



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 1 de ¡Error! No se le ha

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

Fecha: Marzo 26 de 2019	Proceso o requisitos auditados:	Auditores: Daiana Vanessa Patiño Bermudez
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 2018.	Alcance de la Auditoría: Proceso	
Fortalezas del SGC: N/A	Oportunidades de mejoramiento del SGC: N/A	

I. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Teniendo en cuenta las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2018, se pudo establecer que al cierre de la vigencia fiscal (2018) la corporación de cultura y turismo de armenia a diciembre 31 de 2018 los saldos en cuentas bancarias ascendieron a la suma de \$ 1.938.351.760.12 de los cuales \$ 1.337.288.496,9 corresponden al 10% del recurso de la estampilla pro cultura para seguridad del artista; en la vigencia 2018 la Corporación de acuerdo con la implementación del Decreto 2012 de 2017 que define la destinación de los recursos recaudados en virtud del numeral 4° del artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997, adicionado por el artículo 2° de la Ley 666 de 2001 (10% de Estampilla Pro cultura para seguridad social del creador y del gestor cultural), identificó a los creadores y gestores culturales y tiene el listado definitivo de las personas que pueden beneficiarse en las dos modalidades establecidas en el Decreto: Anualidad vitalicia y Financiación de aportes al Servicio Social Complementario de BEPS.

Como resultado del procedimiento, se postularon 22 creadores y gestores culturales, luego del análisis de la información efectuado por Colpensiones al cruzar sus bases de datos, se cuenta con 19 personas que cumplen con los requisitos: 18 para Anualidad Vitalicia (mujeres mayores de 57 años y hombres mayores de 62) y 1 para Financiación de aportes (mujeres menores de 57 y hombres menores de 62). El día 30 de Marzo de 2019 se realizó traslado de \$478.854.828,00 a Colpensiones para iniciar el proceso de los beneficios económicos periódicos BEPS, cabe aclarar que a esta fecha son 18 las personas que cumplen los requisitos: 17 para Anualidad Vitalicia (mujeres mayores de 57 años y hombres mayores de 62) y 1 para Financiación de aportes (mujeres menores de 57 y hombres menores de 62), puesto que 1 falleció.

Para la vigencia 2018 se aprobó el acto administrativo de la creación del comité de la contribución parafiscal, ya se cuenta con los integrantes que fueron postulados y este comité determinó la inversión de los recursos de LEP. (ley de espectáculos públicos) a diciembre 31 de 2018 el cual tenía como saldo \$ 72.600.259 Y \$ 855.039.725.00 correspondiente a la cuenta de funcionamiento y la suma de \$1.837.335.705 correspondiente al saldo de la cuenta de inversión.

Igualmente se observó que las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal 2018 ascendieron a la suma de \$252.656.236,00



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 2 de ¡Error! No se le ha

discriminada de la siguiente:

Transferencias por cobrar al municipio de armenia \$227.611.536,00

Otros deudores por valor de \$ 25.044.700,00

Ahora bien los 252.656.236,00 cuentas por cobrar a la fecha de la auditoria han recibido la suma de \$ 227.611.536,00 quedando un saldo por cobra de \$ 25.000.000 representado en los siguientes deudores:

Empresas Publicas de Armenia \$5.000.000

J y R Eventos SAS \$ 20.000.000

De la misma forma se revisaron las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal el cual ascendió a la suma de \$ 91.882.487,01 de los siguientes :

\$ 30.500.425,00 del 20% del pasivo pensional

\$ 61.381.062,01 de Beneficios a empleados

De las cuentas por pagar la entidad ha cancelado \$91.882.487,01

De lo anterior se concluye que la corporación al momento de la auditoria no debe y las cuentas por cobrar ascienden la suma de \$25.044.700 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 determinar cuanto debía pagar y cobrar por cada recurso partiendo del saldo en bancos al cierre de la vigencia.

CÓDIGO: 111005

CUENTA NUMERO	RECURSOS	DESTINACIÓN	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE:			
031-19284-2	Transferencia Recursos Propios	Gastos de Funcionamiento	\$13.158.831,44
031-19394-9	Estampilla Procultura	Para Gastos de Inversión	176.818.276,45
031-19395-6	S.G.P.	Para Gastos de Inversión	44.473.152,97
031-19593-6	Recursos Propios (Convenios)	Para Gastos de Inversión	13.616.971,59
031-19597-7	Recursos Propios (Eventos)	Para Gastos de Inversión	33.081.659,80
TOTAL CUENTA CORRIENTE			\$281.148.892,25



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 3 de ¡Error! No se le ha

CÓDIGO: 111005

CUENTA NUMERO	RECURSOS	DESTINACIÓN	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE:			
630019196005	Depósitos Judiciales	Saldo según extracto	\$590.000,00
TOTAL CUENTA CORRIENTE			\$590.000,00

CODIGO: 111006

CUENTA NUMERO	RECURSOS	DESTINACIÓN	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE Y BANCO CAJA SOCIAL:			
031-87232-8. Banco de Occidente	Seguridad Social del Artista	10% recaudo de Estampilla Procultura para la seguridad social del artista o gestor cultural.	\$706.442.705,29
24083736223 Banco Caja Social	Contribución parafiscal de espectáculos públicos	Recursos de la Contribución Parafiscal de espectáculos públicos.	37.585.478,72
24083736230. Banco Caja Social	Seguridad Social del Artista	10% recaudo de Estampilla Procultura para la seguridad social del artista o gestor cultural.	630.845.791,61
TOTAL CUENTA DE AHORRO			\$1.374.873.975,62



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Nro.	Tipo (NC, Observación)	Numeral y literal de la norma o requisito implicado 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		La entidad debe gestionar para el cobro Empresas Publicas de Armenia \$5.000.000 J y R Eventos SAS \$ 20.000.000		Notas a los estados financieros 2018	Tesorería

<p>Elaborado Daiana Vanessa Patiño Bermudez</p>	<p>Revisado por: Lucelly Peña Rojas Líder Auditoría</p>	<p>Aprobado por: Lucelly Peña Rojas Directora de Control Interno</p>
---	---	--