



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20161200150283

Pública Privada Confidencial

Bogotá D.C, 21-06-2016

MEMORANDO

PARA: DRA. FLOR MARIA MORALES GUERRA
Gerente Área de Contabilidad

DR. RAMIRO JOSE RODRIGUEZ SEVERICHE
Coordinador de Negociación de Inversiones

DR. JOSE MANUEL MELO
Coordinador de Pagaduría

COPIA: DRA. KATRIZZA MORELLI AROCA
Subgerente Administrativa

DR. ARGELIO JAVIER CARDONA, ARIAS
Subgerente Financiero

DE: LUIS E. HERNANDEZ
Asesor de Control Interno

ASUNTO: Notificación Informe Final Rendimientos Financieros por la ejecución de proyectos año 2015

Respetados doctores:

Adjunto para su conocimiento el informe final de auditoría realizada a los rendimientos financieros por la ejecución de proyectos año 2015.

De conformidad con lo establecido en el *Procedimiento de Auditorías Internas de Control Interno*, se solicita:

- Proceder con la formulación de las acciones que de acuerdo con su criterio sean necesarias para la recomendación expuesta en el presente informe.
- Remitir dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de la presente comunicación el respectivo plan de acción, el cual deberá indicar: Actividades, Responsables y Plazos.

Cordialmente,

LUIS E. HERNANDEZ
Asesor de Control Interno

Elaboró: Lucila Serrano Puerto.

Revisó: Adriana María Ocampo -Lider de Auditorías SGC - SCI



Libertad y Orden

Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



INFORME FINAL AUDITORIA RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS

1. OBJETIVO GENERAL

Obtener evidencia suficiente que permita concluir si los registros de los ingresos generados por el concepto de rendimientos financieros por la ejecución de proyectos del año 2015, reflejan adecuadamente la integridad, existencia, exactitud y valuación.

- **Integridad:** Que todas las transacciones han sido registradas.
- **Existencia:** Que los valores registrados en las cuentas existen al cierre de periodo.
- **Exactitud:** Que los montos registrados están libres de diferencias significativas.
- **Valuación:** Que las cuentas de ingresos generados por el concepto de rendimientos financieros por la ejecución de proyectos del año 2015, fueron valuados adecuadamente.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Para una muestra seleccionada, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- Verificar la razonabilidad de los valores registrados contablemente.
- Realizar pruebas aritméticas del cálculo de los rendimientos financieros.
- Comprobar que los saldos que muestran las cuentas contables están debidamente sustentados por los documentos que originaron la transacción.
- Validar que el registro contable corresponde al periodo en que se originó la operación.
- Verificar la conciliación entre las áreas de Contabilidad, Pagaduría y Negociación de Inversiones, y de existir diferencias documentarlas.
- Efectuar seguimiento a las acciones adelantadas frente a los resultados de la auditoría realizada en el 2014 para la vigencia 2013.
- Evaluar los riesgos, eventos y eficacia de los controles asociados.
- Emitir conclusiones, especificando las no conformidades, observaciones y/o recomendaciones que según el análisis se consideren procedentes.
- Verificar el cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos por FONADE ante la Contraloría General de la República y/o la Revisoría fiscal.

3. CRITERIOS

Normatividad Externa:

- Ley 1314 de 2009, y decretos reglamentarios sobre los Principios y Normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.
- Resolución 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).
- Plan Único de Cuentas Financiero – Superintendencia financiera.
- Circular Externa Básica Contable y Financiera 100 de 1995

Normatividad Interna:

Procedimientos, (PAP009 V03–Giro rendimientos portafolio de inversiones y PAP020 V03 – Registro y manejo contable del portafolio de inversiones de FONADE y de convenios), Manual de contabilidad MAP 003 V 03, Guías, Instructivos, Acuerdos, Resoluciones, Circulares.

4. METODOLOGIA

La obtención y confirmación de la información se realizará mediante las técnicas: entrevistas, revisión documental, verificaciones aritméticas y muestreo.

Revisión documental:

- Libro Mayor y Balances a 31 de diciembre de 2015- cuenta 410450 Rendimientos financieros por la ejecución de proyectos.
- Auxiliar de la cuenta 410450 Rendimientos financieros por la ejecución de proyectos generado por el sistema contable (LIMAY) de enero a diciembre de 2015.
- Minutas de los Convenios:
 - 212080 Departamento Administrativo para la Prosperidad Social
 - 211041 Departamento Administrativo para la Prosperidad Social
 - 212017 Departamento Administrativo para la Prosperidad Social
 - 200925 Instituto Nacional de Vías
 - 213063 Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
 - 213046 Ministerio de Defensa - Ejército nacional

Extractos bancarios de enero a diciembre de 2015, de los convenios seleccionados

Entrevistas:

Con los responsables y colaboradores del área de Contabilidad, área de Negociación de Inversiones y área pagaduría.

Muestreo:

Tomando como base el número de convenios registrados en la cuenta del auxiliar de rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2015, seleccionamos los convenios que reportaron mayores valores en la cuenta los cuales participaron con el 56% del total de la cuenta y se tomamos 4 convenios que reflejan saldo cero en la cuenta, así:

| CONVENIO | DETALLE CONVENIO | CANTIDAD | SALDO AL 31/12/2015 | % |
|----------|--|----------|------------------------|-----|
| 212080 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 1 | 16.946.253.680,75 | 26% |
| 211041 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 1 | 6.525.593.439,74 | 10% |
| 212017 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 1 | 3.566.204.730,67 | 6% |
| 200925 | Instituto Nacional de Vías | 1 | 3.111.544.877,32 | 5% |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

| CONVENIO | DETALLE CONVENIO | CANTIDAD | SALDO AL 31/12/2015 | % |
|----------|---|------------|--------------------------|-------------|
| 213063 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 1 | 3.069.927.515,58 | 5% |
| 213046 | Ministerio de Defensa - Ejercito Nacional | 1 | 2.910.481.267,24 | 5% |
| | TOTAL MUESTRA SELECCIONADA | 10 | 36.130.005.511,30 | 56% |
| | OTROS NO SELECCIONADOS | 193 | 28.267.421.737,90 | 44% |
| | SALDO AL 31 DICIEMBRE 2015 | 203 | 64.397.427.249,20 | 100% |

5. DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS

5.1 VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LOS VALORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE

Para los convenios seleccionados se solicitó el movimiento de la cuenta contable 410450 Rendimientos financieros de enero a diciembre de 2015, el informe mensual de rendimientos financieros de enero a diciembre de 2015, y el informe composición del portafolio, y se verificó en el portal de INFOVALMER (fuente de información externa), para los meses de enero, junio y diciembre de 2015, la existencia del título valor a favor de FONADE.

ENERO DE 2015

| CONVENIO | DETALLE CONVENIO | VALOR NOMINAL | No. DE TITULOS | ESPECIE |
|----------|---|--------------------|----------------|-------------|
| 212080 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 115.550.000.000,00 | 39 | CDT - BONOS |
| 211041 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 25.000.000.000,00 | 13 | CDT - BONOS |
| 212017 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 39.800.000.000,00 | 12 | CDT |
| 200925 | Instituto Nacional de Vías | 10.000.000.000,00 | 6 | CDT |
| 213063 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 7.800.000.000,00 | 5 | CDT - BONOS |
| 213046 | Ministerio de Defensa - Ejercito Nacional | 17.000.000.000,00 | 7 | CDT |

JUNIO DE 2015

| CONVENIO | DETALLE CONVENIO | VALOR NOMINAL | No. DE TITULOS | ESPECIE |
|----------|---|--------------------|----------------|-------------|
| 212080 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 109.250.000.000,00 | 38 | CDT - BONOS |
| 211041 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 51.200.000.000,00 | 21 | CDT - BONOS |
| 212017 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 27.300.000.000,00 | 8 | CDT |
| 200925 | Instituto Nacional de Vías | 23.000.000.000,00 | 11 | CDT |
| 213063 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 6.300.000.000,00 | 3 | CDT - BONOS |
| 213046 | Ministerio de Defensa - Ejercito Nacional | 18.000.000.000,00 | 8 | CDT |



Libertad y Orden

Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

DICIEMBRE 2015

| CONVENIO | DETALLE CONVENIO | VALOR NOMINAL | No. DE TITULOS | ESPECIE |
|----------|---|----------------|----------------|-------------|
| 212080 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 91.400.000.000 | 31 | CDT - BONOS |
| 211041 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 44.700.000.000 | 18 | CDT - BONOS |
| 212017 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 13.500.000.000 | 8 | CDT |
| 200925 | Instituto Nacional de Vías | 26.500.000.000 | 17 | CDT |
| 213063 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 1.500.000.000 | 1 | CDT |
| 213046 | Ministerio de Defensa - Ejército Nacional | 22.000.000.000 | 10 | CDT |

Adicionalmente, se verificó la razonabilidad de la naturaleza en el registro de las transacciones de la cuenta 410450 rendimientos financieros, para los convenios seleccionados, que como resultado se observan movimientos débitos contrarios a la naturaleza de la cuenta, los cuales relacionamos a continuación con la explicación del área de contabilidad así:

CONVENIO 212080 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Documento | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|-----------|--------------|---------------|--|--|
| NC-3191 | 29-may-15 | 0,04 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION MAYO 2015 | Se realizó ajuste a los rendimientos financieros ya que no eran \$0,4. Nota Contable 3186 reversada con la Nota Contable 3187 el valor verdadero era \$0,04 2132242 DE CONSORCIO COG - CI-3087 DEL 06/04/2015. |
| NC-4950 | 31-ago-15 | 1.400,92 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JULIO 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-2567 | 30-abr-15 | 210.947,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3679 CTTO 2141730 | Se realiza reversión de la Nota Contable 2336 dado que el Comprobante de ingreso 3679 son ingresos por rendimientos para el Convenio 213029 |
| NC-2336 | 30-abr-15 | 0,00 | 210.947,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3679 CTTO 2141730 | |
| NC-2567 | 30-abr-15 | 241.572,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3673 CTTO 2141730 | Se realiza reversión de la Nota Contable 2336 dado que el Comprobante ingreso 3673 son ingresos por rendimientos para el Convenio 213029 |
| NC-2336 | 30-abr-15 | 0,00 | 241.572,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3673 CTTO 2141730 | |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Documento | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|-----------|--------------|---------------|--|--|
| NC-7134 | 30-nov-15 | 326.166,22 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS OCTUBRE 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI 9560 CTTO 2133383 | Se realizó reversión del comprobante de ingreso 9560 por mayor valor registrado |
| NC-7134 | 30-nov-15 | 0,00 | 326.166,20 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS OCTUBRE 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI 9560 CTTO 2133383 | |
| NC-4564 | 31-jul-15 | 341.494,40 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JULIO 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-2567 | 30-abr-15 | 841.693,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3675 CTTO 2141730 | Se realiza reversión nota contable 2336 dado que el comprobante ingreso 3675 son ingresos por rendimientos para el convenio 213029 |
| NC-2336 | 30-abr-15 | 0,00 | 841.693,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3675 CTTO 2141730 | |
| NC-2641 | 30-abr-15 | 3.696.180,40 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS MARZO 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI-3961 CTTO 2132671 | Se realiza reversión nota contable 2567 por doble registro de los rendimientos consignados en Marzo del 2015 contrato 2132671 |

CONVENIO 213046- MINISTERIO DE DEFENSA - EJERCITO NACIONAL

| Documento | Convenio | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|----------|-----------|--------------|---------------|--|--|
| NC 3686 | 213046 | 30-jun-15 | 2.703.012,46 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JUNIO 2015 | Se reversaron los rendimientos y se creó una cuenta por pagar al convenio 212042 Ejército nacional - jefatura de ingenieros militares por rendimientos financieros correspondientes al ingreso de aportes consignados por el cliente de manera equivocada en la cuenta bancaria del cv 213046 perteneciendo al cv 212042, aportes por 1.575.788.000,00 los rendimientos fueron autorizados por la gerencia del convenio mediante memorando 20152100141483 del 28/05/2015 por valor de 2.703.012,46 |

CONVENIO 213063 - FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES

| Documento | Convenio | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|----------|-----------|--------------|---------------|--|---|
| NC-3686 | 213063 | 30-jun-15 | 4.408,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JUNIO 2015 | Se registra con naturaleza débito, debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-3833 | 213063 | 30-jun-15 | 45.201,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN | Se registra con naturaleza débito, debido a que es una |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

| Documento | Convenio | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|----------|-----------|--------------|---------------|---|---|
| | | | | | CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JUNIO 2015 | comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-4564 | 213063 | 31-jul-15 | 81.299,47 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JULIO 2015 | Se realiza traslado entre las cuentas del cv 213063 por liquidación de los rendimientos financieros de la cuenta BBVA cuenta de ahorro309-02896-7 correspondiente al anticipo girado por el cliente **según memo con radicado - 20153100159693 del 15/07/2015 BBVA cuenta de ahorro 309-02896-7 |
| NC-4632 | 213063 | 31-jul-15 | 57.525,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JULIO 2015 | Se registra con naturaleza D debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-5191 | 213063 | 31-ago-15 | 70.800,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION JULIO 2015 | Se registra con naturaleza débito debido a que es una comisión, la cual no se registró automáticamente. |
| NC-5926 | 213063 | 30-sep-15 | 274.732,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION SEPTIEMBRE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-5934 | 213063 | 30-sep-15 | 200,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION SEPTIEMBRE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-6544 | 213063 | 30-oct-15 | 233.624,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION OCTUBRE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-7123 | 213063 | 30-nov-15 | 128.482,00 | 0,00 | CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION NOVIEMBRE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-1134 | 213063 | 27-feb-15 | 38.563,90 | 0,00 | FND.JPZ, CV 213063 CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION FEBRERO 2015 | Se realiza traslado entre las cuentas del convenio 213063 por liquidación de los rendimientos financieros de la cuenta BBVA cuenta de ahorro 309-02896-7 correspondiente al anticipo girado por el cliente - según memorando con radicado - 20153100068543 del |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Documento | Convenio | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|----------|-----------|--------------|---------------|--|--|
| | | | | | | 25/02/2015 , BBVA cuenta de ahorro 309-02896-7 |
| NC-8435 | 213063 | 30-dic-15 | 828.198,98 | 0,00 | FND,JPZ,CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION DICIEMBRE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |

CONVENIO 212017- DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Documento | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|-----------|--------------|---------------|---|--|
| NC-3780 | 30-jun-15 | 56.264,00 | 0,00 | FND,CXG,CAUSACION DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS DE AHORRO JUNIO 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. Se realiza ajuste a los rendimientos del mes de mayo por un mayor valor registrado. |
| CB-2591 | 31-jul-15 | 110.235,75 | 0,00 | FND, JABS, CV212017CAUSACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS DE AHORROS MES DE JULIO DE 2015. CUENTA DE AHORROS BANCO DE BOGOTA NO. 492-51300-7 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-4563 | 31-jul-15 | 171.712,00 | 0,00 | JABS. CAUSACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONSIGNADOS POR CONTRATOS EN CUENTAS DE AHORROS MES DE JULIO DE 2015. | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-8628 | 30-dic-15 | 1.333.240,00 | 0,00 | FND,JPZ,CAUSACION DE RENDIMIENTOS EN CUENTAS DE AHORRO CONCILIACION DICIEMBRE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-8704 | 30-dic-15 | 760,56 | 0,00 | FND,JPZ,CAUSACION DE RENDIMIENTOS NOVIEMBRE 2015 POR ANTICIPO SEGÚN CI 11797 DEL 31 DIC 2015 CONTRATO 2132671 | Reversión nota contable 8649 los rendimientos pertenecen al convenio 212080. |
| NC-8649 | 31-dic-15 | 0,00 | 760,56 | FND,WFG, CV 212017 CAUSACION DE RENDIMIENTOS MES DIC 2015 CONSIGNACION | |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Documento | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédito | Descripción | Observación |
|-----------|-----------|--------------|---------------|--|---|
| | | | | IDENTIFICADA 9-DIC-2015 CTTO 212080 | |
| NC-8472 | 31-dic-15 | 581.516,00 | 0,00 | WFGM, CV 212017. DEPURACION CONCIL.BANCARIAS NOVIEMBRE/15. REGISTRO COMISIONES BANCARIAS, NOVIEMBRE 2015 | Se realiza ajuste a los rendimientos del mes de mayo por un mayor valor registrado. |

CONVENIO 200925- INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS

| Docum ento | Fecha | Saldo debito | Saldo Crédi to | Descripción | Observación |
|------------|-----------|---------------|----------------|--|---|
| NC-1888 | 31-mar-15 | 4.400,00 | 0,00 | FND, SMG CAUSACION DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS EN CUENATS DE AHORRO MES DE MARZO DE 2015 | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-1896 | 31-mar-15 | 1.100.000,00 | 0,00 | SMG, CV 200925 AJUSTE CB 820 REVERSION DE REGISTRO DE COMISION GENERADO EN CTAS DE AHORROS BANCO COLPATRIA | Se registra con naturaleza debito debido a que es una comisión la cual no se registró automáticamente. |
| NC-5942 | 30-sep-15 | 22.121.069,75 | 0,00 | FND, SMG CAUSACION DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS EN CUENTAS DE AHORRO MES DE SEPTIEMBRE DE 2015 | En septiembre el valor real de los rendimientos es de \$ 1,172,381,58 por el cual se hace la reversión del mayor valor contabilizado en el débito 3268 de septiembre de 2015 y respectivo gravamen al movimiento financiero de la retención que genero el rendimiento |

Una vez analizada las observaciones del área de contabilidad con relación al registro contable contrario y a la verificación en INFOVALMER de la existencia de los títulos valores a favor de FONADE, se observa que el saldo registrado por rendimientos financieros en los estados financieros es razonable.

