	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


**INFORME FINAL DE AUDITORIA**

**PROCESO CONTABLE**

**SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA -GAF**


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**BOGOTA, julio 2021**


	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCION .....</b>	<b>4</b>
<b>2. DESARROLLO .....</b>	<b>5</b>
2.1. Información sobre estados financieros con corte a marzo 31 de 2021 .....	5
2.1.1. Activo .....	5
2.1.1.1. Efecto y Equivalente de efectivo .....	5
2.1.1.2. Cuentas por Cobrar .....	7
2.1.1.3. Otros Activos-Recursos entregados en administración .....	7
2.1.1.4 Propiedad Planta y Equipo .....	7
<b>3. PASIVO .....</b>	<b>9</b>
3.1. Prestamos por Pagar .....	9
3.2. Cuentas por Pagar .....	9
3.3. Beneficios a los Empleados .....	10
3.4. Otros Pasivos .....	10
<b>4. PATRIMONIO .....</b>	<b>10</b>
4.1. Capital Fiscal .....	10
4.2. Excedentes .....	11
<b>5. INGRESOS .....</b>	<b>11</b>
5.1. Administración Fondo Cuenta .....	12
5.2. Rendimientos Financieros .....	12
5.3. Recuperaciones .....	12
<b>6. GASTOS .....</b>	<b>13</b>
6.1. De Administración y Operación .....	13
6.2. Deterioro, Depreciación y Administración .....	13
6.3. Otros Gastos .....	13
<b>7. ANALISIS DE OBLIGACIONES .....</b>	<b>13</b>
7.1. Relación de Pólizas vigentes y bienes amparados .....	14
7.2. Licencias de Software .....	14
7.3. Conciliaciones Bancarias con corte 31 marzo del 2021 .....	16

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


<b>8. MAPA DE RIESGOS DE GESTION Y CORRUPCION – GAF .....</b>	<b>16</b>
8.1. Mapa de riesgos de gestión – GAF .....	16
8.2. Mapa de riesgos de corrupción – GAF .....	18
<b>9. SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES GENERADAS DEL INFORME SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE .....</b>	<b>19</b>
<b>10. SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO PROCESO CONTABLE – GAF .....</b>	<b>19</b>
<b>11. FORTALEZAS .....</b>	<b>20</b>
<b>12. OBSERVACIONES COMO RESULTADO DE LA AUDITORIA .....</b>	<b>22</b>
<b>13. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>29</b>


	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

## 1. 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 auditoria al proceso Gestión Administrativa y Financiera – GAF- área contable con corte a 30 de marzo de 2021, 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 de la Institución

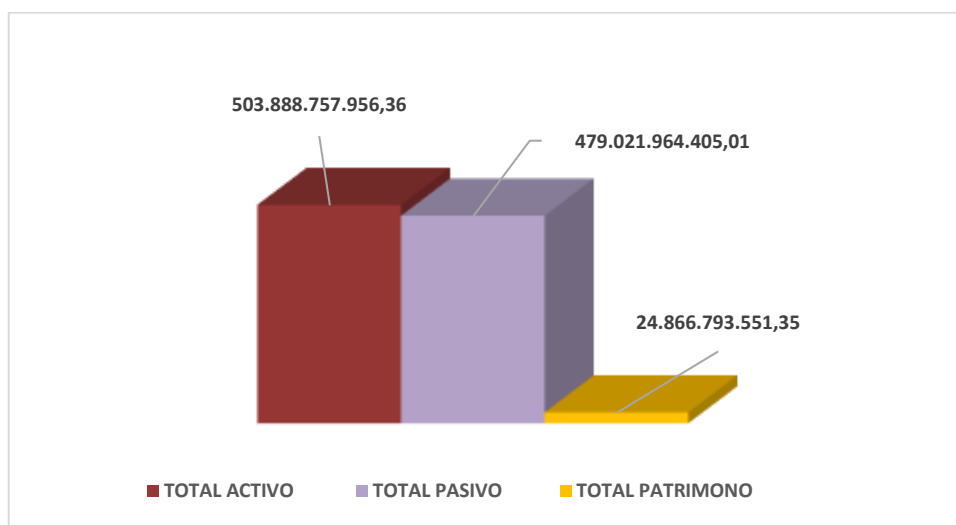
Proceso:	GAF- Contable
Líder de Proceso / jefe(s) Dependencia(s):	Doctor Jorge Andrés Olave- jefe Oficina Contabilidad - FND
Objetivo del seguimiento:	Determinar la calidad y oportunidad de la información financiera, según lo contemplado en los procedimientos internos de la FND, sobre Sostenibilidad 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 – 3º marzo 2021
Criterios:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. GAF-MN-03 Manual de contabilidad</li> <li>2. GAF-MN-04 Manual de Políticas Contables</li> <li>3. GAF-MN-05 Manual Tesorería</li> <li>4. GAF-MN-06 Manual Caja Menor</li> <li>5. Estados Financieros marzo 2021</li> <li>6. NIIF-500</li> <li>7. Normas emitidas por LA CGN</li> <li>8. Ley 87/93 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”.</li> <li>9. Dimension 7º MIPG</li> </ol>
Limitaciones	 Sin limitaciones en el proceso auditor

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

## 2. DESARROLLO

### 2.1. INFORMACIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A MARZO 31 DE 2021

Gráfica No. 1. ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 30 DE MARZO DE 2021.



FUENTE: Estados Financieros FND


#### 2.1.1. ACTIVO

El activo de la FND está conformado por el Efectivo (depositado en bancos), las cuentas por cobrar, la propiedad planta y equipo y otros activos

##### 2.1.1.1. 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.

1) CUENTAS A NOMBRE DE LA FND	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Una cuenta Corriente</li> <li>✓ Dos cuentas de Ahorros</li> </ul>
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	✓ Una cuenta
4) CUENTAS A NOMBRE DE LOS SIGUIENTES CONVENIOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ DE LA ESAP</li> <li>✓ MININTERIOR</li> <li>✓ CONVENIO DPS</li> </ul>


	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTE DE LA FND		
	TIPO	PROGRAMA
FND	AH	FND, PAGO DE OBLIGACIONES
	CTE	CAJA MENOR
	CTE	FND CUENTA CORRIENTE
	AH	FND EXCEDENTES
	AH	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
Acuerdo de inversión y cooperación (AI&C) COLTABACO Phillip Morris	AH	SUSTITUCION DE CULTIVOS
	AH	FOROS REGIONALES
	AH	LABORATORIOS DE TABACO
	AH	OBRAS PUBLICAS E INFRAESTRUCTURA
	AH	CLAUSULA IVB3
	AH	LUCHA ANTICONTRABANDO 75%
	AH	LUCHA ANTICONTRABANDO 25%
	AH	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
CONVENIOS ENTIDADES PUBLICAS	AH	DPS
	AH	MININTERIOR
	AH	ESAP
CONVENIO	AH	SAN ANDRES

