

# Informe

**Resultados del Primer Ciclo de Auditorías de Gestión  
Administrativa realizada a FONDESER – Retiro  
(Periodo Enero – Abril de 2024)**

## **Auditorías Realizadas al Área Financiera: Presupuesto, Tesorería y Contable**

### **Equipo Auditor:**

**Auditor Líder:** Rubén Antonio Castaño Serna, Asesor de Control Interno

**Auditora:** María del Pilar Ríos Montoya, Profesional de Apoyo a la Gestión.

**El Retiro, Junio de 2024**

# **Auditoría al Área Financiera: Presupuesto, Tesorería y Contable**

(Enero – Abril de 2024)

## **Tabla de Contenido**

<b>1. Introducción</b>	<b>03</b>
<b>2. Objetivos</b>	<b>03</b>
<b>3. Alcance</b>	<b>03</b>
<b>4. Criterios de Auditoría</b>	<b>03</b>
<b>5. Técnicas de Auditoría</b>	<b>04</b>
<b>6. Desarrollo de la Auditoría</b>	<b>04</b>
<b>7. Área Tesorería</b>	<b>05</b>
<b>8. Área Presupuesto</b>	<b>10</b>
<b>9. Área Contable</b>	<b>12</b>
<b>10. Puntos Críticos Analizados – (Debilidades)</b>	<b>13</b>
<b>11. Riesgos Inherentes Detectados en la Auditoría</b>	<b>13</b>
<b>12. Recomendaciones</b>	<b>13</b>
<b>13. Plan de Mejora</b>	<b>14</b>

## Introducción

En cumplimiento de lo establecido en la ley 87 de 1993 la Oficina de Control Interno tiene el deber de verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y sistemas de información de la entidad, así como velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios. En orden de lo anterior se adelantó la auditoría al Procedimiento de Presupuesto, Tesorería y Contable del Proceso Administración y Gestión de los Recursos, aprobado mediante Resolución N° 034 de diciembre 12 de 2017.

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento del Programa Anual de Auditorías vigencia 2024, presentado y socializado por el Asesor de Control Interno al Comité Institucional de Control Interno de Fondeser y aprobado mediante acta 001 de enero 29 de 2024, se presenta el informe de auditoría correspondiente al Procedimiento de Tesorería, con las observaciones - hallazgos, recomendaciones y conclusiones a que dé lugar.

## Objetivo

Analizar los Movimientos del Área Financiera en cuanto a los Ingresos y Egresos, Boletines de Tesorería, Cierre de Tesorería, Conciliaciones Bancarias, Caja Menor, Ejecuciones Presupuestales de Ingresos Egresos e Informes Contables, entre enero - Abril de 2024.

## Alcance:

Evaluar el cumplimiento de las normas vigentes y los Controles que se aplican en el Área Financiera del Proceso Administración y Gestión de los Recursos que contempla los **Procedimientos de Presupuesto, Tesorería y Contable, Pólizas de Seguros**, en el manejo de los recursos en Fondeser, para el periodo enero - abril de 2024.

## Criterios de Auditoria

- ✓ **Decreto 303 Escalas Salariales del 05 de marzo de 20024** - Viáticos 2024.
- ✓ **Régimen de Contabilidad Pública-RCP**, adoptado por la Resolución 354 de 2007 y sus modificaciones.
- ✓ **Resolución 193 de 2016, Contaduría General de la Nación**, Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- ✓ **Resolución 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación**, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- ✓ **Instructivo No. 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación**, Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de Gobierno.

- ✓ **Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015.** Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.
- ✓ **Decreto 111 de 15 de enero de 1996.** Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.
- ✓ **Ley 1712 de 2014,** Transparencia y acceso a la información pública.
- ✓ **Ley 1581 de 2012,** se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales.
- ✓ **Modelo Estándar de Control Interno – MECI.**
- ✓ **Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.**
- ✓ **Guía para la Administración del Riesgo y diseño de Controles en Entidades Públicas V6 de 2022.**
- ✓ **Manual de Procesos y Procedimientos de Fondeser,** aprobado por Resolución N° 034 de diciembre 12 de 2017.

