

Informe - Cierre

**Auditoría a FONDESER – Retiro
(Periodo Octubre – Diciembre de 2024)**

Auditorías Realizadas al Área Financiera: Presupuesto, Tesorería y Contable

Equipo Auditor:

Rubén Antonio Castaño Serna - Asesor de Control Interno

María del Pilar Ríos Montoya - Profesional de Apoyo a la Gestión.

El Retiro, Febrero de 2025



Auditoría - Cierre al Área Financiera:
Presupuesto, Tesorería y Contable
(Octubre – Diciembre de 2024)

Tabla de Contenido

1. Introducción	03
2. Objetivos	03
3. Alcance	03
4. Criterios de Auditoría	03
5. Riesgos Inherentes Detectados en la Auditoría	04
6. Técnicas de Auditoría	05
7. Desarrollo de la Auditoría	05
8. Área Tesorería	05
9. Área Presupuesto	11
10. Área Contable	12
11. Observaciones	14
12. Recomendaciones	16



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 2025, 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 2025, se presenta el informe de auditoría correspondiente al Procedimiento de Tesorería, con las observaciones - hallazgos, recomendaciones y conclusiones a que dé lugar.

Objetivo

Analizar el Cierre de 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 Octubre – Diciembre 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 Octubre – Diciembre y Cierre del 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 envió 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.

Riesgos Inherentes Detectados en la Auditoría

1. **Retención de la Información:** Al no ser suministrada cuando la requieren otras Áreas Administrativas de la Entidad, como Control Interno.
2. **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.
3. **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.
4. **Omisión:** En Trámites Administrativos y/o Legales por tenencia inadecuada de la documentación e información que se lleva en Fondeser.
5. **Sabotaje:** Desaparecer documentos, Información, Base de Datos, entre Otros, por la tenencia y custodia inadecuada tanto medios físicos como electrónicos en Fondeser.
6. **Incumplimiento:** Por no realizar aquello a que se está obligado.
7. **Extemporaneidad:** Cuando se rinde información por fuera de las fechas establecidas.

8. **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.
9. **Duplicidad de Información:** Que debe tener un tratamiento de conformidad con lo estipulado en las normas de Archivo y Correspondencia.
10. **Deterioro de Documentación:** por la manipulación física de los documentos.
11. **Sanciones:** Pecuniarias, Disciplinarias y Penales por la violación a las normas vigentes.

Técnicas de Auditoría

En el Desarrollo de la Auditoría al área Financiera (Presupuesto, Tesorería y Contable), 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 Aristizábal, 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

(Octubre – Diciembre 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 Octubre al 31 de Diciembre de 2024)

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

Total Ingresos por Mes

Octubre..... \$ 478.060.629,68
Noviembre.....\$1.596.078.303,49
Diciembre.....\$ 2.374.778.426,88

Total Ingresos Periodo Analizado.....\$ 4.448.917.360,05

Egresos (Del 01 de Octubre al 30 de Diciembre de 2024)

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

Total Egresos por Mes de Octubre

N° EGRESO	FECHA PAGO	VALOR EGRESO	VALOR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 550 al 614	Del 01 al 31	1.012.855.996,20	\$ 136.249.339,00	\$ 1.012.855.996,20

Total Egresos por Mes de Noviembre

N° EGRESO	FECHA PAGO	VALOR EGRESO	VALOR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 615 al 688	Del 01 al 30	\$ 1.762.304.401,80	\$ 212.492.878,00	\$ 1.762.304.401,80

Total Egresos por Mes de Diciembre

N° EGRESO	FECHA PAGO	VALOR EGRESO	VALOR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 689 al 804	Del 01 al 31	\$ 3.369.886.252,29	\$ 660.441.017,00	\$ 3.369.886.252,29

Total Egresos Periodo Analizado..... \$ 6.145.056.650,29

Total Deducciones Periodo Analizado..... \$ 1.099.213.234,00

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 Tesorería - (Caja)

Se tienen actualizados al 31 de Diciembre y se llevan el **Sistema Contable SAIMYR**.



