


GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

INFORME AUDITORIA INTERNA CIERRE FISCAL

Objetivo

Revisión a la Rendición del cierre fiscal realizado por el Instituto Departamental de Bellas Artes, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia.

Alcance

El alcance del presente informe se realizó a través de la siguiente información:

Rendición y Revisión del cierre fiscal

GESTION PRESUPUESTAL
Presupuesto

GESTION ESTADOS FINANCIEROS
Contabilidad

Marco Legal

Constitución Política artículos 267 y 272
Acto Legislativo 4 de 2019
Ley 42 de 1993
Decreto 403 de marzo 16 de 2020


Resultado de la Auditoría

Control Interno Contable:

La evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP para la vigencia 2022 obtuvo una calificación de 4.73, el cual garantiza la efectividad y calidad de la información contable.

Gestión Presupuestal:

Para la vigencia 2023 mediante Ordenanza No. 600 del 21 de noviembre de 2022, LA Asamblea Departamental del Valle del Cauca ordenó el presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y el Presupuesto de Gastos, para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. Que mediante el Decreto No. 1343 de 23 de noviembre de 2022 se realizó la liquidación del presupuesto General del

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2023. Que a través del Acuerdo 034 de 29 de diciembre de 2022 se realiza la liquidación del presupuesto general del Instituto Departamental de Bellas Artes – Institución Universitaria para la vigencia 2023.

PRESUPUESTO DE INGRESOS	
RUBRO	VALOR
INGRESOS	\$ 17.966.503.409
Ventas de Establecimientos de Mercado	\$ 14.998.406.670
Transferencias Corrientes	\$ 2.768.720.581
Recursos de Capital	\$ 199.376.158

PRESUPUESTO DE GASTOS	
RUBRO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 17.966.503.409
Gastos de Funcionamiento	\$ 13.892.412.701
Gastos de Inversión	\$ 4.074.090.708

De acuerdo a los valores consignados en los formatos y anexos y reportados en la plataforma SIA Contralorías con los soportes documentales internos e igualmente reportados en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, se concluye que son acordes.

A continuación, se muestra la ejecución de ingresos y gastos de la entidad:


Ejecución Ingresos:

EJECICION PRESUPUESTAL INGRESOS 2023			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUCION
SIA OBSERVA	\$ 49.685.975.447	\$ 56.651.978.478	114,02
CHIP	\$ 49.685.975.447	\$ 56.651.978.478	114,02
INFORME FINANCIERO Y ESTADISTICO	\$ 49.685.975.447	\$ 56.651.978.478	114,02

Ejecución de Gastos:

EJECICION PRESUPUESTAL GASTOS 2023			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUCION
SIA OBSERVA	\$ 49.685.975.447	\$ 25.254.426.097	50,83
CHIP	\$ 49.685.975.447	\$ 25.254.426.097	50,83
INFORME FINANCIERO Y ESTADISTICO	\$ 49.685.975.447	\$ 25.254.426.097	50,83

De acuerdo a la información relacionada anteriormente se observa que la información reportada tanto en SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca,

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

y el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP no presentó inconsistencias en el reporte en la estructura y contenido del presupuesto; una vez analizada la información en el tema específico del cierre fiscal, se determinó que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, que fueron suficientes y con la calidad requerida.

El instituto Departamental de Bellas Artes, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2023, ejecutó ingresos por \$ 56.651.978.478 y comprometió gastos por \$ 25.254.426.097, generando un resultado de ejecución presupuestal positivo de \$31.397.552.381, producto de superávit fiscal.


EJERCICIO CIERRE VIGENCIA 2023	
Recaudo 31 Dic 2023	\$ 56.651.978.478
Gastos 31 Dic 2023	\$ 25.254.426.097
Superávit de la Vigencia	\$ 31.397.552.381

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

En la revisión de las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal de \$31.397.552.381, el cual fue reconocido a través del Acto administrativo Res. #391 del 31 de diciembre de 2023, en las fuentes:

- Recursos propios \$1.589.148.331
- Fondos Especiales \$1.300.000.000
- Destinación específica \$6.680.652.560
- Otras Destinaciones Especificas \$21.827.751.490