## Técnicas de Auditoría

En el Desarrollo de la Auditoría a Gestión Documental, se aplicaron técnicas como: **verbales, oculares, documentales y físicas**, que contribuyeron a la comprensión y análisis del procedimiento que se lleva, con el fin de presentar a la entidad, las observaciones, hallazgos, recomendaciones y conclusiones para el mejoramiento de los objetivos estratégicos de Fondeser.

## Desarrollo de la Auditoría Área Financiera:

El Área Financiera de FONDESER, está bajo la Responsabilidad del **Gerente** Carlos Mauricio Yepes Bedoya y la **Secretaria Ejecutiva** Manuela Echeverri Aristizabal, con el apoyo de la Contratista María Camila Ramírez Bedoya como Contadora Pública de la entidad y la Auxiliar de Apoyo a la Gestión, la Profesional Tatiana Morales Sánchez.

**El Gerente, el Asesor Contable y la Secretaria Ejecutiva,** están debidamente Amparados con Póliza **N° 530 83 994000000427** de la **ASEGURADORA SOLIDARIA, TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES ENTIDADES ESTATALES y MANEJO GLOBAL SECTOR OFICIAL,** con vigencia del 30 de abril de 2024 al 30 de abril de 2025.

# Área de Tesorería

## (Enero – Abril de 2024)

Es importante resaltar que Fondeser, no maneja recaudos, ni egresos en efectivo.

Para los Recaudos o Ingresos u otros conceptos, los usuarios clientes de Fondeser realizan consignaciones o transferencias a las cuentas Bancarias definidas por la entidad; e igualmente, para los Egresos o Desembolsos, se hacen a través de transferencias de sus cuentas Bancarias a los destinatarios objeto de pago.

Los Recaudos o Ingresos por Convenios Interadministrativos o Administración Delegada, los clientes consignan o transfieren a las cuentas Bancarias dispuestas para tal fin; e igualmente, para los Egresos o Desembolsos, se hacen a través de transferencias de sus cuentas Bancarias a sus destinatarios objeto de pago.

### Ingresos (Del 01 de enero al 30 de abril de 2024)

Presentan consecutivos Presupuestales de **Ingresos** en documento físico e ingresado en el Sistema Saymir, así:

**Enero:** del 5, 9, 24, 25, 26, 27, 29, 31, 13, 14, 15,16,18, 20,169, 37, 38,168, 161,161;

**Febrero:** del 5, 24, 25, 26, 27, 29, 31, 13, 14, 15, 16, 18, 20, 169, 37, 38;

**Marzo:** del 5, 9, 24, 25, 26, 27, 29, 31,13, 14,15,16, 18, 20,169, 37, 38, 168, 161;

**Abril:** del5, 9, 24, 25, 26, 27, 29, 31, 13, 14, 15, 16, 18, 20, 169, 37, 38, 161;

### Total Ingresos por Mes

Enero.....	\$	513.148.374,44
Febrero.....	\$	136.217.497,00
Marzo.....	\$	578.705.028,27
Abril.....	\$	417.552.457,04

**Total Ingresos Periodo Analizado.....\$ 1.645.623.356,75**

### Egresos (Del 01 de enero al 30 de abril de 2024)

Presentan comprobantes de **Egresos** en documento físico e ingresado en el Sistema, así:

### Total Egresos por Mes de Enero

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 01 al 31	Del Primero al 31	\$ 732.009.889,98	\$ 70.757.920,00	\$ 661.251.969,98

**Total Egresos por Mes de Febrero**

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 32 al 97	Del Primero al 29	\$ 932.059.474,92	\$ 111.547.262,00	\$ 820.512.212,92

**Total Egresos por Mes de Marzo**

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 98 al 157	Del Primero al 31	\$ 3.572.006.518,88	\$ 535.355.323,00	\$ 2.062.535.138,16

**Total Egresos por Mes de Abril**

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 158 al 272	Del Primero al 30	\$ 865.536.960,73	\$ 64.977.671,00	\$ 697.024.559,73

**Total Ingresos Periodo Analizado Enero 01 al 30 de abril de 2024**

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 01 al 272	01/01 al 30/01	\$ 865.536.960,73	\$ 64.977.671,00	\$ 697.024.559,73

Los Pagos se realizan a través de Transferencia Electrónica o con Cheques de la entidad, los cuales son firmados por la Gerente y la Secretaria Ejecutiva, para lo cual se tiene en cuenta el Certificado de Disponibilidad Presupuestal – CDP, y el Comprobante de Registro Presupuestal – CRP, para el Beneficiario que se le hace la transferencia, luego la Orden de Pago, y finalmente el Egreso, debidamente avalados por el Gerente y la Secretaria Ejecutiva, conciliado por el Asesor Contable y las respectivas firmas; dichos Egresos, se conservan en un Archivador AZ, en orden consecutivo mes por mes.

