



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20171200186043

Pública Privada Confidencial

Bogotá D.C, 04-09-2017

MEMORANDO

PARA:

JOSE MANUEL ESPEJO

Gerente Pagaduría

TOMAS JOSE GUARDIOLA SARMIENTO

Gerente de Unidad Fondo de Ejecución de Proyectos

FLOR MARIA MORALES GUERRA

Gerente Unidad de Contabilidad

HECTOR MARIO AMAR GIL

Gerente Servicios Administrativos

MARTHA GRACIELA SUAREZ

Gerente Gestión de unidad gestión operativa de planes y programas estratégicos

COPIA:

MIGUEL CARO VARGAS

Subgerente Financiero

ANGELA RITA TABARES SERNA

Subgerente Administrativa

TERCERO ANTONIO DE HOYOS GUAYAZAN

Subgerente Técnico

DE:

LUIS E. HERNANDEZ

Asesor de Control Interno

ASUNTO: Notificación Informe Final Auditoría Pagos Fondo de Ejecución de Proyectos

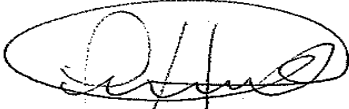
Respetados Doctores,

Adjunto para su conocimiento el informe final de auditoría realizada a los Pagos Fondo de Ejecución de Proyectos.


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 observación 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 Maria Ocampo (Líder de Auditorías SGC- SCC 



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



INFORME FINAL AUDITORIA PAGOS FONDO EJECUCIÓN DE PROYECTOS

1. OBJETIVO GENERAL

- Evaluar el procedimiento para los desembolsos generados por la ejecución de convenios de las líneas de negocio de Gerencia de Proyectos y Gestión de Proyectos suscritos con FONADE, si opera de manera efectiva con relación a la recepción, trámite y pago.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar para la muestra seleccionada el cumplimiento de las actividades establecidas en el procedimiento PAP103 V07 "Pagos Fondo Ejecución de Proyectos".
- Verificar el cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos por FONADE ante la Contraloría General de la República y/o la Revisoría Fiscal.
- 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.

3. ALCANCE

Pagos efectuados en el periodo del 2 de enero al 6 de junio de 2017 según (muestra seleccionada).

4. CRITERIOS

- Procedimiento PAP103 V07 "Pagos Fondo Ejecución de Proyectos".
- Circular Básica Contable y Financiera (Circular Externa 100 de 1995).
- Manual de Políticas de Normas de Contabilidad de Información Financiera – NCIF MAP-050
- Normatividad Interna: Procedimientos, Manuales, Guías, Instructivos, Acuerdos, Resoluciones, Circulares Lineamientos Institucionales.
- Procedimiento PAU001 "Auditorías internas de control interno"
- NTCGP1000:2009
- Riesgos – SAR - Documentación De Controles Del Proceso



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



5. METODOLOGIA

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

Revisión documental:

Archivo Excel egresos-ingresos 2017
Soportes de desembolsos de la muestra, en el aplicativo gestión documental Orfeo

Entrevistas:

José Manuel Espejo – Gerente de Pagaduría
Tomas José Guardiola- Gerente del Fondo de Ejecución de Proyectos
William Oswaldo Manrique- Profesional Fondo de Ejecución de Proyectos

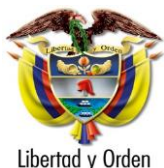
Muestreo:

Mediante la aplicación del muestreo aleatorio se tomaron 50 pagos, superiores a \$300.000.000 (valor de la materialidad de auditoría), los cuales representan el 44% del total de los valores cancelados en el periodo comprendido entre el 2 de enero al 6 de junio de 2017.

La base para esta selectiva fue archivo de “egreso-ingreso de 2017, suministrado por La Gerencia de pagaduría.

Tabla No. 01 MUESTRA DE AUDITORIA

ITEM	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	VALOR BRUTO ANTES DE IVA
1	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 11.202.938.046,00
2	CONSORCIO INTEGRADORES 2018	\$ 9.167.099.319,00
3	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	\$ 9.056.920.606,00
4	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA	\$ 7.549.000.000,00
5	CONSORCIO COLECTORES LORICA	\$ 4.591.819.168,00
6	MUNICIPIO DE TIERRALTA	\$ 2.981.000.000,00
7	MUNICIPIO DE TIERRALTA	\$ 2.382.000.000,00
8	SENA SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	\$ 2.157.117.464,64
9	DEPARTAMENTO DE BOYACA	\$ 2.000.000.000,00
10	FEDERACION DE CONSEJOS COMUNITARIOS DEL VALLE	\$ 1.350.000.000,00
11	UNION TEMPORAL PELAYA	\$ 1.274.240.998,00
12	UT FONADE FASE 3	\$ 1.099.418.366,00
13	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 948.135.111,93
14	SIERRA BOTERO JUAN CARLOS	\$ 940.004.577,00
15	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	\$ 800.000.000,00
16	UNION TEMPORAL RIO PALO	\$ 783.282.463,00
17	MUNICIPIO EL CARMEN DE ATRATO	\$ 759.000.000,00
18	CONSORCIO VIAS RURALES DE SAHAGUN	\$ 670.431.389,00
19	MUNICIPIO DE SARAVERA	\$ 670.000.000,00



