



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096
Fecha: 01/16/2015
Versión 005
Página 1 de 2

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

Fecha: Marzo 15 de 2017	Proceso o requisitos auditados:	Audidores: Lucelly Peña Rojas
Auditoría Nro.: 2		
Objetivo de la Auditoría: Verificar el cumplimiento de las operaciones que realiza la tesorería de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia en lo referente a cuentas por cobrar y cuentas por pagar y saldos de bancos	Alcance de la Auditoría: Proceso	
Fortalezas del SGC: N/A	Oportunidades de mejoramiento del SGC: N/A	

II. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Teniendo en cuenta las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2016, se pudo establecer que al cierre de la vigencia fiscal (2016) la corporación de cultura y turismo de armenia a diciembre 31 de 2016 los saldos en cuentas bancarias ascendieron a la suma de \$ 1.314.265.039.86 de los cuales \$ 1.033.937.743,76 corresponden al 10% del recurso de la estampilla pro cultura para seguridad del artista que no han sido ejecutados toda vez que está para sanción presidencial un decreto que destina el recaudo señalado en la norma, para el fortalecimiento del programa COLOMBIA MAYOR a través de los beneficios económicos periódicos BEPS. Y \$ 37.872.182,78. Correspondiente a los recursos de ley de espectáculo el cual están a la espera de que el ministerio de cultura apruebe la inversión del recurso y \$ 35.058.422,11 correspondien a la cuenta de funcionamiento y la suma de \$207.397.693 correspondiente al saldo dela cuenta de inversión.

Igualmente se observó que las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal 2016 ascendieron a la suma de \$ 332.663.303 discriminada de la siguiente:

Transferencias por cobrar al municipio de armenia \$310.784.778
Otros deudores por valor de 21.678.525

Ahora bien los 332.663.303 cuentas por cobrar a la fecha de la auditoria han recibido la suma de \$ 70.038.337 quedando un saldo por cobra de **\$ 262.624.966** representado en los siguientes deudores:

Municipio de Armenia debe lo siguiente
La transferencia de la liquidación del convenio 02 de 20006 por la suma de \$ 37.144.411
\$ 211.807.030 de la transferencia de estampilla del mes de diciembre de 2016 y otros deudores deben la suma de 13.161.000.representado en los siguientes deudores :

Jerónimo Martins Colombia SAS	\$ 7.000.000
Mario Augusto Castaño	570.000
Sodimac Colombia SA Home Center	500.000
Quindiana de Negocios SAS (Oro Express)	5.000.000



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096
Fecha: 01/16/2015
Versión 005
Página 2 de 2

María Fernanda Fernández granadas 91.205 saldos que deben ser corroborados por la líder del proceso de tesorería y realizar su respectiva gestión para su pago.

De la misma forma se revisaron las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal el cual ascendió a la suma de \$ 321.206.896 de los siguientes :
\$ 45.875.000 de Adquisiciones y servicios
\$ 39.668.000 deducciones de impuestos,
\$ 121.678.00 del 20% del pasivo pensional
\$ 53.146.102 de obligaciones laborales y
\$ 60.839.896 del 10% de seguridad artista

De las cuentas por pagar la entidad ha cancelado los \$45.875.000 de Adquisiciones y servicios \$39.668.000 de deducciones de impuestos y de obligaciones laborales a cancelado la suma de \$31.774.632 para un total de cuentas canceladas \$ 117.217.632

Queda entonces pendiente por pagar la suma de \$ **203.986.164** representado en los siguientes : \$ 121.678.00 del 20% del pasivo pensional, \$21.371.470 de obligaciones laborales \$ 60.839.896 del 10% de seguridad artista las cuales deben ser canceladas en esta vigencia fiscal.

De lo anterior se concluye que la corporación al momento de la auditoria debe la suma de **203.986.164** y las cuentas por cobrar ascienden la suma de \$ **262.624.966.** y antes de auditoria sus cuentas por cobrar ascendieron a la suma de 332.663.303 y por pagar \$ 321.206.896

El proceso auditor realizo un análisis a las cuentas bancarias por cada uno de sus recursos y su destinación con el fin de deteminar e cuanto debía pagar y cobrar por cada recurso partiendo del saldo en bancos al cierre de la vigencia.

