
	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

INFORME DE AUDITORIA AREA CONTABLE

BOGOTÁ, OCTUBRE 2020

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, con fundamento en lo señalado en la Ley 87 de 1993 y el procedimiento de auditorías internas vigente, adelantó la auditoría a los Estados Financieros con corte a 31 de agosto del 2020 de la Federación Nacional de Departamentos

A partir de esta auditoría, que tiene como propósito identificar riesgos, se espera contribuir a la mejora de la gestión del área financiera de la Institución.

Proceso:	Gestión Administrativa y Financiera
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	DORA ESPERANZA RODRIGUEZ SOTELO. Jefe Contabilidad (e).
Objetivo de la Auditoría:	Determinar la calidad y oportunidad de la información financiera, según lo contemplado en los procedimientos internos de la FND, sobre Sostenibilidad Contable y demás normas establecidas para estas áreas, aplicar medidas correctivas a las desviaciones detectadas con respecto a criterios y parámetros previamente establecidos, proporcionar asesoramiento a la entidad y a los responsables de las distintas áreas en los temas de procesos y procedimientos; reducir y controlar riesgos de fraude, evaluar de manera independiente y objetiva el Sistema de Control Interno y la gestión institucional, verificando el nivel de desarrollo y efectividad de los controles establecidos, el cumplimiento de metas y objetivos institucionales dentro de un proceso de retroalimentación y mejoramiento continuo.
Alcance de la Auditoría:	Evaluación y seguimiento a la información contable y financiera gestionada por la Entidad, en el periodo comprendido 1 de enero -30 agosto 2020.
Criterios de la Auditoría:	<ol style="list-style-type: none"> 1. GAF- MN-03 Manual de contabilidad 2. GAF-MN-04 Manual de Políticas Contables 3. Estados Financieros 2020 4. NIIF-500 5. Normas emitidas por LA CGN
Limitaciones	No hubo limitaciones para el desarrollo de la Auditoría

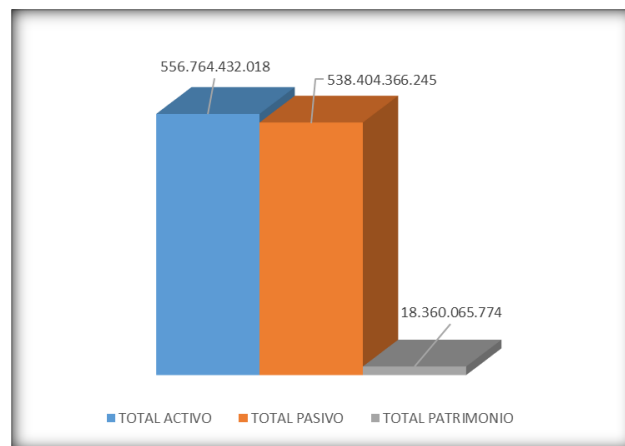
Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

II. DESARROLLO

2.1. INFORMACIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AGOSTO 31 DE 2020.

Gráfica No. 1. ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE 31 DE AGOSTO DEL 2020



FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS FND


2.1.1. ACTIVO

La FND tiene concentrado el activo total en la cuenta Recursos Entregados en Administración correspondiente al recurso de Fondo Cuenta a través del Consorcio Fiduciario FIMPROEX 2009 como se encuentra codificada y nombrada la cuenta, sin embargo sería importante, establecer diferencia en relación con el nombre dado a esta cuenta en la ejecución del primer contrato fiduciario, celebrado en el año 2009 y el nuevo contrato fiduciario adjudicado en el 2017, con el fin de hacer claridad en cuanto a las vigencias de los contratos para evitar posibles confusiones.

2.1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los recursos se encuentran depositados en la entidad financiera BANCOLOMBIA con las siguientes cuentas abiertas a nombre de la FND, para el manejo de los recursos propios, los del Acuerdo PM y otros convenios con entidades públicas que aún no han sido liquidados.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


1. Cuentas a nombre de la FND
 - ✓ Una cuenta Corriente
 - ✓ Una cuenta de Ahorros
2. Cuentas a nombre del ACUERDO DE INVERSIÓN Y COOPERACIÓN AI&C
 - ✓ Nueve (9) cuentas de ahorros abiertas con el nombre de cada línea del acuerdo
3. Cuenta a nombre del CONVENIO SAN ANDRES.
4. Cuentas a nombre de los convenios
 - ✓ DE LA ESAP
 - ✓ MININTERIOR
 - ✓ CONVENIO DPS

TABLA NO. 1. RECURSOS EN BANCOS CORTE 31-08-2020

VALOR TOTAL RECURSOS DEPOSITADOS EN BANCOS CON CORTE 31-08-2020	
TOTAL RECURSOS DE LA FND	11.231.810.028.90
TOTAL RECURSOS DEL ACUERDO PM	23.819.512.143.18
TOTAL RECURSOS OTROS CONVENIOS	702.868.736.42
TOTAL: \$	35.754.190.908.50

FUENTE: Estados Financieros FND

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

CUENTA CONTABLE	NOMBRE Y CLASE DE CUENTA	SALDO CUENTAS BANCARIAS CON CORTE 31 DE AGOSTO DE 2020
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	35.754.190.908,50
110502010101	CAJA MENOR	5.500.000,00
111005010102	CTA CTE No 031 871153 62 BANCOLOMBIA	622.679,36
111006010104	CTA AHS No 031 449716 54 BANCOLOMBIA	11.196.969.113,54
1132100102	CUENTA DE AHORROS NACIONALES USO RESTRINGIDO	24.551.099.115,60
1,11005E+11	CTA CTE No 031 000013 17 BANCOLOMBIA CAJA MENOR	28.718.236,00
113210010204	CTA AHS No 031 973887 72 BANC. ESAP 016	11.880.687,12
113210010210	CTA AHS No 031 474747 83 BANC. MINISTERIO 616	13.273.653,12
113210010211	CTA AHS No 031 475668 40 BANC. CONVENIO 415	3.224,34
113210010213	CTA AHS No 031 594954 76 BANC. RENDIMIENTOS PM	81.745.079,05
113210010218	CTA AHS No 031 924755 61 BANC. SUSTITUCION PM	281.823.890,16
113210010219	CTA AHS No 031 924756 69 BANC. DEPARTAMENTOS PM	8.385.884.073,78
113210010220	CTA AHS No 031 924757 07 BANC. LUCHA ANT. PM	1.316.227.820,79
113210010221	CTA AHS No 031 924757 91 BANC. LABORATORIO PM	1.152.533.651,43
113210010222	CTA AHS No 031 924759 01 BANC. FOROS PM	108.579.471,60
113210010223	CTA AHS No 031 924761 00 BANC. OBRAS PM	72.153.453,81
113210010225	CTA AHS No 031 924761 93 BANC. CLAUSULA IVB3 PM	12.420.564.702,56
113210010226	CTA AHS No 031 000838 32 BANCOLOMBIA - SAN ANDRES	677.711.171,84

FUENTE: Estados Financieros FND


De igual forma se encuentran convenios tales como Ministerio del Interior (vencido desde el 30 de noviembre de 2015), ESAP (vencido desde el 20 de diciembre de 2013), DPS (vencido desde el 30 de julio de 2016), sin liquidación de estos.

TABLA No. 2. CUENTAS AHORROS. CONVENIOS SIN LIQUIDAR

RELACION DE RECURSOS EN CUENTAS DE AHORROS DE CONVENIOS SIN SER LIQUIDADOS	
CUENTA AHORROS No. 031973887 BANC.ESAP 016	11.880.687.12
CUENTA AHORROS No. 031474747 83 BANC.MINISTERIO 616	13.273.653.12
CUENTA AHORROS No. 031475668 40 BANC.CONVENIO 415	3.224.34
TOTAL RECURSOS CONVENIOS SIN LIQUIDAR	25.157.564.58

FUENTE: Estados Financieros FND

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

RECOMENDACIÓN


Liquidar aquellos convenios que a la fecha se encuentran vencidos y relacionados en el presente informe.

2.1.3. CUENTAS POR COBRAR

Según los Estados Financieros de la FND con corte agosto 31 de 2020, las cuentas por cobrar ascienden a \$4.375.964.786, de las cuales el valor más representativo corresponde a la causación del 1.8% cuota de administración calculada sobre el recaudo del IMPOCONSUMO recaudado por el CONSORCIO FIMPROEX 2009 (\$4.259.482.830), y \$116.481.956 a otras cuentas por cobrar como reintegros, seguridad social, patrocinios e impuestos pendientes de recuperar.

Sobre este aspecto es importante tener en cuenta las acciones que debe adelantar la FND para la recuperación de esos recursos.


Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL		Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION		Versión: 01
			Fecha: 11/02/2020

FECHA REGISTRO CONTABLE	N° IDENTIFICACION	NOMBRE DE TERCERO	CONCEPTO	SALDO CON FECHA 31 AGOSTO DEL 2020	ENTRE 0 Y 90 DIAS	ENTRE 90 Y 180 DIAS	MAS DE 180 DIAS	
31/12/2019	52.931.731	MELISSA RICO RAMOS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR COBRO SANCION DECLARACION INGRESOS Y PATRIMONIO	\$ 54.557.000			\$ 54.557.000	
19/02/2020	901354648	TU APPSISTENCIA SAS	CUENTAS POR COBRAR POR PATROCINIOS	\$ 20.000.000	\$ 18.978.388			
12/03/2020	900518472	VINCERO MEDIA SAS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RETENCION PRACTICADA CAJA MENOR	\$ 32.000				
12/03/2020	900518472	VINCERO MEDIA SAS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RETENCION PRACTICADA CAJA MENOR	\$ 7.728				
12/03/2020	900518472	VINCERO MEDIA SAS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RETENCION PRACTICADA CAJA MENOR	\$ 22.800				
24/04/2020	800.251.440	EPS SANITAS	INTERFASE NOMINA - CONTABILIDAD INCAPACIDAD EPS	\$ 9.457.930				
21/05/2020	800.251.440	EPS SANITAS	INTERFASE NOMINA - CONTABILIDAD INCAPACIDAD EPS	\$ 9.457.930				
23/06/2020	800.251.440	EPS SANITAS	INTERFASE NOMINA - CONTABILIDAD INCAPACIDAD EPS	\$ 9.457.930	\$ 4.282.429.398			
24/07/2020	800.251.440	EPS SANITAS	INTERFASE NOMINA - CONTABILIDAD INCAPACIDAD EPS	\$ 7.881.609				
31/07/2020	1.052.392.478	LEIDY JONAHA CHAPARRO	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 826.000				
31/07/2020	19.338.748	HECTOR ALONSO CARVAJAL	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 215.546				
31/07/2020	900.398.119	BLINDAJES Y RENTING AL	OTRAS CUENTAS POR COBRAR IVA NO RETENIDO	\$ 10.160				
21/08/2020	860.066.942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	NOMINA FEDERACION AGOSTO 2020-CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 594.768				
24/08/2020	79.972.614	YEINER MAURICIO AMAYO	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 1.100.000				
24/08/2020	800.021.261	STEFANINI SYSMAN S.A.S	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETEICA NO CAUSADO	\$ 292.698				
31/08/2020	18.203.930	JOSE ANTONIO PEREZ	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 1.101.000				
31/08/2020	79.599.027	LUIS EDUARDO OTERO C	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 1.425.000				
31/08/2020	800.180.375	ADMINISTRADORA DAN H	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TARJETA DE CREDITO 1189 FEDERACION	\$ 34.284				
31/08/2020	830.084.433	CERTICAMARA SA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TARJETA DE CREDITO 1189 FEDERACION	\$ 7.573				
31/08/2020	900.331.178	CONSORCIO FIMPROEX 20	RESULTADOS FONDO CUENTA CONSORCIO FIMPROEX RESOLUCION 008	\$ 4.259.482.830				
TOTAL CUENTAS POR COBRAR				\$ 4.375.964.786				

FUENTE: Estados Financieros FND

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

OBSERVACIÓN:

Se evidencia cuentas por cobrar con más de 180 días de vencidas por favor de \$54.557.000, sin gestión de cobro, al igual que aquellas que se encuentran entre 90 y 180 días por valor de \$18.978.388.00.

2.1.4. OTROS ACTIVOS- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION.


En esta cuenta se registra la información financiera recibida del CONSORCIO FIMPROEX 2017 correspondiente al recaudado del IMPOCONSUMO de licores extranjeros, el cual se encuentra tercerizada a través de un contrato fiduciario con el CONSORCIO FIMPROEX 201.,

Analizada la información financiera con corte agosto 31 de 2020, en cuanto al tratamiento contable dado a los recursos por concepto de IMPOCONSUMO del Fondo Cuenta, en la Asamblea de Gobernadores y del Alcalde Mayor del D.C. realizada el 2 de octubre de 2019, se aprobó propuesta de distribución a prorrata para todos los Departamentos de los saldos de los Fondo Cuentas abiertos, correspondientes a las vigencias 2007 a 2013 por un valor de \$8.145 millones de pesos. Adicionalmente, en el marco de la misma Asamblea, se autorizó a la FND para que en adelante se realice anualmente una depuración de saldos de vigencias teniendo en cuenta los mismos criterios de identificación, análisis y metodología de distribución aplicada

2.1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se relaciona la totalidad de los bienes que posee la FND como son: Dos (2), oficinas que se encuentran a nombre de la Federación Nacional de Departamentos, las cuales se encuentran registradas en los estados financieros de forma adecuado estableciéndole valor tanto al terreno como a la edificación lo que hace que el cálculo de la depreciación se realizado en forma correcta; los bienes muebles tanto los que se encuentran en bodega (se suspende el proceso de depreciación) como los que se encuentran en uso; equipo de computación y comunicación; equipo de transporte.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


RECOMENDACIÓN

Evaluar los bienes registrados en los estados financieros como partidas de deterioro por valor de \$168.853.942,31, estudiar la posibilidad de llevarlas al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para iniciar el proceso de depuración contable.

DETALLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FND CON CORTE 31 AGOSTO DE 2020		
1605	TERRENOS	4.001.605.039,33
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	16.736.797,99
1640	EDIFICACIONES	1.243.150.689,09
1650	REDES LÍNEAS Y CABLES	74.020.603,00
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	105.846.735,04
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	253.842.469,12
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	214.750.000,00
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5.909.952.333,57
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADS , PLANTA Y EQUIPO	(495.101.561,56)
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CR)	(168.853.942,31)
TOTAL DEPRECIACION Y DETERIORO PPE		(663.955.503,87)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5.245.996.829,70

FUENTE: Estados Financieros FND

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

DETALLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FND CON CORTE 31 AGOSTO DE 2020		
1605	TERRENOS	4.001.605.039,33
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	16.736.797,99
1640	EDIFICACIONES	1.243.150.689,09
1650	REDES LÍNEAS Y CABLES	74.020.603,00
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	105.846.735,04
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	253.842.469,12
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	214.750.000,00
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5.909.952.333,57
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADS , PLANTA Y EQUIPO	(495.101.561,56)
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CR)	(168.853.942,31)
TOTAL DEPRECIACION Y DETERIORO PPE		(663.955.503,87)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5.245.996.829,70

2.2. PASIVO

2.2.1. PRESTAMOS POR PAGAR

La entidad cuenta con 2 tarjetas de crédito otorgadas por BANCOLOMBIA, en cumplimiento de su objeto misional, las cuales con corte 31 de agosto del 2020 muestran en los estados financieros un valor de \$2.043.373.00


2.2.2 CUENTAS POR PAGAR (cifras expresadas en miles de pesos)

Los estados financieros muestran cuentas por pagar por valor de \$95.732.327.724,65 compuesto por las cuentas por pagar a contratistas y proveedores por valor de \$ 957.226.559,04 y Fondo Cuenta por valor de \$ 94.775.101.165,61.

2.2.3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta cuenta se registran los valores provisionados por concepto de cesantías, intereses de cesantías, vacaciones y aportes a seguridad social de los trabajadores de la FND el cual a 31 de agosto del 2020 se reflejaba en los estados financieros por un valor

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

de \$ 507.067.439.00., información que fue conciliada con la emitida por la oficina de Gestión Humana.

2.2.4. OTROS PASIVOS

Estos pasivos corresponden a los giros recibidos del Acuerdo Phillips Morris, para ser ejecutados a través de convenios con los Departamentos según lo establecido en las 7 líneas de inversión y otros convenios firmados con el DPS, MININTERIOR, ESAP, y el Departamento d San Andrés y Providencia, reflejando en los estados financieros un valor de \$ 24.509.326.671,6

En el mes de mayo se realizó la auditoria externa a estos recursos de la vigencia 2019, la cual culminó el 21 de julio del año en curso, con observaciones las cuales fueron plasmadas en la Matriz de Mejora.

2.3. PATRIMONIO


2.3.1. CAPITAL FISCAL

Capital Fiscal: Se compone del capital fiscal inicial por \$1.260.000 correspondiente al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la Federación Nacional de Departamentos, más la donación realizada en el año 2010 por el Convenio Philip Morris a la Federación Nacional de Departamentos de una oficina ubicada en Av. Calle 26 N°69 B-53 Of. 604 por valor de \$3.907.031.