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

ITEM	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	VALOR BRUTO ANTES DE IVA
20	UNION TEMPORAL BELLA VISTA	\$ 667.437.266,00
21	CONSORCIO INTEGRADORES 2018	\$ 647.405.445,00
22	NEW YORK UNIVERSITY	\$ 632.516.202,66
23	CONSORCIO INTEGRADORES 2018	\$ 598.028.324,00
24	TRAIING TRABAJOS DE INGENIERIA SAS	\$ 572.402.658,12
25	CONSTRUCTORA FG SA	\$ 548.183.112,20
26	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 519.794.533,00
27	MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE URABA	\$ 510.250.119,00
28	MUNICIPIO DE LOS CORDOBAS	\$ 500.000.000,00
29	CONSORCIO PUTUMAYO	\$ 491.218.371,00
30	CONSORCIO LA CANDELARIA 2014	\$ 416.735.594,00
31	HCG CONSTRUCCIONES LTDA	\$ 410.917.406,00
32	CONSORCIO COMUNERO	\$ 399.596.374,00
33	CONSORCIO INFRAESTRUCTURA 2015	\$ 398.997.031,00
34	SERRANO PEDRAZA ORLANDO	\$ 393.213.113,00
35	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	\$ 393.130.000,00
36	TRAIING TRABAJOS DE INGENIERIA SAS	\$ 392.141.144,24
37	CONSORCIO COMUNERO	\$ 382.629.949,00
38	SITECSYS SAS	\$ 382.225.660,00
39	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 364.472.266,95
40	MORENO HERRERA CRISTHIAN CAMILO	\$ 362.532.283,00
41	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 348.931.133,00
42	UT PVD LABS 2016	\$ 348.615.448,00
43	JESUS FRANCO YELA RODRIGUEZ	\$ 345.064.776,00
44	UNION TEMPORAL OBRAS PARA EL PROGRESO	\$ 335.932.921,00
45	COMPAÑIA DE CONSTRUCCION E INGENIERIA CCI LTDA	\$ 332.339.741,00
46	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 329.118.457,05
47	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 323.193.277,00
48	CONSORCIO TEMIS	\$ 320.105.960,00
49	CONSORCIO M S D	\$ 313.449.020,00
50	GIRONZA LOZANO EDUARDO	\$ 309.635.581,00
TOTAL, MUESTRA		\$ 73.672.620.674,79
TOTAL, PAGOS SUPERIORES A \$300.000.00		\$ 166.584.371.653,59
PARTICIPACIÓN DE LA MUESTRA		44%

Información Suministrada por la Gerencia de Pagaduría

6. DESARROLLO

6.1 VERIFICAR PARA LA MUESTRA SELECCIONADA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ESTABLECIDAS EN EL PROCEDIMIENTO PAP103 V07 "PAGOS FONDO EJECUCIÓN DE PROYECTOS" -FEP.

El procedimiento PAP103, inicia con la impresión de la planilla de entrega para cada recorrido, con la relación de los desembolsos radicados, y concluye con la generación del comprobante de egreso contable.

Recepción

En la revisión de los documentos digitalizados en el aplicativo ORFEO, se observó la verificación que realizan los responsables del centro de atención al ciudadano mediante el diligenciamiento del formato FAP160 lista de chequeo para radicación de desembolsos, con la fecha y firma del funcionario.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Tramite – Entrega de los documentos al Fondo de Ejecución de Proyectos

Mediante entrevista con el Gerente del Fondo de Ejecución Proyectos- FEP, se verificó la aplicación del procedimiento que el área realiza para autorizar los pagos de la Gerencia de Proyectos, validando esta información frente a los documentos que reposan en el aplicativo ORFEO.

Para la muestra seleccionada de pagos se observaron los siguientes documentos:

- ✓ Lista de chequeo para radicación de desembolsos FAP160, con la firma del responsable del centro de atención al ciudadano
- ✓ Certificado de cumplimiento-FAP022, debidamente firmados por el beneficiario, supervisor o interventor, Gerente del Proyecto, responsable de la verificación del área del FEP y del Gerente de Pagaduría.
- ✓ Comprobante de contabilidad –desembolsos, con el cual se garantiza el registro contable.
- ✓ Actas (según el estado del proyecto) de: inicio, suspensión, seguimiento de contrato, entrega y recibo final, recibo parcial y balance presupuestal, aplicación y cumplimiento de requisitos del informe mensual de interventoría, aprobación personal para la ejecución del proyecto, de reinicio, plan de inversión del anticipo y de vecindad, según el convenio y estado del mismo con la firma de aprobación del supervisor del contrato.
- ✓ Las facturas y cuentas de cobro cumplen con requisitos legales.
- ✓ El pago de certificado de los aportes parafiscales, indicando el cumplimiento de esta obligación.
- ✓ Copia contrato según estado del convenio.
- ✓ Otros documentos (según origen de los pagos)
- ✓ Comprobante de contabilidad -egreso, evidenciado la causación y registro contable, en el periodo correspondiente
- ✓ Comprobante de Egreso

