



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 2 de 2018	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 2017, el saldo registrado a diciembre 30 del mismo año en Bancos, tanto en cuentas corrientes como de ahorro asciende a **\$1.546.422.578,91** pesos moneda corriente, las cuales se encuentran debidamente conciliadas, y se discriminan a continuación:

EN CUENTA CORRIENTE: \$303.414.009,05

CÓDIGO: 111005

CUENTA NUMERO	RECURSOS	DESTINACIÓN	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE			
031-19284-2	Transferencia Recursos Propios	Gastos de Funcionamiento	\$63.249.814,80
031-19394-9	Estampilla Pro cultura	Para Gastos de Inversión	199.698.712,57
031-19395-6	S.G.P.	Para Gastos de Inversión	24.244.262,69
031-19593-6	Recursos Propios (Convenios)	Para Gastos de Inversión	259.194,10
031-19597-7	Recursos Propios (Eventos)	Para Gastos de Inversión	15.962.024,89
TOTAL CUENTA CORRIENTE			\$303.414.009,05

Datos tomados de las notas a los estados financieros

EN CUENTA DE AHORROS DICIEMBRE 31 DE 2017: \$1.243.008.569,86



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 2 de 2

CUENTA NUMERO	RECURSOS	DESTINACIÓN	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE Y BANCO COOMEVA:			
031-87232-8	Seguridad Social del Artista	10% recaudo de Estampilla Procultura para la seguridad social del artista o gestor cultural.	1.195.605.716,14
060201504101	Contribución parafiscal de espectáculos públicos	Recursos de la Contribución Parafiscal de espectáculos públicos.	47.402.853,72
TOTAL CUENTA DE AHORRO			\$1.243.008.569,86

Nota: Cifras expresadas en pesos colombianos .Datos tomados de las notas a los estados

De las anteriores cuentas se puede establecer que la entidad al cierre de la vigencia fiscal contaba con 303.414.009,05 en cuentas de corrientes y en cuentas de ahorro la suma \$ 1.243.008.569,86 correspondiente a seguridad del artista 1.195.605.716.14 y \$ 47.402.853 de la contribución parafiscal de espectáculos públicos, los cuales la entidad deben ejecutarse en esta vigencia por términos de Ley.

De la misma forma se revisaron las cuentas por cobrar que tiene la entidad al cierre de la vigencia fiscal 2017

DEUDORES:

Este rubro refleja las transferencias que adeuda el Municipio de Armenia a la Corporación por concepto de recursos establecidos en el Presupuesto Aprobado que se reciben sin contraprestación.

A continuación se detalla la cuenta de Transferencias por Cobrar:

OTRAS TRANSFERENCIAS: \$250.956.666,00

DEUDOR	CONCEPTO	VALOR
Municipio de Armenia	Transferencia de estampilla pro cultura recaudado en el mes de noviembre de 2017	\$21.625.246,00
Municipio de Armenia	Transferencia de estampilla pro cultura del mes de noviembre de 2017	46.501.758,00
Municipio de Armenia	Transferencia de estampilla pro cultura del mes de diciembre de 2017	182.829.662,00



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 3 de 2

TOTAL TRANSFERENCIAS POR COBRAR

\$250.956.666,00

De los \$ 250.956.666 que adeudaba el municipio de armenia al cierre de la vigencia fiscal 2017, a la fecha de la auditoria no ha ingresado la mencionada transferencia, ya que el municipio para su pago debe primero adicionarlos en la vigencia 2018, proceso que debe ir aprobación por parte del concejo municipal de armenia. Se encuentra en tramite

OTROS DEUDORES: asciende a la suma de \$62.737.000,00 de la siguiente manera:

DEUDORES	CONCEPTO	VALOR
Mario Augusto Castaño	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 127 años	\$570.000,00
Jhon Fernanda Arias Vargas	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años	855.000,00
Ferías y Eventos Sas	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años	9.000.000,00
Almacenes Éxito S.A.	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 127 años (saldo)	312.000,00
Quindiana de Negocios SAS (Oro Express)	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 127 años	5.000.000,00
Súper Giros	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años	12.000.000,00
J y R Eventos SAS	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años	20.000.000,00
Banco de Occidente	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años	15.000.000,00
TOTAL OTROS DEUDORES		\$62.737.000,00

De los deudores que relaciona las notas a los estados financieros de 2017 aparece la empresa Oro expés que es de años anteriores por valor de \$ 5.000.000 y almacenes éxito por \$ 312.000 los cuales en el mes de Enero a través de comité de saneamiento contable la entidad los llevo saneamiento contable

De los otros deudores la entidad ha recibido lo concerniente a la vinculación a las actividades Aniversarias de Armenia 128 años del Banco de Occidente por valor de \$ 15.000.000