No de las cuentas Occidente	Bancos de	Recurso	DESTINACIÓN	Saldo en bancos al cierre de la vigencia 2016
031-19284-2		Transferencia Recursos Propios	Transferencia Recursos Propios	\$35.058.422,11
031-19394-9		Estampilla Pro cultura	Estampilla Pro cultura	174.717.415,08
031-19395-6		S.G.P.	S.G.P.	33.612.763,02
031-19593-6		Recursos Propios (Convenios)	Recursos Propios (Convenios)	259.194,10
031-19597-7		Recursos Propios (Eventos)	Recursos Propios (Eventos)	-1.192.680,99
031-87232-8		Seguridad Social del Artista	10% recaudo de Estampilla Procultura para la seguridad social del artista o gestor cultural.	\$1.033.937.743,76
060201504101		Contribución parafiscal de espectáculos públicos	Recursos de la Contribución Parafiscal de espectáculos públicos.	37.872.182,78



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 3 de 2

Análisis cuenta 031-19284-2 recursos de funcionamiento

Se tomó los \$ 35.058.422 saldo de recursos de funcionamiento en la cuenta corriente No 031-19284-2 a diciembre 31 de 2016 más una cuenta por cobrar del municipio de armenia correspondiente a Transferencia de recursos propios para gastos de funcionamiento del mes de diciembre de 2016 que ascendió \$ 61.833.337 que fue cancelada en el mes de enero para un total de \$96.990.334 recursos de funcionamiento con que contaba la CCTA para pagar las cuentas por pagar por este recurso que ascendió a la suma de 55,945,102 presentándose una diferencia de \$40.945.281 recursos que no se ejecutaron en la vigencia fiscal 2016 . situación que es necesario que la líder proceso de tesorería corrobore, toda vez que si este dinero no se ejecutó en la vigencia, se debe devolverlo al ente central con un agravante que estos recursos no son adicionadas a esta vigencia fiscal, situación que puede verse como una mala gestión

Análisis cuenta 031-19394-9 recursos de estampilla para inversión \$ 174.717.415,08

Se tomó los \$ 174.717.415,08 saldo en bancos de los recursos de estampilla a diciembre 31 de 2016 más las cuentas por cobrar por este recursos que ascendió a la suma de \$211.807.030,00 Transferencia de estampilla pro cultura del mes de diciembre de 2016. Y a esta última se le descontó el 10% de seguridad del artista que ascendió a la suma de \$ 21.180.703 y el 20 % de del pasivo pensional que ascendió a la suma de \$ 42.361.406 que deben ser pagados en el momento que cancele el municipio, por lo tanto el saldo con que cuenta la entidad por este recurso de la vigencia 2016 es de \$ 322.982 336 frente a una cuentas por pagar del recurso de estampilla de la vigencia 2016 que ascendió la suma de \$ 258.061.836 que una vez cancele queda un saldo que no se ejecutó en la vigencia evaluada de \$ 64.805.260.

Análisis de la cuenta No. 031-19395-6 recursos de SGP

Se tomó los \$33.612.763,02 de saldo en bancos a diciembre 31 de 2016 y a este recurso se le descontó la suma de \$ 9.884.765.14 de deducciones de estampilla de la vigencia 2016 quedando un saldo de 23.727.997 de SGP que no se ejecutó en la vigencia 2016

Análisis de la cuenta No. 031-19593-6 Recursos Propios (Convenios

A Diciembre 31 de 2016 esta cuenta tenía un saldo de \$259.194,10 continua con el mismo saldo

Análisis de la cuenta No. 031-19597-7 convenios

Se observó un saldo en rojo por valor de -1.192.680,99 este sobregiro bancario constituye un préstamo temporal de fondos por parte del banco, dicho saldo deberá ser reclasificado en una cuenta por pagar para efectos de la presentación de la información financiera al cierre del periodo contable y en las cuentas por pagar no aparece este valor, además según la dirección de apoyo fiscal establece que las entidades del estado no está permitido realizar sobre giros toda vez que estos acarrear intereses

Análisis de la cuenta No. 031-87232-8 seguridad social del artista

Se observó que esta cuenta tiene un saldo de \$1.033.937.743,76 al cierre de la vigencia fiscal que razones ya expuestas no se ejecutado.