En la siguiente tabla se muestra el cumplimiento de verificación por parte de los diferentes responsables de la aprobación de los pagos y las fechas de radicación y validación del FEP.

- ✓ Formato debidamente verificado y aprobado.
- N/A Para los contratos que no requieren de interventor

Tabla No. 02 VERIFICACIÓN APROBACIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO	FAP 022	BENEFICIARIO	INTERVENTOR	SUPERVISOR	GERENTE DEL CONVENIO	FONDO EJECUCIÓN DE PROYECTOS	PAGADURIA
SITECSYS SAS 20174300267532	✓ 22/05/2017	✓	✓	✓	✓	✓ 23-05-2017	✓
UT FONADE FASE 3 20174300158562	✓ 23-03-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 29-03-2017	✓
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. 20174300048462	✓ 30-01-2017	✓	N/A	✓	✓	No se evidencia la firma y sello	✓
GIRONZA LOZANO EDUARDO 20174300207392	✓ 19-04-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 21-04-2017	✓



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

NOMBRE DEL BENEFICIARIO	FAP 022	BENEFICIARIO	INTERVEN-TOR	SUPERVI-SOR	GERENTE DEL CON-VENIO	FONDO EJE-CUCIÓN DE PROYECTOS	PAGADU-RIA
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. 20174300269422	✓ 23-05-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 24-05-2017	✓
CONSORCIO COMUNERO 20174300272622	✓ No es legible la fecha	✓	✓	✓	✓	✓ 31-05-2017	✓
TRAIING TRABAJOS DE INGENIE- RIA SAS 20174300155192	✓ 23-03-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
MUNICIPIO EL CARMEN DE ATRATO 20174300095032	✓ 21-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 22-02-2017	✓
NEW YORK UNIVERSITY 20174300256842	✓ 17-05-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 31-05-2017	✓
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA 20174300035272	✓ 24-01-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 25-01-2017	✓
CONSORCIO INFRAESTRUC- TURA 2015 20174300034182	✓ 24-01-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 25-01-2017	✓
SENA SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE 20173100037473	Solo tiene el memorando 20173100037473 del 10-02-2017 sin firma.						
CONSORCIO INTEGRADORES 2018 20174300159042	✓ 24-03-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
COMPAÑIA DE CONSTRUCCION E INGENIERIA CCI LTDA 20174300038752	✓ 24-01-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 25-01-2017	✓
CONSORCIO PUTUMAYO 20174300083612	✓ 17-04-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 10-04-2017	✓
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA 20174300083612	✓ 16-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 14-02-2017	✓
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. 20174300048462	✓ 30-01-2017	✓	N/A	✓	✓	No se eviden- cia la firma y sello de FEP	✓
UNION TEMPORAL RIO PALO 20174300032012	✓ 23/01/2017	✓	✓	✓	✓	✓ 24-01-2017	✓
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA 20174300160872	✓ 24-03-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE URABA 20174300091332	✓ 21-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 22-02-2017	✓
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA 20174300091392	✓ 21-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 24-02-2017	✓
CONSORCIO COMUNERO 20174300163852	✓ 24-03-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 03-2017	✓
MUNICIPIO DE LOS CORDOBAS 20174300191992	✓ 17-04-2017	✓	N/A	✓	✓	✓	✓