*Fuente: ÁREA Tesorería- FND*

DEPOSITOS EN BANCOS CON CORTE 30 DE MARZO DEL 2021	
<b>RECURSOS FND</b>	<b>\$ 18.811.976.237,99</b>
RECURSOS ACUERDOS PM	<b>\$ 36.856.785.056,41</b>
<b>RECURSOS OTROS CONVENIOS</b>	<b>\$ 710.153.567,72</b>
<b>TOTAL, DEPOSITOS</b>	<b>\$ 56.378.914.862,12</b>

*FUENTE: BALANCE DE PRUEBA CON CORTE 31/03/2021*

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

### 2.1.1.2. CUENTAS POR COBRAR

Según los Estados Financieros de la FND con corte marzo 31 de 2021, las cuentas por cobrar ascienden a \$3.568.784.576, de las cuales el valor más representativo corresponde a la acusación del 1.8% cuota de administración calculada sobre el recaudo del IMPOCONSUMO recaudado por el CONSORCIO FIMPROEX 2009(\$3.522.903.764) y (\$45.880.812.00) a otras cuentas por cobrar como reintegros seguridad social, patrocinios y traslado de impuestos del acuerdo PM.

RELACION CUENTAS POR COBRAR CON CORTE 31 DE MARZO DEL 2021	
PATROCINIOS Y APORTES	\$ 30.000.000,00
INCAPACIDADES EPS/ARL	\$ 84.967,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 15.795.845,00
CONSORCIO FIMPROEX RESOLUCION 008	\$ 3.522.903.764,00
<b>TOTAL, CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 3.568.784.576,00</b>


FUENTE: BALANCE DE PRUEBA CON CORTE 31/03/2021

### 2.1.1.3. OTROS ACTIVOS- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION.

En esta cuenta se registra la información financiera por valor de \$ 438.681.500.217,71 recibida del CONSORCIO FIMPROEX 2017 correspondiente al recaudo del IMPOCONSUMO de licores extranjeros, el cual se encuentra tercerizado a través de un contrato fiduciario con el CONSORCIO FIMPROEX 2017.

### 2.1.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se relaciona la totalidad de los bienes que posee la Federación Nacional de Departamentos como son las 2 oficinas que se encuentran a nombre de la entidad, las cuales se encuentran registradas en los estados financieros de forma adecuada discriminando el valor tanto del terreno como la edificación lo que hace que el cálculo de la depreciación sea realizada en forma correcta; los bienes muebles y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación , equipo de transporte tracción y

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

elevación, al igual que las cuentas contables de depreciación y deterioro como se muestra a continuación:


DETALLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FND CON CORTE 31 DE MARZO DEL 2021		
1605	TERRENOS	4.001.605.039,33
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	27.878.537,99
1640	EDIFICACIONES	1.243.150.689,09
1650	REDES LINEAS Y CABLES	74.020.603,00
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	94.070.892,71
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	251.657.677,38
1675	EQUIPOS TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	214.750.000,00
<b>SUBTOTAL PROPIEDAD Y PLANTA</b>		<b>5.907.133.439,50</b>
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-513.639.253,97
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CR)	-135.343.826,00
<b>TOTAL DEPRECIACION Y DETERIORO PPE</b>		<b>-648.983.079,97</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>5.258.150.359,53</b>

*Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021/ Informe Relación De Depreciaciones Ajustadas De Elementos – Consolidado.*

FUENTE INFORMACION	CON CORTE DE 31 MARZO 2021
VALOR TOTAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODULO ALMACEN	5.907.133.439,02
DEPRECIACION ACUMULADA SEGÚN MODULO ALMACEN	-513.639.253,97
<b>TOTAL, REPORTE MODULO ALMACEN</b>	<b>5.258.150.359,05</b>
TOTAL, ACTIVOS FIJOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	5.907.133.439,50
DEPRECIACION SEGÚN BALANCE COMPARATIVO	-513.619.253,97
DETERIORO SEGÚN BALANCE COMPARATIVO	-135.343.826,00
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	5.258.150.359,53
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-0,48</b>

*Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021/ Informe Relación De Depreciaciones Ajustadas De Elementos – Consolidado.*



	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

### 3. PASIVO

#### 3.1. 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 marzo del 2021 muestran en los estados financieros un valor de \$ 14.415.416.00.

#### 3.2. CUENTAS POR PAGAR

Los estados financieros muestran cuentas por pagar por valor de \$ \$441.059.279.659,88 compuesto por las cuentas por pagar a contratistas y proveedores, Viáticos y gastos de viaje, caja menor, descuentos de nómina impuestos por pagar y Fondo Cuenta

CONCEPTO	VALOR
CONTRATOS DE SUMINISTRO Y PRESTACION DE SERVICIOS	78.642.120,00
CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	1.923.103.958,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.159.188,00
CAJA MENOR	159.560,00
PROVISIONES CONTRATOS FND 2019	125.106.179,00
CONVENIO 277 UNIDAD CONTINGENCIAS LABORALES	26.795.823,90
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	438.681.500.217,71
DESCUENTOS DE NOMINA	24.491.024,00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	177.701.189,27
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19.620.400,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>441.059.279.659,88</b>

Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

### 3.3. 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 marzo del 2021 se reflejaba en los estados financieros por un valor de \$ 401.472.540.00., información que fue conciliada con la emitida por la oficina de Gestión Humana.