5.2 REALIZAR PRUEBAS ARITMÉTICAS DEL CÁLCULO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Para validar el resultado de los rendimientos financieros se solicitó al área de Negociaciones la fórmula para el cálculo, de rendimientos y con base en esta validamos para junio y diciembre 2015, para los convenios seleccionados, el cual arrojó el siguiente resultado:

| Convenio | Valor Rendimientos Contablemente | Valor rendimientos ACI | Diferencia |
|----------|----------------------------------|------------------------|------------|
| C211041 | 28.150.000,00 | 28.150.000,00 | 0,00 |
| C211041 | 44.187.500,00 | 44.217.250,00 | -29.750,00 |
| C211041 | 55.820.000,00 | 55.821.000,00 | -1.000,00 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Convenio | Valor Rendimientos Contablemente | Valor rendimientos ACI | Diferencia |
|----------|----------------------------------|------------------------|------------|
| C211041 | 23.800.000,00 | 23.821.000,00 | -21.000,00 |
| C211041 | 11.790.000,00 | 11.789.750,00 | 250,00 |
| C211041 | 23.600.000,00 | 23.579.500,00 | 20.500,00 |
| C211041 | 9.360.000,00 | 9.351.663,58 | -8.336,42 |
| C211041 | 4.808.000,00 | 4.809.167,07 | 1.167,07 |
| C211041 | 13.470.000,00 | 13.470.842,15 | 842,15 |
| C211041 | 13.899.000,00 | 13.902.495,38 | 3.495,38 |
| C211041 | 9.266.000,00 | 9.268.330,25 | 2.330,25 |
| C211041 | 9.100.000,00 | 9.104.994,61 | 4.994,61 |
| C211041 | 11.687.500,00 | 11.679.169,69 | -8.330,31 |
| C211041 | 5.422.000,00 | 5.421.667,87 | -332,13 |
| C211041 | 9.344.000,00 | 9.343.335,75 | -664,25 |
| C211041 | 9.100.000,00 | 9.096.666,93 | -3.333,07 |
| C211041 | 1.602.600,00 | 1.602.249,87 | -350,13 |
| C211041 | 4.756.000,00 | 4.757.499,58 | 1.499,58 |
| C211041 | 9.266.000,00 | 9.258.336,80 | -7.663,20 |
| C211041 | 25.812.800,00 | 25.813.670,17 | 870,17 |
| C211041 | 4.423.000,00 | 4.422.500,67 | -499,33 |
| C200925 | 49.262.500,00 | 49.262.500,00 | 0,00 |
| C200925 | 12.625.000,00 | 12.633.500,00 | -8.500,00 |
| C200925 | 23.580.000,00 | 23.579.500,00 | 500,00 |
| C200925 | 17.850.000,00 | 17.865.750,00 | -15.750,00 |
| C200925 | 14.925.000,00 | 14.925.003,12 | 3,12 |
| C200925 | 2.316.500,00 | 2.317.082,56 | 582,56 |
| C200925 | 6.949.500,00 | 6.951.247,69 | 1.747,69 |
| C200925 | 10.010.000,00 | 10.010.002,41 | 2,41 |
| C200925 | 10.766.000,00 | 10.764.999,16 | -1.000,84 |
| C200925 | 4.633.000,00 | 4.629.168,40 | -3.831,60 |
| C200925 | 4.458.000,00 | 4.461.668,92 | 3.668,92 |
| C213046 | 28.150.000,00 | 28.150.000,00 | 0,00 |
| C213046 | 27.910.000,00 | 27.910.500,00 | -500,00 |
| C213046 | 11.790.000,00 | 11.789.750,00 | 250,00 |
| C213046 | 11.900.000,00 | 11.910.500,00 | -10.500,00 |
| C213046 | 6.360.000,00 | 5.956.875,00 | 403.125,00 |
| C213046 | 18.388.000,00 | 18.369.993,84 | -18.006,16 |
| C213046 | 15.528.000,00 | 15.527.495,38 | -504,62 |
| C213046 | 10.010.000,00 | 10.010.002,41 | 2,41 |
| C213046 | 13.269.000,00 | 13.267.502,02 | -1.497,98 |
| C213046 | 4.458.000,00 | 4.461.668,92 | 3.668,92 |
| C213063A | 7.020.000,00 | 7.013.747,69 | -6.252,31 |
| C213063A | 10.770.900,00 | 10.767.833,63 | -3.066,37 |

31 diciembre de 2015



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Convenio | Valor Rendimientos Contablemente | Valor rendimientos ACI | Diferencia |
|----------|----------------------------------|------------------------|------------|
| C200925 | 24.550.000,00 | 24.550.000,00 | 0,00 |
| C211041 | 18.412.500,00 | 18.412.500,00 | 0,00 |
| C213046 | 6.262.500,00 | 6.256.625,00 | 5.875,00 |
| C200925 | 49.262.500,00 | 49.262.500,00 | 0,00 |
| C211041 | 28.150.000,00 | 28.150.000,00 | 0,00 |
| C212080 | 49.262.500,00 | 49.262.500,00 | 0,00 |
| C213046 | 28.150.000,00 | 28.150.000,00 | 0,00 |
| C211041 | 55.820.000,00 | 55.821.000,00 | -1.000,00 |
| C212080 | 55.820.000,00 | 55.821.000,00 | -1.000,00 |
| C213046 | 27.910.000,00 | 27.910.500,00 | -500,00 |
| C212080 | 25.500.000,00 | 25.508.000,00 | -8.000,00 |
| C213046 | 25.500.000,00 | 25.508.000,00 | -8.000,00 |
| C200925 | 32.216.000,00 | 32.215.000,00 | 1.000,00 |
| C212080 | 32.216.000,00 | 32.215.000,00 | 1.000,00 |
| C213046 | 32.216.000,00 | 32.215.000,00 | 1.000,00 |
| C212080 | 55.820.000,00 | 55.821.000,00 | -1.000,00 |
| C211041 | 10.300.000,00 | 10.300.004,49 | |
| C212080 | 10.300.000,00 | 10.300.004,49 | 4,49 |
| C213063A | 7.725.000,00 | 7.725.003,37 | 3,37 |
| C211041 | 15.170.000,00 | 15.170.841,73 | 841,73 |
| C212080 | 18.204.000,00 | 18.205.010,08 | 1.010,08 |
| C212080 | 30.402.000,00 | 30.400.013,48 | -1.986,52 |
| C213046 | 20.268.000,00 | 20.266.675,65 | -1.324,35 |
| C212080 | 5.292.000,00 | 5.287.501,90 | -4.498,10 |
| C212080 | 12.667.500,00 | 12.666.672,28 | -827,72 |
| C200925 | 5.333.000,00 | 5.333.335,42 | 335,42 |
| C211041 | 13.332.500,00 | 13.333.338,56 | 838,56 |
| C212080 | 10.666.000,00 | 10.666.670,85 | 670,85 |
| C212080 | 5.463.000,00 | 5.462.504,18 | -495,82 |
| C212080 | 16.251.000,00 | 16.237.495,53 | -13.504,47 |
| C211041 | 5.488.000,00 | 5.487.498,51 | -501,49 |
| C212080 | 15.915.200,00 | 15.913.745,68 | -1.454,32 |
| C211041 | 14.437.500,00 | 14.433.340,15 | -4.159,85 |
| C212080 | 17.325.000,00 | 17.320.008,18 | -4.991,82 |
| C200925 | 5.758.000,00 | 5.755.834,80 | -2.165,20 |
| C212080 | 17.274.000,00 | 17.267.504,39 | -6.495,61 |
| C200925 | 5.442.000,00 | 5.443.336,69 | 1.336,69 |
| C212080 | 10.884.000,00 | 10.886.673,38 | 2.673,38 |
| C200925 | 5.527.000,00 | 5.526.670,03 | -329,97 |
| C212080 | 11.054.000,00 | 11.053.340,05 | -659,95 |
| C212080 | 11.054.000,00 | 11.053.340,05 | -659,95 |
| C213046 | 16.581.000,00 | 16.580.010,08 | -989,92 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Convenio | Valor Rendimientos Contablemente | Valor rendimientos ACI | Diferencia |
|----------|----------------------------------|------------------------|------------|
| C213063A | 8.290.500,00 | 8.290.005,04 | -494,96 |
| C212080 | 16.350.000,00 | 16.337.495,53 | -12.504,47 |
| C200925 | 5.500.000,00 | 5.501.670,03 | 1.670,03 |
| C211041 | 5.500.000,00 | 5.501.670,03 | 1.670,03 |
| C212080 | 8.250.000,00 | 8.252.505,04 | 2.505,04 |
| C200925 | 11.800.000,00 | 11.803.340,05 | 3.340,05 |
| C211041 | 29.500.000,00 | 29.508.350,13 | 8.350,13 |
| C212080 | 29.500.000,00 | 29.508.350,13 | 8.350,13 |
| C200925 | 11.976.000,00 | 11.974.997,02 | -1.002,98 |
| C212080 | 29.940.000,00 | 29.937.492,55 | -2.507,45 |
| C200925 | 12.034.000,00 | 12.036.665,32 | 2.665,32 |
| C211041 | 18.051.000,00 | 18.054.997,98 | 3.997,98 |
| C211041 | 52.983.000,00 | 53.036.250,00 | 53.250,00 |
| C212080 | 70.644.000,00 | 70.715.000,00 | 71.000,00 |
| C200925 | 8.582.000,00 | 8.601.250,00 | 19.250,00 |

Como se observa en las tablas anteriores se presentan diferencias entre el cálculo de los archivos del área de negociaciones y el cálculo de la asesoría de control interno, los cuales no son representativos y pueden obedecer al número de los decimales que toma el sistema. Por lo anterior, podemos concluir que los valores recibidos de las entidades financieras son razonables y corresponden a las condiciones establecidas en los documentos. Como criterio, de la Asesoría de Control interno, aclara que la materialidad de auditoría es de \$471.930.000 y el error tolerable es de igual o mayor a \$2.359.650, valores tomados sobre la base de los ingresos totales a 31 de diciembre de 2015.