Cuentas Bancarias Activas al 31 de Diciembre de 2024

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

Cuentas FONDESER Administrativas		
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO
41246362741	PRESTAMOS - NOMINA Y ADMINISTRACION	BANCOLOMBIA
41500011457	PAGOS GENERALES FONDESER	BANCOLOMBIA
41500011449	CAJA MENOR	BANCOLOMBIA
413483001919	BANCO AGRARIO - RECAUDO	BANCO AGRARIO
41246305881	CUENTA CORRIENTE FONDESER	BANCOLOMBIA
345000947	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO	BANCO AV VILLAS
490837242	RECAUDOS	BANCO DE OCCIDENTE

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
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
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 CERCOS	BANCO DE OCCIDENTE
409-82359-8	FONDESER C.I. 006-2023 MANTENIMIENTO DE CANCHAS	BANCO DE OCCIDENTE
409-82376-2	FONDESER 40-2023 ACUEDUCTO LOS MEDIOS	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



345000806	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO-C.I.20-2024 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	BANCO AV VILLAS
345000848	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO C.I. 022-2024 REPARCHEO MALLA VIAL URBANA	BANCO AV VILLAS
345000830	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO C.I. 018-2024 PLACA HUELLA VILLA ELENA	BANCO AV VILLAS
345000855	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DEL RETIRO C.I. 024-2024 DIAGNOSTICO ACUEDUCTOS Y PTARS	BANCO AV VILLAS
345000863	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 026-2024 MATERIALES Y EQUIPOS DE CONSTRUCCION	BANCO AV VILLAS
345000871	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 027-2024 MEJORAMIENTO DE VIAS TERCARIAS	BANCO AV VILLAS
345000970	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 032-2024 ANDENES Y SEMIPEATONALIZACION	BANCO AV VILLAS
345000988	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 190-020-2024 CARMEN DE VIBORAL INTERVENTORIA MALLA VIAL URBANA	BANCO AV VILLAS
345001010	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 34-2024 EVALUACIONES NEUROPSICOLOGICAS	BANCO AV VILLAS
345001036	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 36-2024 POZOS SEPTICOS	BANCO AV VILLAS
345001051	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 37-2024 PTARS OPTIMIZACIÓN	BANCO AV VILLAS
345001069	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO C.I. 38-2024 PORTICOS DE SEGURIDAD	BANCO AV VILLAS

Conciliaciones Bancarias

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

Nota: Analizada la Cuenta 41500011449 de CAJA MENOR de BANCOLOMBIA, se Observa que **No Registran Conciliaciones** desde el mes de enero de 2024.

Arqueo a Caja Menor (Diciembre a 31 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°009 de mayo 31 de 2024,” Por la cual se modifica parcialmente la Resolución 002 del 16 enero de 2024 de la Caja Menor de Fondeser en su Artículo Primero y Artículo Segundo”, por valor de \$2’.600.000, para el periodo 2024. El Artículo Segundo, modifica el artículo Cuarto que fija el monto de los gastos cual quedara así: Se pagarán gastos individuales de cada rubro autorizado hasta por un valor menor o igual a dos (2) Salarios

Diarios Mínimos Legales Vigentes. El Artículo Quinto de la Resolución 002 de enero de 2024, 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.....	\$ 2.600.000
Recibos Compras.....	\$ 2.091.350
Disponible en Efectivo Caja Menor.....	\$ 508.650
Suman.....	\$ 2.2.600.000
Diferencia: Faltante en el Efectivo.....	\$ 0
Sumas Iguales	\$ 2.600.000..... \$ 2.600.000

Viáticos y Gastos de Viaje

Aprobado por Acuerdo N° 005 de la Junta Directiva del 16 de octubre del 2024, los cuales se rigen para la vigencia y por el Decreto 303, Escalas Salariales – Viáticos, del 05 de marzo de 2024, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