Análisis de la cuenta 060201504101 Contribución parafiscal de espectáculos públicos Recursos de la Contribución Parafiscal de espectáculos



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 4 de 2

públicos al cierre de la vigencia contaba con la suma de \$ 37.872.182,78 que por razones y expuestas no se ejecutaron

Las cuentas por pagar de la vigencia 2015 ascendieron a la suma de \$266.289.043 de los cuales la entidad pago en la vigencia 2016 la suma de \$ 264.958.549 quedando pendiente por pagar la suma de 1.330.494 correspondiente a 800.000 de recursos de inversión 530.494 de obligaciones laborales de funcionarios que no han salido a disfrutar el periodo vacacional .

Nro .	Tipo (NC, Observación)	Numeral y literal de la norma o requisito implicado o en el hallazgo	Descripción del hallazgo (¿qué se incumple? ¿Cómo lo incumple? ¿Cuándo se incumplió?, ¿donde se incumplió?)	¿Es un hallazgo reincidente de auditorías pasadas?	Document o o registro evidencia del hallazgo.	Proceso Responsable del hallazgo										
1	OBSERVACION		<p>La líder del proceso de tesorería debe hacer la respectiva gestión para cobrar la suma de \$ 262.624.966, representado en los siguientes deudores:</p> <p>Municipio de Armenia debe lo siguiente</p> <p>La transferencia de la liquidación del convenio 02 de 2006 por la suma de \$ 37.144.411</p> <p>\$ 211.807.030 de la transferencia de estampilla del mes de diciembre de 2016</p> <p>Otros deudores deben la suma de 13.161.000. representado en los siguientes deudores :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Jerónimo Martins Colombia SAS</td> <td style="text-align: right;">\$ 7.000.000</td> </tr> <tr> <td>Mario Augusto Castaño</td> <td style="text-align: right;">570.000</td> </tr> <tr> <td>Sodimac Colombia SA Home Center</td> <td style="text-align: right;">500.000</td> </tr> <tr> <td>Quindiana de Negocios SAS (Oro Express)</td> <td style="text-align: right;">5.000.000</td> </tr> <tr> <td>María Fernanda Fernández granadas</td> <td style="text-align: right;">91.205</td> </tr> </table>	Jerónimo Martins Colombia SAS	\$ 7.000.000	Mario Augusto Castaño	570.000	Sodimac Colombia SA Home Center	500.000	Quindiana de Negocios SAS (Oro Express)	5.000.000	María Fernanda Fernández granadas	91.205		Notas a los estados financieros 2016	Tesorería
Jerónimo Martins Colombia SAS	\$ 7.000.000															
Mario Augusto Castaño	570.000															
Sodimac Colombia SA Home Center	500.000															
Quindiana de Negocios SAS (Oro Express)	5.000.000															
María Fernanda Fernández granadas	91.205															



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 5 de 2

2	Observación	La líder del proceso de tesorería debe gestionar para pagar la suma de \$ 203.986.164 representado en los siguientes : \$ 121.678.00 del 20% del pasivo pensional,\$21.371.470 de obligaciones laborales \$ 60.839.896 del 10% de seguridad artista las cuales deben ser canceladas en esta vigencia fiscal.	Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre
3	Observación	La entidad debe ejecutar en esta vigencia fiscal la suma de \$ 37.781.930 Infraestructura artes escénicas toda vez que este año vence los recursos para su destinación	Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre
4	Observación	Una vez revisado la cuenta de recursos para gastos de funcionamiento No 31-19284-2 al cierre de la vigencia había un saldo en bancos de \$ 35.058.422 más una cuenta por cobrar del municipio de armenia correspondiente a Transferencia de recursos propios para gastos de funcionamiento del mes de diciembre de 2016 que ascendió \$ 61.833.337 que fue cancelada en el mes de enero de 2017 para un total de \$96.990.334 recursos de funcionamiento con que contaba la CCTA para pagar las cuentas por pagar por este recurso que ascendió a la suma de 55,945,102 presentándose una diferencia de \$40.945.281 recursos que no se ejecutaron en la vigencia fiscal 2016 situación que debe ser corroborada por la líder del proceso financiero y en la medida que se corrobore este debe ser devuelto al municipio. Situación que se cómo una mala gestión.	Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 6 de 2