**Boletines Diarios de Caja**

Se tienen actualizados al 30 de abril y se llevan el **Sistema Contable SAIMYR**.

**Cuentas Bancarias**

Las cuentas Bancarias que maneja FONDESER, a nivel Administrativo y para Convenios Interadministrativos o Administración Delegada, se relacional a continuación:

CUENTAS FONDESER		
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO
41246362741	PRESTAMOS - NOMINA Y ADMINISTRACION	BANCOLOMBIA
41500011457	PAGOS GENERALES FONDESER	BANCOLOMBIA
41500011449	CAJA MENOR	BANCOLOMBIA



ADMINISTRACION DELEGADA 2021		
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO
41500001075	ACUEDUCTOS VEREDALES CI 50 2021	BANCOLOMBIA
41500001072	CALLE 25 CI 38 2021	BANCOLOMBIA
41500001043	PEPE BOTERO CI25 2021	BANCOLOMBIA
41500001044	ADECUACION PARQUE CI 27 2021	BANCOLOMBIA
41500001042	PARQUE EDUCATIVO CI 15-2021	BANCOLOMBIA
41500001071	PUNTOS CRITICOS CI 39 2021	BANCOLOMBIA
41500001073	DISEÑOS PETAR CI 20 2021	BANCOLOMBIA
41500001074	PUENTES PEATONALES C.L 032-2021	BANCOLOMBIA

ADMINISTRACION DELEGADA 2022		
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO
490-83821-6	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I 17-2022 PUENTES PEATONALES	BANCO DE OCCIDENTE
490-83824-0	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I 21-2022 POZOS SEPTICOS	BANCO DE OCCIDENTE
490-83825-7	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I 22-2022 ACUEDUCTO MULTIVEREDAL	BANCO DE OCCIDENTE
490-83826-5	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I 23-2022 CASETA COMUNAL NAZARETH	BANCO DE OCCIDENTE
409-82165-9	FONDESER- C.I 27-2022 MANTENIMIENTO VIAL	BANCO DE OCCIDENTE
409-82166-7	FONDESER- C.I 29-2022 MANTENIMIENTO MECANICO	BANCO DE OCCIDENTE
409-82167-5	FONDESER-C.I 28-2022 PBOT	BANCO DE OCCIDENTE
409-83803-4	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO -CI 008 DE ADMINISTRACION DELEGADA GIMNASIOS-2022	BANCO DE OCCIDENTE
490-83804-2	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO -CI 004 -2022 DE ADMINISTRACION DELEGADA MESA DEL CAMPO	BANCO DE OCCIDENTE

ADMINISTRACION DELEGADA 2023		
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO
490-83823-2	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I 13-2023 MONITOREO	BANCO DE OCCIDENTE
409-82168-3	FONDESER-C.I 09 2023 INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	BANCO DE OCCIDENTE
409-82169-1	FONDESER-C.I 10 2023 ANDENES VIAS Y SEÑALIZACION	BANCO DE OCCIDENTE
41500001937	CENTRO DE VIDA 048-2023	BANCOLOMBIA
41500001938	PLACA HUELLA 018-2023	BANCOLOMBIA
41500001939	CENTRO DE NAZARETH CI 14-2023	BANCOLOMBIA
409-82246-7	FONDESER- CL 22-2023 MANTENIMIENTO RUTINARIO	BANCO DE OCCIDENTE
409-82247-5	FONDESER- CL 23-2023 GAVIONES	BANCO DE OCCIDENTE
409-82249-1	FONDESER- CL 24-2023 CASA DE GOBIERNO	BANCO DE OCCIDENTE
41500001940	PUNTOS CRITICOS C.I 17 2023	BANCOLOMBIA
409-82297-0	FONDESER -CI 28-2023 POZOS SEPTICOS	BANCO DE OCCIDENTE
409-82298-8	FONDESER -CI 30-2023 PARQUEADERO BICENTENARIO	BANCO DE OCCIDENTE
409-82299-6	FONDESER-CI 31 -2023 AMPLIACION MULTIVEREDAL	BANCO DE OCCIDENTE
409-82300-2	FONDESER-CI 32-2023 BENEFICIADERO DE CAFÉ	BANCO DE OCCIDENTE
409-82301-0	FONDESER-CI 34-2023 PLANTAS DE TRATAMIENTO	BANCO DE OCCIDENTE
409-82302-8	FONDESER-CI 35-2023 CASA MONTOYA	BANCO DE OCCIDENTE
409-82376-2	FONDESER 40-2023 ACUEDUCTO LOS MEDIOS	BANCO DE OCCIDENTE
409-82359-8	FONDESER MANTENIMIENTO DE CANCHAS	BANCO DE OCCIDENTE