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 4 de 2

Frente a la deuda que tiene la empresa Ferias y Eventos SAS por valor de \$ 9.000.000 de la Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años, en comité de defensa Jurídica, la asesora de control interno le recomendó al comité realizar el procedimiento de conciliación con el representante de la empresa Ferias y Eventos SAS, toda vez que el contrato se firmó en el mes de agosto de 2017 y la cláusula tercera del convenio establece que la forma de pago es un aporte en efectivo el cual se haría un primer pago por \$ 9.000.000 el día de la firma del contrato y los nueve millones \$ 9.000.000 restante el cuatro de septiembre de 2017, También manifiesta la auditoria que la entidad está en mora de hacer efectiva la póliza

Ahora bien el convenio 02 de 2017 de fiestas por valor de 30.000.000 celebrado entre JYR Eventos y la Corporación, a la fecha de la auditoria presenta una deuda con la entidad por valor de 20.000.000 convenio que también fue llevado a comité conciliación el día 9 de abril de 2018 donde también la asesora de control interno recomendó, al comité realizar el procedimiento de conciliación con la empresa JYR.

La líder de la actividad de tesorería debe realizar los respectivo cobro a la empresa Súper Giros por valor de \$12.000.000, De la misma forma los deudores que a continuación relaciono me informan la profesional universitaria de tesorería, que en conversación sostenida con deudores manifestaron pagar en el transcurso del mes de abril.

DEUDORES	CONCEPTO	VALOR
Mario Augusto Castaño	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 127 años	\$570.000,00
John Fernanda Arias Vargas	Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años	855.000,00

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS: \$42.730.000,00

BIENES Y SERVICIOS: \$42.730.000,00

BENEFICIARIO	VALOR
Centro Cultural Colombo Francés- Alianza Francesa	\$7.440.000,00
Corporación Los Muñecos del Teatro Escondido	13.372.000,00
Juan Carlos Marmolejo Guarnizo	10.200.000,00
Fundación Jóvenes en Sociedad	11.718.000,00
TOTAL BIENES Y SERVICIOS	\$42.730.000,00

Frente a las cuentas por pagar de adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$ 42.730.000 en el periodo de ejecución del proceso de Auditoria Interna la entidad no había pagado \$ 42.730.000, sin embargo la líder de la actividad de tesorería me informo que en la medida que se recauden los recursos, la entidad estaría pagando dichas cuentas.

OTROS ACREEDORES: \$151.782.448,00



CORPORACIÓN
DE CULTURA
Y TURISMO
DE ARMENIA
Nº: 802.021.757-2

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 5 de 2

BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
Municipio de Armenia	Devolución del 20% recaudo estampilla pro cultura para cubrir pasivo pensional.	\$151.778.990,00
María Fernanda Fernández Granada	Mayor valor descontado por equipo celular.	3.458,00
TOTAL OTROS ACREEDORES		\$151.782.448,00

De otros acreedores por \$ 151.782.448 la entidad en el proceso corroboro su cancelación

LAS OBLIGACIONES LABORALES

Obligaciones Laborales pendientes de pago al cierre de la vigencia fiscal 2017 ascendió a la suma de \$ 59.025.553 de los cuales la entidad ha cancelado la suma de \$ 15.518.636 y la diferencia de \$ 43.506.917 la entidad los va pagando en medida que se va causando.

DEUDORAS DE CONTROL

A diciembre 31 de 2016, la cuenta refleja un saldo de \$4.504.000,00 correspondiente a siniestros (hurto) de los activos fijos: equipo de comunicación que a continuación relaciono y que no se han hecho efectivo por la entidad aseguradora, por lo que la entidad debe gestionar

CODIGO	DESCRIPCION DEL ACTIVO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
16700132	Cámara de Video Digital Profesional 60D Canon EOS 18 55	\$2.756.000,00	\$2.756.000,00
16700133	Lente Canon 18-135MM	1.359.000,00	1.359.000,00
16700135	Tarjeta de 16GB de 400x Silicon Clase 10	190.000,00	190.000,00
16700136	Batería Canon LP E6	199.000,00	199.000,00

Informo la líder de contabilidad que el día 10 abril había enviado solicitud de cobro a la entidad aseguradora.

A diciembre 31 de 2016, la cuenta refleja un saldo de \$4.504.000,00 correspondiente a siniestros (hurto) de los activos fijos: equipo de comunicación.



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096
Fecha: 01/16/2015
Versión 005
Página 6 de 2

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?	Documento o registro evidencia del hallazgo.	Proceso Responsable del hallazgo
1	OBSERVACION		<p>La entidad debe ejecutar \$ 47.402.853 de la contribución parafiscal de espectáculos públicos, conforme a la Ley 1493 de 2011 y el <i>Decreto 537 de 2017 que reglamenta parcialmente la ley 1493 de 2011 por medio del cual establece el periodo de ejecución de los recursos de la contribución parafiscal</i> "Artículo 2.9.2.5.2. Periodo de ejecución de los recursos. Las alcaldías municipales y distritales podrán ejecutar los recursos de la contribución parafiscal cultural desde el momento de la recepción del giro realizado por el Ministerio de Cultura y hasta el final de la vigencia fiscal siguiente a la transferencia, sin perjuicio de lo dispuesto en el parágrafo 3° del artículo 2.9.2.4.1 del presente Decreto. Las entidades territoriales que no hayan ejecutado los recursos en el plazo indicado anteriormente, podrán utilizar los recursos en las siguientes dos vigencias, de lo cual informarán al Ministerio de Cultura con copia a la contraloría territorial competente."</p> <p>Por lo que es necesario que la entidad tenga en cuenta el decreto en mención para la ejecución de estos recursos.</p>		Notas a los estados financieros 2017	Dirección Abogado