5	Observación		<p>Se realizó Análisis de la cuenta No. 031-19395-6 se recursos de SGP Se tomó los \$33.612.763,02 de saldo en bancos a diciembre 31 de 2016 y a este recurso se le descontó la suma de \$ 9.884.765.14 de deducciones de estampilla de la vigencia 2016 quedando un saldo de 23.727.997 de SGP que no se ejecutó en la vigencia 2016. Situación que demuestra una mala gestión.</p>		Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre	
6	Observación		<p>Se realizó Análisis de la cuenta No. 031-19597-7 convenios Se observó un saldo en rojo por valor de -1.192.680,99 este sobregiro bancario constituye un préstamo temporal de fondos por parte del banco, dicho saldo deberá ser reclasificado en una cuenta por pagar para efectos de la presentación de la información financiera al cierre del periodo contable y en las cuentas por pagar no aparece este valor. Además según la dirección de apoyo fiscal establece que las entidades del estado no está permitido realizar sobre giros, toda vez que estos acarrear intereses.</p>		Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre	

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 7 de 2

7	Observación		<p>Se realizó Análisis cuenta 031-19394-9 recursos de estampilla para inversión</p> <p>Se tomó los \$ 174.717.415,08 saldo en bancos de los recursos de estampilla a diciembre 31 de 2016 más las cuentas por cobrar por este recursos que ascendió a la suma de \$211.807.030,00 Transferencia de estampilla pro cultura del mes de diciembre de 2016. Y a esta última se le descontó el 10% de seguridad del artista que ascendió a la suma de \$ 21.180.703 y el 20 % de del pasivo pensional que ascendió a la suma de \$ 42.361.406 que deben ser pagados en el momento que cancele el municipio por lo tanto el saldo con que cuenta la entidad por este recurso de la vigencia 2016 es de \$ 322.982.336 frente a una cuentas por pagar del recurso de estampilla de la vigencia 2016 que ascendió la suma de \$ 258.061.836 que una vez cancele queda un saldo que no se ejecutó en la vigencia evaluada de \$ 64.805.260 situación que debe ser corroborada por la líder tesorería y una vez corroborada se debe de volver al municipio.</p>		Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre	
8	Observación		<p>La líder del proceso de tesorería debe Trasladar al Municipio \$121.678.941 – Correspondiente al Pasivo pensional. Pendientes de la vigencia 2016 más la suma de \$ 42.361.406 de los recursos de estampilla del mes de Diciembre que no ha cancelado el municipio. Para un total que de be trasladar la entidad de \$ 164.040.347 al pasivo pensional</p>		Auxiliar de Tesorería	Tesorería



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 8 de 2

9	Observación		Trasladar a la cuenta de Seguridad del Artista Municipio el valor de \$60.839.896. de los recursos de la vigencia 2016 de estampilla pendientes por trasladar al cierre de la vigencia más \$37.143.585 del excedente del convenio 02 de 2006 liquidado más \$ 21.180.703 de los recursos de estampilla del mes de diciembre que el municipio no ha cancelado a la CCTA para un total pendiente por pagar de\$ 119.164.184		Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre	Tesorería
10	Observación		Se revisaron las cuentas por pagar de la vigencia 2015 que quedaron pendientes al cierre de la vigencia fiscal, que ascendió a la suma de \$ 266.289.049 de los cuales en la vigencia 2016 se pagaron la suma de \$ 264.958.549 quedando pendiente por pagar la 530.494 de obligaciones laborales y 800.000 de recursos de inversión.		Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre	Tesorería
11	Observación		Se hallaron cuentas del pasivo con codificación herrada en el momento del pago, lo que no permite su identificación y localización en el momento que se le hace seguimiento al pago de las mismas.		Auxiliar de Tesorería y notas de los estados financieros a diciembre	

Elaborado Lucelly Peña Rojas	Revisado por: Lucelly Peña Rojas Líder Auditoría	Aprobado por: Lucelly Peña Rojas Asesora de Control Interno
---	---	--