ADMINISTRACION DELEGADA 2024		
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO
490-84043-6	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I 006-2024 FORMULACION PLAN DE DESARROLLO	BANCO DE OCCIDENTE



## Conciliaciones Bancarias

Las Conciliaciones Bancarias de FONDESER, se constató que éstas están conciliadas hasta el mes de **abril** y se tienen los soportes de ellas en Carpetas debidamente legajadas.

### Primer Arqueo a Caja Menor (Marzo 13 de 2024)

El Gerente de Fondeser es el Responsable de la Caja Menor y Delegó esta obligación, en la Secretaria Ejecutiva, quien está debidamente Amparada, al igual que el Gerente, con la **Póliza N° 530 83 994000000427 de la ASEGURADORA SOLIDARIA, TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES ENTIDADES ESTATALES y MANEJO GLOBAL SECTOR OFICIAL**, con vigencia del 30 de abril de 2024 al 30 de abril de 2025, quien manifiesta que a la fecha, se tiene la **Resolución N°002 de enero 16 de 2024, "Por la cual se crea la Caja Menor de Fondeser"**, por valor de **\$1'076.955**, para el periodo 2024. El Artículo Cuarto, fija el monto de los gastos: Se pagarán gastos individuales de cada rubro autorizado hasta por un valor menor o igual a cinco (5) Salarios Diarios Mínimos Legales Vigentes. El Artículo Quinto Fija: El tipo de gastos autorizados a través de la Caja Menor.

Esta hace referencia a la persona designada para el ordenamiento del gasto, responder fiscal y pecuniariamente por el manejo de los recursos, de las obligaciones y prohibiciones y por los pagos y su legalización durante los 05 días siguientes a su realización con los soportes requeridos, entre otros.

Valor Caja.....	\$ 1'076.955
Recibos Compras.....	\$ 429.600
Disponible en Efectivo Caja Menor.....	\$ 650.750
Sumas Iguales.....	\$1.080.350.....\$ 1'076.955
Diferencia:.....	\$ 3.395. Sobran.

### Viáticos y Gastos de Representación

Aprobado por Acuerdo N° 05 de la Junta Directiva del 05 de junio del 2023, los cuales se rigen para la vigencia, por el Decreto 303, Escalas Salariales – Viáticos, del 05 de marzo de 2024, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

### Segundo Arqueo a Caja Menor (Mayo 28 de 2024)

Valor Caja.....	\$ 1'076.955
Recibos Compras.....	\$ 1.015.100
Disponible en Efectivo Caja Menor.....	\$ 61.900

**Sumas**

Iguales.....\$1.077.000.....\$ 1'076.955

**Diferencia:..... \$ 45. Sobran.**

# Área de Presupuesto

## (Enero - Abril de 2024)

Se le solicitó a la Asesora Contable y Tributaria del Fondo de Desarrollo Social – FONDESER, las Ejecuciones Presupuestales DE Ingresos y Egresos de enero, febrero, marzo y abril de 2024, **Presentando solamente los Meses de Enero y Febrero**, del cual procede el siguiente resultado:

**Mes de Enero**

El **Presupuesto Inicial de Ingresos** con Adiciones o Reducciones al **31 de enero de 2024**, es de **\$17.972.409.013,04** y se tiene Recaudado a la fecha **\$ 519.419.753,44**, que equivalen al **2,89%** de ejecución real.

El **Presupuesto Inicial de Egresos** con Adiciones, Reducciones o Traslados al **31 de enero de 2024**, es de **\$17.972.409.013,04** y se tiene ejecutado a la fecha **\$ 475.897.610,98**, que equivalen al **2,65%** de ejecución real.