### 3.4. 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 \$ 37.546.796.789,13, como se detalla a continuación:


RELACION OTROS PASIVOS CON CORTE 31 DE MARZO DEL 2021	
PHILIP MORRIS	36.836.643.221,41
INGRESO CONVENIO ESAP 2013	12.003.822,82
CONVENIO DPS 415	3.256,84
PASIVO CONVENIO 616 MINISTERIO	13.411.225,91
SAN ANDRES 012/2019	684.735.262,15
<b>TOTAL, OTROS PASIVOS</b>	<b>37.546.796.789,13</b>

*Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021*

## 4. PATRIMONIO

### 4.1. CAPITAL FISCAL

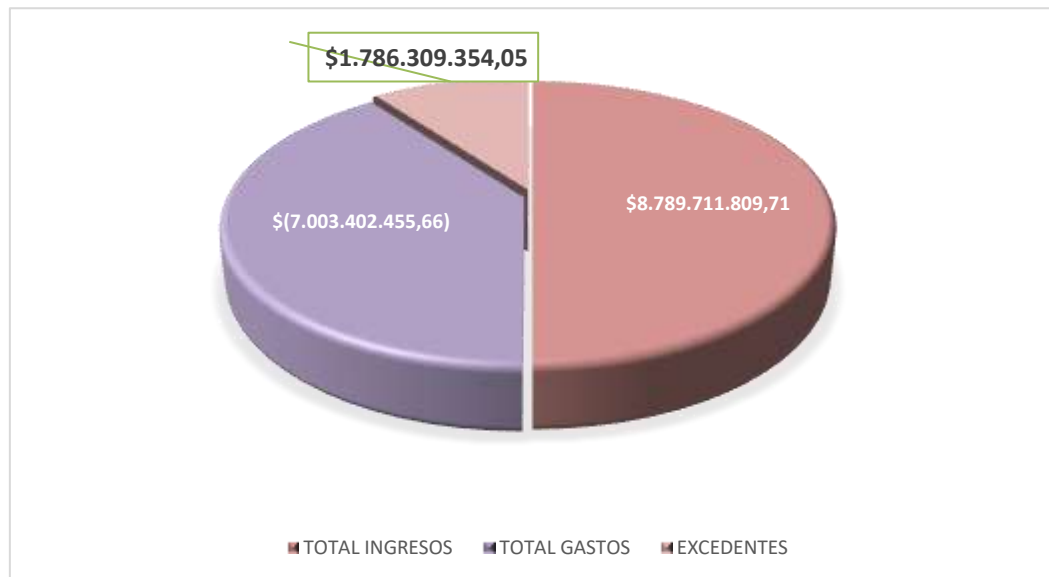
Capital Fiscal: Se compone del capital fiscal inicial por \$1.260.000 correspondiente al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la Federación Nacional de Departamentos, más la donación realizada en el año 2010 por el Convenio Philip Morris a la Federación Nacional de Departamentos de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

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

#### 4.2. EXCEDENTES

En los estados financieros con corte 31 de marzo del 2021 la FND muestra excedentes a acumulados de vigencias anteriores \$17.913.453. y excedentes del 1 de enero al 31 de marzo del 2021 \$1.786.309.354,05.


#### ESTADO DE RESULTADOS DE ENERO A MARZO DEL 2021 DE LA FND



FUENTE: BALANCE DE PRUEBA 31 marzo 2021

#### 5. INGRESO

Corresponde a los ingresos que recibe la FND, por concepto de administración a los recursos del IMPOCONSUMO - FONDO CUENTA el cual corresponde al 98,27% del total del ingreso y otros ingresos (rendimientos, recuperaciones) en un 1,73%, 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.

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

### 5.1. 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.

### 5.3 Recuperaciones

Corresponde a los ajustes contables producto del proceso de causación, de la vigencia 2020 donde se afectó el gasto por mayor valor.

RELACION DETALLADA INGRESOS ENERO MARZO 2021	
CONCEPTO	VALOR
ADMINISTRACION FONDO CUENTA	8.638.311.202,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	73.361.536,82
RECUPERACIONES	77.473.334,00
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	565.736,89
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>8.789.711.809,71</b>

*FUENTE: BALANCE DE PRUEBA CON CORTE 31/03/2021*

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

## 6. GASTOS

### 6.1. DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

Se registran los gastos de funcionamiento (salarios, prestaciones sociales, seguridad social), gastos misionales, este gasto representa el 99,65% del total del gasto de la FND donde el valor más representativo se encuentra en gastos de personal y misionales.

### 6.2. DETERIORO, DEPRECIACION Y ADMINISTRACION

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.

### 6.3. OTROS GASTOS

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


RELACION DETALLADA GASTOS ENERO MARZO 2021	
CONCEPTO	VALOR
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	6.979.155.632,76
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19.664.672,08
OTROS GASTOS	4.582.150,82
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>7.003.402.455,66</b>

Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021

## 7. ANALISIS 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 estos.

Se verificaron las fechas de vencimiento de las siguientes pólizas.

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


## 7.1. RELACION DE POLIZAS VIGENTES Y BIENES AMPARADOS

POLIZAS FND DE AMPAROS VIGENCIA 2021						
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		RENOVACION SOAT	
28/06/2020	27/06/2021	1 año	TOYOTA PRADO MODELO 2013 PLACAS HCT316		RENOVACION SOAT	
23/01/2021	22/01/2022	1 año	AV CL 26#69B 53 PISO 6 OFICINA 604	\$ 2.856.000	BASICO MANEJO GLOBAL MANEJO GLOBAL PERSONAL NO IDENTIFICADO	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
23/01/2021	22/01/2022	1 año	AV CL 26#69B 53 PISO 6 OFICINA 604	\$ 12.559.674	MULTIRIESGO EMPRESARIAL	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
01/07/2021	30/06/2022	1 año	TOYOTA PRADO MODELO 2013 PLACAS HCT316		TODO RIESGO	
01/07/2021	30/06/2022	1 año	SUZUKI BALENO MT MODELO 2017 PLACAS DQP140		TODO RIESGO	

Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021


## 7.2. LICENCIAS DE SOFTWARE

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

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

LICENCIAS DE SOFTWARE ADMINISTRADAS POR LA GERENCIA DE TECNOLOGÍA CONCORTE 30 MARZO DEL 2021				
CANTIDAD	SOFTWARE	PROVEEDOR	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN
200	G-Suite Business (Google Apps, Gmail, Drive, Meet, etc)	NUVA SAS	03/10/2020	02/10/2021
100	ESET Endpoint Protection (Antivirus Corporativo)	FRONTECH SAS	01/02/2021	31/01/2022
N/A	ERP Stefanini Sysman (módulos de contabilidad, presupuesto, nómina, tesorería y almacén)	STEFANINI SYSMAN SAS	05/04/2021	04/04/2022
3	Adobe Creative Cloud	ADOBE	17/05/2020	13/05/2021
2	Office 365 Business para MAC (Word, Excel, Powerpoint)	SPARKOL	MENSUAL	MENSUAL
1	Project Professional	MICROSOFT	MENSUAL	MENSUAL
54	Office Home and Business 2013	MICROSOFT		
2	Windows 8.1 Single Language (Preinstalado en los equipos)	MICROSOFT	N/A	N/A
45	Windows 10 Pro (Preinstalado en los equipos)	MICROSOFT	N/A	N/A
4	Windows 10 Home (Preinstalado en los equipos)	MICROSOFT	N/A	N/A
1	Windows Server 2012 Standard Edition (Preinstalado)	MICROSOFT	N/A	N/A
59	Office 2013 H&B	MICROSOFT	N/A	N/A
1	SGD Orfeo	Licencia GNU / GPL	N/A	N/A
1	VideoScribe	SPARKOL	21/05/2020	21/05/2021

