

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

Fecha: Febrero de 2020	Proceso o requisitos auditados: contabilidad presupuesto y tesorería	Auditores:
Auditoría No.: 2		
Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar el sistema de control interno de acuerdo con lo establecido en la Resolución N° 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, frente a la elaboración de los Estados Financieros a corte diciembre 31 de 2019 y las Notas a los estados financieros	Alcance de la Auditoría: Auditoría a los estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2019	
Fortalezas del SGC:	Oportunidades de mejoramiento del SGC:	

II. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI La auditoría de Estados Financieros a 31 Diciembre de 2019, es una auditoría efectuada, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada "Control Interno", que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando el componente "actividades de control", teniendo en cuenta que se prioriza el cumplimiento de procedimientos relacionados con la elaboración de los estados financieros para el logro objetivos de los procesos. Para lo anterior, el seguimiento se centrará en la revisión de la gestión de la Primera Línea de Defensa de la Entidad, conformada por los gerentes públicos y líderes del proceso y de la segunda Línea de Defensa conformada por servidores responsables de monitoreo y evaluación de controles y gestión del riesgo (jefes de planeación, comités de riesgos donde existan, comité de contratación, entre otros).

CRITERIOS DE AUDITORIA

→ Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones" Notas a los estados financieros a 2019

Resolución 484 de 2017 "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones"

- Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".
- Resolución 525 de 2016 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable" → Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Para la evaluación de las cuentas bancarias, se solicitaron las conciliaciones bancarias a dic 31 de 2019, los auxiliares de las cuentas de bancos y extractos correspondientes. Las pruebas realizadas fueron las siguientes:) Cumplimiento de la política de operación para efectivo y equivalentes al efectivo. Se cotejaron los saldos de las cuentas de bancos del periodo de Diciembre 31 2019 contra las conciliaciones bancarias.) Se constató la oportunidad de la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Las siguientes son las cuentas que conforman el grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

DESCRIPCION		SALDOS A:		VARIACION
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACION
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	830,076,366.07	1,656,612,867.87	(826,536,501.80)
1110	Depósito en Instituciones Financieras	830,076,366.07	1,656,612,867.87	(826,536,501.80)

El saldo registrado a diciembre 31 de 2019 en bancos, en cuentas corrientes y de ahorro es de \$830.076.366,07

discriminados en la siguiente manera según los estados financieros en cuenta corriente la suma de \$720.290.910.41 y en cuentas de ahorro la suma de \$ **109, 785,455.96**

Si observamos las conciliaciones vemos que a diciembre 31 de 2019 existían cheques en tránsito por valor \$334.923.844 dicho de otra forma, que a 31 de diciembre giraron cheques por valor \$ 334.923.844, quedando el saldo en libros por valor de \$ 385.367.066 sumados estos dos valores nos da el valor de las cuentas corrientes reflejado en los extracto bancario a diciembre 31 de **\$ 720,290,910.41** de acuerdo al manual de políticas contables de la entidad en lo referente al efectivo y sus equivalentes al efectivo los saldos en bancos se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en respectivo extractos por lo que la diferencia entre los extracto y registros contables deben estar reconocidos en la contabilidad por un cuenta por pagar 249032 de acuerdo al plan de cuentas para entidades de gobierno

Frente a las cuentas de ahorro el saldo es de \$ 109.785.455.96, extracto bancario igual a libros no hubo movimiento de estas cuentas en el mes de diciembre.

A continuación se refleja lo mencionado anteriormente.

