
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	Código: F-DD-PCI-096
		Fecha: 09/01/2020
		Versión 006
		Página 1 de 2

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

Fecha : marzo de 2020	Proceso o requisitos auditados: PROCESO DE TESORERIA	Audidores: Eliset Durán Marín
Auditoría N°: 4		
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 los pagos de los descuentos de Ley del proceso financiero durante el año 2019 y enero de 2020 inclusive.	Alcance de la Auditoría: Especies venales, declaraciones de retención en la fuente, declaraciones de industria y comercio, planillas de seguridad social, comprobantes de egreso, entre otros.	
Fortalezas del SGC:	Oportunidades de mejoramiento del SGC:	


	FORMATO INFORME DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	Código: F-DD-PCI-096
		Fecha: 09/01/2020
		Versión 006
		Página 2 de 2

II. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del cronograma aprobado por el Comité de Control Interno; la oficina de Control Interno con funciones enmarcadas en la Constitución y la Ley, realiza auditoría interna al proceso de Tesorería.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la CCTA, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y por consiguiente en la eficiente y efectiva prestación de servicios en beneficio de la ciudadanía.


A continuación, relaciono los datos suministrados por tesorería para ser comparados con la información suministrada por contabilidad.

	FORMATO			Código: F-DD-PCI-096		
	INFORME DE AUDITORIA			Fecha: 09/01/2020		
	CONTROL INTERNO			Versión 006		
				Página 3 de 2		

ESPECIES VENALES

ESTAMPILLAS												
	PROCULTURA			BIENESTAR ADULTO MAYOR			PRO HOSPITAL			PRO DESARROLLO		
AÑO 2019	FECHA DE PAGO	C.E	VALOR	FECHA DE PAGO	C.E	VALOR	FECHA DE PAGO	C.E	VALOR	FECHA DE PAGO	C.E	VALOR
ENERO	11/02/2019	54	\$ 7.000	11/02/2019	53	\$ 15.000	11/02/2019	55	\$ 15.000	11/02/2019	56	\$ 15.000
FEBRERO	6/03/2019	109	\$ 373.000	6/03/2019	108	\$ 750.000	6/03/2019	111	\$ 750.000	6/03/2019	110	\$ 248.000
MARZO	29/03/2019	170	\$ 479.000	29/03/2019	171	\$ 962.000	29/03/2019	172	\$ 962.000	29/03/2019	173	\$ 700.000
ABRIL	30/04/2019	244	\$ 750.000	30/04/2019	243	\$ 1.506.000	30/04/2019	245	\$ 1.505.000	30/04/2019	246	\$ 468.000
MAYO	10/06/2019	311	\$ 448.000	10/06/2019	310	\$ 899.000	10/06/2019	312	\$ 899.000	10/06/2019	313	\$ 117.000
JUNIO	5/07/2019	369	\$ 642.000	5/07/2019	368	\$ 1.287.000	5/07/2019	371	\$ 1.287.000	5/07/2019	370	\$ 502.000
JULIO	14/08/2019	508	\$ 1.883.000	12/08/2019	498	\$ 3.770.000	12/08/2019	500	\$ 3.770.000	12/08/2019	501	\$ 1.633.000
AGOSTO	30/08/2019	578	\$ 1.273.000	30/08/2019	577	\$ 2.547.000	30/08/2019	580	\$ 2.547.000	30/08/2019	579	\$ 1.134.000
SEPTIEMBRE	7/10/2019	681	\$ 1.779.000	7/10/2019	682	\$ 3.604.000	7/10/2019	679	\$ 3.604.000	7/10/2019	680	\$ 532.000
OCTUBRE	6/11/2019	784	\$ 5.121.000	6/11/2019	783	\$ 10.196.000	6/11/2019	785	\$ 10.196.000	6/11/2019		\$ -
NOVIEMBRE	9/12/2019	959	\$ 1.620.000	9/12/2019	958	\$ 3.244.000	9/12/2019	960	\$ 3.244.000	9/12/2019		\$ -
DICIEMBRE	14/01/2020	25	\$ 5.773.000	14/01/2020	24	\$ 11.547.000	14/01/2020	23	\$ 11.558.000	N/A		\$ -
TOTAL POR ESTAMPILLA			\$ 20.148.000			\$ 40.327.000			\$ 40.337.000			\$ 5.349.000
TOTAL ESTAMPILLAS AÑO 2019			\$ 106.161.000									


Verificados de forma física los Comprobantes de Egreso que respaldan el pago de las especies venales y los libros auxiliares, se determinó que los pagos fueron realizados de manera oportuna durante la vigencia 2019. Al igual se verificó que el valor descontado corresponde al porcentaje de acuerdo al valor del contrato; igualmente, la anulación de la estampilla correspondiente en cada comprobante.