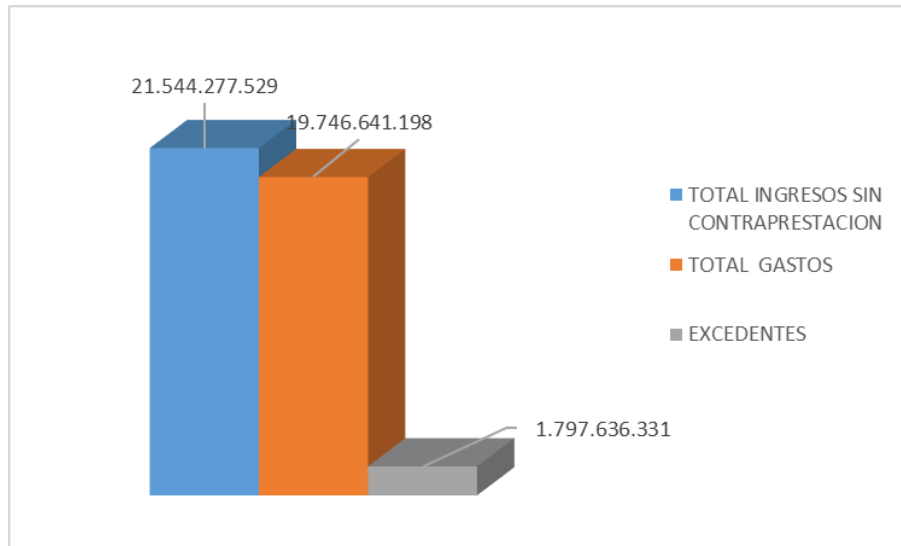
2.3.2. EXCEDENTES

En los estados financieros con corte 31 de agosto del 2020 la FND muestra excedentes a acumulados del 1 de enero al 31 de agosto de 2020 por valor de \$1.797.636.331,41, lo que demuestra que aun en temas de emergencia sanitaria la FND un comportamiento positivo en sus estados financieros.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

GRAFICA No. 2 ESTADO DE RESULTADOS DE ENERO - AGOSTO 30 - 2020 DE LA FND



FUENTE. ESTADOS FINANCIEROS

2.4. INGRESO

Corresponde a los ingresos que recibe la FND, por concepto de administración a los recursos del IMPOCONSUMO - FONDO CUENTA el cual corresponde al 98,08% del total de los ingresos y Rendimientos financieros en un 1,92%, aquí se puede observar que la mayor fuente de ingreso para la FND se encuentra concentrada en la administración del FONDO CUENTA a través de un Consorcio Fiduciario.

2.4.1 Administración Fondo de Cuenta: Se registra la causación de la cuota de administración correspondiente al 1,8%, liquidada sobre el total del IMPOCONSUMO recaudado durante el mes, la cual es consignada en las cuentas de ahorros de la FND, por el Consorcio Fiduciario a mediados del siguiente mes.

5.2. Rendimientos Financieros Generados por las cuentas de ahorros abiertas por la FND en BANCOLOMBIA.

A continuación, se muestra el comportamiento de los ingresos de enero a agosto 2020 por los diferentes conceptos.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---


	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

TABLA No. 3. RELACION INGRESOS FND ENERO-AGOSTO 2020

CONCEPTO	VALOR
ADMINISTRACIÓN FONDO CUENTA	21.493.585.868
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	50.691.661
TOTAL INGRESOS ENERO-AGOSTO 2020	21.544.277.529

FUENTE. ESTADOS FINANCIEROS

2.5. GASTOS

2.5.1. DE ADMISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Se registran los gastos de funcionamiento (salarios, prestaciones sociales, seguridad social), gastos misionales, este gasto representa el 99,739% del total del gasto de la FND donde el valor más representativo se encuentra en salarios con (\$2.597.208.003) y gastos generales con un valor de (\$15.792.019.543,12), de los cuales el costo de honorarios asciende a (\$11.182.315.234).

2.5.2. DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Se registra el deterioro por uso de los activos de la FND, la depreciación teniendo en cuenta la vida útil de los bienes que se encuentran a nombre de la entidad y se encuentran registrados en el módulo de almacén, y corresponden al 0,2598% del total del gasto.

2.5.3. OTROS GASTOS

Otros Gastos Financieros: Corresponden a pagos a entidades financieras por concepto de GMF, comisiones y otros gastos financieros.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---


	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

TABLA No. 4. RELACIÓN DEL GASTO ENERO-AGOSTO 2020

CONCEPTO	VALOR
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19.695.211.210
DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y ADMINISTRACIÓN	51.309.222
OTROS GASTOS	120.765
TOTA GASTOS ENERO-AGOSTO 2020	19.746.641.197

FUENTE. ESTADOS FINANCIEROS

2.6. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES LEGALES


La FND constituye anualmente las pólizas de amparo de bienes y de manejo de recursos en efectivo, con el fin de garantizar la custodia y salvaguarda de los mismos. Se verificaron las fechas de vencimiento de las siguientes pólizas.

2.6.1. RELACIÓN DE PÓLIZAS VIGENTES Y BIENES AMPARADOS

RELACION DE POLIZAS VIGENTES CON CORTE A 31 DE AGOSTO DEL 2020						
Fecha inicio	Fecha vencimiento	Período asegurado	Bienes	Valor asegurado	Clase de póliza	Entidad aseguradora
26/05/2020	25/05/2021	1 año	SUZUKI BALENO MT MODELO 2017 PLACAS DQP140	\$ 320.750	RENOVACION SOAT	CIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A
28/06/2020	27/06/2021	1 año	TOYOTA PRADO MODELO 2013 PLACAS HCT316	\$ 764.900	RENOVACION SOAT	CIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A
23/01/2020	22/01/2021	1 año	AV CL 26#69B 53 PISO 6 OFICINA 604	\$ 2.618.000	BASICO MANEJO GLOBAL- MANEJO GLOBAL P	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
23/01/2020	23/01/2021	1 año	AV CL 26#69B 53 PISO 6 OFICINA 604	\$ 12.868.373	MULTIRIESGO EMPRESARIAL	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
01/07/2020	30/06/2021	1 año	TOYOTA PRADO MODELO 2013 PLACAS HCT316	\$ 3.737.437	TODOS RIESGO	ALIANZ
01/07/2020	30/06/2021	1 año	SUZUKI BALENO MT MODELO 2017 PLACAS DQP140	\$ 2.164.054	TODOS RIESGO	ALIANZ

FUENTE. Contabilidad

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

2.6.2. LICENCIAS DE SOFTWARE

La FND da cumplimiento a la normatividad expedida por el estado frente a licencias y derechos de autor.


LICENCIAS DE SOFTWARE ADMINISTRADAS POR LA GERENCIA DE TECNOLOGÍA					
CANTIDAD	SOFTWARE	PROVEEDOR	CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN
200	G-Suite Business (Google Apps, Gmail,	NUVA SAS	FND.198.2019	03/04/2019	02/10/2020
100	ESET Endpoint Protection (Antivirus	FRONTECH SAS	FND.057.2020	09/01/2020	31/12/2020
N/A	ERP Stefanini Sysman (módulos de contabilidad, presupuesto, nómina,	STEFANINI SYSMAN SAS	FND.214.2020	02/03/2020	31/12/2020
2	Adobe Creative Cloud	ADOBE	Renovación con Tarjeta de Crédito	14/05/2020	13/05/2021
2	Office 365 Business para MAC (Word, Excel,	SPARKOL	Renovación con Tarjeta de Crédito	21/05/2020	20/05/2021
1	Project Professional	MICROSOFT	Renovación con Tarjeta de Crédito	MENSUAL	MENSUAL
54	Office Home and Business 2013	MICROSOFT	Renovación con Tarjeta de Crédito	MENSUAL	MENSUAL
2	Windows 8.1 Single Language (Preinstalado	MICROSOFT	Licenciamiento Vitalicio	N/A	N/A
45	Windows 10 Pro (Preinstalado en los	MICROSOFT	Licenciamiento Vitalicio	N/A	N/A
4	Windows 10 Home (Preinstalado en los	MICROSOFT	Licenciamiento Vitalicio	N/A	N/A
1	Windows Server 2012 Standard Edition	MICROSOFT	Licenciamiento Vitalicio	N/A	N/A
1	SGD Orfeo	MICROSOFT	Licenciamiento Vitalicio	N/A	N/A
1	VideoScribe	Licencia GNU / GPL	Licencia GNU / GPL	N/A	N/A

FUENTE. Contabilidad

2.6.3. CONCILIACIONES BANCARIAS CON CORTE 31 DE AGOSTO DEL 2020

El área contable realiza las conciliaciones según los formatos establecidos, se analizaron los extractos, el auxiliar contable y el formato de conciliación, donde se evidenció que la FND con corte 31 de agosto del 2020 no registro partidas a conciliar, demostrando un control en el manejo de los recursos consignados en el banco frente a los valores girados por los distintos conceptos de servicios.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

III. OBSERVACIONES COMO RESULTADO DE LA AUDITORIA


OBSERVACIÓN No. 01

Con el CE No 2020000001 de fecha 9 de enero del 2020, se giró a la Contraloría General de la República la cuota de auditaje del 2019 por valor de \$27.431.300, según Resolución 0038 del 5 de diciembre de 2019 y radicada en la FND el 31 de diciembre de 2019, la cual fue causada contablemente con fecha 31 de diciembre de 2019 según comprobante 2019003810, afectando rubros presupuestales correspondientes al gasto de la FND, como se evidencia en CDP No 2019002053 y RP No 2019002068, gasto que por su finalidad y naturaleza no corresponde a un gasto de la FND sino a un gasto con recursos de Fondo Cuenta, sin poderse evidenciar la ejecución real del presupuesto de Fondo Cuenta, esta situación materializó errores presupuestales y posible reporte de información errada emitida a la Contraloría General de la República y a la PGN (Matriz ITA) por corresponder a recursos públicos.