*Fuente: Balance De Prueba Con Corte 31/03/2021*

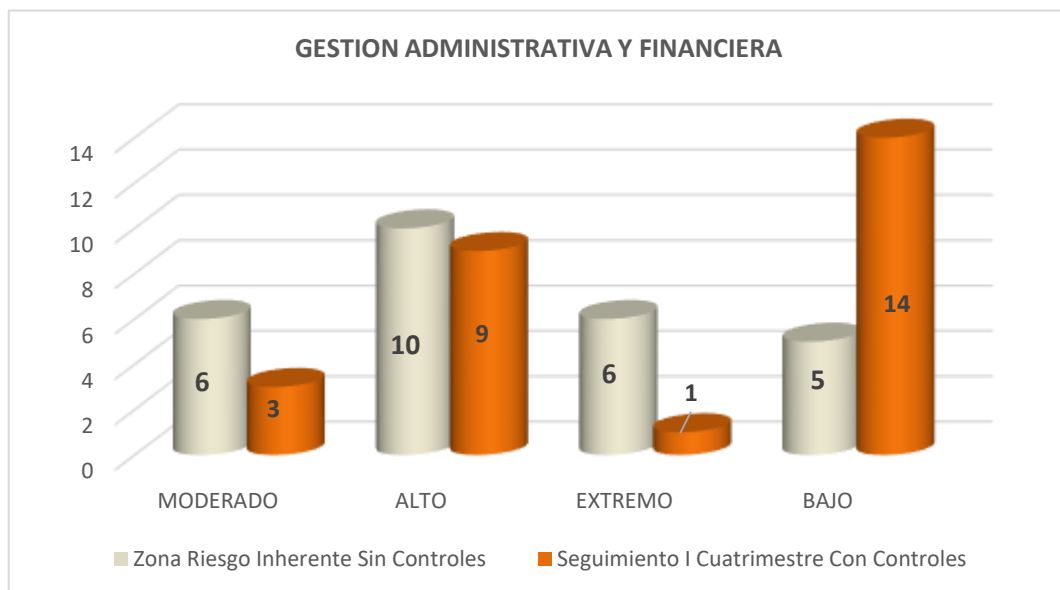
	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

### 7.3. CONCILIACIONES BANCARIAS CON CORTE 31 DE MARZO DEL 2021

El área contable realiza las conciliaciones según los formatos establecidos, se analizaron los extractos, el auxiliar contable y el formato de conciliación, donde se evidencio que la FND con corte 31 de marzo del 2021 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.

### 8. MAPAS DE RIESGOS DE GESTIÓN Y CORRUPCIÓN PROCESO GAF


#### 8.1. Mapa de Riesgos de Gestión GAF.



El Proceso GAF cuenta con 27 riesgos de gestión, de los cuales se encuentran 14 riesgos en Zona baja, es decir; que GAF, viene implementando controles con el fin evitar la materialización de riesgos de gestión y/o corrupción.

NOMBRE PROCESO	ZONA BAJA	ZONA MODERADA	ZONA ALTA	ZONA EXTREMA
GAF	14	3	9	1




	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

Sin embargo, debe tener cuidado con los riesgos que se encuentra en zona extrema empleando mecanismos de control a través de estrategias y alternativas de administración de los riesgos en el desarrollo de sus procesos, y actividades aplicando acciones preventivas y/o correctivas, para evitar la materializando de estos.

No	RIESGOS	CON CONTROLES
1	Imputaciones presupuestales erradas	Moderada
2	Deficiencias en el seguimiento y análisis de ejecución presupuestal.	Alta
3	Generación de hechos cumplidos	Baja
4	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.	Alta
5	Afectación de los recursos incorporados al presupuesto sin un debido acto administrativo legalizado	Alta
6	Inclusión de gastos no autorizados	Moderada
7	Incumplimiento de requisitos presupuestales para iniciar el proceso de causación y pagos.	Alta
8	Cambio en el beneficiario de pago (Error en pago por doble, mayor o menor valor desembolsado.)	Baja
9	No incorporar totalmente y en forma oportuna los ingresos	Baja
10	Aplazamiento de pagos de las obligaciones legalmente constituidas.	Alta
11	Imputación contable de transferencias bancarias en forma errada.	Baja
12	Ausencia Inversiones de Liquidez.	Baja
13	Inadecuada ejecución de los recursos de la Caja menor	Baja
14	Inadecuada utilización de la Tarjeta de Crédito asignada a la SAF para pagos	Baja
15	Desconocimiento del manejo de seguridad informática.	Baja
16	Pago extemporáneo de la planilla de seguridad social	Baja
17	1. No reconocimiento en cada mes de la totalidad de los hechos económicos que afectan la situación financiera de la FND	Alta
18	Ausencia de la cultura contable.	Moderada
19	Exposición de la entidad a sanciones por no aplicar disposiciones legales y normatividad tributaria vigente.	Alta
20	Publicación de Información Financiera no oportuna.	Baja
21	Pérdida de información financiera por inexistencia de políticas de seguridad por parte de la Gerencia de Tecnología, en cuanto al Software Contable.	Baja
22	Falta del servicio de internet para la ejecución de los procesos.	Baja
23	No disponibilidad del sistema financiero y contable SYSMAN, por causas del servicio prestado por el proveedor	Alta
24	Activos fijos deteriorados en uso.	Extrema
25	Falta de actualización de la información en el software Sysman relacionada con la ubicación, uso y el responsable de los activos fijos.	Alta
26	Generación de reportes inconsistentes	Baja
27	Pérdida de información oficial	Baja

Fuente: Seguimiento Oficina Control Interno


	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

## 8.2. Mapa de Riesgos de Corrupción GAF.



No	RIESGOS	CON CONTROLES
1	Inconsistencia en la toma física de los inventarios de propiedad de la FND VS módulo de Almacén	Alta
2	Manejo inadecuado de la información interna y externa de la FND bajo la custodia del área de Gestión documental	Moderada
3	Posibilidad de recibir o solicitar dadas por agilizar o demorar el trámite de cuentas dentro del procedimiento de pagos	Baja
4	1. Manipulación de los comprobantes en los registros contables para la elaboración de los EEFF 2. Alteración de los estados financieros	Moderada
5	Facilitar el acceso sin autorización o manipular los sistemas de información de la Entidad con el fin de obtener un beneficio propio o para un tercero.	Moderada
6	Presentación doble Facturación o Documentos Equivalentes por parte de contratista y/o proveedores	Moderada