5.3 COMPROBAR QUE LOS SALDOS QUE MUESTRAN LAS CUENTAS CONTABLES ESTÁN DEBIDAMENTE SUSTENTADOS POR LOS DOCUMENTOS QUE ORIGINARON LA TRANSACCIÓN.

Se solicitó el movimiento de enero a diciembre de 2015, de la cuenta 410450 Rendimientos Financieros y se validó que los valores registrados correspondieran a la información reportada por el área de negociaciones y pagaduría, así:

1. CONVENIO 212080 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Cobrados Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Bancolombia 3191783840 (***) |
|----------|------------------|--|---|
| Enero | 2.675.646.813,36 | 824.945.100,00 | 163.317.771,91 |
| Febrero | 1.358.597.886,64 | 1.222.013.600,00 | 160.161.345,94 |
| Marzo | 1.274.287.900,00 | 1.360.165.900,00 | 126.025.327,02 |
| Abril | 1.669.445.000,00 | 1.245.202.000,00 | 111.822.753,69 |
| Mayo | 1.334.203.500,00 | 1.525.927.500,00 | 54.655.746,44 |
| Junio | 829.137.900,00 | 1.041.230.900,00 | 43.460.620,33 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Cobrados Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Bancolombia 3191783840 (***) |
|------------|------------------|--|---|
| Julio | 1.515.591.200,00 | 937.893.200,00 | 48.184.104,56 |
| Agosto | 727.251.700,00 | 3.223.442.700,00 | 46.528.227,13 |
| Septiembre | 776.654.000,00 | 1.437.321.000,00 | 39.325.659,79 |
| Octubre | 1.748.721.200,00 | 896.396.200,00 | 58.386.540,49 |
| Noviembre | 575.654.874,40 | 2.090.717.872,40 | 88.819.614,69 |
| Diciembre | 1.219.947.200,00 | 1.082.441.200,00 | 121.473.122,05 |

(*) Información tomada del informe Valoración ampliada emitido por el Área de Negociación.

(**) Información tomada del informe mensual del sistema Sevinpro 4 emitido por el Área de Negociación

(***) Información tomada de los extractos bancarios.

2. CONVENIO 211041 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Davivienda No. 472900100737 (***) |
|------------|----------------|---|--|
| Enero | 675.159.927,80 | 440.929.000,00 | 77.746.074,84 |
| Febrero | 517.777.972,20 | 617.390.900,00 | 86.645.236,37 |
| Marzo | 601.758.500,02 | 643.532.500,00 | 66.436.782,71 |
| Abril | 587.810.953,53 | 407.707.500,00 | 51.261.968,99 |
| Mayo | 534.309.119,19 | 519.442.000,00 | 23.048.553,21 |
| Junio | 501.769.400,00 | 660.516.400,00 | 18.035.072,21 |
| Julio | 466.182.800,00 | 236.293.800,00 | 22.447.847,61 |
| Agosto | 405.516.700,00 | 519.852.700,00 | 24.450.904,05 |
| Septiembre | 377.796.100,00 | 668.505.100,00 | 22.279.319,78 |
| Octubre | 405.031.600,00 | 235.185.600,00 | 11.406.883,28 |
| Noviembre | 415.302.681,60 | 712.562.681,00 | 37.055.174,27 |
| Diciembre | 497.026.100,00 | 537.939.100,00 | 55.225.136,00 |

(*) Información tomada del informe Valoración ampliada emitido por el Área de Negociación.

(**) Información tomada del informe mensual emitido por el Área de Negociación

(***) Información tomada de los extractos bancarios.

3. CONVENIO 212017- DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Banco Bogotá No. 492513007 (***) |
|----------|----------------|---|---|
| Enero | 504.664.400,00 | 407.991.400,00 | 23.728.701,00 |
| Febrero | 327.824.200,00 | 331.965.200,00 | 32.219.862,00 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Banco Bogotá No. 492513007 (***) |
|------------|----------------|---|---|
| Marzo | 246.011.400,00 | 275.471.400,00 | 19.177.782,00 |
| Abril | 328.044.900,00 | 264.584.900,00 | 28.205.806,00 |
| Mayo | 224.367.600,00 | 277.767.600,00 | 26.138.547,00 |
| Junio | 192.128.559,90 | 258.603.700,00 | 24.601.078,00 |
| Julio | 284.763.300,00 | 501.162.300,00 | 21.171.360,00 |
| Agosto | 131.169.386,78 | 378.027.800,00 | 30.774.330,00 |
| Septiembre | 160.259.351,81 | 213.841.400,00 | 12.013.076,00 |
| Octubre | 300.409.613,92 | 186.082.000,00 | - |
| Noviembre | 158.087.500,00 | 338.332.500,00 | 20.420.576,00 |
| Diciembre | 305.420.644,31 | 150.311.500,00 | 47.236.840,00 |

(*) Información tomada del informe Valoración ampliada emitido por el Área de Negociación.

(**) Información tomada del informe mensual del sistema Sevinpro 4 emitido por el Área de Negociación

(***) Información tomada de los extractos bancarios.

4. CONVENIO 200925- INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Colpatría No. 122367568 (***) |
|------------|----------------|---|--|
| Enero | 338.716.000,00 | 316.999.000,00 | 17.249.660,94 |
| Febrero | 280.374.309,61 | 314.909.600,00 | 38.570.959,27 |
| Marzo | 269.346.390,39 | 328.784.500,00 | 24.965.359,81 |
| Abril | 288.200.500,00 | 163.030.500,00 | 21.477.641,73 |
| Mayo | 251.792.700,00 | 404.083.700,00 | 13.392.867,10 |
| Junio | 201.503.500,00 | 246.488.500,00 | 1.805.585,00 |
| Julio | 255.710.000,00 | 63.085.000,00 | 2.266.899,18 |
| Agosto | 179.185.500,00 | 36.404.500,00 | 711.484,19 |
| Septiembre | 158.551.000,00 | 433.106.000,00 | 1.077.256,46 |
| Octubre | 244.942.500,00 | 69.057.500,00 | 13.882.979,13 |
| Noviembre | 202.066.181,60 | 396.101.181,60 | 8.424.128,36 |
| Diciembre | 281.084.500,00 | 305.049.500,00 | 11.872.254,27 |

(*) Información tomada del informe Valoración ampliada emitido por el Área de Negociación.

(**) Información tomada del informe mensual del sistema Sevinpro 4 emitido por el Área de Negociación

(***) Información tomada de los extractos bancarios.

5. CONVENIO 213063 - FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros BBVA No. 309-0029155 (***) |
|------------|----------------|---|---|
| Enero | 262.163.500,00 | 279.961.500,00 | 58.952.879,00 |
| Febrero | 292.313.126,60 | 265.370.200,00 | 43.744.096,00 |
| Marzo | 350.397.981,42 | 241.258.500,00 | 10.953.110,00 |
| Abril | 275.313.724,64 | 293.363.000,00 | 50.480.793,00 |
| Mayo | 283.831.582,25 | 431.664.900,00 | 18.227.275,00 |
| Junio | 259.973.354,43 | 175.525.900,00 | 12.408.347,00 |
| Julio | 269.223.400,00 | 61.919.400,00 | 14.068.305,00 |
| Agosto | 210.685.900,00 | 606.983.900,00 | 17.481.446,00 |
| Septiembre | 149.207.100,00 | 164.058.100,00 | 29.527.023,00 |
| Octubre | 168.216.851,59 | 242.778.500,00 | 16.471.270,00 |
| Noviembre | 111.416.100,00 | 320.185.100,00 | 15.201.069,00 |
| Diciembre | 116.766.000,00 | 162.721.000,00 | 39.819.476,00 |

(*) Información tomada del informe Valoración ampliada emitido por el Área de Negociación.

(**) Información tomada del informe mensual del sistema Sevinpro 4 emitido por el Área de Negociación

(***) Información tomada de los extractos bancarios.