Código	CUENTA	Saldo en bancos a 31 dic 2019 según extracto y las notas a estados financieros	Cheque que quedaron en tránsito según la conciliación	Saldo según libros bancos	Saldo inicial según tesorería
111005	CORRIENTE	720,290,910.41			
11100501	Banco de Occidente- funcionamiento CTA 031-19284-2	86,845,113.44	39.921.559	46. 923.554	46.923.554.44
11100502	Banco de Occidente- estampilla pro cultura cta 031-19394-9	190,884,180.46	180.648.800	10.235.380.16	10.235.380.16
11100503	Banco de Occidente- SGP CTA 031-19395- 6	54,883,232.99	36.914.200	17.969.032.99	17.969.032..99
11100504	Banco de Occidente- Recursos Propios CTA 031-19593-6	24,310,326.69	0	24,310,326.69	24.310..326

11100505	Banco de Occidente- Recursos Propios CTa 031-19597-7	63,182,776.83	13.733.996	49.448.780	49.448.780
11100506	Banco Agrario de Colombia-código juzgado CTA63001- 9196005	590,000.00	0	590,000.	590.000
11100507	Banco Caja Social - estampilla pro cultura	299,595,280.00	63.705.289	235.889.991	235.889.991
	Total	720.290.910.41	334.923.844	385.367.066	385.367.066

Cuentas de Ahorro

			Saldo según libros a Diciembre 31 2019	Saldo según extracto Diciembre 31- 2019	Saldo inicial 2020
111006	CUENTAS DE AHORRO	109,785,455.96			
11100601	Banco de Occidente-10% seguridad social del artista Cta 031-87232-8	3,820.87	3.820.87	3.820.87	3.820.87
11100603	Banco Caja Social-10% seguridad artista Cta 24083736230	72,254,972.19	72254972	72.254.972	72.254.972
11100604	Banco Caja Social –Ley CTa 24083736223	37.526.662.90	37.526.662	37.526.662.90	37.526.662

Consideraciones de Control Interno

Según la auditoria la nueva administración recibió las cuentas bancarias al 1 de enero de 2020 con un saldo en bancos en cuentas corriente de \$ 385. 367.066 según la conciliación a diciembre y en cuentas de ahorro la suma de \$109.785.455.96

Oportunidad de las conciliaciones:

El saldo en la información financiera a corte del 31 de diciembre de 2019, concuerda con las conciliaciones bancarias las cuales se realizan de manera mensual, a los 5 días después de la fecha de cierre de cada mes. Teniendo en cuenta la política contable, se registran las partidas de acuerdo con su naturaleza (ingreso, pasivo, activo).

CUENTAS POR COBRAR

Las pruebas realizadas para auditar la partida *Cuentas por cobrar* fueron las siguientes:

- Análisis financiero de la cuenta de deudores con el fin de identificar y valorar su materialidad para determinar las partidas a auditar.
- Solicitud de información detallada a nivel de terceros y verificación de información registrada en el sistema contable confrontando con informes de supervisión.
- Verificación de los documentos soportes.

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 según los estados financiero asciende a la suma de \$377.682.711 de los cuales \$ 355.682.711. Corresponden al reconocimiento de las transferencias que adeuda el municipio de armenia a la corporación que se reciben sin contra prestación, y otras cuentas por cobrar desde el año 2017 de \$20.000.000 del convenio de ingreso aportes a fiestas de Armenia 002 de 2017, suscrito por la Dirección de ese entonces con la empresa J Y R Eventos SAS, cuyo objeto es Vinculación de J Y R Eventos SAS a las Fiestas Aniversarias de Armenia 127 años para la Realización del evento Fondas Quieta Margarita. , para este último valor , la entidad le aplico según la política Contable la estimación del deterioro, toda vez que existe evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor (J yR eventos SAS y que además de no pagar le instauró una demanda a la entidad por valor de más \$ 1000.000.000 aproximadamente).