*Fuente: Seguimiento Oficina Control Interno*

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


## 9. SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES GENERADAS DEL INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

1. Actualizaciones de manuales, procedimientos, formatos planes del proceso GAF.
2. Implementación de controles e indicadores en sus procedimientos.
3. Operativización del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
4. Mejora en los procesos de causación de los hechos económicos.
5. Se atendieron las recomendaciones de la Oficina de Control Interno en la construcción y mejoramiento de los actos administrativos relacionados con adiciones, reducciones, traslados, aplazamiento, identificación de elaborado, revisado y aprobado en el proceso de presupuesto.
6. Se constituyó la mesa técnica para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de la FND.
7. La construcción e implementación del formato de necesidades para la construcción del presupuesto.

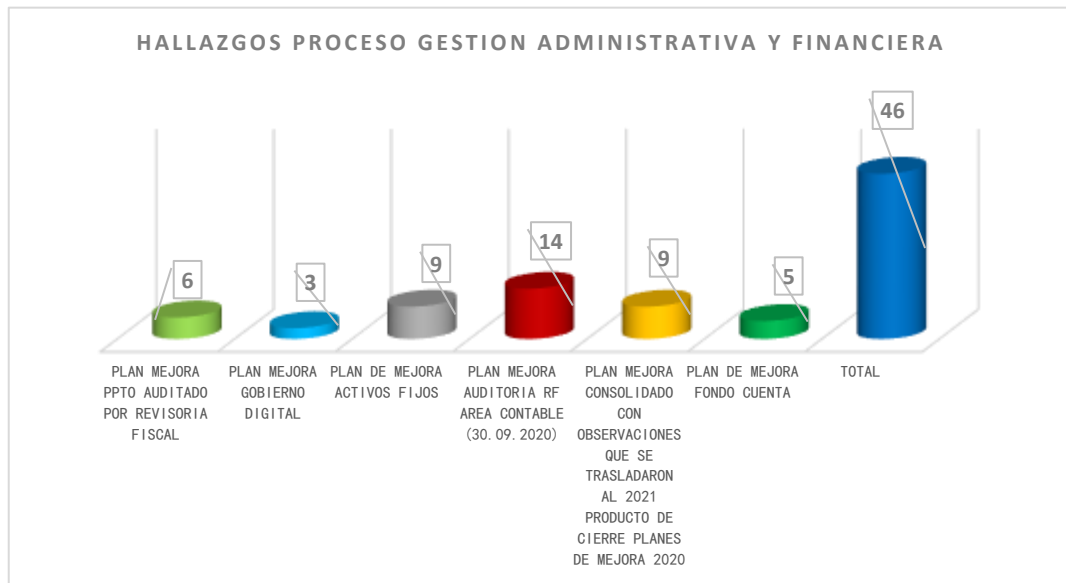
Durante la vigencia 2020 se fortalecieron los procesos y procedimientos, se ha dado cumplimiento oportuno a la tributación, se han presentado de forma razonable los estados financieros, se ha venido cumplido los calendarios establecidos para el pago de las obligaciones a proveedores y contratistas, se ha mejorado la planta física de la FND, se han acatado las disposiciones establecidas por el Gobierno Nacional por la emergencia sanitaria, la Subdirección Administrativa y Financiera ha salido avante en el cumplimiento de sus obligaciones financieras y atender los requerimientos de los entes de control

## 10. SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO PROCESO CONTABLE -GAF -

La Oficina de Control Interno viene realizando el seguimiento y monitoreo permanente de los avances de los planes de mejoramiento correspondientes al Sistema de Control Interno Contable de las áreas del proceso GAF

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


1. Plan de mejora Evaluación del Sistema de Control Interno Contable: Oficina Control Interno.
2. Plan de Mejora Auditoria Proceso de Presupuesto: Oficina de Control Interno
3. Plan de mejora Auditoría Proceso Contable: Revisoría Fiscal
4. Plan de mejora Auditoría proceso contable: Oficina de Control Interno
5. Plan de mejora Auditoría Proceso Presupuesto: Revisoría Fiscal
6. Plan de mejora Fondo Cuenta y proceso GTE



## 11. FORTALEZAS

La subdirección Administrativa y Financiera viene realizando mejora continua a sus procesos tales como:

1. Actualización de manuales, procesos y procedimientos y sus formatos asociados con los debidos controles que le permite optimizar los procesos y desarrollo de las actividades de cara a la prestación de un mejor servicio tanto a los clientes internos como externos.
2. Se tiene definidas en la FND políticas contables para el registro de la información.


	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

3. La FND, cuenta con mecanismos de protección adecuados para la custodia, salvaguarda de la documentación contable, la cual soporta los informes financieros y contables.
4. Se acataron y generaron planes de mejora de las observaciones como producto de las auditorías realizadas por la Revisoría Fiscal y control Interno

Se han obtenido avances importantes en la ejecución de los planes de mejoramiento; el continuo monitoreo y establecimiento de controles por parte de los responsables de los procesos de la Subdirección Administrativa y Financiera -GAF – (Área contable, presupuesto, activos fijos), permiten mostrar los puntos en los cuales se requiere tener un mayor enfoque para cumplir con las acciones y actividades establecidas previamente

RESUMEN ESTADO ACTUAL PLAN DE MEJORA 30/03/2021								
ITEM	NOMBRE PLAN DE MEJORA	No. observaciones	Observaciones Trasladas	NUMERO ACTIVIDADES	OBSERVACIONES SUBSANADAS	NUMERO OBSERVACIONES ABIERTAS	PORCENTAJE AVANCE	ESTADO ACTUAL
1	Plan Mejora Ppto Auditado Por Revisoría Fiscal	6	0	4	6	0	100%	plan de mejora cerrado, evaluado por OCI con fecha 30/03/2021
3	Plan De Mejora Activos Fijos	9	0	18	0	9	32%	abierto
4	Plan Mejora Auditoria Rf Área Contable (30.09.2020)	14	3	13	14	0	100%	plan de mejora cerrado con fecha 31 de marzo del 2021. evaluado por OCI
5	Plan Mejora Consolidado Con Observaciones Que Se Traslaron Al 2021 Producto De Cierre Planes De Mejora 2020	9	0	17	6	3	88%	abierto
6	Plan De Mejora FC	5	0	8	0	0	52%	abierto

Fuente: Oficina de Control Interno

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

5. Existe una evidente mejora en la aplicación de las normas tributarias en el proceso de causación de las facturas y documentos equivalentes.