6. CONVENIO 213046- MINISTERIO DE DEFENSA - EJERCITO NACIONAL

| Año 2015 | Valoración (*) | Rendimientos Portafolio de Inversiones (**) | Rendimientos Cuenta de Ahorros Bancolombia No. 3114462143 (***) |
|------------|----------------|---|---|
| Enero | 261.631.000,00 | 307.098.000,00 | 35.610.347,83 |
| Febrero | 258.587.000,00 | 219.962.000,00 | 15.060.069,70 |
| Marzo | 280.964.400,00 | 213.808.400,00 | 5.915.880,67 |
| Abril | 267.901.000,00 | 236.998.000,00 | 11.224.949,33 |
| Mayo | 243.501.086,65 | 318.321.000,00 | 5.101.891,41 |
| Junio | 216.118.000,00 | 184.323.000,00 | 5.108.433,70 |
| Julio | 218.941.000,00 | 240.821.000,00 | 5.707.726,94 |
| Agosto | 201.314.000,00 | 404.204.000,00 | 7.866.767,50 |
| Septiembre | 180.038.000,00 | 187.828.000,00 | 3.302.687,69 |
| Octubre | 176.099.500,00 | 215.659.500,00 | 5.731.466,81 |
| Noviembre | 212.768.500,00 | 342.518.500,00 | 11.433.459,88 |
| Diciembre | 274.599.500,00 | 256.434.500,00 | 8.658.511,09 |

(*) Información tomada del informe Valoración ampliada emitido por el Área de Negociación.

(**) Información tomada del informe mensual del sistema Sevinpro 4 emitido por el Área de Negociación

(***) Información tomada de los extractos bancarios.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Una vez efectuada la revisión de los rendimientos financieros registrados por las cuentas bancarias contra los valores reportados por los bancos mediante los extractos bancarios se evidencia diferencias en algunos convenios así:

CONVENIO 212080 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Mes | Rendimientos Cuenta de Ahorros Bancolombia 3191783840 | Extractos Bancolombia 3191783840 | Diferencia |
|------------|---|----------------------------------|-------------|
| Mayo | 54.655.746,44 | 54.703.847,25 | (48.100,81) |
| Junio | 43.460.620,33 | 43.469.356,36 | (8.736,03) |
| Agosto | 46.528.227,13 | 46.529.628,08 | (1.400,95) |
| Septiembre | 39.325.659,79 | 39.325.659,76 | 0,03 |

Respuesta enviada por el área de contabilidad mediante correo electrónico el 19 de mayo de 2016:

Mayo: nota contable 3190 traslado de convenio 212017 a 212080 por rendimientos financieros contrato 2132242 de consorcio COG – comprobante de ingreso 3087 del 06/04/2015 - según memo con radicado 20153100139463 del 27/05/2015.

Junio: menor valor de rendimientos registrado en el mes de junio se ajustó en el mes de julio según nota contable 4171 del 22/07/2015.

Agosto: menor valor de rendimientos registrado en el mes de agosto se ajustó en el mes de septiembre según nota contable 5449 del 21/09/2015.

Septiembre: menor valor de rendimientos registrado en el mes de agosto se ajustó en el mes de septiembre según nota contable 5449 del 21/09/2015.

CONVENIO 211041 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Mes | Rendimientos Cuenta de Ahorros | Extracto Cuenta de Ahorros Davivienda No. 472900100737 | Diferencia |
|---------|--------------------------------|--|-------------|
| Febrero | 88.856.053,95 | 88.782.767,95 | (73.286,00) |
| Marzo | 94.132.488,03 | 94.205.774,03 | 73.286,00 |

Respuesta enviada por el área de contabilidad mediante correo electrónico el 19 de mayo de 2016:

Febrero: Comisión se registró en marzo

Marzo: Comisión se registró en febrero

CONVENIO 212017- DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL

| Mes | Extracto Cuenta de Ahorros Banco Bogotá No. 492513007 | Registro contable | Diferencia |
|---------|---|-------------------|------------|
| Enero | 23.728.701,00 | 23.722.057,00 | 6.644,00 |
| Febrero | 32.219.862,00 | 32.210.830,00 | 9.032,00 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

| Mes | Extracto Cuenta de Ahorros Banco Bogotá No. 492513007 | Registro contable | Diferencia |
|------------|--|-------------------|---------------|
| Marzo | 19.177.782,00 | 19.113.772,00 | 64.010,00 |
| Abril | 28.205.806,00 | 28.197.908,00 | 7.898,00 |
| Mayo | 26.138.547,00 | 25.402.231,00 | 736.316,00 |
| Junio | 24.601.078,00 | 24.055.442,00 | 545.636,00 |
| Julio | 21.171.360,00 | 20.476.465,00 | 694.895,00 |
| Agosto | 30.774.330,00 | 30.765.713,00 | 8.617,00 |
| Septiembre | 12.013.076,00 | 12.009.712,00 | 3.364,00 |
| Noviembre | 20.420.576,00 | 20.414.858,00 | 5.718,00 |
| Diciembre | 47.236.840,00 | 20.315.929,00 | 26.920.911,00 |

Respuesta enviada por el área de contabilidad mediante correo electrónico el 19 de mayo de 2016:

Enero-febrero- marzo-abril- mayo- agosto-septiembre: corresponde al gravamen del movimiento financieros (GMF)

Junio y Julio: \$536.602 comisión, 2.146 GMF de comisión, 6.888 GMF / retención en la fuente; \$686.222 comisión, 2.745 GMF de comisión, 5.928 GMF / retención en la fuente, respectivamente.

Noviembre: GMF, lo causado corresponde al mes de oct porque en oct no fue generado en el extracto.

Diciembre: Se causó rendimientos por \$26.915.221 del mes de noviembre comprobante 4732, 5.690 GMF dic, en este mes se causa noviembre y diciembre.

CONVENIO 200925- INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS

| Mes | Extracto Cuenta de Ahorros Colpatría 122367568 | Registro | Diferencia |
|------------|---|---------------|---------------|
| Enero | 17.249.660,94 | 17.244.831,03 | 4.829,91 |
| Febrero | 38.570.959,27 | 38.560.159,40 | 10.799,87 |
| Marzo | 24.965.359,81 | 26.062.769,51 | -1.097.409,70 |
| Abril | 21.477.641,73 | 21.471.627,99 | 6.013,74 |
| Mayo | 13.392.867,10 | 13.389.117,10 | 3.750,00 |
| Junio | 1.805.585,00 | 1.805.079,57 | 505,43 |
| Julio | 2.266.899,18 | 2.266.264,45 | 634,73 |
| Agosto | 711.484,19 | 711.284,97 | 199,22 |
| Septiembre | 1.077.256,46 | 1.076.954,83 | 301,63 |
| Octubre | 13.882.979,13 | 13.879.091,90 | 3.887,23 |
| Noviembre | 8.424.128,36 | 8.424.128,36 | 0,00 |
| Diciembre | 11.872.254,27 | 11.868.930,04 | 3.324,23 |

Respuesta enviada por el área de contabilidad mediante correo electrónico el 19 de mayo de 2016:



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Enero-febrero- abril-mayo-junio-julio- agosto-septiembre, octubre y diciembre: Corresponde al Gravamen Movimiento Financiero.

Marzo: corresponde a GMF y un rechazo de cuenta del comprobante de egreso No. 7030 de marzo de 2015 con GMF del mismo

CONVENIO 213063 - FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES

| Mes | Extracto Cuenta Bancaria BBVA No. 309-0029155 | Registros | Diferencia |
|------------|---|---------------|--------------|
| Abril | 50.480.793,00 | 50.466.658,00 | 14.135,00 |
| Mayo | 18.227.275,00 | 18.222.171,00 | 5.104,00 |
| Junio | 12.408.347,00 | 12.405.373,00 | 2.974,00 |
| Julio | 14.068.305,00 | 14.059.967,00 | 8.338,00 |
| Agosto | 17.481.446,00 | 17.365.270,00 | 116.176,00 |
| Septiembre | 29.527.023,00 | 28.856.366,00 | 670.657,00 |
| Octubre | 16.471.270,00 | 14.908.719,00 | 1.562.551,00 |
| Noviembre | 15.201.069,00 | 14.102.168,00 | 1.098.901,00 |
| Diciembre | 39.819.476,00 | 38.113.368,00 | 1.706.108,00 |

Respuesta enviada por el área de contabilidad mediante correo electrónico el 19 de mayo de 2016:

Abril, mayo junio, julio: Corresponde al Gravamen Movimiento Financiero.

Octubre, noviembre y diciembre: Corresponden a retención en la fuente sobre intereses y el GMF sobre la retención en la fuente.

Una vez analizadas las explicaciones a las diferencias entre los valores registrados y las cifras de los extractos bancarios, enviados por el área de contabilidad, se observa que el saldo reflejado mensualmente en los libros de contabilidad corresponde a los documentos que originaron la transacción.

