

GESTION INTEGRAL ORGANIZACIONAL															CODIGO: GIO-MR-05	
MATRIZ PLAN DE MEJORA-AUDITORIA PROCESO CONTABLE AUDITORIA REALIZADA POR OFICINA DE CONTROL INTERNO															VERSION: 01	
															FECHA: 11/02/2020	
AREA	CODIGO HALLAZGO	DESCRIPCION DE LA OBSERVACION-E4-R5	ACTIVIDADES / DESCRIPCION. Como lo vamos hacer /areas	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	INDICADOR	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACION	INFORME DE AVANCE ABRIL - JUNIO 2021	% DE AVANCE ABRIL - JUNIO 2021	INFORME DE AVANCE JULIO-SEPTIEMBRE 2021	% DE AVANCE JULIO-SEPTIEMBRE 2021	INFORME DE AVANCE OCTUBRE-DICIEMBRE 2021	% DE AVANCE OCTUBRE-DICIEMBRE 2021	SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO FND	% avance control interno	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	1	<b>Observación N° 1</b> De acuerdo con la siguiente información extraída del Balance de Prueba se puede establecer que se registraron partidas en cuentas por cobrar a terceros por concepto de patrocinos 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.	1. Convocar a CTSC. 2. Acatar las decisiones tomadas por el CTSC y realizar los registros correspondientes a los Estados Financieros. 3. En compañía de la Subdirección de Gobierno y Regiones, diseñar el procedimiento para Patrocinos.	1. Citación al CTSC 2. Registros contables 3. Procedimiento para patrocinos	1. 34% 2. 33% 3. 33%	1/7/2021	31/10/2021	A la fecha no se ha desarrollado ninguna actividad	0%	1. Se espera convocar al comité en la tercera semana de Octubre de la presente vigencia. 2. Se hizo reunión con el equipo de Contabilidad con el fin de tener los soportes necesarios para presentar al CTSC, así como para la elaboración de la Ficha a presentar al comité. 3. No hay avances	1.50% 2.50% 3.0%	1. Con fecha 24 de noviembre de 2021 se realizó el comité técnico de saneamiento contable donde se tomó la decisión de aplicar el proceso de saneamiento al valor registrado en los Estados Financieros de Tu Apistencia (Cuenta por cobrar) en razón a que no existe un título valor que genere un derecho cierto para su cobro. Drive: Acta de Comité 2. Se realizó el registro de baja de la cuenta por cobrar mediante el comprobante Nota de Contabilidad N° 2021000093 del 25/11/2021. Drive: Documento contable y Balance de prueba afectado 3. No hay avances	1. 100% 2. 100% 3. 0%	No se evidencia soportes ni avances	0%	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	2	<b>Observación N° 2</b> Al efectuar la comparación de las cuentas contables de Propiedad Planta y Equipo - Depreciación y Deterioro 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; <b>Recomendación:</b> Gestionar con SYSMAN la parametrización con el fin de evitar afectar el gasto en los estados financieros generando información no razonable.	1. Realizar la conciliación de los Saldos del módulo de Almacén Vs Contabilidad y revisar la parametrización del Sistema. 2. Capacitación a los Colaboradores que operan el Software. 3. Realizar los ajustes contables y/o al módulo de almacén de ser necesario.	1. Conciliación Almacén vs Contabilidad 2. Capacitaciones. 3. Registros Contables.	1. 34% 2. 33% 3. 33%	1/7/2021	31/10/2021	A la fecha no se ha desarrollado ninguna actividad	0%	1. Los meses de enero a agosto se encuentran conciliados entre almacén y contabilidad. Adicionalmente 2. Se solicitó el acompañamiento y capacitación del manejo del software SYSMAN para la parametrización a través del supervisor del contrato. 3. Se revisó y se tomaron las medidas necesarias respecto a la forma en que se reflejan los saldos de las cuentas con el fin de que se muestre de manera correcta el saldo definitivo.	1. 100% 2. 50% 3. 100%	2. Se han realizado las siguientes capacitaciones en el módulo de almacén: 23 de Abril de 2021 30 de Agosto de 2021	1. Capacitar a los colaboradores en el manejo de software syzman (contable) 2. analizar si el software cumple con las necesidades de la FND, de lo contrario deben solicitar desarrollo en sus debilidades	66%		
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	3	<b>Observación N° 3</b> 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.	1. En la carpeta soporte al plan de mejora en el DRIVE se encuentra cargado el PDF con las conciliaciones bancarias Firmadas.	1. Conciliaciones bancarias firmadas	1. 100%	1/7/2021	31/7/2021	1. En la carpeta soporte al plan de mejora en el DRIVE se encuentra cargado el PDF con las conciliaciones bancarias Firmadas.	100%	Hallazgo subsanado	100%	Hallazgo subsanado	100%	Hallazgo subsanado	100%	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	4	<b>Observación No. 4</b> La FND viene reconociendo las cuentas por pagar de contratistas y proveedores, al realizar el análisis se puede evidenciar que existen reconocimientos de obligaciones por 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 <b>Recomendación:</b> Realizar las gestiones necesarias para que, con corte a junio del 2021, se generen unos estados financieros depurados.	1. Elaboración matriz de cuentas por pagar por edades. 