	FORMATO	Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO	Versión 006
		Página 4 de 2

RETENCION EN LA FUENTE

RETENCION EN LA FUENTE 2019												
CONCEPTOS												
MES	CE	RENTAS DE TRABAJO	CE	HONORARIO S 10 Y 11 %	CE	SERVICIOS	CE	COMPRAS	CE	LOTERIAS-RIFAS	CE	RETEIVA
ENERO	52	352.000		0		0		0		0		0
FEBRERO	114	352.000	0	0	116	29.000		0		0	115	24.000
MARZO	165	352.000	166	746.000	168	29.000		0		0	167	217.000
ABRIL	239	352.000	242	1.500.000	241	29.000		0		0	240	24.000
MAYO	307	352.000	306	1.000.000	309	29.000		0		0	308	24.000
JUNIO	367	3.550.000	367	908.000	367	29.000		0		0	367	24.000
JULIO	497	885.000	497	2.611.000	497	1.401.000		0		0	497	24.000
AGOSTO	581	885.000	581	2.019.000	581	29.000		0		0	581	264.000
SEPTIEMBRE	685	1.032.000	685	9.726.000	685	29.000		0		0	685	102.000
OCTUBRE	781	885.000	781	26.949.000	781	108.000		0		0	781	992.000
NOVIEMBRE	961	1.380.000	961	7.155.000	961	29.000	961	112.000	961	5.125.000	961	1.161.000
DICIEMBRE	21	1.340.000	21	22.826.000	21	187.000		0		0	21	329.000
ENERO 2020	1	900.000		0		0		0		0		0
TOTAL		\$ 12.617.000		\$ 75.440.000		\$ 1.928.000		\$ 112.000		\$ 5.125.000		\$ 3.185.000

Como resultado de la revisión de los formularios 350 y los comprobantes de egreso se verificó que la presentación y pago de la retención en la fuente fué realizada de manera oportuna y veraz, dentro del plazo estipulado y por los valores correspondientes. Cabe anotar que la declaración del mes de diciembre con fecha máxima de presentación y pago para el 15 de enero de 2020, se presentó el día 16 de enero de 2020, debido a una contingencia presentada por La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN desde el día 13 de enero hasta el día 15, según comunicado de prensa N°04 (Adjunto copia).


	FORMATO	Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO	Versión 006
		Página 5 de 2

RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO

RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO 2019		
MES	CE	RETEICA
ENERO		0
FEBRERO		0
MARZO	169	31.000
ABRIL		0
MAYO		0
JUNIO		0
JULIO	496	10.000
AGOSTO	583	42.000
SEPTIEMBRE		0
OCTUBRE	782	32.000
NOVIEMBRE	957	16.000
DICIEMBRE		0
ENERO 2020	20	10.000
TOTAL		\$ 141.000

Se pudo evidenciar, de acuerdo a la información suministrada por el área de contabilidad y tesorería, en los meses que se practicó la retención por Industria y Comercio, se practicó, porque había lugar a ella, es decir, de acuerdo a las bases gravables y sujetos activos de la retención, como lo establece el Capítulo III del Acuerdo Municipal 017 de 2012 Código de Rentas Municipio de Armenia.


Verificados de forma física los Comprobantes de Egreso, Órdenes de pago y Formularios de Declaración de Reteica que respaldan dichas cifras, se determinó que fueron presentados dentro de los términos del calendario tributario del municipio de Armenia, Acuerdo N°138 de febrero de 2019.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	Código: F-DD-PCI-096
		Fecha: 09/01/2020
		Versión 006
		Página 6 de 2

APORTES SEGURIDAD SOCIAL

PLANILLA INTEGRADA DE APORTES 2019		
PERIODO DE COTIZACION	N° PLANILLA	VALOR PAGADO
ENERO	7711796508	\$ 10.176.600
FEBRERO	7714065490	\$ 10.475.700
MARZO	7716550760	\$ 9.627.900
ABRIL	7719206297	\$ 9.627.900
MAYO	7721918628	\$ 9.627.900
JUNIO	7724048446	\$ 21.853.600
JULIO	7727111173	\$ 12.274.600
AGOSTO	7729394776	\$ 11.679.000
SEPTIEMBRE	7732144306	\$ 11.679.000
OCTUBRE	7734852340	\$ 13.554.900
NOVIEMBRE	7737339237	\$ 11.547.400
DICIEMBRE	7740043012	\$ 11.820.800
TOTAL PAGADO		\$ 143.945.300

Corroborados los comprobantes de egreso con los descuentos de nómina para aportes correspondientes a la seguridad social y parafiscales, se pudo evidenciar que la planilla integrada de autoliquidación de aportes SOI, fué liquidada y pagada mes a mes durante el año 2019, el porcentaje de los descuentos, correspondían a los establecidos por ley y los aportes fueron dirigidos a las administradoras correspondientes como son: Para Pensión Col Pensiones y Porvenir; Para salud las EPS Sanitas, Coomeva, Suramericana y Medimas; Para Administradora de Riesgos Profesionales Positiva Compañía de Seguros y los Parafiscales Comfenalco Quindío, Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	Código: F-DD-PCI-096
		Fecha: 09/01/2020
		Versión 006
		Página 7 de 2

III. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

El proceso auditor realizó un análisis de los pagos efectuados por concepto de estampillas (pro hospital, pro cultura, pro desarrollo y pro adulto mayor), retención en la fuente, retención de industria y comercio y planillas de seguridad social generados durante la vigencia 2019, información remitida por la División Financiera y Administrativa de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia con corte a 31 de enero de 2020.

Como resultado del análisis de la información se pudo verificar que la presentación y pago de los rubros analizados fué realizada de manera oportuna y veraz, dentro del plazo estipulado y por los valores correspondientes cumpliendo así con los procesos designados por la corporación.

RECOMENDACIONES

Continuar con el buen manejo del proceso de Tesorería, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la corporación y, por consiguiente, a la eficiente y efectiva prestación de servicios en beneficio del municipio y de la ciudadanía.

Elaborado: Eliset Durán Marín Contratista de apoyo a Control Interno	Revisado por: Lucelly Peña Rojas Directora de Control Interno	Notificado a: Amanda del Pilar Daza Tesorera
--	---	--