Los Viáticos generados y pagados para los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2024, los cuales fueron analizados y que cumplieran con los requisitos establecidos, fueron los siguientes:

QUINCENA NUMERO	FECHA	VIATICOS	DESCRIPCION	VALOR
SEGUNDA	OCTUBRE	CARMEN DE VIBORAL	COMITÉ OBRA PAVIMENTACION VIAS	\$ 181,507.00
PRIMERA	NOVIEMBRE	CARMEN DE VIBORAL	COMITÉ OBRA PAVIMENTACION VIAS	\$ 181,507.00
TOTAL				\$ 363,014.00

Área de Presupuesto

(Octubre - Diciembre 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 octubre, noviembre y diciembre de 2024, las cuales fueron enviadas por la Auxiliar Tatiana Morales Sánchez, del cual procede el siguiente resultado:

Ingresos Mes de Octubre

El Presupuesto Inicial de Ingresos con Adiciones o Reducciones al 31 de Octubre de 2024, es de \$17.994.237.994,19 y se tiene Recaudado a la fecha \$ 6.616.971.514,53, que equivalen al 36,77% de ejecución. **Total Ingresos Mes Octubre \$ 853.305.572,99**

Egresos Mes de Octubre

El Presupuesto Inicial de Egresos con Adiciones, Reducciones o Traslados al 31 de Octubre de 2024, es de \$ 17.994.237.994,19 y se tiene ejecutado a la fecha \$ 10.346.153.384,13, que equivalen al 57,50% de ejecución. **Total Egresos Mes Octubre \$ 4.475.014.296,01**

Ingresos Mes de Noviembre

El Presupuesto Inicial de Ingresos con Adiciones o Reducciones al 30 de Noviembre de 2024, es de \$ 18.939.838.544,25 y se tiene Recaudado a la fecha \$ 8.469.135.723,77, que equivalen al 44,72% de ejecución. **Total Ingresos Mes Noviembre \$ 1.852.164.209,24**

Egresos Mes de Noviembre

El Presupuesto Inicial de Egresos con Adiciones, Reducciones o Traslados al 30 de Noviembre de 2024, es de \$ 18.939.838.544,25 y se tiene ejecutado a la fecha \$ 12.084.105090,93 que equivalen al 63,80% de ejecución. **Total Egresos Mes Noviembre \$ 6.132.621.480,81.**

Ingresos Mes de Diciembre

El Presupuesto Inicial de Ingresos con Adiciones o Reducciones al 30 de Diciembre de 2024, es de \$ 19.253.337.927,40 y se tiene Recaudado a la fecha \$ 10.723.786.150,19 que equivalen al 55,70% de ejecución. **Total Ingresos Mes Diciembre \$ 2.254.650.426,42**



Egresos Mes de Diciembre

El Presupuesto Inicial de Egresos con Adiciones, Reducciones o Traslados al 31 de Diciembre de 2024, es de \$ 19.253.337.927,40 y se tiene ejecutado a la fecha \$ 15.372.371.996,22 que equivalen al 79,84% de ejecución. **Total Egresos Mes Diciembre \$ 9.083.604.804,30**

Notas de Análisis a la Ejecución Presupuestal

- La Ejecución Presupuestal de Ingresos al 31 de **Diciembre** de 2024 **llegó al 55,70%**, mientras que la Ejecución Presupuestal de Egresos **finalizó en un 79,84%.**
- La Ejecución Presupuestal de **Ingresos y Egresos no Cumple con la Meta de Ejecución al 100%, para la vigencia del 2024.**

Área Contable
(Octubre - Diciembre 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 Octubre al 31 de Diciembre de 2024, los cuales fueron enviadas por la Auxiliar Tatiana Morales Sánchez, y que se relacionan, así:

1. Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario – CUIPO – (Trimestral)

Histórico de Envíos

923271288 - Fondo de Desarrollo Social de El Retiro

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO	2024-09-09	A PROGRAMACION DE INGRESOS	2024-10-18 09:27:21.0	2024-10-18 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-09-09	B EJECUCION DE INGRESOS	2024-10-18 09:27:21.0	2024-10-18 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-09-09	C PROGRAMACION DE GASTOS	2024-10-18 09:27:21.0	2024-10-18 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-09-09	D EJECUCION DE GASTOS	2024-10-18 09:27:21.0	2024-10-18 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-09-09	E ID SECCIONES PRESUPUESTALES ADICIONALES	2024-10-18 09:27:21.0	2024-10-18 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Histórico de Envíos

923271288 - Fondo de Desarrollo Social de El Retiro

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CUPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO	2024-10-12	A. PROGRAMACION DE INGRESOS	2025-02-11 10:12:46.0	2025-02-11 08:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	B. EJECUCION DE INGRESOS	2025-02-11 10:12:46.0	2025-02-11 08:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	C. PROGRAMACION DE GASTOS	2025-02-11 10:12:46.0	2025-02-11 08:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	D. EJECUCION DE GASTOS	2025-02-11 10:12:46.0	2025-02-11 08:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	E. E. SECCIONES PRESUPUESTALES ADICIONALES	2025-02-11 10:12:46.0	2025-02-11 08:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

2. Información de Retención en la Fuente Pagada a la DIAN - No Relacionan.

- 2.1. Mes de Octubre: Orden de Pago Nro. -----por \$-----
- 2.2. Mes de Noviembre: Orden de Pago Nro. -----por \$-----
- 2.3. Mes de Diciembre: Orden de Pago Nro. -----por \$-----

3. Información Contable Publica Convergencia – CHIP - (Trimestral):

Histórico de Envíos

923271288 - Fondo de Desarrollo Social de El Retiro

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	2024-07-09	CGN2015 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA	2024-10-28 16:29:43.0	2024-10-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-07-09	CGN2015 002 OPERACIONES RECIPROCAS CONVERGENCIA	2024-10-28 16:29:43.0	2024-10-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-07-09	CGN219C01 VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	2024-10-28 16:29:43.0	2024-10-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

4. Información Renta - (Anual) – Si Relacionan y Presentan:

- 4.1. Declaración de Renta y Complementarios para el año 2022, el día 05 de mayo de 2023, con un Saldo a Favor de Fondeser por \$ 157,399,000.

- 4.2. Declaración de Renta y Complementarios para el año 2023, el día 15 de enero de 2025, con la siguiente Información Final:

✓ Saldo a pagar por impuesto \$ 1,419,000
✓ Sanciones \$ 21,143,000
✓ Total saldo a pagar \$ 22,562,000.

5. Información de Impuesto al Valor Agregado – IVA - (Bimestral): No Relacionan.
6. Boletín de Deudores Morosos – (semestral): No Relacionan.
7. Relación Contable del Inventario de Bienes Muebles y Enseres: No Relacionan.
8. Actos Administrativos que Soporten los Traslados, Adiciones o Rebajas en el Presupuesto: No Relacionan.

Observaciones

1. Se evidencia en los ingresos analizados, que no están registrados en un documento resumen titulado "Recibo de Caja - Movimiento de Cuenta Bancaria" y/o en un documento soporte de ingreso-factura, así:

Mes de octubre

- Ingresos sin documento resumen de "Recibo de Caja - Movimiento de Cuenta Bancaria":
 - Desde los consecutivos 2136 al 2143.
 - Los consecutivos 2229 y 2230.
- Ingresos sin documentos "soporte de ingreso-factura":
 - Los consecutivos 2090, 2092.
 - Desde el consecutivo 2192 al 2196.