## 12. OBSERVACIONES COMO RESULTADO DE LA AUDITORIA

### Observación No 01


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 patrocinios pendientes de cobro con vencimiento mayor a 180 días, partidas que se deben analizar si su cobro es efectivo por cuanto son ingresos que afectan los Estados Financieros, con una incertidumbre de recuperación.

TERCERO	FECHA DE EMISION	SALDO AL CIERRE	TIPO DOCUMENTO	ENTRE 0 Y 90 DIAS	ENTRE 90 Y 180 DIAS	MAS DE 180 DIAS
CONSORCIO FIMPROEX 2009	3/16/2021	\$ 3.522.903.764	CAUSACION INGRESOS FC PARA LA FND			
PHILLIP MORRIS	3/31/2021	\$ 15.587.703	RETENCIONES PENDIENTES POR TRASLADAR POR PARTE DEL AREA DE TESORERIA RETEFTE FEBRERO Y RETEICA ENERO-FEBRERO	\$ 3.538.491.467		
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A	9/15/2020	\$ 10,000,000	CUENTA DE COBRO N° 3- CUMBRE DE GOBERNADORES CARTAGENA 21 FEBRERO 2020		\$ 10,000,000	
TU APPSISTENCIA SAS	2/19/2020	\$ 20,000,000	CUENTAS POR COBRAR POR PATROCINIOS			\$ 20,000,000

### Observación No 02

Al efectuar la comparación de las cuentas contables de Propiedad Planta y Equipo – Depreciación y Deterior, según los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del 2020 vs 31 de marzo 2021, no existe relación de movimiento entre la cuenta 1685,1695 frente a la cuenta del gasto 53 arrojando una diferencia de \$11.467.342,98, del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo del 2021.

Igual se puede evidenciar que en módulo de almacén “bienes en bodega” aún se sigue realizando liquidación de depreciaciones que afecta los Estados Financieros, se

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

recomienda gestionar con SYSMAN la parametrización con el fin de evitar afectar el gasto en los estados financieros generando información no razonable.

ANALISIS MOVIMIENTO DEPRECIACION Y DETERIORO CUENTA 16 VS CUENTA 53 ENERO/MARZO 2021					
DESCRIPCION	SALDO DICIEMBRE 31/2020 CTA 1685/1695	MOVIMIENTO ENERO /MARZO 2021 CUENTA 1685/1695	SALDO BALANCE DICI 2020 VS MARZO 2021	MOVIMIENTO ENERO /MARZO 2021 CUENTA 53	DIFERENCIA
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADS , PLANTAYEQUIPO	(521.258.816,07)	(513.639.253,97)	(7.619.562,10)	19.664.672,08	11.467.342,98
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTAYEQUIPO (CR)	(135.921.593,00)	(135.343.826,00)	(577.767,00)		
<b>TOTAL DEPRECIACION Y DETERIORO PPE</b>	<b>(657.180.409,07)</b>	<b>(648.983.079,97)</b>	<b>(8.197.329,10)</b>	<b>19.664.672,08</b>	<b>11.467.342,98</b>


 Observación No 3

Analizados los formatos de conciliaciones bancarias a través de verificación selectiva de los meses de enero, febrero y marzo del 2021, se evidencia que no se encuentran firmadas por el jefe de Contabilidad, como control y evidencia de verificación de la información. De igual forma unificar el criterio si en la firma del jefe de contabilidad debe ir el nombre

 Observación No 4


La FND viene reconociendo las cuentas por pagar de contratistas y proveedores, al realizar el análisis se puede evidenciar que existen reconocimiento de obligaciones con más de 90 días de causadas por valor de \$94.968.317.00 que corresponden a 24 contratistas.

De igual forma se evidencia en los Estados Financieros que existen reconocimientos de obligaciones por pagar registradas con más de 360 días, por valor de \$125. 106.179.00 correspondiente a 14 contratistas y proveedores las cuales no han sido pagadas, como se observa en los siguientes cuadros.

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

Cuentas por pagar a 31 de marzo de 2021 con más de 90 días de reconocimiento contable						
ITEMS	Fecha Causación	Numero Comprobante	Nombre del Tercero	Nit Tercero	Descripción	Valor a Pagar
1	30/11/2020	2020003370	GUTIERREZ ALVARADO HILTON ALEXANDER	7689310	FC 02 HONORARIOS CONTRA	693.238
2	18/12/2020	2020003948	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC 02 HONORARIOS CONTRA	653.610,00
3	18/12/2020	2020003949	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC 02 HONORARIOS CONTRA	3.920.664,00
4	18/12/2020	2020003950	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC 02 HONORARIOS CONTRA	3.919.664,00
5	31/12/2020	2020004159	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC HONORARIOS CONTRATO	1.403.222,00
6	31/12/2020	2020004160	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC HONORARIOS CONTRATO	4.059.664,00
7	31/12/2020	2020004161	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC HONORARIOS CONTRATO	3.950.664,00
8	31/12/2020	2020004162	GUTIERREZ CUBILLOS JOSE JOAQUIN	11372373	FC HONORARIOS CONTRATO	2.613.442,00
9	30/11/2020	2020003435	BENAVIDES CARPINTERO JORGE LUIS	12533457	FC 02 HONORARIOS CONTRA	10.806.080,00
10	30/11/2020	2020003436	BENAVIDES CARPINTERO JORGE LUIS	12533457	FC 02 HONORARIOS CONTRA	9.509.080,00
11	30/11/2020	2020003584	BENAVIDES CARPINTERO JORGE LUIS	12533457	FC 02 HONORARIOS CONTRA	2.162.952,00
12	30/11/2020	2020003438	MERCHAN TARAZONA CARLOS AURELIO	19424875	FC 02 HONORARIOS CONTRA	5.180.285
13	30/11/2020	2020003439	MERCHAN TARAZONA CARLOS AURELIO	19424875	FC 02 HONORARIOS CONTRA	6.219.550
14	30/11/2020	2020003440	MERCHAN TARAZONA CARLOS AURELIO	19424875	FC 02 HONORARIOS CONTRA	5.997.550
15	30/11/2020	2020003441	MERCHAN TARAZONA CARLOS AURELIO	19424875	FC 02 HONORARIOS CONTRA	1.736.265
16	30/11/2020	2020003385	POSADA CAICEDO MARIA CLARA	32295185	FC 02 HONORARIOS CONTRA	7.581.652
17	01/11/2020	2020003350	HURTADO LEMUS LUZ ESTUARD	35586873	FC 02 HONORARIOS CONTRA	264.091
18	21/12/2020	2020004041	ESTRATEGIAS COM SAS	900416505	CONTRATO 665 DE DICIEMBRE	12.256.941
19	30/11/2020	2020003433	ATTORNEYS & ADVISORS SAS	900903847	FC 02 HONORARIOS CONTRA	5.252.975,00
20	30/11/2020	2020003434	ATTORNEYS & ADVISORS SAS	900903847	FC 02 HONORARIOS CONTRA	875.495,00
21	20/12/2020	2020003995	JIMENEZ PARRA RUBY MILENA	1010162248	FC 02 HONORARIOS CONTRA	2.973.224,00
22	30/11/2020	2020003373	PADILLA RAMOS ISAAC EDUARDO	1020826822	FC HONORARIOS CONTRATO	1.188.408,00
23	21/12/2020	2020004026	MAHECHA HERNANDEZ JUAN MANUEL	1022429721	FC 02 HONORARIOS CONTRA	693.238,00
24	21/12/2020	2020004027	CHAVES PARRA LUIS ENRIQUE	1125472747	FC 02 HONORARIOS CONTRA	1.056.363,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON MAS DE 90 DIAS DE RECONOCIDA LA OBLIGACION</b>						94.968.317