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

NOMBRE DEL BENEFICIARIO	FAP 022	BENEFICIARIO	INTERVEN-TOR	SUPERVI-SOR	GERENTE DEL CON-VENIO	FONDO EJE-CUCIÓN DE PROYECTOS	PAGADU-RIA
						No se eviden- cia el día abril 2017	
CONSORCIO COLECTORES LO- RIC 20174300038402	✓ 24-01-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 25-01-2017	✓
CONSORCIO VIAS RURALES DE SAHAGUN 20174300088092	✓ 20-02-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 23-02-2017	✓
CONSTRUCTORA FG SA 20174300094122	✓ 21-02-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 22-02-2017	✓
MUNICIPIO DE TIERRALTA 20174300067292	✓ 08-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 09-02-2017	✓
FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE 20174300214132	✓ 21-04-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 23-04-2017	✓
CONSORCIO LA CANDELARIA 2014 20174300269292	✓ 17-05-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 22-05-2017	✓
CONSORCIO M S D 20174300161412	✓ 24-01-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
UNION TEMPORAL PELAYA 20174300089532	✓ 21-02-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 23-02-2017	✓
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR 20174300095242	✓ 21-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 22-02-2017	✓
CONSORCIO INTEGRADORES 2018 20174300049462	✓ 31-01-2017	✓	✓	✓	✓	✓ No se eviden- cia fecha	✓
CONSORCIO INTEGRADORES 2018 20174300159022	✓ 24-03-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. 20174300272712	✓ 23-05-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 24-05-2017	✓
UT PVD LABS 2016 20174300159092	✓ 24-03-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
SERRANO PEDRAZA ORLANDO 20174300196532	✓ 11-04-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 12-04-2017	✓
MORENO HERRERA CRISTHIAN CAMILO 20174300032542	✓ 23/01/2017	✓	✓	✓	✓	✓ 25-01-2017	✓
FEDERACION DE CONSEJOS CO- MUNITARIOS DEL VALLE Y OTRAS ORGANI 20174300136562	✓ 13-03-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 14-03-2017	✓
TRAIING TRABAJOS DE INGENIE- RIA SAS 20174300038502	✓ 24-01-2017	✓	✓	✓	✓	✓ No se eviden- cia el sello aprueba Er- nesto Donado	✓



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



NOMBRE DEL BENEFICIARIO	FAP 022	BENEFICIARIO	INTERVEN-TOR	SUPERVI-SOR	GERENTE DEL CON-VENIO	FONDO EJE-CUCIÓN DE PROYECTOS	PAGADU-RIA
CONSORCIO TEMIS 20174300254172	✓ 14-05-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 17-05-2017	✓
MUNICIPIO DE TIERRALTA 20174300067302	✓ 08-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 09-02-2017	✓
MUNICIPIO DE SARAVENA 20174300067282	✓ 06-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 09-02-2016	✓
HCG CONSTRUCCIONES LTDA 20174300039792	✓ 24-01-2017	✓	✓	NO TIENE FIRMA	✓	✓ 25-01-2017	✓
JESUS FRANCO YELA RODRI-GUEZ 20174300235362	✓ 05-05-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 09-05-2017	✓
UNION TEMPORAL OBRAS PARA EL PROGRESO 20174300089802	✓ 21-02-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 22-02-2015	✓
DEPARTAMENTO DE BOYACA 20174300181712	✓ 04-04-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 05-04-2017	✓
UNION TEMPORAL BELLA VISTA 20174300029512	✓ 20/01/2017	✓	✓	✓	✓	✓ 23-01-2017	✓
SIERRA BOTERO JUAN CARLOS 20174300156712	✓ 23-01-2017	✓	✓	✓	✓	✓ 24-03-2017	✓
MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA 20174300070052	✓ 09-02-2017	✓	N/A	✓	✓	✓ 10-02-2017	✓

Información verificada en aplicativo ORFEO - FAP022 Certificación de cumplimiento

De acuerdo con la revisión efectuada a la muestra seleccionada, se verificó los pagos en general que son validados y aprobados por los diferentes responsables, se encuentran respaldados con el certificado de disponibilidad presupuestal y el tiempo que transcurre entre la fecha de radicación y la fecha del pago, evaluando la oportunidad dentro del plazo establecido (5) días hábiles, no obstante, se evidencia lo siguiente:

- ✓ Tres certificados de cumplimiento-FAP 022, no tiene la firma y sello del Fondo de Ejecución de Proyectos. Con relación a lo anterior, el Gerente del Fondo de Ejecución de Proyectos FEP, mediante correo electrónico enviado el 28 de agosto de 2017, comenta "Los traslados de fiducia no tienen tramite presupuestal. Por ende, el FEP no coloca sello de tramitado en el FAP022", y adjuntaron el archivo con los desembolsos tramitados por el FEP en lo que va corrido del 2017.
- ✓ Dos certificados de cumplimiento-FAP 022, no tiene fecha por parte del FEP
- ✓ Un certificado de cumplimiento-FAP 022, no tiene firma del Supervisor
- ✓ Un pago tiene como soporte memorando interno de trasladado de recursos sin firma, así:



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Imagen No 1 Memorando sin firma

Al contestar por favor cite estos datos:
Radicado No.: 20173100037473

Pública Privada Confidencial

MEMORANDO

Bogotá D.C. 10-02-2017

PARA: JOSE MANUEL MELO ESPEJO
GERENTE MASTER DE PAGADURÍA

DE: AREA DE CONTABILIDAD

ASUNTO: TRASLADO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE CUENTAS DE
AHORRO DE CONVENIOS CON CORTE AL MES DE ENERO 2017

De acuerdo a la referencia y una vez revisado lo estipulado en los contratos y los registros contables, atentamente informo que es procedente el traslado de los rendimientos generados por las cuentas de ahorro de los convenios a **FONADE, Dirección del Tesoro Nacional, Tesoro Distrital y Cliente**, con corte al 31 de **Enero 2017**, los cuales ya han sido aprobados en la respectiva Interfaz, según soportes adjuntos.