OBSERVACIÓN No. 02

De acuerdo con la siguiente información extractada del Balance de Prueba se puede establecer que se registraron partidas en cuentas por cobrar a terceros por concepto de impuestos pendientes de cobro, partidas que no deberían estar registradas en esa cuenta contable en razón a que el cálculo de impuestos tributarios se realiza en el proceso de causación antes de efectuar el pago. Con vencimiento mayor a 90 días para su cobro se encuentran \$62.528.00 y entre cero y 90 días se encuentran valores por \$5.074.789.00.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

FECHA REGISTRO CONTABLE	N° IDENTIFICACION	NOMBRE DE TERCERO	CONCEPTO	SALDO CON FECHA 31 AGOSTO DEL 2020	ENTRE 0 Y 90 DIAS	ENTRE 90 Y 180 DIAS
12/03/2020	900518472	VINCERO MEDIA SAS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RETENCION PRACTICADA CAJA MENOR	\$ 32.000		
12/03/2020	900518472	VINCERO MEDIA SAS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RETENCION PRACTICADA CAJA MENOR	\$ 7.728		\$ 62.528
12/03/2020	900518472	VINCERO MEDIA SAS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RETENCION PRACTICADA CAJA MENOR	\$ 22.800		
31/07/2020	1.052.392.478	LEIDY JONAH CHAPARRO HIGUERA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 826.000		
31/07/2020	19.338.748	HECTOR ALONSO CARVAJAL LONDOÑO	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 215.546		
31/07/2020	900.398.119	BLINDAJES Y RENTING AUTOMUNDO LTDA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR IVA NO RETENIDO	\$ 10.160		
24/08/2020	79.972.614	YEINER MAURICIO AMAYA BARRERA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 1.100.000		
24/08/2020	800.021.261	STEFANINI SYSMAN S.A.S.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETEIGA NO CAUSADO	\$ 292.698	\$ 5.012.261	
31/08/2020	18.203.930	JOSE ANTONIO PEREZ	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 1.101.000		
31/08/2020	79.599.027	LUIS EDUARDO OTERO CORONADO	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AJUSTE RETENCION MENOR VALOR RENTAS DE TRABAJO	\$ 1.425.000		
31/08/2020	800.180.375	ADMINISTRADORA DAN HOTELERA DANN	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TARJETA DE CREDITO 1189 FEDERACION	\$ 34.284		
31/08/2020	830.084.433	CERTICAMARA SA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TARJETA DE CREDITO 1189 FEDERACION	\$ 7.573		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR POR CONCEPTO DE IMPUESTOS					\$ 5.074.789	

FUENTE. Contabilidad


OBSERVACIÓN No. 03

Como resultado de la muestra aleatoria aplicada al cálculo de la retención en la fuente se encontró que la FND, ha efectuado devoluciones por procedimiento errado en la aplicación de la normatividad tributaria.

RECOMENDACIÓN

Establecer mecanismos de control adecuados que permitan mitigar estos riesgos, que pueden conllevar a posibles sanciones tributarias donde la afectada directamente sería la FND

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

Fecha	Tij	Númerc	Descripción	Tercero	Crédito
03/06/2020	CEF	2020001238	DEVOLUCION RETENCION MAY FCF 1314, MAYOR VALOR RETENIDO POR SOPORTES DE RETENCION Canc. O.Pago 2020001351,	VIVES CALLE NELSON FELIPE	56.000,00

Nit Tercero	Fecha	Nombre del Tercero	Número	Tipo Comprobante	Descripción	Valor Débito
800175457	04/03/2020	PANAMERICANA FORMAS E IMPRESOS	2020000382	EGRESOS FEDERACION	DEVOLUCION RETENCIONES PRACTICADAS POR SER GRANDE CONTRIBUYENTE Canc. O.Pago	1.050.470,00
92548138	16/04/2020	HERNADEZ MERLANO JORGE MARIO	2020000815	EGRESOS FEDERACION	DEVOLUCION MAYOR VALOR RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE RENTA FEBRERO Y MARZO 2020 Canc.	2.171.000,00
1022376760	08/05/2020	DIAZ BULLA JAVIER ALEJANDRO	2020001010	EGRESOS FEDERACION	DEVOLUCION RETENCION MAYOR VALOR CAUSADO FCF 1040 Canc. O.Pago 2020001111,	74.000,00
830118348	13/05/2020	UNIPAR ALQUILER DE COMPUTADORES S.A.	2020001060	EGRESOS FEDERACION	devolución de la transferencia realizada el pasado 14 de Abril de 2020, para su respectiva devolución y	222.756,00
VALOR TOTAL DEVUELTO POR CALCULO ERRADO EN LA TRIBUTACION						3.518.226,00


FUENTE. Contabilidad

OBSERVACIÓN No. 04

De igual forma se relacionan requerimiento recibidos en la Oficina de Control Interno sobre explicaciones de la forma o procedimiento aplicado por la FND para el cálculo del RETEICA y RETEFUENTE en las cuentas de cobro, información solicitada al área financiera sin que hasta la fecha se haya obtenido aclaración sobre los procedimientos que siguieron para dar respuesta a los contratistas que se relacionan a continuación:

1. José Antonio Pérez Henao
2. Milena Oliveros Crespo
3. María Isabel Manzano Ovando
4. Diego Fernando García Alfonso
5. Diana Marcela Rodríguez Puentes

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

DETALLE DE CADA UNO DE LOS DESCUENTOS POR IMPUESTOS:

1. JOSÉ ANTONIO PÉREZ HENAO CEDULA DE CIUDADANIA NUMERO 18.203.930

Fecha	Nombre	Número	Cuenta	Nombre Cuenta	Descripción	Valor Crédito
26/05/2020	COMPROB.DE	2020001261	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 245 DE 19-31 MARZO DE 2020	30.912,00
26/05/2020	COMPROB.DE	2020001269	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 245/2020 1AL 30 DE ABRIL 2020	77.280,00
26/05/2020	COMPROB.DE	2020001269	24361501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 245/2020 1AL 30 DE ABRIL 2020	940.000,00
17/07/2020	COMPROB.DE	2020001798	24361501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 245/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	365.000,00
17/07/2020	COMPROB.DE	2020001798	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 245/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	77.280,00


FUENTE. Contabilidad

2. MILENA OLIVEROS CRESPO CEDULA DE CIUDADANIA NUMERO 26.559.146

Fecha	Nombre	Número	Cuenta	Nombre Cuenta	Descripción	Valor Crédito
17/03/2020	COMPROB.DE	2020000604	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 189 DEL 20 AL 29 DE FEBRERO 2020	28.336,00
31/03/2020	COMPROB.DE	2020000785	24361501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS S/CONTRATO 189/2020 SERV MARZO	365.000,00
31/03/2020	COMPROB.DE	2020000785	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS S/CONTRATO 189/2020 SERV MARZO	77.280,00
30/04/2020	COMPROB.DE	2020001006	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 189/2020 DEL 1AL 30 DE ABRIL	77.280,00
30/04/2020	COMPROB.DE	2020001006	24361501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 189/2020 DEL 1AL 30 DE ABRIL	365.000,00
11/06/2020	COMPROB.DE	2020001474	24361501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 189/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	365.000,00
11/06/2020	COMPROB.DE	2020001474	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 189/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	77.280,00
30/06/2020	COMPROB.DE	2020001628	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 189/2020 1AL 30 DE JUNIO DE 2020	77.280,00
30/06/2020	COMPROB.DE	2020001628	24361501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 189/2020 1AL 30 DE JUNIO DE 2020	1466.000,00

FUENTE. Contabilidad

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL		Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION		Versión: 01
			Fecha: 11/02/2020