	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

CUENTAS POR PAGAR A 31 DE MARZO DE 2021 CON MAS DE 360 DIAS DE RECONOCIMIENTO CONTABLE						
Items	Fecha	Numero de Comprobante	Nombre del Tercero	Nit Tercero	Descripción	Valor Crédito
1	31/12/2019	2019003815	ARIAS HERRERA JOSE FREDY	10124222	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 210/2018	4.200.000,00
2	31/12/2019	2019003817	QUINTERO SUAREZ MARIA ROSA	26965280	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 013/2018	2.000.000,00
3	31/12/2019	2019003819	MANZUR IMBETT ADRIANA MARIA	53905544	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 134/2019	10.966.667,00
4	31/12/2019	2019003812	HENAO OROZCO RUBEN DARIO	70072296	CAUSACION PROVISION CONTRATO 117/2018	5.553.333,00
5	10/12/2019	2019003814	SANCHEZ LOPEZ JORGE ALBERTO	80414810	CAUSACION PPROVISION CONTRATO 167/2018	4.666.668,00
6	31/12/2019	2019003900	ELITE CONSULTORA SAS	830117200	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 2019	28.322.000,00
7	31/12/2019	2019003887	FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO	860035992	CAUSACION PROVISIONES CONTRATO 613/2019	22.440.950,00
8	31/12/2019	2019003903	UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA	900092385	CAUSACION PROVISION CONTRATO 8002443220319	5.369.894
9	31/12/2019	2019003863	ESTRATEGIAS COM SAS	900416505	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 156/2019	13.436.667
10	01/01/2019	2019003867	SID ASESORIAS Y SOLUCIONES PUBLICITARIAS	900523564	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 369/2019	3.000.000
11	31/12/2019	2019003899	INTEGRATED RISK MANAGEMENT IRM S.A	900703008	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 2019	11.733.333,00
12	31/12/2019	2019003901	GOBIERNO Y ESTADO SAS	900904284	CAUSACION PROVISIÓN CONTRATO 2019	10.000.000,00
13	31/12/2019	2019003816	PASTRANA MAESTRE FABIO LUIS	1140816516	CAUSACION PPROVISION CONTRATO TRO SI/2018	2.666.667,00
14	31/12/2019	2019003820	RAAD GILEDE IVAN DAVID	1140831398	CAUSACION PROVISION CONTRATO 161/2019	750.000,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A 31 DE MARZO DE 2021 CON MAS DE 360 DIAS DE RECONOCIMIENTO CONTABLE</b>						<b>125.106.179,00</b>

*Recomendación Oficina de Control Interno: Realizar las gestiones necesarias para que, con corte a junio del 2021, se generen unos estados financieros depurados.*

 Observación No 5

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

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

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.

En relación con el convenio firmado con el departamento de San Andrés y Providencia, se observa que con corte 30 de marzo del 2021 aún no se ha iniciado su ejecución.

Nota: Observación que fue evidenciada en informe de auditoría de Control Interno vigencia 2020


RELACION CONVENIOS PENDIENTES DE INICIAR EL PROCESO DE LIQUIDACION CON CORTE 30 MARZO 2021	
INGRESO CONVENIO ESAP 2013	12.003.822,82
CONVENIO DPS 415	3.256,84
PASIVO CONVENIO 616 MINISTERIO	13.411.225,91
SAN ANDRES 012/2019	684.735.262,15
<b>TOTAL, OTROS PASIVOS</b>	<b>710.153.567,72</b>

 Observación No. 6

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. 7

Analizada la cuenta del ingreso RECUPERACIONES, se observa que se han realizado registros por \$ 77.473.334.00, los cuales corresponde a reversiones efectuadas por un mayor valor registrado en el gasto en el año 2020 de contratos en procesos de causación. Al igual se vieron afectados los cálculos tributarios lo que conlleva a que en la declaración de retención en la fuente del mes de enero presentada y pagada en la

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

DIAN se evidencie en el renglón 77 retenciones practicadas en exceso o indebidas un valor de \$5.390.000.00.