2	Observación	<p>El municipio de armenia en la vigencia 2017 quedo pendiente por transferir a la corporación la suma de \$250.956.666,00 de la siguiente Manera: Transferencia de estampilla pro cultura recaudado en el mes de noviembre de 2017 \$ \$21.625.246,00 Transferencia de estampilla pro cultura del mes de noviembre de 2017\$ 46.501.758,00 Transferencia de estampilla pro cultura del mes de diciembre de 2017\$ 182.829.662,00. Recurso que hacen parte de un proyecto de acuerdo que está cursando en el conejo para ser adicionados en esta vigencia 2018. Que en la medida que el municipio los transfiera la tesorería de la corporación debe comunicarle por medio de oficio a la oficina de Control Interno para que repose en el informe da auditoria</p>	Notas a los estados financieros 2017	Tesorería
3	Observación	<p>La cuenta deudores registra un valor total de \$62.737.000. de los cuales existen la cuenta a nombre de la empresa Ferias y Eventos SAS por valor de \$ 9.000.000 de la Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años, el cual la oficina jurídica de la entidad o quien haga sus veces debe realizar el procedimiento establecido para el cobro, toda vez que el convenio se firmó en el mes de agosto y la cláusula tercera del convenio establece que la forma de pago es un aporte en efectivo el cual se haría un primer pago por \$ 9.000.000 el día de la firma del contrato y los nueve millones restante el cuatro de septiembre de 2017. Además la entidad está en mora de hacer efectiva la póliza</p>	Notas a los estados financieros 2017	abogado
4	Observación	<p>La empresa JYR Eventos debe a la corporación la suma de \$ 20.000.000 del convenio 02 de 2017 el cual la entidad debe realizar el procedimiento establecido para el pago del convenio</p>	Notas a los estados financieros 2017	Abogado



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 8 de 2

5	Observación		<p>Mario Augusto Castaño debe a la corporación de la vigencia 2017 la suma de \$570.000,00 y John Fernando Arias Varga la suma de \$ 855.000,00 los cuales informo la líder de la actividad de tesorería que en el transcurso del mes pagaban los señores antes mencionado por lo la auditoria requiere que en momento que las personas paguen a la entidad envíe el comprobante de pago para repose en el informe de auditoria</p>		Notas a los estados financieros 2017	Líder de la actividad de tesorería								
6	Observación		<p>Las cuentas por pagar ascendió a la suma de \$ 42.730.000 a los siguientes beneficiarios:</p> <table><tbody><tr><td>Centro Cultural Colombo Francés- Alianza Francesa</td><td>\$ 7.440.000</td></tr><tr><td>Corporación Los Muñecos del Teatro Escondido</td><td>\$13.372.000</td></tr><tr><td>Juan Carlos Marmolejo Guarnizo</td><td>\$ 10.200.000</td></tr><tr><td>Fundación Jóvenes en Sociedad</td><td>\$ 11.718.000</td></tr></tbody></table> <p>Los cuales dependen de los ingresos que debe percibir la Corporación de recursos propios de la vigencia anterior, por lo que la tesorería en la medida que vaya pagando las cuentas debe enviar un oficio a control interno para que repose en el informe de auditoría.</p>	Centro Cultural Colombo Francés- Alianza Francesa	\$ 7.440.000	Corporación Los Muñecos del Teatro Escondido	\$13.372.000	Juan Carlos Marmolejo Guarnizo	\$ 10.200.000	Fundación Jóvenes en Sociedad	\$ 11.718.000		Notas a los estados financieros 2017	Líder de la actividad de tesorería
Centro Cultural Colombo Francés- Alianza Francesa	\$ 7.440.000													
Corporación Los Muñecos del Teatro Escondido	\$13.372.000													
Juan Carlos Marmolejo Guarnizo	\$ 10.200.000													
Fundación Jóvenes en Sociedad	\$ 11.718.000													



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 9 de 2

7	Observación		Super Giros adeuda a la corporación de cultura Turismo de Armenia la suma de \$12.000.000 por concepto de la Vinculación con recursos para la realización de las actividades aniversarios de Armenia 128 años proceso de cobro que debe realizar la líder de la Actividad de tesorería y una vez que cancel enviar copia a Control Interno para repose en el informe de auditoria		Notas a los estados financieros 2017	Líder de la actividad de tesorería

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