3. MARÍA ISABEL MANZANO OVANDO CEDULA DE CIUDADANIA NUMERO 1.015.422.244


Fecha	Nombre	Número	Cuenta	Nombre Cuenta	Descripción	Valor Crédito
11/02/2020	COMPROB.DE	2020000173	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 70 B AL 31 DE ENERO 2020	239.000,00
11/02/2020	COMPROB.DE	2020000173	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 70 B AL 31 DE ENERO 2020	67.620,00
09/03/2020	COMPROB.DE	2020000512	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS S/CONTRATO 070/2020 SERV FEBRERO	708.000,00
09/03/2020	COMPROB.DE	2020000512	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS S/CONTRATO 070/2020 SERV FEBRERO	96.600,00
31/03/2020	COMPROB.DE	2020000819	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 70 DE MARZO DE 2020	708.000,00
31/03/2020	COMPROB.DE	2020000819	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 70 DE MARZO DE 2020	96.600,00
30/04/2020	COMPROB.DE	2020001021	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 70 DE 1º ABRIL DE 2020	28.980,00
19/05/2020	COMPROB.DE	2020001230	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 3 B DE 14-30 ABRIL DE 2020	49.266,00
12/06/2020	COMPROB.DE	2020001495	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 3 B/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	531000,00
12/06/2020	COMPROB.DE	2020001495	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 3 B/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	86.940,00
30/06/2020	COMPROB.DE	2020001697	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 3 B/2020 1AL 30 DE JUNIO DE 2020	1671000,00
30/06/2020	COMPROB.DE	2020001697	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 3 B/2020 1AL 30 DE JUNIO DE 2020	86.940,00

FUENTE. Contabilidad

4. DIEGO FERNANDO GARCÍA ALFONSO CEDULA DE CIUDADANIA NUMERO 1.020.759.553

Fecha	Nombre	Número	Cuenta	Nombre Cuenta	Descripción	Valor Crédito
15/03/2020	COMPROB.DE	2020000601	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 25 DEL 1AL 29 DE FEBRERO 2020	239.000,00
15/03/2020	COMPROB.DE	2020000601	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 25 DEL 1AL 29 DE FEBRERO 2020	67.620,00
17/03/2020	COMPROB.DE	2020000603	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 25 DEL 29 AL 31 DE ENERO 2020	4.508,00
31/03/2020	COMPROB.DE	2020000811	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS S/CONTRATO 25/2020 SERV MARZO	239.000,00
31/03/2020	COMPROB.DE	2020000811	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS S/CONTRATO 25/2020 SERV MARZO	67.620,00
30/04/2020	COMPROB.DE	2020001000	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 25 DEL ABRIL DE 2020	239.000,00
30/04/2020	COMPROB.DE	2020001000	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 25 DEL ABRIL DE 2020	67.620,00
12/06/2020	COMPROB.DE	2020001498	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 25/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	239.000,00
12/06/2020	COMPROB.DE	2020001498	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 25/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	67.620,00
30/06/2020	COMPROB.DE	2020001680	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 25/2020 1AL 30 DE JUNIO DE 2020	1220.000,00
30/06/2020	COMPROB.DE	2020001680	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 25/2020 1AL 30 DE JUNIO DE 2020	67.620,00

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

FUENTE. Contabilidad

5. DIANA MARCELA RODRIGUEZ PUENTES CEDULA DE CIUDADANIA NUMERO 1.110.485.707


Fecha	Nombre	Número	Cuenta	Nombre Cuenta	Descripción	Valor Crédito
19/02/2020	COMPROB. DE	2020000259	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 096 DEL 20 AL 31 DE ENERO	28.336,00
16/03/2020	COMPROB. DE	2020000596	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS S/CONTRATO 096/2020 SERV FEBRERO	365.000,00
16/03/2020	COMPROB. DE	2020000596	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS S/CONTRATO 096/2020 SERV FEBRERO	77.280,00
23/04/2020	COMPROB. DE	2020000951	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 96 DE MARZO DE 2020	365.000,00
23/04/2020	COMPROB. DE	2020000951	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 96 DE MARZO DE 2020	77.280,00
21/05/2020	COMPROB. DE	2020001245	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 096/2020 1AL 19 DE ABRIL DE 2020	48.944,00
31/05/2020	COMPROB. DE	2020001324	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 330 DE 20-30 ABRIL DE 2020	26.919,00
30/06/2020	COMPROB. DE	2020001665	2436501010	RENTAS DE TRABAJO	FC HONORARIOS CONTRATO 330/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	315.000,00
30/06/2020	COMPROB. DE	2020001665	24362701010	TARIFA 9.66 POR MIL	FC HONORARIOS CONTRATO 330/2020 1AL 31 DE MAYO DE 2020	73.415,00

FUENTE. Contabilidad

OBSERVACIÓN No.5


Con fecha 31 de diciembre de 2019, se reconocieron las cuentas por pagar de contratistas y proveedores, las cuales durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de agosto del 2020 se han venido pagando, sin embargo a la fecha de la auditoria existen valores pendientes por pagar equivalente a \$ 299.519.943,29 con más de 240 días, sin que se haya efectuado el proceso de confirmación de fuentes externas establecido en la Norma internacional de Auditoría 505, sobre la confirmación de cifras en cuentas por pagar y su respectivo análisis como resultado de dicha actuación, como se evidencia a continuación:

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL		Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION		Versión: 01
			Fecha: 11/02/2020

RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR CON CORTE AGOSTO 31 DE 2020						
ITEM	Fecha	Tipo Comprobante	Número	Nombre del Tercero	Descripción	Valor Crédito
1	10/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003814	SANCHEZ LOPEZ JORGE ALBERTO	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 167	\$ 4.666.668,00
2	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003815	ARIAS HERRERA JOSE FREDY	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 210	\$ 4.200.000,00
3	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003821	CARVAJAL LONDOÑO HECTOR ALONSO	CAUSACION PROVISION CONTRATO 171	\$ 24.000.000,00
4	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003828	CARVAJAL LONDOÑO HECTOR ALONSO	CAUSACION PROVISION CONTRATO 362	\$ 30.000.000,00
5	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003900	ELITE CONSULTORA SAS	CAUSACION PROVISION CONTRATO	\$ 28.322.000,00
6	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003863	ESTRATEGIAS COM SAS	CAUSACION PROVISION CONTRATO 166	\$ 13.436.667,00
7	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003887	FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO CARDIOLOGIA	CAUSACION PROVISIONES CONTRATO 613	\$ 23.933.450,00
8	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003901	GOBIERNO Y ESTADO SAS	CAUSACION PROVISION CONTRATO	\$ 10.000.000,00
9	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003904	GRUPO HOTELERO MAR Y SOL SA	CAUSACION PROVISION CONTRATO DE SERVICIOS HOTELEROS	\$ 976.260,00
10	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003812	HENA O OROZCO RUBEN DARIO	CAUSACION PROVISION CONTRATO 117	\$ 5.553.333,00
11	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003813	HERNANDEZ MARMOLEJO WILLIAM	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 154	\$ 4.000.000,00
12	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003861	INTEGRAL CARS S.A.S	CAUSACION PROVISIONES CONTRATO 240	\$ 4.785.350,39
13	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003899	INTEGRATED RISK MANAGEMENT IRM S.A.S	CAUSACION PROVISION CONTRATO	\$ 11.733.333,00
14	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003819	MANZUR IMBETT ADRIANA MARIA	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 134	\$ 10.966.667,00
15	31/12/2019	COMPROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003850	MEDELLIN BECERRA CARLOS EDUARDO	CAUSACION PROVISION CONTRATO 649	\$ 13.000.000,00

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL		Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION		Versión: 01
			Fecha: 11/02/2020


RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR CON CORTE AGOSTO 31 DE 2020						
ITEM	Fecha	Tipo Comprobante	Número	Nombre del Tercero	Descripción	Valor Crédito
16	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003871	MI AGUILA TRANSPORTES SAS	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 422	\$ 7.358.956,00
17	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003823	NARANJO MENDEZ ANA BOLENA	CAUSACION PROVISION CONTRATO 253	\$ 32.633.333,00
18	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003816	PASTRANA MAESTRE FABIO LUIS	CAUSACION P PROVISION CONTRATO TRO SI	\$ 2.666.667,00
19	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003817	QUINTERO SUAREZ MARIA ROSA	CAUSACION P PROVISION CONTRATO 013	\$ 2.000.000,00
20	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003820	RAAD GILEDE IVAN DAVID	CAUSACION PROVISION CONTRATO 161	\$ 750.000,00
21	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003876	RUIZ VALENCIA PAOLA ANDREA	CAUSACION PROVISIONES CONTRATO 508	\$ 5.133.334,00
22	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003867	SID ASESORIAS Y SOLUCIONES PUBLICITARIAS SAS	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 369	\$ 3.000.000,00
23	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003902	UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 335	\$ 13.264.430,00
24	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION	2019003839	VANEGAS GUTIERREZ GLORIA CONSTANZA	CAUSACION PROVISION CONTRATO 564	\$ 7.000.000,00
25	31/12/2019	COM PROB. DE CAUSACION FEDERACION		UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	CONVENIO 277 UNIDAD CONTINGENCIAS LABORALES / UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PUBLICO DEL EMPLEO	36.139.494,90
TOTAL CUENTAS POR PAGAR						299.519.943,29

FUENTE. Contabilidad

OBSERVACIÓN No.6

En cuanto a la codificación contable dada a las cuentas por cobrar sin contraprestación, es importante que se analice si realmente los recursos que percibe la FND por concepto de ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS DEL FONDO CUENTA, corresponden a una actividad que no genera contraprestación, de lo contrario se debe estudiar por parte del área, una reclasificación tanto en la las CUENTAS POR COBRAR SIN

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

CONTRAPRESTACION como en cuenta de INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION, con el fin de presentar unos estados financieros razonables.