Cordialmente;

FLOR MARIA MORALES GUERRA
Gerente Área de Contabilidad

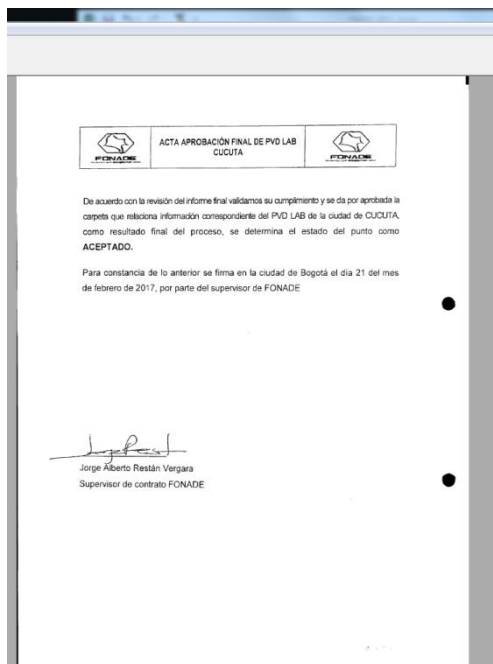
Elaboró: Priscila Triviño
Revisó: Olga Rocio Cuesta

Al respecto el Gerente del Área de Pagaduría, mediante memorando 20174500176873, del 18-08-2017, informa: “El área de pagaduría, para la ejecución de traslados internos, siempre exige la entrega del memorando por parte del Área de Contabilidad, con la firma de la gerente de la unidad o de quien haga sus veces “ y se anexo el memorando de traslado firmado por la Gerente de Contabilidad radicado el 12 de febrero de 2017.

- ✓ El certificado de cumplimiento FAP022, no es legible la fecha de radicación.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Verificación contable documentos de pago.

Para la muestra revisada se verificó que el comprobante de contabilidad- desembolsos, correspondiera a la descripción y valor de la factura y/o cuenta de cobro. Igualmente, se validó la aplicación de los diferentes descuentos tributarios por los conceptos de retención en la fuente, retención de ICA, retención del IVA, impuesto de guerra, estampillas (sobretasa al deporte, pro cultura, por adulto mayor, por deporte, proturista, prounillano, por universidad, propalacio, pro desarrollo fronterizo, fondo de seguridad), y que estos correspondan a los porcentajes legales vigentes.

En la siguiente tabla se indica las facturas, cuentas de cobro y memorando con las cuales se garantiza la obligación contraída por FONADE, como también la certificación de la obligación del pago de aportes parafiscales

Tabla No. 03 VERIFICACIÓN CONTABLE

NOMBRE DEL BENEFICIARIO	DESCRIPCION	FACTURA	CERTIFICACIÓN APORTES PARAFISCALES
SITECSYS SAS	Convenio 215090 215118 contrato 2162564 SITECSYS SAS. compra suministros. estudio y diseño, suministro, instalación, implementación, montaje, prueba, puesta en servicio, mantenimiento preventivo, correctivo y soporte técnico del sistema integrado de emergencias y seguridad.	97 08-05-2017	✓
UT FONADE FASE 3	Convenio 215085 contrato 2162856 fase 3. honorarios. contratar la prestación de servicios de integradores para el mantenimiento preventivo, correctivo, soporte y mesa de ayuda, diagnóstico y reposición. suministro, dotación de nuevas necesidades, promoción y apropiación a que haya lugar.	11 02-03-2017	✓
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Convenio 215045, contrato 2160376. fiduciaria la previsora s.a. traslado de recursos para soportar planes de negocios, con asignación de recursos de la convocatoria nacional No. 123 (1er cierre) del fondo emprendedor, aprobados y con asignación de recursos por parte del consejo directivo del Sena, a través de un encargo fiduciario.	Memorando 20172400020723 05-01-2017	✓