**Mes de Febrero**

El **Presupuesto Inicial de Ingresos** con Adiciones o Reducciones al **29 de febrero de 2024**, es de **\$ 17.974.141.588.63** y se tiene Recaudado a la fecha **\$ 165.865,116.39**, que equivalen al **0,92%** de ejecución real, **Más el 2,89%** del mes anterior, **Suman el 3,81% de ejecución real de Ingresos para enero y febrero de 2024.**

El **Presupuesto Inicial de Egresos** con Adiciones, Reducciones o Traslados al **29 de febrero de 2024**, es de **\$ 17.974.141.588.63** y se tiene ejecutado a la fecha **\$ 1.353.728.940.90**, que equivalen al **7,53%** de ejecución real, **Más el 2,65%** del mes anterior, **Suman el 10,18% de ejecución real de Egresos para enero y febrero de 2024.**

## Análisis Ejecución Presupuestal Vs Movimientos de Tesorería

**Mes de Enero**

Al Realizar la Comparación de los Resultados presentados por el área de Tesorería en las Órdenes de Ingresos y de Egresos para el periodo 01 al 31 de enero, se encuentra lo siguiente:

**Total Ingresos por Mes**

Enero..... \$ 513.148.374,44

**Total Egresos por Mes de Enero**

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 01 al 31	Del Primero al 31	\$ 732.009.889,98	\$ 70.757.920,00	\$ 661.251.969,98

**Observaciones:**

1. En los Ingresos que Presenta la Tesorería por Recaudos, es de \$ 513.148.374,44 y los Ingresos que Presenta el Área de Presupuesto en su Ejecución Presupuestal, indica un Resultado de \$ 519.419.753,44, arrojando una **Diferencia de \$ 6.271.379, mayor en Presupuesto.**
2. En los Egresos que Presenta la Tesorería por Pagos, es de \$ 732.009.889,98 y los Egresos que Presenta el Área de Presupuesto en su Ejecución Presupuestal, indica un Resultado de \$ 475.897.610,98, arrojando una **Diferencia de \$ 256.112.279, mayor en Tesorería.**

**Mes de Febrero**

Al Realizar la Comparación de los Resultados presentados por el área de Tesorería en las Órdenes de Ingresos y de Egresos para el periodo 01 al 29 de febrero, se encuentra lo siguiente:

**Total Ingresos por Mes**

Febrero..... \$ 136.217.497,00

**Total Egresos por Mes de Febrero**

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 32 al 97	Del Primero al 29	\$ 932.059.474,92	\$ 111.547.262,00	\$ 820.512.212,92

**Observaciones:**

3. En los Ingresos que Presenta la Tesorería por Recaudos, es de \$ 136.217.497,00 y los Ingresos que Presenta el Área de Presupuesto en su Ejecución Presupuestal, indica un Resultado de \$ 165.865,116.39, arrojando una **Diferencia de \$ 29.647.619,39, mayor en Presupuesto.**
4. En los Egresos que Presenta la Tesorería por Pagos, es de \$ 932.059.474,92 y los Egresos que Presenta el Área de Presupuesto en su Ejecución Presupuestal, indica un Resultado de \$ 1.353.728.940.90, arrojando una **Diferencia de \$ 421.669.465.98, mayor en Presupuesto.**
5. En la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos se refleja para el mes de enero \$17.972.409.013,04 y para el mes de febrero \$17.974.141.588.63, **arrojando una Diferencia de \$ 1.732.575.59, que no se visualiza de donde salen.**

# Área Contable

## (Enero - Abril de 2024)

En esta área se analizó lo relacionado con la Rendición de Cuentas e Informes a los diferentes Organismos de Control y Estatales que por Ley se obliga a las entidades Públicas en Colombia.