6.1. De igual forma se evidencia en la relación de cuentas por cobrar valores correspondientes a retenciones en la fuente pendientes de cobrar por pagos efectuados a través de caja menor.

OBSERVACIÓN No.7

Analizada la información de otros pasivos, se evidencian convenios tales como Ministerio del Interior (vencido desde el 30 de noviembre de 2015), ESAP (vencido desde el 20 de diciembre de 2013), DPS (vencido desde el 30 de julio de 2016), con vencimientos de ejecución entre los años 2013 y 2016 los cuales aún se encuentran con recursos en las cuentas de ahorros abiertas por la FND para su ejecución, generando rendimientos financieros.

7.1 En relación con el convenio firmado con el Departamento de San Andrés y Providencia, se observa que a la fecha no se ha iniciado la ejecución de estos recursos.

Sin-embargo- Se evidencia los avances generados por la SAF, en lo referente a la observación de la Oficina de Control Interno en la Auditoría al proceso de presupuesto, en lo referente al Convenio de San Andrés. “.....Se presenta desequilibrio presupuestal entre el ingreso y el gasto como se observa en el rubro de CONVENIOS – DEPARTAMENTO DE SAN ANDRES.....”Se trasladaron recursos del DISPONIBLE EN CAJA de la FND a el rubro de CONVENIOS- SAN ANDRES, cuando el DEPARTAMENTO trasladó la totalidad de los recursos a la cuenta de ahorros abierta para la ejecución de los mismos (recursos de uso restringido) lo que indica que no se tiene claridad ni conocimiento en la construcción y ejecución del cada una de las fuentes de los recursos que administra la FND...” observación subsanada mediante resolución emanada de la Dirección Ejecutiva.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---


	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

TABLA No. 5. VALOR TOTAL RECURSOS CONVENIO 30-08-2020

VALOR TOTAL RECURSOS CONVENIOS CON CORTE 31 DE AGOSTO 2020	
CONVENIO No. 016 ESAP	11.880.687.12
CONVENIO No. 415 DPS	3.224.34
CONVENIO No. 616 MINISTERIO INTERIOR	13.273.653.12
TOTAL RECURSOS CONVENIO SAN ANDRES (SIN INTERESES)	659.876.450.00
TOTAL	685.034.014.58

FUENTE. Contabilidad


OBSERVACIÓN No.8

Gastos diversas sentencias: corresponde a los gastos pagados por concepto de sentencias del año 2019, aprobados en comité de conciliación en dos sesiones los días 10 y 30 de marzo del 2020, a MULTI IMPRESOS SAS por valor de \$17.850; a HOTELERA TEQUENDAMA por valor de \$14.421,39; a ALMARCHIVOS SAS por valor de \$16.946,10; a PROMEDIOS COOPERATIVA MULTIACTIVA DE APORTE Y CREDITO por valor de \$43.900,00; a ECOIMPRESOS SAS por valor de \$5.106,03.

RECOMENDACIÓN

Analizar los valores registrados en esta cuenta y generar mecanismos de control necesarios para evitar realizar conciliaciones por gastos efectuados en vigencias anteriores que afecten el presupuesto y el flujo de caja de la vigencia por no haberse contemplado dichos valores en los estados financieros.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

OBSERVACIÓN No.9

COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Mediante Resolución No 09 del 11 de mayo del 2020, se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, sin embargo, a la fecha de la presente auditoría no se evidencia acta alguna donde se haya desarrollado el CTSC.

Nota No. 1. Esta observación nuevamente fue advertida en la auditoría realizada por la Revisoría Fiscal en el mes de agosto Numeral 15 "...A la fecha de ejecución de esta auditoría (agosto de 2020) la Administración manifiesta (bajo la técnica de auditoría: indagación), que la Federación aún sigue en el proceso de implementación."

RECOMENDACIÓN

1. Dar operatividad al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, con el fin de avanzar en los procesos de depuración de los estados financieros.


OBSERVACIÓN No.10

Se analizó la información de los rendimientos financieros del Acuerdo PM, incluida desde el área de tesorería con corte fin de mes, afectando el ingreso contable al banco y la ejecución presupuestal de ingresos por el recaudo donde se evidencia que en el presupuesto de ingresos, se generan partidas negativas (o sea un mayor valor recaudado) y dos o tres meses después se evidencia la adición de estos recursos al presupuesto de ingresos y gastos, generando información inadecuada para la toma de decisiones.

OBSERVACIÓN No.11

Con el CE 2020000103 del 7 de febrero del 2020, y Comprobante de Causación No 2020000119 del 31 de enero del 2020, se canceló un reintegro de viáticos al señor Juan Manuel Zarate por valor de \$801.980.00, el CDP No 2020000201 fue expedido con fecha 31 de enero del 2020, donde se evidencia que el gasto ocurre antes de la expedición del respectivo certificado de disponibilidad presupuestal.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

OBSERVACIÓN No.12

Con el CE No2020000362 de fecha 03/03/2020 por valor de \$5.743.895.00 y comprobante de causación No 2020000382 de fecha 28 de febrero del 2020, se pagaron tiquetes de febrero 2020, sin la respectiva verificación y aplicación de controles donde se evidencia:

12.1 El CDP y RP fueron expedidos el 26 de febrero del 2020, cuyo concepto dice "Compra de tiquetes a agencia de viajes CHICO TOURS en el periodo comprendido entre el 01 al 20 de febrero del 2020", generando situación de hechos cumplidos.

12.2. Desde la supervisión se autoriza el Informe de Ejecución, sin que en este se evidencie la relación de las cinco (5) facturas que se están autorizando para su pago, generando un alto riesgo de un posible pago doble- por presentación por parte del proveedor de un mismo número de factura ya que no se tiene un control en la relación de las facturas ni se evidencia un visado de las mismas.


12.3. De igual forma el Informe de Ejecución formato GAF –PD-02 FT 03 no se encuentra firmado por el proveedor en señal de elaboración, y presentación del informe de ejecución de actividades.

OBSERVACIÓN No.13

Con el CE No. 2020000005 del 16 de enero del 2020, y comprobante de Causación No 2019003905 se realizó el pago del TC por valor de \$13.863.803.00, encontrándose las siguientes situaciones:

13.1. Analizado el extracto adjunto como soporte al CE, se evidencian compras con distintas fechas, por ejemplo 28 de septiembre, 29 y 30 de noviembre y lo corrido del mes de diciembre de 2019, con afectación presupuestal según Certificado de disponibilidad presupuestal 2019002056 de fecha 31/12/2019, dando lugar a hechos cumplidos.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

Sin embargo, el extracto tiene corte de 30 de noviembre a 30 de diciembre por lo que evidentemente se refleja una compra con fecha 30 de noviembre.

13.2. Analizados los soportes por compras adquiridas que superan las bases para el cálculo de impuestos como RETENCION EN LA FUENTE, RETEIVA Y RETEICA, se puede observar que la FND, no practico las obligaciones tributarias ni tampoco declaro y pago ante la DIAN, por ejemplo, compras hechas al proveedor ARFLINA SAS \$7.077.622.00 entre otros.

13.3. Analizados los soportes adjuntos al CE 2020000005 del 16 de enero del 2020 en las pagina 100, se encuentran algunos documentos que al parecer no tienen relación con la información relacionada con el pago de la TC.

RECOMENDACIÓN

Revisar la información contable de las causaciones y pagos realizados por compras con tarjetas de crédito, atender la normatividad tributaria nacional y distrital y verificar cada uno de los soportes que se adjuntan teniendo en cuenta que el uso de las tarjetas debe dar un manejo transparente para la FND.