El deterioro acumulado de los \$ 20.000.000 es de \$6.080.457 quedando el saldo en cuentas por cobrar menos el deterioro de \$ 369.602.254.85 tal como lo puede observar en el siguiente cuadro.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019
13	CUENTAS POR COBRAR	377.682.711
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	355,682,711.85

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 09/01/2020

Versión 006

Página 6 de 18

133712	Otras transferencias	355,682,711.85
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20,000,000.00
138490	Otras cuentas por cobrar	20,000,000.00
1386	DETERIORO, ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR	(6,080,457.00)
138690	Otras cuentas por cobrar	(6,080,457.00)
Total cuentas por cobrar		369.602.254.85

Las transferencias por cobrar por valor de \$ 355,682, 711.85 están identificadas de la siguiente Manera según movimiento de terceros y que a la fecha de la auditoria han pagado la suma de \$145.617.307 Quedando pendientes por cobrar la suma de \$ 210.065.405

Transferencia	Valor	Valor pagado	Pendiente por cobrar
Ley de espectáculos año 2019	30.000.000	0	30.000.000
Transferencia Estampilla pro cultura mes de Diciembre	55.026.083	55.026.083	0
Transferencia Estampilla pro cultura mes de Diciembre	38.358.38	0	38.358.38
Transferencia Estampilla pro cultura mes de Diciembre	144.000.000	0	144.000.000
Transferencia para funcionamiento de Diciembre	80.757.885	80.757.887	0
Transferencias SGP	35.383.277		35.383.277
Transferencia Recursos propios inversión cultura	9.833.337	9.833.337	0
Excedente recaudo de estampilla pro cultura según reconocimiento	643.770.69		643.770.69
Total	355,682, 711.85	145.617.307	210.065.405

Consideraciones de la oficina de Control Interno



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

La nueva administración al primero de enero de 2020 recibe la entidad con unas cuentas por cobrar de transferencias del municipio por la suma de \$ 355.685.682.711.85 de los cuales al momento de la auditoria a febrero había transferido la suma de \$ 145.617.307 pendiente por cobrar \$210.065.405 a febrero, como lo puede apreciar en el cuadro anterior

El área que hace las veces de tesorería debe realizar los respectivos cobros al municipio por valor de \$ 210.065.405 por lo que debe enviar a la oficina de Control Interno la evidencias de su cobro y si al recibir este informe ya han cancelado debe enviar copia donde refleje que estos recursos recibidos ya están consignados en sus respectivas cuentas bancarias.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Pruebas realizadas:

- ✓ Verificación aleatoria de los saldos contables y comprobación de la correcta aplicación de las depreciación.
- ✓ Verificación cumplimiento de la política contable respecto a la revisión de indicios de deterioro y la revisión de estimaciones de vidas útiles, valor residual, costos de desmantelamiento y métodos de depreciación.
- ✓ Revisar lista de bienes depreciados
- ✓ Verificar conciliaciones entre el Grupo de Contabilidad y administrativa.

A diciembre 31 de 2019, el costo histórico de los activos fijos ascendió a \$466.730.100,00 antes de depreciaciones, amortizaciones y provisiones, que corresponde tanto al valor del inventario físico de la Corporación como al registrado en los libros de contabilidad. La depreciación acumulada a diciembre 31 de 2019 ascendió a la suma de \$116.445.300,00 para un total de PPE de \$350.284.800,00.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reconoce dentro del grupo de Propiedad, Planta y Equipo los activos muebles utilizados para la prestación de servicios y propósitos administrativos. El costo inicial de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso previsto y costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, cuando la propiedad, planta y equipo tiene estos costos asociados.

Depreciación:



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

El cálculo de la depreciación se realiza de manera mensual y de manera individualizada por cada bien, al hacer la revisión selectiva se evidencia que la Corporación utiliza la medición posterior para la Propiedad, Planta y Equipo el modelo del costo, donde el elemento se refleja en los Estados Financieros por su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los activos que tuvieron movimiento en la vigencia fiscal 2019 son:

1. Muebles, Enseres y Equipos de Oficina:

Al balance de dic 31 de 2019 incorporaron 7 obras ganadoras desde 2013 al 2019 del salón de artistas quindiano avaluadas en la suma de \$42.000.000, toda vez que no se encontraban registrada en libros y por ende no estaban asegurada y igualmente la obra tríptico entregada a la corporación por el artista plástico Carlos Alberto Villanueva como resultado de un proceso de formación contemplada en el contrato de prestación de servicios Profesionales Culturales No.092 incorporada al balance por valor de \$6.000.000.

