
 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA <small>NIT. 890.000.957 - 2</small>	FORMATO	Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO	Versión 006
		Página 1 de 8

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

Fecha: Febrero de 2022	Proceso o requisitos auditados: contabilidad presupuesto y tesorería	Auditores: Lucelly Peña
Auditoría No.:		
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 a 31 de Diciembre de 2021	
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; así como el componente de control “Evaluación de los Riesgos”, que involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes en la gestión para el logro de los objetivos de los procesos y la forma en que tales riesgos deben ser manejados. 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).

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA Nº: 890.000.957 - 2</p>	FORMATO	Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO	Versión 006
		Página 2 de 8

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 2021

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 2021 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:

 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA NIT. 890.000.957 - 2	FORMATO		Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA		Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO		Versión 006
			Página 3 de 8

DESCRIPCION		SALDOS A:		VARIACION
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2..054.344.701.62	1.176.710.356.42	77.634.345.20
1110	Depósito en Instituciones Financieras	2.054.344.701.62	1.176.710.356.42	77.634.345.20

El saldo registrado a diciembre 31 de 2021 en bancos, en cuentas corrientes y de ahorro es de \$2.054.344,701.62 discriminados en la siguiente manera según los estados financieros en cuenta corriente la suma de \$1.703.074.178.59 en cuentas de ahorro la suma de \$ 351.270.523.03 las cuales se encuentran debidamente conciliadas. Continuación relaciono, como están discriminados los valores de la cuenta corriente y de ahorro en cada uno de los bancos donde la entidad tiene abiertas sus cuentas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A:		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MES DICIEMBRE 2021	MES DICIEMBRE 2020	
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 2,054,344,701.62	\$ 1,176,710,356.42	\$ 877,634,345.20
111005	Cuentas Corrientes	\$ 1,703,074,178.59	\$ 995,381,850.38	\$ 707,692,328.21
11100501	Banco de Occidente-funcionamiento 031-19284-2	\$ 296,633,279.37	\$ 140,954,395.37	\$ 155,678,884.00
11100502	Banco de Occidente- estampilla pro cultura 031-19394-9	\$ 657,568,843.50	\$ 105,335,541.88	\$ 552,233,301.62
11100503	Banco de Occidente- SGP 031-19395-6	\$ 437,662,625.21	\$ 330,177,695.85	\$ 107,484,929.36
11100504	Banco de Occidente- Recursos Propios 031-19593-6	\$ 24,310,326.69	\$ 24,310,326.69	\$ -
11100505	Banco de Occidente- Recursos Propios 031-19597-7	\$ 142,108,469.65	\$ 94,576,501.42	\$ 47,531,968.23

 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA <small>Nº: 890.000.957 - 2</small>	FORMATO			Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA			Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO			Versión 006
				Página 4 de 8

11100506	Banco Agrario de Colombia-código juzgado 630019196005	\$ 590,000.00	\$ 590,000.00	\$ -
11100507	Banco Caja Social -estampilla pro cultura 21003891714	\$ 144,200,634.17	\$ 299,437,389.17	-\$ 155,236,755.00
111006	Cuentas de Ahorro	\$ 351,270,523.03	\$ 181,328,506.04	\$ 169,942,016.99
11100601	Banco de Occidente-10% seguridad social del artista 031-87232-8	\$ 12,701,718.85	\$ 3,824.53	\$ 12,697,894.32
11100603	Banco Caja Social-10% seguridad artista 24083736230	\$ 315,089,853.90	\$ 174,293,519.25	\$ 140,796,334.65
11100604	Banco Caja Social -Ley espectáculos 24083736223	\$ 23,478,950.28	\$ 7,031,162.26	\$ 16,447,788.02

A diciembre 31 de 2021 se evidencia en los extractos bancarios, los auxiliares de bancos y las conciliaciones bancarias antes (saldo según extractos menos cheques pendientes de cobro) y después (con el ajuste donde el saldo en bancos debe ser igual al del extracto) en cumplimiento a la aplicación de la política contable **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** donde a diciembre 31 de 2021, la Corporación incluye tanto en Depósitos en instituciones financieras como en **CUENTAS POR PAGAR CÓDIGO CONTABLE 249032** por concepto de **CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR**, por valor de **\$873.441.993,80** en aplicación a la *Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo IV Sección 1.3.5; Instructivo 002 de 2015 Nuevo marco normativo para entidades de Gobiernos.*

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.