Mes de noviembre

- Ingresos sin documento resumen de "Recibo de Caja - Movimiento de Cuenta Bancaria":
 - Desde los consecutivos 2233 al 2235, además de los consecutivos 2273, 2305, y 2306.
 - Desde los consecutivos 1466 al 2468.
- Ingresos sin documentos "soporte de ingreso-factura":
Los consecutivos 2375 y 2376.

Mes de diciembre

- Ingresos sin documento resumen de "Recibo de Caja - Movimiento de Cuenta Bancaria":
 - Los consecutivos 2476, 2506.
 - Desde el consecutivo 2603 al 2608.
 - El consecutivo 2629.
- Ingresos sin documentos "soporte de ingreso-factura":
 - Los consecutivos 2640, 2641.
 - Desde el consecutivo 2643 al 2653.
 - El consecutivo 2663.

Resumen General

Durante los meses de octubre, noviembre y diciembre se revisaron un total de **729 documentos físicos**. Sin embargo, se identificaron varios ingresos que carecen de los documentos mencionados, tal como se detalla en este informe.

2. La Cuenta 415-000114-49 de CAJA MENOR de BANCOLOMBIA, se Observa que **No Registran Conciliaciones** desde el mes de enero de 2024.
3. En el Área Presupuestal y Contable, **No Presentan Actas de Baja de Inventarios.**
4. No se cumplió con la Meta del 100% Presupuestado para la vigencia; debido a que, la Ejecución Presupuestal de Ingresos al 31 de Diciembre de 2024 llegó al 55,70%, mientras que la Ejecución Presupuestal de Egresos finalizó en un 79,84%.
5. La Declaración de Renta y Complementarios para el año 2023, aparece presentada ante la DIAN, el día 15 de enero de 2025, de forma Extemporánea, lo que generó para Fondeser una **Sanción de \$ 21.143.000,** mientras que el Impuesto real fue de **\$1.419.000,** para un total de **\$ 22.562.000,** a desembolsar.
6. En el Área Presupuestal y Contable, **No están suministrando oportunamente y en su totalidad,** la información solicitada para adelantar los Procesos de Auditoría de Control interno, lo que puede generar riesgos de inexactitud en la consolidación y presentación de informes de Control Interno a la Gerencia e instancias de Control que lo requieran.

Recomendaciones

1. Cumplir con las Obligaciones Tributarias ante la DIAN en los tiempos estipulados en el Calendario Tributario para la respectiva vigencia y evitarse Sanciones.
2. Realizar Oportunamente las Actas de Baja de Inventarios y evitarse Sanciones.
3. Analizar Estrategias para mejorar los Ingresos de Fondeser, ya que se nota un desbalance en los Recaudos por Tesorería que son muy bajos y afectan las Ejecuciones Presupuestales tanto de los Ingresos como de los Egresos, **lejos de alcanzar las Metas.**
4. Conciliar y dejar al día la Cuenta 415-000114-49 de CAJA MENOR de BANCOLOMBIA, que **No Registra Conciliaciones** desde el mes de enero de 2024.
5. **Las Cuentas Tramitadas de Ingresos y Egresos, deben estar debidamente Firmadas** por los responsables de dichos Actos en el momento que se generan.
6. **Enviar la Información Requerida,** en forma oportuna y organizada **a Control Interno u otras áreas de la entidad que la soliciten, para fines funcionales de éstas.**
7. Minimizar los Riesgos de Sanciones Pecuniarias, Disciplinarias o Penales por violación a las normas vigentes, en el Área de Presupuesto, Tesorería y Contable en el

8. Manejo, Registro y Suministro de la Información que se genera para los organismos Estatales y de Control, **por: Incumplimiento, Retención, Omisión, Extemporaneidad, Oportunidad, inexactitud, entre otros Riesgos.**



Rubén Antonio Castaño Serna
Asesor Control Interno



María del Pilar Ríos Montoya
Profesional de Apoyo

El Retiro, Febrero de 2025