Las notas a los estados financieros dice que las anteriores obras serán exhibidas en la asociación de Amigos del Museo de Arte-AMUSA, con el propósito de que sean conservados en condiciones óptimas y estén a disposición del público asistente a este lugar. El exdirector expresa que con base a lo anterior la representante legal de la Asociación Amigos del Museo de Arte de Armenia, AMUSA, la señora María Cristina Mejía de Manrique solicitará a director(a) de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia el próximo año que estos activos tengan un convenio o contrato ya sea de comodato o de préstamo de uso.

Una vez revisado los documentos que soportan los muebles y enseres de la entidad se encontró que la funcionaria que maneja los activos de la entidad y su debido control, maneja un documento normalizado denominado entrega de activos, donde relaciona el lugar y la clase de activo, sitio donde se encuentra las obras, que para este caso concreto con este documento entregan las obras al Museo AMUSA, el cual está firmado por el director de ese entonces y la señora María Cristina Mejía de Manrique representante legal de AMUSA.

Consideraciones Oficina Control interno

Que las 6 obras de arte que se encuentran en el Museo de Arte AMUSA no debían entregarlas sin haber legalizado su préstamo de uso o comodato. Por lo que a la entidad le corresponde tomar decisiones frente a este procedimiento irregular

Otros Activos

Activos Intangibles:

DESCRIPCION		SALDOS A:		VARIACION
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACION
19	OTROS ACTIVOS	4,255,099.00	5,673,467.00	(1,418,368.00)
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	7,091,842.00	7,091,842.00	-
197507	Licencias	7,091,842.00	7,091,842.00	-
1975	AMORTIZACION ACUMULDA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(2,836,743.00)	(1,418,375.00)	(1,418,368.00)
197507	Licencias	(2,836,743.00)	(1,418,375.00)	(1,418,368.00)

Consideraciones de Control Interno

La entidad debe dar de baja a los elementos y destrucción de los Software obsoletos, mediante un proceso de gestión de inventarios físicos y de sistemas adecuados.

PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS

Respecto a la información a reportar a través del Sistema Consolidador de Hacienda Información Pública- CHIP se evidenció que se realizó el reporte trimestral de acuerdo con los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y adicionalmente se publicaron los informes financieros mensuales en la página Institucional.

CUENTAS POR PAGAR:

Las pruebas realizadas para auditar la partida *Cuentas por pagar* fueron las siguientes:

Análisis financiero de la cuenta de por pagar.

- Solicitud de información detallada a nivel de terceros y verificación de información registrada en el sistema contable confrontando con informes de supervisión.
- Verificación de los documentos soportes

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la corporación de Cultura y Turismo de Armenia según las notas a los estados financieros asciende a la suma de \$ 464.071.148.02 discriminados de la siguiente manera

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2019
24	CUENTAS POR PAGAR	464,071,148.02
2407	Recursos a favor de terceros	99,331,404.00
2424	Descuento de Nómina	3,801,700.02
2436	Retención en la fuente e Impuestos	24,692,000.00
2490	Otras cuentas por pagar	336,246,044.00

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CODIGO CONTABLE	CUENTA	VALOR LIBROS SEGÚN BALANCE
------------------------	---------------	-----------------------------------

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 09/01/2020

Versión 006

Página 11 de 18

24	CUENTAS POR PAGAR	464,071,148.02
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	99,331,404.00
240722	Estampillas	28,878,000.00
240790	Otros recursos a favor de terceros	70,453,404.00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,801,700.02
242401	Aportes a fondos de pensiones	1,499,000.01
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,202,700.01
242490	Otros descuentos de nomina	1,100,000.00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS	24,692,000.00
243603	Honorarios	22,826,000.00
243605	Servicios	187,000.00
243615	Rentas de Trabajo	1,340,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido pendiente	329,000.00
243627	Retención de impuesto de industria y cio	10,000.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	336,246,044.00
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	334,923,844.00
24903201	Cheques no cobrados o por reclamar	334,923,844.00
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALE	197,000.00
24903401	Aportes a escuelas industriales	98,500.00
24903402	aportes a esap	98,500.00
249050	APORTES A ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPE	1,125,200.00
24905001	Aportes al ICBF y SENA	928,200.00
24905002	Aportes a Cajas de Compensación	197,000.00