ENTIDAD INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES						
CONCILIACION RESERVAS CON TESORERIA						
Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2023						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superávit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Déficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	2.608.420.714		611.438.922	407.833.461	1.589.148.331	
Fondos Especiales	1.300.000.000				1.300.000.000	
TOTAL S.G.P					0	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Especificas	6.718.542.346		37.889.786		6.680.652.560	
Otras Destinaciones Especificas	21.827.751.490				21.827.751.490	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
Subtotales	32.454.714.550	0	649.328.708	407.833.461	31.397.552.381	0
Sistema General de Regalías					0	
TOTAL PRESUPUESTO	32.454.714.550	0	649.328.708	407.833.461	31.397.552.381	0

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

En la Resolución # 391 de 2023, igualmente se aclara que de acuerdo al resultado fiscal fuente otras destinaciones específicas son recursos provenientes del convenio FODEPVAC-SSF, por valor de (\$21.8727.751.490) corresponde a recursos Sin Situación de Fondos, con el fin de cubrir el pasivo pensional de la entidad, y que el Instituto Departamental de Bellas Artes se encuentra adscrito al patrimonio autónomo FODEPVAC, por medio del convenio 0971 de junio de 2022, con el fin que este último le sustituya en el pago del pasivo pensional a su cargo.

Respecto a la ejecución presupuestal se determina que los reportados en el anexo 04 Matriz Ejecución Presupuestal Comparativa, son acordes a la información consignada en los informes de ejecución presupuestal.

Se determina que existe una variación de los ingresos ejecutados entre 2022 que registro \$28.431.305.316 a \$56.651.978.479 de la vigencia 2023, presupuestalmente es de **99,26% mayor** que el de 2022.

La variación de gastos totales entre el 2022 que fue de \$23.945.394.305 y de \$25.254.426.097 en el 2023, presupuestalmente es de un 5.47% mayor que el del 2022.

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


Reservas de apropiación excepcionales

La entidad, no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2023.

Cuentas por pagar

La entidad constituyó, mediante Resolución 392 de diciembre 31 de 2023, reservas de caja o cuentas por pagar por \$1.057.162.169, al cierre de la vigencia 2023. Las Cuentas por Pagar se fundamenta en la disponibilidad de recursos en caja y bancos que respalden estas obligaciones y se hacen con cargo al mismo presupuesto en el cual estaban incluidas. Revisada la documentación que las soporta se establece que cumplen con los requisitos de ley para su constitución.

El estado de Tesorería reportado en el anexo 3-A reporta un saldo total de \$32.454.714.550, el cual coincide con la sumatoria de saldos de cuentas corrientes y ahorros propios, fondos especiales, y otros a 31 de diciembre de 2023.

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

Conciliación de Saldos de Tesorería vs Contabilidad

Conciliación Saldos Tesorería vs Libros contables	Saldo Tesorería	Saldo Libros Contables	Diferencia
	\$ 32.454.714.550	\$ 32.591.994.550	-\$ 137.280.000

Existe una diferencia entre saldos de tesorería y libros contables, debido al reconocimiento contable de los rendimientos financieros proporcionales al 31 de diciembre de 2023, del CDT N°. 1085002 – Banco de Occidente constituido el 18 agosto de 2023 a 180 días con vencimiento el 18 de febrero 2024.


Conciliación	Saldo Estado Tesorería	Cuentas por Pagar	Descuentos de Nomina	Superávit
	\$ 32.454.714.550	\$ 649.328.708	\$ 407.833.461	\$ 31.397.552.381

Reservas con Contabilidad	Tesorería	Valor en Libros
	\$ 649.328.708	\$ 649.328.708

Los valores registrados en los Anexos 05-B Conciliaciones Reservas con Tesorería y 05-C Reservas con Contabilidad, se compararon con los respectivos saldos del Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, donde de acuerdo con la información suministrada con el área financiera de la entidad corresponde a que a nivel presupuestal se incluyen los descuentos, mientras los descuentos de retenciones y estampillas ya están descontados contablemente.

Se realizó la verificación de la información que se debe adjuntar y reportar en la plataforma de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, obteniendo el siguiente resultado:

ANEXO	DESCRIPCION	VERIFICACION
1	Actos Administrativos del presupuesto de ingresos y gastos liquidados y de las modificaciones efectuadas al mismo (actas CONFIS, decretos, resoluciones)	ok
2	Actos Administrativos por medio del cual se reconocen las cuentas por pagar al cierre de la vigencia.	ok
3	Actos administrativos por medio del cual se reconocen las reservas de apropiación al cierre de la vigencia.	ok
4	Acto Administrativo por medio del cual se reconoce el déficit o el superávit fiscal	ok
5	Acto Administrativo por medio del cual se incorpora el déficit o el superávit fiscal al presupuesto de la siguiente vigencia.	ok
6	Anexo No. 03-A Estado de Tesorería	ok
7	Anexo No. 03-B Reservas de Apropiación	ok
8	Anexo No. 03-C Reservas de Caja	ok
9	Anexo No. 04 Matriz de Ejecución Presupuestal Comparativa	ok
10	Anexo No. 05-A Conciliación Tesorería vs Libros Contables	ok
11	Anexo No. 05-B Conciliación Reservas con Tesorería	ok
12	Anexo No. 03-C Reservas con Contabilidad.	ok