OBSERVACIÓN No.14

Analizado el CE PM No 2020000047 de fecha del 19 de marzo del 2020, a nombre de Sonia Hinojosa, no se encontró adjunto soporte el CDP y RP con el fin de evidenciar la fecha de expedición de estos documentos, el formato informe de Comisión y Legalización no se encuentra diligenciado en su totalidad.

OBSERVACIÓN No.15

En el CE PM No 2020000088 del 13 de mayo del 2020 a nombre de Augusto Rafael de Sola se evidencia un formato bajo el nombre de " Modelo para el cálculo de Retención en la Fuente a Independientes Ley 1819 de 2016", en su parte inferior no se encuentra firmado por quien elabora Director Ejecutivo y quien reviso el Contador, se debe hacer una revisión de los formatos que se

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

suben como soporte de la información porque es posible que sea procedente la forma de diligenciamiento.

Tanto el CE como el documento de causación no se encuentran firmados por quien elabora, revisa y aprueba.

Las mismas inconsistencias se observan en los CE PM 2020000095 del 29 de mayo del 2020, CEPM 202000113 del 7 de julio de 2020, CE PM No 2020000112 del 3 de julio del 2020, CEPM No 2020000104 del 16 de junio del 2020.

OBSERVACIÓN No.16


Con el CE No 202000025 del 26 de febrero del 2020 a nombre de Sonia Hinojosa se legalizaron viáticos por viaje a Santa Martha del 21 de febrero del 2020, sin embargo, al verificar el CDP y RP estos fueron expedidos con fecha 24 de febrero del 2020, generándose un hecho cumplido en el procedimiento.

OBSERVACIÓN No.17

Como se evidencia a continuación, la FND, viene incurriendo en ajustes ante la DIAN por el cálculo errado en la liquidación de impuestos, puntualmente para el caso Retenciones en la Fuente, generando ajustes permanentes en FORMULARIO 350 RENGLON 75 /77 RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.

La FND puede correr el riesgo que en cualquier momento recibir requerimiento o visitas de la DIAN, con posibles sanciones para la entidad.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

FECHA	No CE	RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS RENGLO 75 /77 DEL FORMULARIO 350	OBSERVACIONES
22/01/2020	2020000014	5.324.500,00	Retenciones de Diciembre de 2019, pagadas enero 2020
19/02/2020	2020000212	1.100.000,00	Retencion de enero pagada en febrero 2020
18/03/2020	2020000545	538.000,00	Retencion de Febrero cancelada en marzo 2020
21/04/2020	2020000844	2.171.000,00	Retenciones de Marzo canceladas en abril 2020
15/05/2020	2020001074	1.756.000,00	Retencion de Abril cancelada en mayo del 2020
23/06/2020	2020001410	56.000,00	Retenciones de Mayo canceladas en junio del 2020
15/07/2020	2020001640	0,00	Retenciones de Junio canceladas en julio del 2020
24/08/2020	2020002029	485.000,00	Retenciones de Julio canceladas en Agosto del 2020
TOTAL		11.430.500,00	

OBSERVACIÓN No. 18


Al realizar la comparación de la depreciación de propiedad planta y equipo reportada en el balance de prueba versus cuadro de control, se evidenciaron diferencias en los rubros pertinentes a edificaciones, muebles y enseres, equipo de computación y terrestre...”

Nota. No. 2 Es repetitiva esta observación en el informe de la Revisoría Fiscal en lo referente al Módulo de Activos Fijos.

OBSERVACIÓN No. 19

Continua la observación en relación al pago por parte de la FND de la sanción tributaria por la no presentación oportuna de la declaración de impuestos y patrimonio 2018, evidenciada por la Oficina de Control interno en la evaluación del SCIC realizada en el mes de febrero observación No. 20 “Se evidencia un reconocimiento contable (causación cuenta 138490 otras cuentas por cobrar) a

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

nombre de la Sra. Melissa Rico Ramos por valor de \$54.554.000 por concepto de cobro de sanción de la declaración de ingresos y patrimonio, vigencia 2018...” es repetitiva en la observación No. 11 realizada por la Revisoría Fiscal en agosto 2020 “...A 30 de junio de 2020, aún se evidencia un reconocimiento contable (causación cuenta 138490 otras cuentas por cobrar) a nombre de la Sra. Melissa Rico Ramos por valor de \$54.554.000 por concepto de cobro de sanción de la declaración de ingresos y patrimonio, vigencia 2018...”.

OBSERVACIÓN No. 20

Hechos cumplidos en la observación 2. Numeral 2.1. la Revisoría Fiscal evidencia la materialización de hechos cumplidos “...Las facturas que soportan la causación se encuentran expedidas en fechas varias, así... Sin embargo, los documentos presupuestales se encuentran emitidos únicamente el día 28 de febrero, por tanto, según la evidencia, se concluye que se incurrió en la adquisición de los bienes y servicios antes de tener el certificado de disponibilidad presupuestal y el registro de compromiso presupuesta.”

Situación planteada nuevamente en el informe de auditoría realizada a la Subdirección de Acuerdos y Convenios realizada entre mayo y julio del año en curso por la firma Grant Thornton observación No. 2 “...Implementar un proceso que permita contar con los certificados de disponibilidad presupuestal, antes de la realización de los gastos de viaje, para evitar la ejecución de gastos para los cuales no se tenga presupuesto...”.

Nota No. 3. Esta observación también fue planteada en las auditorías realizadas por Control Interno


OBSERVACIÓN No. 21

MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

Se evidencia actualización a los manuales de Contabilidad y Políticas Contables, el 2 de octubre 2020

1. GAF- MN-03 Manual de contabilidad
2. GAF-MN-04 Manual de Políticas Contables

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

OBSERVACIÓN No. 22

SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO

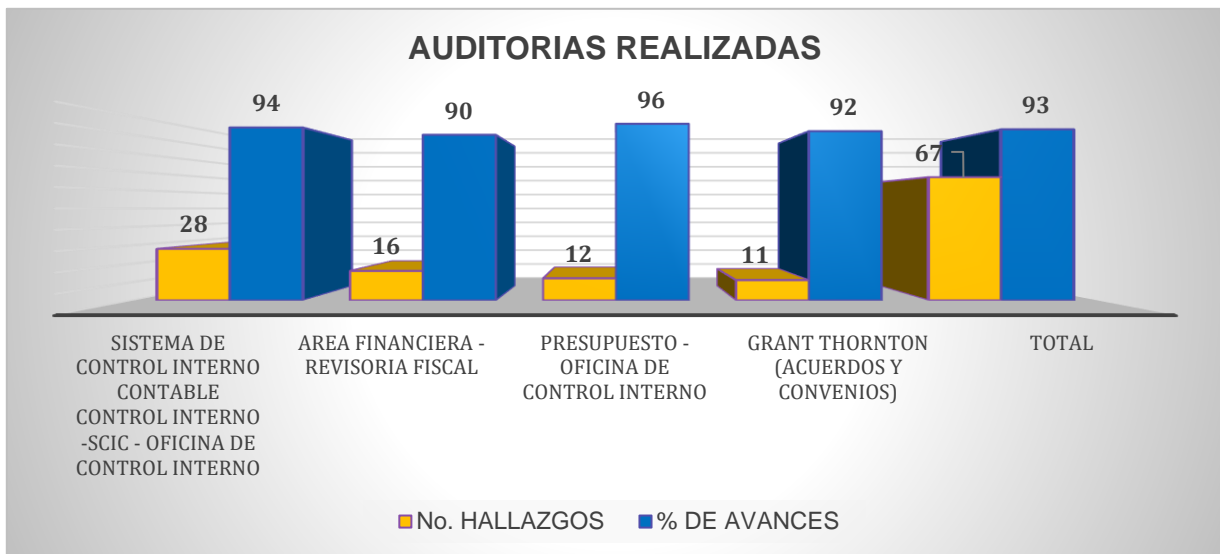
La Oficina de Control Interno viene realizando el seguimiento y monitoreo permanente de los avances de los planes de mejoramiento correspondientes a: Sistema de Control Interno Contable, realizada en febrero, proceso de presupuesto realizada en junio, e informes de Revisoría Fiscal periodo- I semestre 2020, realizada en agosto y, la auditoría realizada por Grant Thornton, a la Subdirección de Acuerdos y Convenios entre 22/05 al 21/07/2020 respectivamente.