2. Remisión correo electrónico a los Supervisores para que apoyen la legalización y cobro de las cuentas.	1. Matriz en excel de cuentas por pagar 2. Correo electrónico	1. 50% 2. 50%	1/7/2021	31/10/2021	No se ha realizado ninguna actividad durante este periodo.	0%	1. Se concilia reporte mensual de cuentas por pagar entre contabilidad y presupuesto, y se reporta a los supervisores con el fin de que se haga la gestión para que los contratistas que tienen sus cuentas pendientes de pago con un tiempo superior a 90 días presenten su cuenta de cobro. 2. Con la gestión realizada a la fecha se ha logrado un avance significativo en los pagos con mas de 90 días de vencido.	1. 80% 2. 80%	1. Se elaboró matriz de Gestión de cuentas por pagar por edades de vencimiento. Se adjunta informe de excel con corte al 23 de noviembre de 2021 2. Con fecha 29 de noviembre de 2021 se realizó proceso de circularización a los supervisores de correos. En el mes de octubre se realizó Circularización de cuentas por pagar por medio del correo contabilidad@fnd.org.co	No se evidencia circularización de las cuentas por pagar No se evidencian soportes, la actividad no se especifica cuantas cuentas se han logrado pagar mayores a 90 días del total de las mismas	50%		
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	5	<b>Observación No. 5</b> Analizada la información de otros pasivos, se evidencian convenios tales como Ministerio del Interior (vencido desde el 30 de noviembre de 2015), ESAP (vencido desde el 20 de diciembre de 2013), DPS (vencido desde el 30 de julio de 2016), con vencimientos de ejecución entre los años 2013 y 2016 los cuales aún se encuentran con recursos en las cuentas de ahorros abiertas por la FND para su ejecución, generando rendimientos financieros. 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. <b>hallazgo repetitivo por antes de control 2 de control interno y 1 de RF.</b>	1. Consolidación y verificación de la información 2. Continuar con el proceso contable sobre los actos de liquidación de los convenios Ministerio del Interior, ESAP, y DPS. 3. Seguimiento y ejecución al convenio de San Andrés una vez se renicie el mismo.	Informe consolidado en forma (trimestral)	1. 100% 2. 100%	1/7/2021	31/7/2021	1. Se recibió respuesta de Secretaría General, donde manifiesta que se deben incorporar los recursos generados como rendimientos en las cuentas de los convenios del MININTERIOR, a las cuentas de la FND. 2. Se continuó con el proceso de indagación con la ESAP para iniciar la liquidación, en cuanto al convenio DPS, se adjunta resolución RES 02191 NOVIEMBRE 2020 donde finaliza el proceso de cobro coactivo a la FND. 3. En cuanto al convenio de San Andrés, se elaboró el Acta de terminación, la cual se encuentra en el área Jurídica del Departamento de San Andrés para su revisión.	1. 80% 2. 50% 3. 80%	1. Secretaría General emitió concepto, donde dice que los dineros que se encontraban en las cuentas de la FND por rendimientos financieros, son de la FND y no se deben reintegrar al ministerio. Se procedió con el concepto a hacer la adición en el presupuesto de los mencionados valores y se trasladó el dinero a la cuenta de Funcionamiento de la FND con el fin de cancelar definitivamente la cuenta del convenio. 2. Se envió Oficio a la ESAP explicando la situación y trazabilidad del convenio con el fin de realizar una reunión y definir el destino de los rendimientos que se encuentran en la cuenta del convenio. 3. A través de Acta de Terminación anticipada y liquidación bilateral del Convenio No. 012 de 2019 se da por terminado el convenio y mediante Resolución No. 013 del 10 de agosto de 2021 se realizan las reducciones al presupuesto de convenios.	1. 100% 2. 100% 3. 100%	1 y 2. MININTERIOR: Una vez analizado el concepto jurídico enviado por secretaría general se realizó el traslado de los recursos de rendimientos financieros al presupuesto y a las cuentas contables de la FND, como se evidencia en el comprobante de Ingreso N° 2021000032 y comprobante de egreso 2021000091 y el cierre del centro de costo. ESAP: Se emitió respuesta a la ESAP con el oficio 2021300010291 del 04/11/2021 como producto de un oficio remitido por la entidad. 3. Con fecha 10 de agosto de 2021 con el comprobante de egreso 2021000002 se reintegraron los recursos del convenio 012 de 2019 al departamento de San Andrés, por la no ejecución de los recursos. Con fecha 11 de agosto de 2021 se solicitó a bancomía la cancelación de la cuenta de ahorros abierta para la ejecución de los recursos 012 Auditor balance de prueba contable con el cierre.	No se evidencia dentro del avance que los estados financieros hayan sido afectados	0%		