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		


Se realizó la verificación del reporte de los formatos que integran la cuenta anual consolidada para el cierre fiscal vigencia 2023, se evidencia la oportunidad en el registro de la información en la plataforma SIA CONTRALORIAS de acuerdo los lineamientos establecidos por el ente de control, se relaciona a continuación el listado de los formatos requeridos:

#	CODIGO	NOMBRE FORMATO	VERIFICACIÓN
1	F01_AGR	CATALOGO DE CUENTAS	RENDIDO
2	F06_CDVC	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	RENDIDO
3	F07_CDVC	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	RENDIDO
4	F09_AGR	EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA	RENDIDO
5	F10_AGR	EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL	NO APLICA
6	F11_AGR	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR	RENDIDO
7	F16_CDVC 01	GESTION AMBIENTAL PRESUPUESTAL	NO APLICA
8	F16_CDVC 02	PROYECTOS O ACTIVIDADES QUE REQUIEREN LICENCIA CONCESIÓN Y/O PERMISO AMBIENTAL	NO APLICA
9	F16_CDVC 03	CONTROL A RECURSOS DEL FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DE INGRESOS SERVICIO DE ASEO	NO APLICA
10	F16_CDVC 04	LICENCIAS CONCESIONES PERMISOS DE MANEJO AMBIENTAL	NO APLICA
11	F20_CDVC 01	SECCIÓN SUJETOS DE CONTROL FISCAL SIREL	RENDIDO
12	MATRIZAR T	MATRIZ - ARTICULACION PROYECTOS PPTO CONTRATOS	RENDIDO
13	INDI_CDVC	INDICADORES	RENDIDO
14	PA_CDVC	PLAN DE ACCIÓN	RENDIDO
15	PC_CDVC	PUNTOS DE CONTROL FISCAL	RENDIDO
16	PROC_CDVC	PROCESOS ACTIVOS Y FALLADOS A FAVOR O EN CONTRA DE LA ENTIDAD	RENDIDO
17	ACF_CDVC	ACTA DE CIERRE FISCAL	RENDIDO

Los formatos en los cuales se indica que “NO APLICA” la rectoría Bellas Artes Institución Universitaria del Valle del Cauca, presenta y adjunta en la plataforma de rendición la certificación correspondiente al anexo que no le aplica para la entidad.

Estados Financieros


De acuerdo a la información reportada en el CHIP y en el SIA la entidad presenta el siguiente balance comparativo:

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

(Cifras en pesos)


CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION %	PARTICIP. 2023
ACTIVO				
CORRIENTE	11,091,651,439	12,342,045,365	11.27%	21%
NO CORRIENTE	25,773,956,062	47,345,111,107	83.69%	79%
TOTAL ACTIVO	36,865,607,501	59,687,156,472	61.90%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2,455,745,255	1,397,880,624	-43.08%	4%
NO CORRIENTE	12,009,612	31,140,221,454	259194.15%	96%
TOTAL PASIVO	2,467,754,867	32,538,102,078	1218.53%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33,583,862,024	23,242,527,160	-30.79%	86%
RESULTADO DEL EJERCICIO	813,990,610	3,906,527,234	379.92%	14%
TOTAL PATRIMONIO	34,397,852,634	27,149,054,394	-21.07%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	36,865,607,501	59,687,156,472	61.90%	
INGRESOS OPERACIONALES	23,551,277,810	26,905,656,490	14.24%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	17,383,067,583	20,216,875,196	16.30%	75%
GASTOS OPERACIONALES	5,464,032,690	5,968,604,094	9.23%	22%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	704,177,537	720,177,200	2.27%	3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	493,485,982	3,674,069,721	644.51%	
GASTOS NO OPERACIONALES	383,672,910	487,719,687	27.12%	13%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	109,813,072	3,186,350,034	2801.61%	87%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	813,990,610	3,906,527,234	379.92%	15%