5.4 VALIDAR QUE EL REGISTRO CONTABLE CORRESPONDE AL PERIODO EN QUE SE ORIGINÓ LA OPERACIÓN

En la revisión al movimiento de la cuenta 410450, para los convenios seleccionados de enero a diciembre de 2015, se puede observar que todas transacciones se registraron en el periodo que se originaron excepto las siguientes transacciones de los convenios 212080 y el convenio 213063, que corresponden a periodos anteriores así:

CONVENIO 212080 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Se evidencia en marzo causación de rendimientos financieros correspondientes a enero de 2015 por valor de \$10.690.180,40 así:

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2469 | contrato 2133488 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2470 | contrato 2132113 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2471 | contrato 2133790 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2560 | contrato 2132299 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2561 | contrato 2132301 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2562 | contrato 2132326 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2563 | contrato 2132867 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2607 | contrato 2132669 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2688 | contrato 2132655 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2833 | contrato 2133560 |
| Enero 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2454 | contrato 2132671 |

Se evidencia en abril causación de rendimientos financieros correspondientes a marzo de 2015 por valor de \$12.358.422,45

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3644 | contrato 2132447 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3649 | contrato 2132669 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3658 | contrato 2133488 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3659 | contrato 2133606 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3660 | contrato 2132113 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3661 | contrato 2133741 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3662 | contrato 2133790 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3673 | contrato 2141730 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3674 | contrato 2132299 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3675 | contrato 2141730 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3676 | contrato 2132867 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3677 | contrato 2132867 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3679 | contrato 2141730 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-2595 | contrato 2132870 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3087 | contrato 2132242 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-1483 | contrato 2132562 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3961 | contrato 2132671 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3679 | contrato 2141730 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3673 | contrato 2141730 |
| Marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3675 | contrato 2141730 |
| marzo 2015 por anticipo según | comprobante de ingreso-3961 | contrato 2132671 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Se evidencia en julio causación de rendimientos financieros correspondientes a enero y febrero de 2015 por valor de \$3.423.243,78

Se evidencia en noviembre causación de rendimientos financieros correspondientes a octubre de 2015 por valor de \$7.578.490,41

Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10391 contrato 2133896
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10393 contrato 2133578
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10400 contrato 2132113
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10401 contrato 2133862
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10402 contrato 2133741
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10403 contrato 2133606
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10404 contrato 2133576
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10405 contrato 2133902
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10406 contrato 2133514
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10433 contrato 2142225
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-9560 contrato 2133383
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10535 contrato 2133529
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10537 contrato 2132867
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-9669 contrato 2132867
Octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-9560 contrato 2133383
octubre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10409 contrato 2132671

Se evidencia en diciembre causación de rendimientos financieros correspondientes a noviembre de 2015 por valor de \$24.352.773,75

Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11804 del 31 dic 2015 contrato 2133741
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11805 del 31 dic 2015 contrato 2133902
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11806 del 31 dic 2015 contrato 2133514
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11807 del 31 dic 2015 contrato 2133576
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11808 del 31 dic 2015 contrato 2132106
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11790 del 31 dic 2015 contrato 2133896
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11799 del 31 dic 2015 contrato 2132113
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11802 del 31 dic 2015 contrato 2133606
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11803 del 31 dic 2015 contrato 2132301
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -11843 31 de dic 2015 contrato 2133081
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -2608 26 de marzo 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -9671 30 de octubre 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso -10539 30 de nov 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10531 30 de nov 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11844 31 de dic 2015



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11845 31 de dic 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11846 31 de dic 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11847 31 de dic 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11848 31 de dic 2015
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10536 30/11/2015 contrato 151292
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-1056230/11/2015 contrato 2133704
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-10533 30/11/2015 contrato2131880
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11142 contrato 2132113
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11143 contrato 2133606
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11144 contrato 2133741
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11145 contrato 2133902
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11146 contrato 2132301
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11147 contrato 2132106
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11148 contrato 2133576
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11149 contrato 2133514
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11150 contrato 2132671
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11797 31 dic 2015 contrato 132671
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11165 contrato 2132720
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11166 contrato 2133856
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11177 contrato 2133396
Noviembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-11302 contrato 2133896

CONVENIO 213063 - FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES

En febrero de 2016, se evidencia registro por \$39.074.216, por rendimientos financieros correspondientes a diciembre y noviembre de 2014, así:

Diciembre 2014 por anticipo según comprobante de ingreso-1000 contrato 2141319
Noviembre y diciembre 2014 por anticipo según comprobante de ingreso-997 contrato 2141318
Noviembre y diciembre 2014 por anticipo según comprobante de ingreso-998 contrato 2141321
Diciembre 2014 por anticipo según comprobante de ingreso-999 contrato 2141317

En febrero 2015, se evidencia registro por \$20.132.481,42, por rendimientos financieros correspondientes a enero de 2015, así:

Enero 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-2282 contrato 2141318
Enero 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-2283 contrato 2141321
Enero 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-2467 contrato 2141319
Enero 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-2468 contrato 2141317
Enero 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-2963 contrato 2141319



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Enero 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-2968 contrato 2141317

En abril de 2016, se evidencia registro por \$13.449.724,64, por rendimientos financieros correspondientes a marzo de 2015, así:

Marzo 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-3967 contrato 2141321

Marzo 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-3914 contrato 2141319

Marzo 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-3913 contrato 2141317

Marzo 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-3900 contrato 2141321

Marzo 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-3901 contrato 2141318

Marzo 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-3969 contrato 2141318

En mayo de 2016, se evidencia registro por \$432.682,25 por rendimientos financieros correspondientes a abril de 2015, así

Abril 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-4614 contrato 2141321

Abril 2015 por anticipo según comprobante de ingreso-4615 contrato 2141318

En junio de 2015 se evidencia registro por \$91454,43 por rendimientos financieros correspondientes a mayo de 2015, así:

Causación cuentas por cobrar a FONADE de aportes sobre rendimientos mayo 2015, por anticipo según comprobante de ingreso-5415 contrato 2141317

Causación cuentas por cobrar a FONADE de aportes sobre rendimientos mayo 2015, por anticipo según comprobante de ingreso-5391 contrato 2141319

Causación cuentas por cobrar a FONADE de aportes sobre rendimientos mayo 2015, por anticipo según comprobante de ingreso-5392 contrato 2141317

Causación cuentas por cobrar a FONADE de aportes sobre rendimientos mayo 2015, por anticipo según comprobante de ingreso-5414 contrato 2141319

En octubre de 2015 se evidencia registro por \$23.534.351,59 por rendimientos financieros correspondientes a septiembre de 2015, por causación de rendimientos septiembre 2015 por anticipo según comprobante de ingreso - 9659 - contrato 2141320

Según respuesta recibida del área contable mediante correo electrónico del 27 de abril de 2016, estas diferencias corresponden a **“rendimientos financieros generados por los saldos de los anticipos de contratos derivados, los cuales son consignados por lo general por las Entidades Fiduciarias donde se encuentra abierta la cuenta para el manejo del anticipo, en ese sentido los mismos corresponden a los generados en cortes anteriores a la fecha de su consignación”**.

De acuerdo con la revisión efectuada a los movimientos registrados en la cuenta de rendimientos financieros se concluye que en general todas las transacciones se registran en el periodo correspondiente, las partidas que no quedan registradas en el mes se encuentran justificadas adecuadamente.



Libertad y Orden

Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

5.5. VERIFICAR LA CONCILIACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE CONTABILIDAD, PAGADURÍA Y NEGOCIACIÓN DE INVERSIONES, Y DE EXISTIR DIFERENCIAS DOCUMENTARLAS.

Se indagó sobre el procedimiento seguido por el área de contabilidad para conciliar los valores por rendimientos financieros con las áreas de negociaciones y pagaduría, y posteriormente se validó para octubre, noviembre y diciembre de 2015, la conciliación con los archivos suministrados por el área de contabilidad y la información de pagaduría y área de negociaciones.

Adicionalmente, se solicitaron las carpetas de conciliaciones de enero a diciembre de 2015, para los convenios seleccionados y se validaron los respectivos soportes de balance general detallado, conciliación bancaria, copia del extracto bancario, auxiliar por cuenta, valoración del portafolio, auxiliar de la cuenta de inversiones cuenta 1304, conciliación cuenta por cobrar, ejecución presupuestal del convenio e informe rendimientos financieros.

Una vez revisada la información anterior se observa que durante el 2015, se practicaron las conciliaciones entre las áreas de contabilidad, pagaduría y Negociación de inversiones.

5.6 EFECTUAR SEGUIMIENTO A LAS ACCIONES ADELANTADAS FRENTE A LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA REALIZADA EN EL 2014 PARA LA VIGENCIA 2013.