Se le solicitó a la Asesora Contable y Tributaria del Fondo de Desarrollo Social – FONDESER, una Relación o Listado de los Informes Rendidos a los diferentes Organismos Estatales entre el 01 de enero de 2024 al 30 de abril, presentando los siguientes, así:



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 18 de abril de 2024, hora 14:45:19 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Fondo de Desarrollo Social de El Retiro
Estado	ACTIVO
Nit	9001981945
Representante Legal Actual	JAROL ARMANDO GONZALEZ FRANCO
Código CGN	923271288
Departamento	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
Ciudad	EL RETIRO
Año	2024

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN
4476366	CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO	ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES	2024	Marzo - Marzo	30 de abril de 2024	18/04/2024 14:41:13	Aceptado	OPORTUNO

- (1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2  
(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prorroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

CAPTURA INTELIGENTE  
923271288 - Fondo de Desarrollo Social de El Retiro

Fecha: 25-04-2024

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
3	01-03	2024	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		2024-04-25 00:00:00
2	03-03	2024	ENLINEA	Enviado	CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO		2024-04-18 00:00:00
1	01-12	2023	ENLINEA	Enviado	CGR PERSONAL Y COSTOS		2024-03-13 00:00:00



## Puntos Críticos Analizados – (Debilidades)

1. Las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Egresos, **no son coherentes** con los Ingresos y Egresos Reportados por Tesorería.
2. Poca disponibilidad de los responsables del área de Presupuesto, Contabilidad y Contable para brindar información cuando es **solicitada por Control Interno**, bien sea de forma verbal y/o por correo electrónico, para realizar las Auditorías y los Análisis correspondientes a Tesorería, Presupuesto y Contable para los periodos requeridos.

## Riesgos Inherentes Detectados en la Auditoría

1. **Extravío de Documentos e Información:** Por falta de disposición y custodia adecuada, de la documentación e información Interna o externa que se tramita en Fondeser.
2. **Acceso ilegal a la Información:** Por no presentar medios adecuados para el trámite, custodia y conservación de los documentos e información que se tramitan en Fondeser.
3. **Omisión:** En Trámites Administrativos y/o Legales por tenencia inadecuada de la documentación e información que se lleva en Fondeser.
4. **Sabotaje:** Desaparecer documentos, Información, Base de Datos, entre Otros, por la tenencia y custodia inadecuada tanto medios físicos como electrónicos en Fondeser.
5. **Incumplimiento:** Por no realizar aquello a que se está obligado.
6. **Extemporaneidad:** Cuando se rinde información por fuera de las fechas establecidas.
7. **Dificultad para la Recuperación de la información:** En atención de trazabilidad de la información, en atención de consulta y para atender los requerimientos de información.
8. **Duplicidad de Información:** Que debe tener un tratamiento de conformidad con lo estipulado en las normas de Archivo y Correspondencia.
9. **Deterioro de Documentación:** por la manipulación física de los documentos.

## Recomendaciones

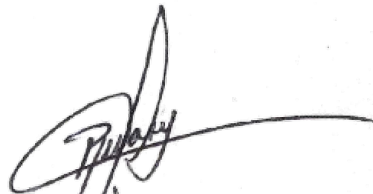
1. Analizar con el Asesor Contable y Tributario de Fondeser, las causas por las inconsistencias en las ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Egresos, las cuales quedaron plasmadas en las **observaciones de la página 12 y en los Puntos Críticos 1 y 2 de la página 13, de este informe.**
2. Analizar con los Responsables de la **Plataforma de Saymir**, si está funcionando correctamente o si es que está mal parametrizada para el procesamiento de la Información Ingresada por Tesorería Presupuesto y Contable, dado que estos resultados afectan todo el

Proceso Financiero y sus resultados finales, que pueden ocasionar Problemas de Tipo Fiscal, Disciplinario o Penal por la presentación de Informes Errados o para la Toma de Decisiones por Gerencia y Junta Directiva.

3. Requerir a la Asesora Contable y Tributaria y a la Secretaria Ejecutiva de Fondeser, las **causas por la cuales no brindan la información solicitada por Control Interno**, bien sea verbal o por correo electrónico, oportuna y completa de tal forma que no retrase los procesos de Auditoría y Análisis que se adelantan por dicha oficina.

## Plan de Mejora

1. Buscar soluciones a corto plazo para encaminar certeramente el Proceso Financiero conformado por las Áreas de Presupuesto, Tesorería y Contable y evitar posibles sanciones.
2. Capacitar al Personal de Planta y Contratistas sobre la necesidad de Trabajo en Equipo, para que los Procesos que lleva la Entidad, se adelante en forma armoniosa y coordinada entre las diferentes áreas y no individualmente.



**Rubén Antonio Castaño Serna**  
**Asesor Control Interno**

El Retiro, Junio de 2024