ANALISIS DEL RIESGO

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

No.	Descripción del Riesgo	Clasificación del riesgo	Causas (externas e internas)	Consecuencias	Impacto	Probabilidad de ocurrencia	Zona de riesgo	Tipo de control	Descripción Control	Ejecución
1	Las operaciones fundamentales para el cierre fiscal, generadas en las áreas claves de tesorería, contabilidad, presupuesto, presentan errores u omisiones	Ejecución y administración de procesos	Errores en procedimiento y/o ausencia del procedimiento	Retrasos y reprocesos en la ejecución de las actividades del cierre fiscal, limitando la calidad y el alcance del resultado	60%	60%	Moderado	Preventivo	Actualización y aplicación de los procedimientos afines con la ejecución de las actividades de cada área relacionadas con el cierre fiscal.	Se cuenta con la Caracterización del proceso de cierre fiscal, además se encuentra en actualización los procesos del área financiera por parte de la Dirección de Planeación.
2	Partidas conciliatorias por identificar, con valores significativos y con antigüedad alta, que pueden generar inconsistencia en la información financiera	Ejecución y administración de procesos	Omisión en procedimiento	Retrasos y reprocesos en la ejecución de las actividades del cierre fiscal, limitando la calidad y el alcance del resultado	60%	60%	Moderado	Preventivo	Revisión y seguimiento mensual de las partidas conciliatorias pendientes por identificar para realizar el respectivo reconocimiento en libros.	Se realizan las conciliaciones entre tesorería y contabilidad.
3	Inconsistencia en los módulos de presupuesto y tesorería que generan diferencias frente a la conciliación de los saldos contables	Ejecución y administración de procesos	Errores en procedimiento y/o ausencia del procedimiento	Retrasos y reprocesos en la ejecución de las actividades del cierre fiscal, limitando la calidad y el alcance del resultado	60%	60%	Moderado	Preventivo	Conciliación periódica entre presupuesto y tesorería de los recaudos y pagos	Se evidencia las conciliaciones realizadas mes a mes entre presupuesto y tesorería.
4	Posibilidad de error en la ejecución presupuestal, por los CDP no cancelados y saldos no utilizados en la vigencia	Ejecución y administración de procesos	Omisión en procedimiento	Retrasos y reprocesos en la ejecución de las actividades del cierre fiscal, limitando la calidad y el alcance del resultado	60%	60%	Moderado	Preventivo	Revisión mensual de saldos pendientes por ejecutar, para saber si el saldo se va a comprometer o se debe anular.	Se evidencia cadena de correos mensuales realizando la revisión de saldos en CDP anular.
5	Posible inconsistencia en el presupuesto por el no registro oportuno de adiciones presupuestales para la vigencia.	Ejecución y administración de procesos	Errores en procedimiento y/o ausencia del procedimiento	Retrasos y reprocesos en la ejecución de las actividades del cierre fiscal, limitando la calidad y el alcance del resultado	60%	60%	Moderado	Preventivo	Verificación mensual y comunicación asertiva con la Subdirección de presupuesto y finanzas de la Gobernación del Valle.	Se evidencia cadenas de correos socializando las ejecuciones presupuestal mensuales de Bellas Artes con la gobernación del Valle del Cauca
6	Posible sanción por no presentar la información oportunamente en los plazos establecidos	Ejecución y administración de procesos	Errores en procedimiento y/o ausencia del procedimiento	Sanciones disciplinarias, fiscales y penales	40%	20%	Bajo	Preventivo	Establecer calendario con fechas de vencimiento para la presentación de información.	Se evidencia calendario con los informes correspondiente al área financiera.

Se verifico la presencia controles establecidos para el proceso de cierre fiscal se determinó su avance y cumplimiento.

GC.700.031.03.47		SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. COMUNICACIÓN INTERNA	 BELLAS ARTES <small>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DEL VALLE</small>
VERSIÓN	1		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	21/feb/2019		

Plan de Mejoramiento

Bellas Artes Institución Universitaria del Valle del Cauca, suscribió en el mes de diciembre 2023 el plan de mejoramiento resultado de la Auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal en el que se suscribieron 3 hallazgos de carácter administrativos con un cumplimiento a 6 meses.

CONCLUSIONES

Como resultado de la auditoría practicada al informe del cierre fiscal vigencia 2023 de Bellas Artes Institución Universitaria, se evidencia que la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a través de la plataforma SIA cumple con los requisitos exigidos por la Contraloría, en lo correspondiente a la forma y términos para la rendición de la cuenta y la presentación de la información.



VIVIANA ALVAREZ RINCON
Asesora de Control Interno