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

NOMBRE DEL BENEFICIARIO	DESCRIPCION	FACTURA	CERTIFICACIÓN APORTES PARAFISCALES
GIRONZA LOZANO EDUARDO	Convenio 212080. contrato 2133855. Eduardo Gironzona Lozano. acta parcial obra No. 2. avance al contrato No. 203 de 2014; objeto construcción primera etapa, vías internas y parque los mocoanitos municipio de Mocoa - Putumayo.	1506 3-04-2017	✓
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Convenio 215045, contrato 2160376 fiduciaria la previsora s.a., traslado de recursos para soportar planes de negocios, con asignación de recursos de la convocatoria regional n 49 nacional único corte del fondo emprender, aprobados y con asignación de recursos por parte del consejo directivo del Sena, a través de un encargo fiduciario.	Memorando 20172400108343 22/05/2017	✓
CONSORCIO COMUNERO	Convenio 215028 215037 contrato 2162547 consorcio comunero. acta parcial de obra N° 5. construcción de la estación base distrito de policía del municipio de san gil, departamento de Santander.	No se evidencia documento	✓
TRAIING TRABAJOS DE INGENIERIA SAS	Convenio 211041 contrato 2133490 traing trabajos de ingeniería S.A.S, acta parcial de obra No. 4, construcción de nuevos ambientes escolares en la institución educativa manuela Beltrán sede principal del municipio de Villavicencio	285 22-03-2017	✓
MUNICIPIO EL CARMEN DE ATRATO	Convenio 21138 contrato 2162899 municipio el Carmen de Atrato contrato de aportes optimización del sistema de acueducto de la cabecera municipal de el Carmen de Atrato, departamento del Choco.	CTA DE COBRO FMI030 14-02-2017	*
NEW YORK UNIVERSITY	Convenio 215082 contrato 2162961 New York University. honorarios consultoría. asesorar, apoyar y asistir técnicamente al DNP en la formulación, estructuración y puesta en ejecución de las metodologías y contenidos del programa POT/POD modernos en sus componentes urbano y de expansión 3970-1 Bogotá, empresa domiciliada en el extranjero - estados unidos.	S3970-1 2-05-2017	*
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	Convenio 213063 contrato 2162595 universidad nacional abierta y a distancia, honorarios capacitaciones contratar el servicio de capacitaciones en animación, videojuegos u otras temáticas relacionadas con contenidos digitales que permita la apropiación en procesos avanzados de desarrollo de productos, innovación, creatividad	CTA DE COBRO 017/2017	✓
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA 2015	Convenio 212080. Contrato 2150608 consorcio infraestructura 2015. honorarios interventoría. Solicitud de apertura de proceso para la contratación de "fábricas de interventoría a obra y diseños y estudios técnicos requeridos por FONADE, en el desarrollo de sus proyectos de infraestructura fabrica 2.	289 11-01-2017	✓
SENA SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	Giro a Sena servicio nacional de aprendizaje - por rendimientos cuentas de ahorro del mes de enero de 2017.	Memorando 20173100037473 10-02-2017 sin firma	*
CONSORCIO INTEGRADORES 2018	Convenio 215085 contrato 2162857 consorcio integradores 2018. honorarios. contratar la prestación de servicios de integradores para el mantenimiento preventivo, correctivo, soporte y mesa de ayuda, diagnóstico y reposición, suministro, dotación de nuevas necesidades, promoción y apropiación	001 2-03-2017	✓
COMPAÑIA DE CONSTRUCCION E INGENIERIA CCI LTDA	Convenio 212080 contrato 2161458 compañía de construcción e ingeniería cci Ltda. acta parcial de obra 02. remodelación de plaza de mercado del municipio de Pacho -departamento de Cundinamarca., Pacho-Cundinamarca	754 19-01-2017	✓
CONSORCIO PUTUMAYO	Convenio 213004 Contrato 2151118 consorcio Putumayo, acta de obra 6 adecuación y mantenimiento de los sistemas de acueducto, construcción del sistema de alcantarillado, conexiones intradomiciliarias y sistema de manejo de aguas residuales del centro poblado de Puerto Ospina del municipio puerto Leguizamo putumayo	025 4 ABRIL-2017	✓
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	Convenio 213063. Contrato 2162594. Universidad nacional abierta y a distancia. honorarios capacitaciones. contratar un aliado que articule la estrategia de emprendimiento y la implementación, realizando el acompañamiento y capacitación a emprendedores y desarrolladores en el sector tic, con énfasis en contenidos digitales.	Cuenta de Cobro 025/2017 01/02-2017	✓
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Convenio 215045. Contrato 2160376. fiduciaria la previsora s.a. traslado de recursos para soportar planes de negocios, con asignación de recursos de la convocatoria nacional No. 123 (1er cierre) del fondo emprender, aprobados y con asignación de recursos por parte del consejo directivo del Sena, a través de un encargo fiduciario.	Memorando 20172400020723 25-01-2017	✓
UNION TEMPORAL RIO PALO	Convenio 212080 contrato 2132113 Unión temporal rio palo. acta parcial de obra n. 12 de contrato de obra construcción de un muro en gaviones en el sector Cantarito margen izquierda del río palo, municipio de Villarrica, Cauca.	00000014 10-01-2017	✓