RELACION TERCEROS CUENTA CONTABLE RECUPERACIONES					
FECHA	NOTA CONTABLE No.	NOMBRE TERCERO	NIT	DESCRIPCION	VALOR
27/01/2021	202100001	ESPITIA MALDONADO OSCAR ALFREDO	80098109	REVERSION FCF 2020004155 VALOR A COBRAR MENOR AL CAUSADO	3.500.000,00
29/01/2021	202100005	ASESORES Y CONSULTORES EMPRESARIAL JURIDICOS Y CONSULTORES EMPRESARIALES SAS	900430553	REVERSIÓN DOBLE CAUSACION 20200003732 DEL 30/11/2020	13.000.000,00
17/02/2021	2021000022	ECONOMIA DERECHO Y SOCIEDADES S.A.S	900422908	REVERSION FC 02 HONORARIOS CONTRATO 781 DE NOVIEMBRE DE 2020	2.850.000,00
17/02/2021	2021000022	ECONOMIA DERECHO Y SOCIEDADES S.A.S	900422908	REVERSION FC 02 HONORARIOS CONTRATO 781 DE NOVIEMBRE DE 2020	15.000.000,00
17/02/2021	2021000023	ECONOMIA DERECHO Y SOCIEDADES S.A.S	900422908	REVERSION FC 02 HONORARIOS CONTRATO 781 DE DICIEMBRE DE 2020	10.500.000,00
17/02/2021	2021000023	ECONOMIA DERECHO Y SOCIEDADES S.A.S	900422908	REVERSION FC 02 HONORARIOS CONTRATO 781 DE DICIEMBRE DE 2020	1.995.000,00
25/02/2021	2021000011	RUIZ VALENCIA PAOLA ANDREA	66914281	ACTA DE LIQUIDACION CONTRATO FND 088/2019	2.566.667,00
25/02/2021	2021000012	RUIZ VALENCIA PAOLA ANDREA	66914281	ACTA DE LIQUIDACION FND 326/2019	2.566.667,00
28/02/2021	2021000021	ECONOMIA DERECHO Y SOCIEDADES S.A.S	900422908	REVERSION FC 02 HONORARIOS CONTRATO 781 DE 01-20 OCTUBRE DE 2020	1.995.000,00
28/02/2021	2021000021	ECONOMIA DERECHO Y SOCIEDADES S.A.S	900422908	REVERSION FC 02 HONORARIOS CONTRATO 781 DE 01-20 OCTUBRE DE 2020	10.500.000,00
16/03/2021	2021000017	MEDELLIN BECERRA CARLOS EDUARDO	19460352	ACTA DE LIQUIDACIÓN DE MUTUO ACUERDO -CONTRATO 649 DE 2019	13.000.000,00
<b>TOTAL</b>					<b>77.473.334,00</b>

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

 Observación No. 8

No se evidencia en la página web enlace de transparencia- el presupuesto aprobado para fondo cuenta vigencia 2021

Así mismo no se evidencia la publicación de los estados financieros de mayo 2021, establecidos en el cronograma de actividades del área GAF-FT-01 año 2021, donde se estableció que se deben publicar los correspondientes a mayo el 16 de junio del año en curso.



*Fuente: Página web- enlace transparencia- presupuesto*

 Observación 9.


Se tienen identificados en la institución los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que se constituyen en proveedores de información del proceso contable.

 Observación 10.

Existen procedimientos mediante los cuales las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la Institución, son informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.

 Observación 11.

Son diversas las etapas que tiene que surtir el proceso de elaboración, presentación y aprobación de los Estados Financieros y las diferentes

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020


dependencias que proveen información al área financiera, haciendo énfasis que se hace necesario la interacción de las demás áreas buscando el mejoramiento continuo de los procesos y de los sistemas de información.

 Observación 12.

Es necesario tener en cuenta la importancia que tiene para la FND, no solo la elaboración y presentación de los Estados Financieros con calidad y oportunidad; sino también el análisis que desde el área Financiera se debe hacer a los mismos como herramienta básica en la toma de decisiones


### 13. RECOMENDACIONES

1. Dar continuidad por parte del área Contable al proceso de circularización tanto de cuentas por cobrar como cuentas por pagar, con el fin de reflejar unos estados financieros razonables
2. Dar continuidad al 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.
3. Socializar a las áreas las decisiones en temas financieros que se tomen en reuniones de Asamblea o Consejo Directivo, hacerle seguimiento a su ejecución, con el fin de atender las decisiones de los órganos superiores, a que haya lugar.
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. Realizar seguimiento periódico a los riesgos de gestión y corrupción, con el establecimiento de controles preventivos, con el fin de minimizar los mismos.
6. Realizar las gestiones necesarias para efectuar la liquidación de los convenios que aun manejan recursos en las cuentas de la FND como:

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

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.

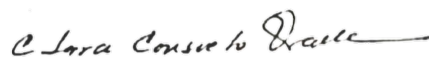
7. Realizar oportunamente la adición de los rendimientos financieros del Acuerdo PM al presupuesto de ingresos y gastos.
8. Dar cumplimiento a lo establecido en los manuales y/o procedimientos y dar aplicación a los controles establecidos con el fin de evitar la materialización posibles riesgos.
9. Ejecutar los excedentes de acuerdo con la norma tanto en la parte presupuestal como en la parte contable.
10. Actualizar en el link de transparencia de la página web, lo referente a la publicación de los estados financieros, de acuerdo a lo establecido en el cronograma de actividades GAF-FT-01.
11. Efectuar por parte de la jefatura de contabilidad la verificación y análisis de todas las transacciones registradas mes a mes para tener unos Estados Financieros ajustados a la realidad económica de la FND.
12. Verificar por parte de las diferentes dependencias que proveen información necesaria en la elaboración y presentación de los Estados Financieros si tienen manuales y/o procedimientos, debidamente actualizados y ajustados a realidad de la FND.
13. Determinar por parte del área contable si se han incluido todos los hechos financieros y económicos en el proceso contable.
14. Tener en cuenta por parte de las diferentes dependencias que participan en el proceso contable; los informes generados por la Revisoría Fiscal y la Oficina de Control Interno en donde se plantean una serie de observaciones y recomendaciones a tener en cuenta en desarrollo del proceso contable
15. Determinar por parte del área Financiera con el apoyo de GTE si se está efectuando el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo Sysman, utilizado en el procesamiento de la información.

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020

16. Verificar por parte del área contable con el apoyo de la Oficina de Planeación, los controles existentes en relación con los procesos que se ejecutan, con el fin de establecer necesidades de modificación o incorporación de otros eventos que pueden materializar riesgos de índole contable, no contemplados y que se generarían con ocasión de la aplicación del proceso de depuración de la información contable.
17. Continuar con la depuración de las cuentas que integran los estados financieros por parte del Comité de Saneamiento Contable, si se hace necesario.
18. Efectuar por parte del área contable seguimiento permanente a los compromisos adquiridos en el Comité de Saneamiento Contable
19. Realizar con la debida periodicidad la toma física de inventarios con el fin de efectuar los cruces respectivos con los registros contables y determinar posibles diferencias.


Elaborar un plan de mejoramiento según el formato establecido y remitirlo a esta Oficina dentro del cinco (5) días siguientes al recibo del presente informe.

Atentamente



**Clara Consuelo Ovalle Jiménez**  
Jefe de Oficina Control Interno

Preparó:	Revisó:	Aprobó
Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez
Fecha: 30 junio 2021	Fecha: 30 junio 2021	Fecha: Fecha: 30 junio 2021

	<b>GESTIÓN INTEGRAL ORGANIZACIONAL</b>	Código: GIO-PD-06-FT-07
	<b>FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORIA DE GESTION</b>	Versión: 01
		Fecha: 11/02/2020