De la anterior se observó que la entidad debía al cierre de la vigencia la suma de \$464.071.148. de los cuales al momento de la auditoria ha pagado lo correspondiente a los descuentos que hizo la entidad en el mes de Diciembre y fueron



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

pagados en el mes Enero, tal como esta reflejados en los cuadros anterior, y de los \$ 334.923.844 de los cheque girados al 31 de diciembre, al momento de la auditoria han cobrado la suma de\$ 330.670.839..844, cheques pendientes por cobrar por \$ 4.244.000 Son de la cuenta de funcionamiento los cuales son los siguientes

Cheque con número 546370 ,CE 1033 a nombre de Sirley Acevedo por la suma de \$ 3.800.000 del banco de Occidente y los cheques girados y no cobrados desde octubre 31 de 2019 cheque numero445535,CE 852 a nombre de Gutiérrez Ruiz diego Fernando por \$ 222.000 y cheque 223474,CE 861 por \$222-000

Consideraciones de la oficina de Control Interno

Al cierre de la vigencia fiscal la entidad debía la suma de \$\$464.071.148 reflejado en descuentos que efectúa la entidad y los cheque pendientes de cobro o en otras palabras reservas de caja, toda vez que los cheques a diciembre 31 están elaborados, pero no entregados, a la fecha de la auditoria, febrero, no han cobrado los siguientes cheques

Cheque número 445535 CE 852 a nombre de Gutiérrez Ruiz diego Fernando por \$ 222.000 y cheque 223474 ce 861 por \$222-000 estos dos cheques llevan desde el mes de octubre girados y no cobrados aproximadamente 5 meses y el cheque con número 546370 ,CE 1033 a nombre de Shirley Acevedo por la suma de \$ 3.800.000 del banco de Occidente

Los cheques no cobrados que llevan más de 5 meses deben ser reintegrados según la política contable, situación que debe tener en cuenta la tesorería de la entidad

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados por concepto de cuentas por pagar a diciembre 31 ascendió a la suma de \$ 69.269.049.99 representado en cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de servicios causadas y no pagadas a diciembre 31 de 2019, de los empleados de la entidad, igualmente la liquidación de prestaciones sociales por terminación del vínculo laboral que serán canceladas en vigencia 2020 de los cuales a febrero de 2020 la entidad ha cancelado la suma de \$ 48.048.620 la diferencia de 21,220.496 la entidad pagara las vacaciones , prima de vacaciones y prima de servicio en el momento del disfrute

INGRESOS

El ingreso proviene de las transferencias del municipio de Armenia para financiar los gastos de inversión y funcionamiento, así como los aportes y convenios gestionados por la Dirección para las fiestas aniversarios de Armenia y demás proyectos de inversión.

Los ingresos de la vigencia 2019 ascendió a la suma de \$ 4,353,110,042.53 de los cuales el 75.46.% corresponde gastos inversión para un total de \$3.283.659.305 y para funcionamiento un 22.20% correspondiente \$ 969.094.598 y otros ingresos con un porcentaje de 0,25% corresponde a \$ 10.862.266 y el 2% corresponde otros ingresos diverso para un valor de 89.493.872

Los ingresos diversos es tan dados en los aportes de empresas privadas para las fiestas de armenia y aportes a través de convenios de las entidades públicas para invertir en actividades culturales

Lo anterior lo puede observar en siguiente cuadro

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2019
4	INGRESOS	4,353,110,042.53
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4,353,110,042.53
4428	OTRAS TRANFERENCIAS	4,252,753,903.61
442802	Para proyectos de inversión	3,283,659,305.61
442803	Para gastos de funcionamiento	969,094,598.00
48	OTROS INGRESOS	10,862,266.92
4802	FINANCIEROS	10,862,266.92
480201	Intereses sobre depósitos en insti	10,862,266.92

