativo para suscripción de plan de mejoramiento en los siguientes términos: <u>Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro, se determinó que Incolballet generó un déficit en los recursos a favor de terceros por \$285.738.338, hecho que además se evidencia al comparar saldos de presupuesto y tesorería que refleja diferencia, como</u>	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGO
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL INCOLBALLET VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>las entidades públicas o privadas con las que se tiene relaciones contractuales o convencionales van a dar cumplimiento a los convenios o contratos en los términos con ellos pactados, pero fue imposible precaver que estas entidades tuvieron también dificultades financieras causadas por la recesión económica que ha impactado las finanzas públicas a nivel territorial y nacional.</p> <p>Es de aclarar que la administración realizó las gestiones de cobro de las referidas cuentas por cobrar, obteniendo la efectividad en el recaudo.</p>	<p>consecuencia de efectuar pagos en tesorería por el valor neto de los contratos sin contar con el efectivo que apalanquen los descuentos de ley, sin embargo contaban con el respaldo del cuantas por cobrar que fueron recaudados en la vigencia siguientes permitiendo cancelar dichas obligaciones en el término legal. Los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos. La situación se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento, monitoreo y control que afectan la gestión financiera de la entidad y genera riesgos en toma de decisiones para la prestación del servicio.</p>						
	TOTAL			1					