En el informe final de auditoría emitido el 27 de mayo de 2014, se reportaron observaciones, las cuales quedaron cumplidas y cerradas por la Asesoría de Control Interno en el mismo año, así:



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Descripción del Hallazgo | Responsable | Actividades | Estado de la actividad | Fecha |
|--|--|---|------------------------|------------|
| En los rendimientos financieros por concepto de cuentas de ahorro se identificaron los siguientes aspectos: - Conceptos parametrizados dentro de los archivos planos de Pagaduría como intereses y no contablemente. Error en la generación del código de intereses por parte del banco. Error en la contabilización del GMF de desembolsos registrados como un menor valor de los rendimientos financieros. Ajustado en 2014. | Coordinador Área de Contabilidad y presupuesto | Revisión y actualización de la parametrización en el sistema Limay de los códigos bancarios de acuerdo con la información suministrada por Pagaduría. Se aclara que dado que la fuente de información es externa esta actividad minimizará los ajustes, más no evitará el 100% de los ajustes | Cumplida | 31/07/2014 |
| Información que no es reportada por Pagaduría a Contabilidad por lo cual en el momento de realizar las contabilizaciones y validaciones con el extracto bancario, se realizan los ajustes de las diferencias mediante notas contables. | Coordinador Área de Contabilidad y presupuesto | Actualización de la parametrización en el sistema de Limay de los códigos bancarios. La información si se reporta mensualmente porque los archivos planos no se manipulan en el Área, la inconsistencia presentada es en los códigos y puntualmente para esta Auditoría las fechas presentadas puntualmente en el caso de Bancolombia, debido a los Ajustes CR Intereses Ahorros que venían relacionados con el último día del mes anterior al cargue, situación que no es repetitiva y no puede ser manipulada por Pagaduría ya que es suministrada directamente por el Banco. | Cumplida | 31/07/2014 |
| Reintegro de retención en la fuente por el Banco, contabilizada por error como un gasto y no como un ingreso en la cuenta bancaria. Ajustado en 2014. | Coordinador Área de Contabilidad y presupuesto | En la conciliación de rendimientos se incluirá una validación respecto a los valores registrados mensualmente en la cuenta 410450 para los convenios cuyo beneficiario sea Fonade, lo cual se verá reflejado a partir del mes de agosto. | Cumplida | 31/08/2014 |
| Error en la conciliación contable en el valor de los rendimientos financieros y el valor de los registros contables por presentación de la información en forma inadecuada. | Coordinador Área de Contabilidad y presupuesto | En la conciliación de rendimientos se incluirá una validación respecto a los valores registrados mensualmente en la cuenta 410450 para los convenios cuyo beneficiario sea Fonade, lo cual se verá reflejado a partir del mes de agosto. | Cumplida | 31/08/2014 |
| El área de Pagaduría reportó información inexacta a la Asesoría de Control Interno por concepto de "ABONO PAGO INTERESES AHO" Y "AJUSTE CR INTERESES AHOROS", lo cual generó que se establecieran algunas diferencias que en la realidad no correspondían. Por lo anterior, es necesario implementar acciones o mecanismos de verificación y validación previa con el fin de garantizar la consistencia, coherencia e integralidad de la información remitida. | Coordinador Área de Contabilidad y presupuesto | De acuerdo con la observación realizada por la ACI, el plan de acción a seguir es la revisión de los códigos parametrizados en los bancos y a partir de ello incluir en el reporte mensual de los rendimientos financieros los códigos de ajuste de rendimientos y con ello presentar la información de manera completa y exacta de acuerdo con lo que refleja el extracto bancario mensual. | Cumplida | 30/08/2014 |

5.7 EVALUAR LOS RIESGOS, EVENTOS Y EFICACIA DE LOS CONTROLES ASOCIADOS.

Para la presente auditoría tomamos los siguientes controles:

| | |
|------------|--|
| CTRGFIN022 | Verificación de los cálculos del título con el arrojado por el sistema DECEVAL |
| CTRGFIN124 | Verificación del cálculo de los rendimientos |
| CTRGFIN128 | Verificación de la información generada a través de las interfaces |

Una vez aplicada la metodología de la Asesoría de Control Interno se pudo determinar que los controles aplicados a los riesgos son de tipo detectivos, están documentados y a la fecha de la presente Auditoría han sido efectivos para minimizar la probabilidad de materialización de los Riesgos de la Entidad. (Ver anexo 1).



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Nombre del Riesgo | Nombre del control | Observación |
|--|---|--|
| <p>RGFIN05 Menores ingresos por rendimientos financieros para la Entidad, debido al traslado de los recursos por menor valor o a cuentas bancarias diferentes de las indicadas en la redención, venta de títulos o cobro de intereses, por causa de errores u omisiones en las instrucciones emitidas a las entidades financieras por parte de las áreas de Pagaduría y/o Negociación de Inversiones.</p> | <p style="text-align: center;">CTRGFIN022 Verificación de los cálculos del título con el arrojado por el sistema DECEVAL</p> | <p>Se verifico que el área de pagaduria valide calculo de los rendimientos financieros arrojados por el sistema DECEVAL.</p> <p>Con relación al diseño del control se evidencia que la frecuencia por ser esporadic, afecta la escala de probabilidad, por lo que se recomienda revisar y evaluar la frecuencia a continuo, con la cual el control sera efectivo.</p> |
| <p>RGFIN04 Deterioro de la imagen de la Entidad por las quejas de contrapartes, debido al traslado de títulos por valores diferentes a lo pactado en la negociación, por causa de errores en el registro de información en el sistema de custodia de títulos o en las instrucciones de las transacciones a las entidades financieras por parte del área de Pagaduría y/o Negociación de Inversiones.</p> | | |
| <p>RGFIN03 Pérdidas económicas para la Entidad, debido al traslado de títulos por mayor valor a contrapartes respecto a lo pactado en la negociación, por causa de errores en el registro de información en el sistema de custodia de títulos o en las instrucciones de las transacciones a las entidades financieras o de custodia por parte del área de Pagaduría y/o Negociación de Inversiones.</p> | | |
| <p>RGFIN18 Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo.</p> | <p>CTRGFIN124 Verificación del cálculo de los rendimientos</p> | <p>Se valido para los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2015, la verificación de los rendimientos financieros el cual se ejecuta sobre la información del informe de ventas arrojado por el aplicativo Sevipro4. En esta validación se revisa que el valor de los rendimientos coincida con el valor del ingreso dependiendo del tipo de operación realizada (Intereses, Redenciones y Ventas).</p> <p>Con relación al diseño del control se observa que la frecuencia por ser periodica afecta la escala de probabilidad, por lo que se recomienda revisar y evaluar la frecuencia a continuo, con la cual el control sera efectivo.</p> |
| <p>RGFIN32 Deterioro de la imagen de la Entidad por la emisión de dictámenes con salvedades sobre estados financieros por parte de entes de vigilancia y control, debido a la generación de información contable no razonable, no confiable, no veraz e inoportuna, por causa de deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte de las áreas de trabajo.</p> | <p>CTRGFIN128 Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces</p> | <p>Se verifico para los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2015, la información generada a través de los cargues de la interfaz (Inversiones), generados por contabilidad.</p> <p>Con relación al diseño del control, este se encuentra documentado y se aplica con la periodicidad establecida.</p> |
| <p>RGFIN30 Impacto operacional por la toma de decisiones no acertadas, debido a la generación de información contable y financiera inconsistente, por causa de errores u omisiones en el suministro de información por parte de las áreas de trabajo.</p> | | |
| <p>RGFIN18 Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo.</p> | | |

Por otra parte, en el registro de eventos se evidencia riesgos materializados que no se contemplaron dentro de los controles evaluados, que consideramos pertinente mencionarlos e indicar la acción adelantada por los responsables, así:



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Nombre del Riesgo | Nombre del control | Se ha materializado el Riesgo? | Acción Adelantada |
|--|---|---|--|
| RGFIN16 Impacto operacional por el reprocesamiento de actividades, debido a inconsistencias en la valoración de operaciones de inversión, por causa del suministro de parámetros o información errónea por parte del proveedor de información de precios y márgenes. | CTRGRIE024 Monitoreo a la valoración de inversiones. CTRGFIN169 Cargue de tasas para el cierre del sistema de administración de portafolio de inversiones | El día 06 de febrero de 2015 se realizó la compra de un CDT Bancolombia. En el diligenciamiento de la ficha de negociación se colocó mal la fecha de vencimiento del título y no se revisó la plantilla como usualmente se hace. El error mencionado anteriormente no fue percibido por el área de pagaduría quien tomó el título correcto pero ingreso los datos errados de la plantilla. El error se evidenció con la publicación de precios de inofoalmer el siguiente día hábil (09 de febrero de 2015). Una vez confirmada las fechas de emisión y vencimiento del papel negociado el área de pagaduría procedió a realizar la corrección de los datos en el aplicativo sevintro Kuartro. | Una vez confirmada las fechas de emisión y vencimiento del papel negociado, el área de pagaduría procedió a realizar la corrección de los datos en el aplicativo sevintro Kuartro. |
| RGFIN62 Impacto operacional por el reprocesamiento de operaciones, debido a errores en el cálculo y procesamiento de operaciones relacionadas con inversiones, por causa de omisión o error en la actualización o aplicación de los parámetros en los aplicativos por parte del proveedor cuando se presentan modificaciones en la norma. | CTRGFIN033 Pruebas de usuario funcionales al desarrollo y ajustes del aplicativo CTRGRIE024 Monitoreo a la valoración de inversiones CTRGRIE035 Monitoreo a los reportes de composición del portafolio de inversiones (formato 351) | Impacto operacional en la compra de unos CDT Tasa Variable Indexados al IBR al Banco de Bogotá y Corficolombiana respectivamente, generando procesos que afectan una o varias actividades dentro de un mismo proceso y requiriendo la intervención de diferentes responsables de proceso, por causa de errores en el sistema respecto a las fechas de pago de los rendimientos. (en el sistema se parametrizó la primera renta con fecha 07 de Diciembre de 2015 para el título comprado el 07 de Septiembre y para el título comprado el 11 de Septiembre se parametrizó la primera renta con fecha 12 de Diciembre de 2015, teniendo en cuenta que estos títulos pagan rendimientos mensualmente y no trimestralmente). | Debido a esta situación procedimos a realizar la restauración del Backup del día 30 de Septiembre con el fin de hacer el ajuste en el sistema SEVINPRO KUATTRO; Una vez restaurado el Backup, y revisada la información se evidenció que el sistema presenta diferencia en otros papeles y en otras fechas que no correspondían al 30 de septiembre (25,26,27,28,29 de septiembre presentan diferencias de cree y autorretención). Mediante memorando 20154500252263 se solicitó un segundo backup para reprocesar todas las operaciones. |
| RGFIN18 Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo. | CTRGFIN128 Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces | "Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables o de inversión inconsistentes, por causa de errores en el procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas de negociación de inversiones y pagaduría y a que hasta el mes de octubre de 2015 se detectó un error en la parametrización desde julio 2015 del título CDT TASA VARIABLE BANCO AV VILLAS IPC BASE 360, lo cual generó diferencias en el valor reportado por utilidad lineal, autorretención y CREE en los meses de Agosto, Septiembre y Octubre 2015, así como diferencias en los reportes que el área de negociación entregó a Contabilidad como soporte del cierre del portafolio en cada uno de los meses indicados" | Una vez detectada la inconsistencia, el área de pagaduría corrigió la parametrización del título en el aplicativo para que en adelante realizara los registros contables de forma adecuada. Sin embargo, el área de negociación solicitó ajuste mediante memorando a la utilidad lineal, autorretención y al CREE para los meses de Agosto y Septiembre 2015 y el ajuste al mes de octubre se incluyó dentro del memorando de cierre de portafolio del mismo mes. |