TABLA No. 5. PORCENTAJES DE AVANCES – AUDITORÍAS FINANCIERAS

AUDITORIAS REALIZADAS	No. HALLAZGOS	% DE AVANCES
SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CONTROL INTERNO -SCIC - OFICINA DE CONTROL INTERNO	28	94
AREA FINANCIERA - REVISORIA FISCAL	16	90
PRESUPUESTO - OFICINA DE CONTROL INTERNO	12	96
GRANT THORNTON (ACUERDOS Y CONVENIOS)	11	92
TOTAL	67	93

**FUENTE:
OFICINA DE
CONTROL
INTERNO**

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---




FUENTE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

OBSERVACIÓN NO. 23

23. 1. SEGUIMIENTO DE LA MATRIZ DE RIESGOS DE GESTIÓN

1. Imputaciones presupuestales erradas
2. Cambio en el beneficiario de pago (Error en pago por doble, mayor o menor valor desembolsado.).
3. Inclusión de gastos no autorizados
4. No incorporar totalmente y en forma oportuna los ingresos
5. Ordenar o efectuar pagos sin el lleno de los requisitos legales y omitir o retardar el pago de las obligaciones legalmente constituidas.
6. Incumplimiento de requisitos presupuestales para iniciar el proceso de causación y pagos.
7. Ausencia de la cultura contable.
8. Exposición de la entidad a sanciones por no aplicar disposiciones legales y normatividad tributaria vigente.
9. Información Financiera no oportuna ni razonable
10. Imputación contable de transferencias bancarias en forma errada.
11. Deficiencias en el seguimiento y análisis de ejecución presupuestal.
12. Generación de Hechos cumplidos

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

13. Traslados continuos de recursos entre rubros presupuestales sin tener en cuenta los manuales, los procedimientos y las autorizaciones de las áreas que generaron la necesidad
14. Afectación de los recursos incorporados al presupuesto sin un debido acto administrativo legalizado
15. Omisión del reporte de la información financiera en la página web de la FND
16. Pérdida de información financiera por inexistencia de políticas de seguridad por parte de la Gerencia de Tecnología, en cuanto al Software Contable.
17. Falta de actualización de la información en el software Sysman relacionada con la ubicación, uso y el responsable del activo fijo.

RECOMENDACIÓN

Realizar seguimiento periódico a los riesgos de gestión con el establecimiento de controles preventivos, con el fin de minimizar los mismos

23.2. SEGUIMIENTO DE LA MATRIZ DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

El área financiera tiene tres (3) riesgos de corrupción

1. Posibilidad de recibir o solicitar dádivas por agilizar o demorar el trámite de cuentas dentro del procedimiento de pagos
2. Manipulación de los comprobantes en los registros contables para la elaboración de los EEFF
3. Alteración de los estados financieros


RECOMENDACIÓN

Continuar con establecimiento de puntos de control, con el fin de evitar la materialización de los riesgos de corrupción.

OBSERVACIÓN NO. 24

No se evidencia el cumplimiento de la norma de gestión documental ORFEO en el usuario Eva Jaraba como Jefe de contabilidad, donde se observó que existen, cuentas las cuales no fueron reasignadas, dentro de los términos establecidos al

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

área correspondiente (tesorería), generando reprocesos, desinformación en la implementación de los lineamientos de Gestión Documental.

RECOMENDACIÓN

Reasignar de manera inmediata cuando se gestione la solicitud de las cuentas de cobro de acuerdo al procedimiento de pago y, esta deba pasar a un siguiente nivel.

OBSERVACIÓN NO. 25

Se evidencia que a pesar de la finalización de la vigencia del contrato por prestación de servicios persona natural, los correos institucionales continúan activos y con acceso a los aplicativos de la FND- Financieros.

Lo anterior, dado que el contrato del señor Orlando Hernández finalizó el día 15 de septiembre y solo hasta el 28 del mismo mes, fue desactivado el acceso al correo de la FND.


RECOMENDACIÓN

Dar aviso por parte de los supervisores de los contratos al área de tecnología, de la terminación de los mismos., para dar por terminado el acceso a los correos de la FND.

IV. RECOMENDACIONES


1. Efectuar por parte del área Contable proceso de circularización tanto de cuentas por cobrar como cuentas por pagar.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

2. Realizar por parte del área de Contabilidad análisis de la forma de interpretación y registro contables para la debida presentación de los estados financieros en relación con las CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACIÓN al igual que la cuenta de INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN, dado que a la FND a través de la ley 222 del 95, se le otorgaron las funciones de administrar, recaudar y girar los recurso del IMPOCONSUMO, distinto a que se haya tercerizado el servicio a través de un contrato fiduciario donde también se establece la función.
3. Planear y realizar desde el Área de Contabilidad, capacitaciones permanentes en actualización en temas tributarios tanto a los contratistas como a los supervisores con el fin de evitar requerimientos de los contratistas.
4. Capacitar a los trabajadores y contratistas que desarrollen actividades relacionadas con el manejo del módulo de almacén, sobre la operación del módulo, registros contables, vida útil de los bienes, procesos de depreciación, conocimiento de la normatividad expedida por la CGN, sobre tratamiento contable de los activos fijos y devolutivos.
5. Implementar un plan de capacitaciones aprobado por la Subdirección Administrativa y Financiera que debe ser socializado y aprobado, con el fin de generar herramientas de conocimiento para los colaboradores de la subdirección, en especial los del área Contable.
6. Analizar si el valor pagado por la FND por concepto de pólizas debe ser registradas en su totalidad dentro del gasto o si por corresponder a un amparo cuya cobertura es de un año se deben dejar como un gasto diferido e ir amortizándolo durante el tiempo de vigencia de las pólizas debido a que el gasto queda registrado en un solo a la normatividad en materia contable que expide la Contaduría General de la Nación,
7. Efectuar de forma perentoria la liquidación definitiva de los convenios firmados con Ministerio del Interior, ESAP, DPS, con vencimientos de ejecución entre los años 2013 y 2016.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---


	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

8. Socializar a las áreas las decisiones en temas financieros que se tomen en reuniones de Asamblea o Consejo Directivo, hacerles seguimiento a su ejecución, con el fin de atender las decisiones de los órganos superiores, como se evidencia en cuanto a la decisiones tomadas el 2 de octubre de 2019 relacionadas con FIMPROEX, donde se aprobó propuesta de distribución a prorrata para todos los Departamentos de los saldos de los Fondo Cuentas abiertos, correspondientes a las vigencias 2007 a 2013 por un valor de \$8.145 millones de pesos. Adicionalmente, en el marco de la misma Asamblea, se autorizó a la FND para que en adelante y se realice anualmente una depuración de saldos de vigencias teniendo en cuenta los mismos criterios de identificación, análisis y metodología de distribución aplicada, tema que debe ser liderado desde el área contable y llevado al CTSC, en razón a que a la fecha no se ha realizado proceso de saneamiento de los años 2014 en adelante.

9. Estudiar por parte de la Alta Gerencia, la búsqueda de otras fuentes de ingreso que le permitan obtener mayor liquidez y poder realizar inversiones, debido a que su fuente de ingresos se encuentra concentrada en un 98,08% en la administración de recursos IMPCONSUMO-FONDO CUENTA, Lo que podría llegar a generar en algún momento un nivel de incertidumbre que alerte o quizás comprometa el normal flujo de ingresos por concepto de administración del impuesto al consumo de productos de origen extranjeros; generado por un eventual cambio en las políticas económicas del país, teniendo en cuenta que el IMPCONSUMO es un impuesto cedido por la Nación a los Departamentos

10. Analizar los valores registrados en la cuenta del Gasto Sentencias y Conciliaciones e implementar controles necesarios para evitar realizar conciliaciones por gastos efectuados en vigencias anteriores que afecten el presupuesto y el flujo de caja de la vigencia por no haberse contemplado dichos valores en los estados financieros.

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---

	GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL	Código: GIO-PD-06-FT-06
	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

11. Verificar por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera que se registren contablemente el plan de pagos establecidos en los contratos firmados por la FND y que tienen vigencia hasta el 31 de diciembre, sin importar si el contratista o proveedor presentó factura y/o documento equivalente para iniciar su cobro, teniendo en cuenta el procedimiento de pagos y manual de contabilidad con corte a 31 de octubre cuando termina el periodo de transición para el registro contable de las obligaciones adquiridas por la FND.

12. Levantar por parte de las dependencias que intervienen en la ejecución del presupuesto el plan de Mejoramiento Interno teniendo en cuenta la Matriz que se encuentra en el SIG para ser enviado a esta dependencia dentro de los 5 días siguientes a la entrega del informe final por parte de esta Oficina.

NOTA: La dependencia evaluada tiene máximo 5 días hábiles para levantar un plan de mejora con el fin de subsanar las observaciones planteadas en el informe final

Atentamente


Clara Consuelo Ovalle Jiménez
 Jefe de Oficina Control Interno

Preparó:	Revisó:	Aprobó
Clara Ovalle Jimenez	Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez
Fecha: octubre -2020	Fecha Octubre 28 - 2020	Fecha: octubre 28- 2020

Elaboró: Oficina Control Interno	Revisó: Representante Sistema de Gestión	Aprobó: Representante Sistema de Gestión
---	---	---