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	6	<b>Observación No. 6</b> 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.	1. Elaboración de la adición e incorporación al presupuesto de las adiciones por rendimientos financieros	1. Resolución	100%	1/7/2021	31/12/2021	No hay avance	100%	Hallazgo subsanado	100%	Hallazgo subsanado	100%	Hallazgo subsanado	100%	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	7	<b>Observación No. 7</b> Analizada la cuenta del ingreso RECUPERACIONES, se observa que se han realizado registros por \$ 77.473.334,00, los cuales corresponde a revisiones efectuadas por un mayor valor registrado en el gasto en el año 2020 de controlados en procesos de causalidad. 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 DIAN se evidencie en el rengón 77 retenciones practicadas en exceso o indebidas un valor de \$5.390.000,00. se infilo los EF en 2020.	1. Elaboración matriz de cuentas por pagar por edades. 2. Remisión correo electrónico a los Supervisores para que apoyen la legalización y cobro de las cuentas.	1. Matriz en excel de cuentas por pagar 2. Correo electrónico	1. 50% 2. 50%	1/7/2021	31/10/2021	No se ha realizado ninguna actividad durante este periodo.	0%	1. Se concilia reporte mensual de cuentas por pagar entre contabilidad y presupuesto, y se reporta a los supervisores con el fin de que se haga la gestión para que los contratistas que tienen sus cuentas pendientes de pago con un tiempo superior a 90 días presenten su cuenta de cobro. 2. Con la gestión realizada a la fecha se ha logrado un avance significativo en los pagos con mas de 90 días de vencido.	1. 80% 2. 80%	1. Esta observación se dio como producto de cuentas por pagar de vigencias 2018 y 2019, las cuales fueron incorporadas a los estados financieros como un producto de reconocimiento de obligaciones (proceso de causalidad), como lo manifiesta la normalidad tributaria, sin embargo como producto de la gestión de circularización que se ha venido realizando se observa que para muchos de esos portales se estaba realizando procesos de liquidación bilateral, actividad que no fue reflejada por parte de los supervisores al área contable, generándose un proceso en el proceso de causalidad. Se elaboró matriz de Gestión de cuentas por pagar por edades de vencimiento. Se adjunta informe de excel con corte al 23 de noviembre de 2021	No se evidencia circularización de las cuentas por pagar No se evidencian soportes, la actividad no se especifica cuantas cuentas se han logrado pagar mayores a 90 días del total de las mismas	50%		
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	8	<b>Observación No. 8</b> No se evidencia en la página web link 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, donde se estableció que se deben publicar los correspondientes a mayo el 16 de junio del año en curso.	1. Cargar en la página web de la FND, link de transparencia la ejecución de ingresos y gastos del presupuesto de Fondo Cuenta y verificar su publicación. 2. Cargar en la página web de la FND los Estados Financieros en el link de transparencia y verificar su publicación.	1. 2 cargues de información 2. 12 cargues de información	1. 100% 2. 100%	1/7/2021	31/12/2021	1. Se publicó en el link de transparencia la ejecución presupuestal del primer semestre del año 2021. 2. Se verificó la publicación de los Estados Financieros de los meses de febrero, marzo, abril y Mayo.	1. 50% 2. 40%	1. La ejecución del presupuesto se publica en la página WEB durante el mes siguiente a la finalización de la vigencia. 2. Los Estados Financieros son publicados en la página WEB en el link de transparencia, a la fecha se encuentran hasta el corte agosto del 2021.	1. 90% 2. 90%	1. Durante el mes de Enero de 2022 se publicará la ejecución de toda la vigencia 2021 del presupuesto de ingresos y gastos del Fondo Cuenta 2. Los Estados Financieros son publicados en la página WEB en el link de transparencia, a la fecha se encuentran hasta el corte octubre del 2021. (A la fecha se está realizando el cierre del mes de noviembre) Lo estados financieros de Diciembre de 2021 se generan y publican en el mes de enero 2022.	se evidencia la publicación de la ejecución presupuestal en la página web a junio 2021 Se observa la publicación de los estados financieros dentro de los términos	50%		
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	9	<b>Observación No. 9</b> 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.												No se requiere PM	100%	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	10	<b>Observación No. 10</b> 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.												No se requiere PM	100%	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	11	<b>Observación No. 11</b> Son diversas las etapas que tiene que surtir el proceso de elaboración, presentación y aprobación de los Estados Financieros y las diferentes dependencias que proveen información al área financiera, haciendo énfasis que se hace necesario la interacción de las demás áreas buscando el												No se requiere PM	100%	
Subdirección Administrativa y Financiera Oficina de Contabilidad	12	<b>Observación No. 12</b> Es necesario tener en cuenta la importancia que tiene para la FND, no sólo 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												No se requiere PM	100%	

RESUMEN ESTADO ACTUAL PLAN DE MEJORA 30/09/2020					
NUMERO OBSERVACIONES	NUMERO ACTIVIDADES	OBSERVACIONES SUBSANADAS	NUMERO OBSERVACIONES ABIERTAS	PORCENTAJE AVANCE	ESTADO ACTUAL
12	17	6	6	88%	abierto