Información tomada la base eventos de riesgo de enero a diciembre de 2015, suministrada por Planeación y Gestión de Riesgos.

5.8 VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS POR FONADE ANTE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA Y/O LA REVISORIA FISCAL.

En la revisión al plan de mejoramiento por FONADE, ante la Contraloría y publicado en la página de FONADE, con fecha de suscripción el 8 de septiembre de 2015, no se evidencian hallazgos relacionados con los Rendimientos financieros por la ejecución de proyectos.

Según los informes enviados por la Revisoría Fiscal "Amezquita" mediante correo electrónico del 7 de abril de 2016, no anexan informes relacionados con la evaluación a los Rendimientos Financieros por la ejecución de proyectos correspondientes al año 2015.

6. CONFORMIDADES

Los valores registrados en la cuenta contable 410450 rendimientos financieros por la ejecución de proyectos, correspondientes a los intereses generados por los títulos valores y cuentas de ahorro son razonables y se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros del año 2015.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



La información reportada por contabilidad correspondiente a los valores generados por el sistema de los Sevinpro 4, es adecuada y corresponde a los títulos valores a favor de FONADE.

El área de Pagaduría valida los valores recibidos por rendimientos financieros de las diferentes entidades frente a las condiciones pactadas, lo que asegura la razonabilidad de los mismos.

La conciliación mensual que realiza el área contable de la información generada por el área de negociaciones y pagaduría, asegura que las diferencias se identifiquen oportunamente.

7. RECOMENDACIÓN

Revisar y evaluar la frecuencia para los controles CTRGFIN022 y CTRGFIN124, ya que estos son esporádicos lo que aumenta la escala de probabilidad del riesgo.

Para la generación del informe final se atendieron los comentarios y aclaraciones del Área de Negociación de Inversiones, mediante correo electrónico del 26 de mayo de 2016, en el cual se corrigió el error de digitación en el control No. CTRGFIN124 mencionado en el numeral 7. RECOMENDACIÓN, del presente informe. Con relación a la custodia de los títulos, es indiscutible la afirmación del área en cuanto a que estos se encuentran en cabeza de DECEVAL, sin embargo, la validación y la prueba de auditoría se realizó con base en la información de INFOVALMER (fuente externa). Finalmente respecto a la recomendación sobre el control **CTRGFIN124**, el área informa que **“adelantarán las gestiones pertinentes ante el área de Planeación y Gestión de Riesgos para revisar y modificarlo”**.

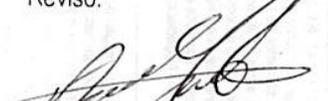
El área de Pagaduría en correo electrónico enviado el 31 de mayo de 2016, indica lo siguiente **“Me permito informar y teniendo en cuenta que FONADE en el último semestre viene realizando diariamente operaciones de inversión conllevando a realizar y/o solicitar el cambio del control en la frecuencia de esporádico a continuo para el momento que se actualice el perfil del área; para lo cual se estará realizando a mediados del mes de Junio mediante mesas de trabajo con el área de Riesgos, soportado mediante Acta respectiva las modificaciones y actualización de los parámetros a ajustar”**, para el control CTRGFIN022.

El área de Contabilidad manifestó mediante memorando No. 20163100135093 del (31-05-2016), lo siguiente **“....no tenemos ninguna observación al informe preliminar...”**.

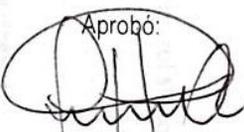
Elaboró:


LUCILA SERRANO PUERTO
Auditor

Revisó:


ADRIANA MARÍA OCAMPO L.
Líder de Auditorías SCI/SGC

Aprobó:


LUIS E. HERNÁNDEZ LEÓN
Asesor de Control Interno



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Anexo 1 Evaluación de los controles

| IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES | | EVALUACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES | | | | | | |
|---------------------------|---|-----------------------------|--|--|-----------------------|----------------|---|---|---|--|
| Código del Riesgo | Nombre del Riesgo | Código del control | Nombre del control | 1. Tipo de control | 2. Forma de ejecución | 3. Documentado | 4. Soportes de ejecución | 5. Frecuencia de aplicación del control | 6. El control previene/mitiga el riesgo | Evaluación de la Efectividad del Control |
| RGFIN05 | Menores ingresos por rendimientos financieros para la Entidad, debido al traslado de los recursos por menor valor o a cuentas bancarias diferentes de las indicadas en la redención, venta de títulos o cobro de intereses, por causa de errores u omisiones en las instrucciones emitidas a las entidades financieras por parte de las áreas de Pagaduría y/o Negociación de Inversiones. | CTRGFIN022 | Verificación de los cálculos del título con el arrojado por el sistema DECEVAL | Detectivo | Manual / Visual | Sin documentar | Se generan y no se conservan los soportes | Esporádico | Parcialmente | Inefectivo |
| RGFIN04 | Deterioro de la imagen de la Entidad por las quejas de contrapartes, debido al traslado de títulos por valores diferentes a lo pactado en la negociación, por causa de errores en el registro de información en el sistema de custodia de títulos o en las instrucciones de las transacciones a las entidades financieras por parte del área de Pagaduría y/o Negociación de Inversiones. | | | Detectivo | Manual / Visual | Sin documentar | Se generan y no se conservan los soportes | Esporádico | Parcialmente | Inefectivo |
| RGFIN03 | Pérdidas económicas para la Entidad, debido al traslado de títulos por mayor valor a contrapartes respecto a lo pactado en la negociación, por causa de errores en el registro de información en el sistema de custodia de títulos o en las instrucciones de las transacciones a las entidades financieras o de custodia por parte del área de Pagaduría y/o Negociación de Inversiones. Código Control Nombre Control Reduce | | | Detectivo | Manual / Visual | Sin documentar | Se generan y no se conservan los soportes | Esporádico | Parcialmente | Inefectivo |

| IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES | | EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES | | | | | | |
|---------------------------|--|-----------------------------|---|---|-----------------------|-------------------------|--|---|---|--|
| Código del Riesgo | Nombre del Riesgo | Código del control | Nombre del control | 1. Tipo de control | 2. Forma de ejecución | 3. Documentado | 4. Soportes de ejecución | 5. Frecuencia de aplicación del control | 6. El control previene/mitiga el riesgo | Evaluación de la Efectividad del Control |
| RGFIN18 | Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo. | CTRGFIN124 | Verificación del cálculo de los rendimientos | Detectivo | Semi automático | Formalmente documentado | Se generan y se conservan los soportes | Periódico | Parcialmente | Inefectivo |
| RGFIN32 | Deterioro de la imagen de la Entidad por la emisión de dictámenes con salvedades sobre estados financieros por parte de entes de vigilancia y control, debido a la generación de información contable no razonable, no confiable, no veraz e inoportuna, por causa de deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte de las áreas de trabajo. | CTRGFIN128 | Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces | Detectivo | Semi automático | Formalmente documentado | Se generan y se conservan los soportes | Continuo | En su totalidad | Eficiente |
| RGFIN30 | Impacto operacional por la toma de decisiones no acertadas, debido a la generación de información contable y financiera inconsistente, por causa de errores u omisiones en el suministro de información por parte de las áreas de trabajo. | | | Detectivo | Semi automático | Formalmente documentado | Se generan y se conservan los soportes | Continuo | En su totalidad | Eficiente |
| RGFIN18 | Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo. | | | Detectivo | Semi automático | Formalmente documentado | Se generan y se conservan los soportes | Continuo | En su totalidad | Eficiente |