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 09/01/2020

Versión 006

Página 14 de 18

4808	INGRESOS DIVERSOS	89,493,872.00
480826	Recuperaciones	523,200.00
480828	Indemnizaciones	6,000,000.00
480890	Otros Ingresos diversos	82,970,672.00

GASTOS

Los gastos netos a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a la suma de \$ 4,133,595,352.4 de los cuales \$ 4.061.908.575 corresponde a la administración y operación de la entidad y \$ 66.004.083 deterioro, y depreciaciones y otros gastos por valor de \$ 5.682.694.48.

Lo anterior se ve reflejado en el siguiente cuadro

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2019
5	GASTOS	4,133,595,352.49
51	DE ADMINISRACIOON Y OPERACI	4,061,908,575.01
5101	Sueldos y salarios	362,231,739.00
5103	Contribuciones Efectivas	92,516,910.01
5104	Aportes sobre nomina	18,156,800.00
5107	Prestaciones Sociales	126,980,256.00
5108	Gastos de personal diversos	48,395,000.00
5111	Generales	3,408,080,402.00
5120	Impuestos, contribuciones y Tasas	5,547,468.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES , AM	66,004,083.00
5347	Deterioro, depreciaciones, am	2,632,184.00
5360	Depreciación de PPE	61,953,531.00
5366	Amortización de activ int	1,418,368.00

58	OTROS GASTOS	5,682,694.48
5802	Comisiones	4,616,024.48
5890	Gastos diversos	1,066,670.00

Ahora bien, según el balance el resultado del ejercicio es de \$219.514.690 que resulta de la diferencia entre el ingreso que ascendió a la suma de \$ 4.353.110.042.53 y gasto que ascendió a la suma \$ 4.133.595.352.

III. OBSERVACIONES

La cuentas por cobrar de transferencias del municipio al 31 de diciembre ascendió a la suma de \$ 355.685.682.711.85 de los cuales al momento de la auditoria a febrero había transferido la suma de \$ 145.617.307 pendiente por cobrar \$210.065.405 a febrero.

El área que hace las veces de tesorería debe realizar los respectivos cobros al municipio por valor de \$ 210.065.405 por lo que debe enviar a la oficina de Control Interno la evidencias de su cobro y si al recibir este informe ya han cancelado debe enviar copia donde refleje que estos recursos recibidos ya están consignados en sus respectivas cuentas bancarias.

Otras cuentas por cobrar desde el año 2017 por valor de \$20.000.000 del convenio de ingreso 02 de 2017 aportes a fiestas de Armenia, suscrito por la Dirección de ese entonces con la empresa J Y R Eventos SAS, cuyo objeto es Vinculación de J Y R Eventos SAS a las Fiestas Aniversarios de Armenia 128 años para la Realización del evento Fondas Quieta Margarita. A pesar de que en varias auditorias se ha dejado la observación que la entidad debe cobrar este dinero o iniciar un proceso de cobro. NO se ha visto gestión por parte de la entidad.

Al balance de dic 31 de 2019 incorporaron 6 obras ganadoras desde 2013 al 2019 del salón de artistas quindiano avaluadas en la suma de \$42.000.000, toda vez que no se encontraban registrada en libros y a la fecha de la auditoria no han sido aseguradas. En Colombia, las Entidades Estatales dentro de sus obligaciones tienen la de velar por la conservación de la integridad del patrimonio del estado representado en los bienes, patrimonio e intereses respecto de los cuales las Entidades Públicas son titulares o por los cuales deban responder, para tal fin, la Ley 42