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096
Fecha: 09/01/2020
Versión 006
Página 5 de 8

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021 según los estados financiero asciende a la suma de \$ 22.365.000 de los cuales \$2.020.531 Corresponden al recurso de la contribución parafiscal, transferencias que adeuda el municipio de armenia a la Corporación

Otras cuentas por cobrar desde el año 2017 de \$20.000.000 del convenio de ingreso aportes a fiestas de Armenia 002 de 2018 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. , 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 y R eventos SAS) por valor de 20.000.000 El deterioro acumulado es de \$ 10.240.384. descontando el deterioro el saldo de cuentas por cobrar es de \$14.325.147.37


Código contable	Concepto	Diciembre 2021
1337	Transferencia por cobrar	\$ 2.200.537.37
1384	Otras cuentas cobrar	\$22.365.000
	subtotal	\$24.56.531.37
1386	Deterioro	-\$10.240.384
13 G	Cuenta por cobrar	\$ 14.325.147.37

La entidad debe realizar el cobro de \$ 2.200.531.37 al municipio de transferencia de la Ley de espectáculos de la vigencia 2021.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Pruebas realizadas:

- ✓ Verificación aleatoria de los saldos contables y comprobación de la correcta aplicación de las depreciaciones.
- ✓ 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.

 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA NIT. 890.000.957 - 2	FORMATO	Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO	Versión 006
		Página 6 de 8

A diciembre 31 de 2021, el costo histórico de los activos fijos ascendió a \$469.323.137 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 2021 ascendió a la suma de \$192.587.350,00 para un total de PPE de \$276.735.787


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:

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.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A:		VALOR VARIACIÓN
		MES DICIEMBRE 2021	MES DICIEMBRE 2020	
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 276.735.787,00	\$ 301.083.570,00	-\$ 24.347.783,00
1655	Maquinaria y Equipo	\$ 134.596.845,00	\$ 128.796.845,00	\$ 5.800.000,00
165505	Equipo de Música	\$ 134.596.845,00	\$ 128.796.845,00	\$ 5.800.000,00
1665	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	\$ 257.187.282,00	\$ 252.187.282,00	\$ 5.000.000,00
166501	Muebles y Enseres	\$ 257.187.282,00	\$ 252.187.282,00	\$ 5.000.000,00
1670	Equipos de comunicación y computación	\$ 77.539.010,00	\$ 102.050.214,00	-\$ 24.511.204,00
167001	Equipo de comunicación	\$ 1.950.000,00	\$ 3.819.534,00	-\$ 1.869.534,00
167002	Equipo de Computación	\$ 75.589.010,00	\$ 98.230.680,00	-\$ 22.641.670,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 192.587.350	-\$ 181.950.771	-\$ 10.636.579
168504	Maquinaria y Equipo- Equipo de música	-\$ 50.965.748	-\$ 36.986.064,00	-\$ 13.979.684
168506	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina- Muebles y Enseres	-\$ 87.849.420	-\$ 62.380.692,00	-\$ 25.468.728
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 53.772.182	-\$ 82.584.015	\$ 28.811.833
16850701	Equipo de Comunicación	\$ -	\$ 3.819.534	\$ 3.819.534
16850702	Equipo de Computación	-\$ 53.772.182	-\$ 78.764.481	\$ 24.992.299

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA NIT: 890.000.957 - 2</p>	FORMATO	Código: F-DD-PCI-096
	INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 09/01/2020
	CONTROL INTERNO	Versión 006
		Página 7 de 8

Consideraciones Oficina Control interno

En las notas a los estados financiero en el grupo de Muebles y Enseres no aparece la obra ganadora del salón de artistas de la vigencia 2021, realizada en AMUSA, Además es importante que le indicara a la oficina de control interno esta obra donde está ubicada y si está asegurada

Respecto a la información a reportar a través del Sistema Consolidado de Hacienda e 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.

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 \$ 912.681.050.40 discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2021
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 912.681.050,40
2401	Adquisición de bienes y servicios	\$ 31.772.796,60
2424	Descuentos de nómina	\$ 364.704,00
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 880.543.549,80

OBSERVACIONES (NC,)	Numeral y literal de la norma o	Descripción del hallazgo (¿qué se incumple? ¿Cómo lo incumple? ¿Cuándo se incumplió?. ¿dónde se	¿Es un hallazgo recurrente de	Documento o registro evidencia del	Proceso Responsable del hallazgo

III. CONCLUSIONES

En la vigencia 2021 las cuentas por pagar fueron saldadas y las por cobrar en el momento de la auditoria estas fueron saldadas.

El saldo en la información financiera a corte del 31 de diciembre de 2021 concuerda con las conciliaciones bancarias las cuales se realizan de manera mensual, teniendo en cuenta la política contable, se registran las partidas de acuerdo con su naturaleza (ingreso, pasivo, activo)

Elaborado: LUCELLY PEÑA ROJAS	Revisado por: N/A	Notificado a: Doris Gallego
----------------------------------	----------------------	--------------------------------