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

NOMBRE DEL BENEFICIARIO	DESCRIPCION	FACTURA	CERTIFICACIÓN APORTES PARAFISCALES
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Convenio 215045 214012 contrato 2162890 universidad de Antioquia, honorarios interventoría, realizar la interventoría técnica, administrativa, jurídica y financiera a la ejecución de los planes de negocios localizado en el nodo 1 que sean aprobados por el consejo directivo del Sena a partir del primer semestre. Medellín - Antioquia.	80028758 17-03-2017	✓
MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE URABA	Convenio 216138 contrato 2162896 municipio de san pedro de Urabá contrato de aportes construcción de placa huella y mejoramiento de la vía alto del rosario-alto san juan del municipio de san pedro de Urabá Antioquia.	Cuenta de cobro 15-02-2017	✓
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Convenio 211035 213045, 214012, 215045 contrato 2151323 universidad de Antioquia. honorarios interventoría. contratación de la interventoría técnica, administrativa, jurídica y financiera a la ejecución de los planes de negocios que sean asignados para el nodo 1 y para el nodo 2, que hayan sido aprobados por el consejo directivo.	80027468 13-02-2017	✓
CONSORCIO COMUNERO	Convenio 215028 215037 contrato 2162547 consorcio comunero. acta parcial de obra n° 1. construcción de la estación base distrito de policía del municipio de San Gil, departamento de Santander.	0005 21-03-2017	✓
MUNICIPIO DE LOS CORDOBAS	Convenio 216138 contrato 2162928 municipio de los Córdoba - contrato de aportes -fortalecimiento productivo porcícola y avícola, para la superación de vulnerabilidad de las familias víctimas de la violencia en los municipios de los Córdoba y puerto escondido departamento de Córdoba.	Cuenta de cobro FAP 030 3-04-2017	*
CONSORCIO COLECTORES LORICA	Convenio 212080 contrato 2151296 consorcio colectores lorica. acta parcial de obra n°3. en virtud del presente contrato interadministrativo, la corporación autónoma regional de los valles del Sinú y del San Jorge se obliga a ejecutar, bajo su responsabilidad, el proyecto denominado expansión.	006 20-01-2017	✓
CONSORCIO VIAS RURALES DE SAHAGUN	Convenio 212017 contrato 2131541 consorcio vías rurales de Sahagún. obra. acta parcial n° 9 aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para desarrollar el proyecto denominado ¿pavimentación en concreto rígido de 3500 psi de la red vial rural del municipio de Sahagún, Córdoba.	051 13-02-2017	✓
CONSTRUCTORA FG SA	Convenio 212080 contrato 2133524 constructora acta parcial de obra n°1. aunar esfuerzos administrativos financieros y técnicos con el fin de contribuir a la ejecución de obras en el distrito de Barranquilla departamento de Atlántico de conformidad con lo establecido en la ficha de estructuración definitiva del proyecto.	4516 13-02-2017	✓
MUNICIPIO DE TIERRALTA	convenio 216138 contrato 2162698 contrato de aportes municipio de Tierralta construcción y ampliación de redes de alcantarillado en la zona urbana del municipio de Tierralta.	Cuenta de cobro 01-02-2017	✓
FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE	Convenio 216136 contrato 2170612. fundación universidad del valle. honorarios. prestación del servicio para la elaboración de tres (3) protocolos de relacionamiento con pueblos indígenas priorizados por la agencia nacional de hidrocarburos.	016127 18-04-2017	✓
CONSORCIO LA CANDELARIA 2014	Convenio 213061 contrato 2142227 Consorcio la candelaria 2014. acta parcial de obra n° 20. contratación de las obras de restauración, reforzamiento, adecuación y mantenimiento del claustro nuestra señora de las aguas localizado en la ciudad de Bogotá.	025 Y 024 16-5-2017	✓
CONSORCIO M S D	Convenio 211030 contrato 2132127 consorcio M S D. honorarios interventoría. fábrica de interventorías de obra, requeridas por FONADE, en el desarrollo de sus proyectos de infraestructura.	815 03-03-2017	✓
UNION TEMPORAL PELAYA	Convenio 212080. Contrato 2132723. Unión temporal pelaya 2015. acta parcial de obra n° 2. construcción de pavimentación en asfalto de la vía que va desde el corregimiento de san Bernardo conduce hacia la cabecera del municipio de pelaya cesar.	0004 14-02-2017	✓
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	Convenio 216138 contrato 2162889 departamento de Bolívar contrato de aportes mejoramiento de la vía transversal montes de María en su tercera etapa, municipio de el Carmen de Bolívar.	Cuenta de cobro FAP030 07-02-2017	✓
CONSORCIO INTEGRADORES 2018	Cesión de pago a fondo abierto fiduciedicorp vista – NIT. 900.542.247-2 – Convenio 15085 contrato 2162857 consorcio integradores 2018. Anticipo de servicios del 30%. contratar la prestación de servicios de integradores para el mantenimiento preventivo, correctivo, soporte y mesa de ayuda, diagnóstico y reposición, suministro, dotación de nuevas necesidades, promoción y apropiación	Cuenta de cobro 16-01-2017	✓
CONSORCIO INTEGRADORES 2018	Convenio 215085 contrato 2162858 consorcio integradores 2018. honorarios. contratar la prestación de servicios de integradores para el mantenimiento preventivo, correctivo, soporte y mesa de ayuda, diagnóstico y reposición, suministro, dotación de nuevas necesidades, promoción y apropiación.	002 2-03-2017	✓