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

de 1993 que regula la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen, en los artículos 101 y 107 consagra la responsabilidad fiscal que se genera para quienes no cumplan con el deber de amparar debidamente los bienes y/o el patrimonio estatal, de la siguiente forma: “Art. 101 Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita le hagan las contralorías; (...) teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hubieren hecho oportunamente o en la cuantía requerida...” “Art. 107. Los órganos de control fiscal verificarán que los bienes del estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo ameriten.” subrayados fuera de texto) En igual sentido el Código Único Disciplinario, establece responsabilidad a los servidores públicos que teniendo bajo su responsabilidad la transferencia de los riesgos que recaen sobre bienes del Estado, no lo hiciesen por su valor rea

Igualmente incorporaron la obra tríptico entregada a la corporación por el artista plástico Carlos Alberto Villanueva como resultado de un proceso de formación contemplada en el contrato de prestación de servicios Profesionales Culturales No.092 incorporada al balance por valor de \$6.000.000 tan poco está asegurada.

Las 6 obras ganadoras desde 2013 al 2019 del salón de artistas quindiano evaluadas en la suma de \$42.000.000 fueron entregadas al Museo de Arte AMUSA sin haber legalizado su préstamo de uso o comodato. Por lo que a la entidad le corresponde tomar decisiones frente a este procedimiento irregular, máxime que estas obras no se encuentran aseguradas.

La entidad debe dar de baja a los elementos y destrucción de los Software obsoletos, mediante un proceso de gestión de inventarios físicos y de sistemas adecuados

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 09/01/2020

Versión 006

Página 17 de 18

Tipo (NC, Observación)	Numeral y literal de la norma o requisito	Descripción del hallazgo (¿qué se incumple? ¿Cómo lo incumple? ¿Cuándo se incumplió?, ¿dónde se incumplió?)	¿Es un hallazgo reincidente de	Documento o registro evidencia del	Proceso Responsable del hallazgo
NC	Violación al principio de eficiencia administrativa	Otras cuentas por cobrar desde el año 2017 por valor de \$20.000.000 del convenio de ingreso 02 de 2017 aportes a fiestas de Armenia, suscrito por la Dirección de ese entonces con la empresa J Y R Eventos SAS, cuyo objeto es Vinculación de J Y R Eventos SAS a las Fiestas Aniversarios de Armenia 127 años para la Realización del evento Fondas Quieta Margarita. A pesar de que en varias auditorias se ha dejado la observación que la entidad debe cobrar este dinero o iniciar un proceso de cobro. NO se ha visto gestión por parte de la entidad	si	Convenio 02 de 2017	Dirección
NC	Ley 42 de 1993 artículos 101,107	6 obras ganadoras desde 2013 al 2019 del salón de artistas quindiano avaluadas en la suma de \$42.000.000, no están aseguradas	no	Notas a los estados contables	Líder del proceso financiero
OB	Procedimiento para dar de baja software	La entidad debe dar de baja a los elementos y destrucción de los Software obsoletos, mediante un proceso de gestión de inventarios físicos y de sistemas adecuados	NO	Notas a los estados financiero	Líder del proceso financiero

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 09/01/2020

Versión 006

Página 18 de 18

NC	Ley 42 de 1193	obra tríptico entregada a la corporación por el artista plástico Carlos Alberto Villanueva como resultado de un proceso de formación contemplada en el contrato de prestación de servicios Profesionales Culturales No.092 incorporada al balance por valor de \$6.000.000 debe ser asegurada	no	Notas a los estados financiero	Líder del proceso financiero
NC	ARTICULO 2200 y sub siguientes código civil colombiano	Las 6 obras ganadoras desde 2013 al 2019 del salón de artistas quindiano avaluadas en la suma de \$42.000.000 fueron entregadas al Museo de Arte AMUSA sin haber legalizado su préstamo de uso o comodato. Por lo que a la entidad le corresponde tomar decisiones frente a este procedimiento irregular, máxime que estas obras no se encuentran aseguradas.	No	Notas a los estados financiero alance	Dirección

IV. CONCLUSIONES

La entidad cuenta con estados financieros razonables

Elaborado: Lucelly Peña rojas

Revisado por:
NA

Notificado a:
Doris Gallego Rubio –Amanda del Pilar Daza