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



NOMBRE DEL BENEFICIARIO	DESCRIPCION	FACTURA	CERTIFICACIÓN APORTES PARAFISCALES
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Convenio 215045, contrato 2160376 fiduciaria la previsora s.a., traslado de recursos para soportar planes de negocios, con asignación de recursos de la convocatoria regional 128 (regional 1er corte) del fondo emprender, aprobados y con asignación de recursos por parte del consejo directivo del Sena, a través de un encargo fiduciario,	Memorando 20172400109003 23-05-2017	*
UT PVD LABS 2016	Convenio 213063 contrato 2162623. compras y honorarios. el fondo financiero de proyectos de desarrollo FONADE está interesado en contratar la prestación de servicios para la dotación, instalación y puesta en funcionamiento de la infraestructura técnica de los puntos vive digital.	0018 10-03-2017	✓
SERRANO PE-DRAZA ORLANDO	Convenio 212080. contrato 2160563. Acta parcial obra #4. remodelación parque principal municipio de Santa Bárbara, en el departamento de Antioquia.	O588 03-04-2017	✓
MORENO HERRERA CRISTHIAN CAMILO	Convenio 212080 contrato 2133435 acta parcial de obra n. 04 construcción corredor juvenil y obras complementarias en el municipio de sabaneta - Antioquia.	174 02-01-2017	✓
FEDERACION DE CONSEJOS COMUNITARIOS DEL VALLE Y OTRAS ORGANIZACIONES	Convenio 215088 contrato 2162332 aportes por cooperación. aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo la realización de la ruta metodológica del proceso de consulta y concertación acordada para las comunidades negras, afrocolombianas, raizales Buenaventura - Valle del Cauca.	CTA DE COBRO FAP030 13-03-2017	✓
TRAIING TRABAJOS DE INGENIERIA SAS	Convenio 211041 contrato 2133490 traing trabajos de ingeniería sas, acta parcial de obra n° 2 construcción de nuevos ambientes escolares en la institución educativa Manuela Beltrán sede principal del municipio de Villavicencio.	270 23-01-2017	✓
CONSORCIO TEMIS	Cesión al fideicomiso cuenta de ahorros 040-719423-71 de Bancolombia nit:900.382.213-5 - convenio 215028 y 215036 contrato 2162941, anticipo de obra 20%. construcción de la estación de policía en el municipio de San José de Cúcuta - Norte de Santander.	CUENTA DE COBRO FAP 030 02-05-2017	✓
MUNICIPIO DE TIERRALTA	Convenio 216138 contrato 2162702 contrato de aportes FONADE- municipio de Tierralta para construcción del sistema de alcantarillado sanitario de los barrios 19 de marzo el diamante, la esmeralda, galán y Alfonso López en el municipio de Tierralta, córdoba	CUENTA DE COBRO FAP 030	*
MUNICIPIO DE SARAVENA	Convenio 216138 contrato 2162701 contrato de aportes municipio de Saravena alcantarillado sanitario barrio real Santander y Montebello, municipio de Saravena, departamento de arauca.	CUENTA DE COBRO FAP 030	*
HCG CONSTRUCCIONES LTDA	Convenio 197060 contrato 2142067 acta de obra n° 1. estudios, diseños, verificación técnica y ejecución de obras complementarias en infraestructuras educativas (megacolegios), en el grupo I y en el grupo II, correspondiente al convenio n° 197060.	202 20-01-2017	✓
JESUS FRANCO YELA RODRIGUEZ	Convenio 212081-001054. Contrato 2131638. acta parcial de obra n° 02. aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para desarrollar la ejecución del proyecto de construcción de centros de desarrollo infantil en los municipios seleccionados por el ente territorial.	0118 04-05-2017	✓
UNION TEMPORAL OBRAS PARA EL PROGRESO	Convenio 212080. Contrato 2133778. acta parcial de obra n°3. aunar esfuerzos administrativos financieros y técnicos con el fin de contribuir a la ejecución de obras en el municipio de Talaigua nuevo departamento de bolívar de conformidad con lo establecido en la ficha de estructuración definitiva	OP4 15-02-2017	✓
DEPARTAMENTO DE BOYACA	Convenio 216138 contrato 2162972 ds1 departamento de Boyacá - contrato de aportes - construcción del parque agro alimentario en el municipio de Tunja para el acopio y comercialización de productos agroalimentarios.	Cuenta de cobro 03-04-2017	✓
UNION TEMPORAL BELLA VISTA	Convenio 212080 contrato 2132552 acta parcial de obra n° 9, construcción de la tribuna n°2 sistema de drenaje, iluminación y adecuación de cancha, tribuna n°1 y cerramiento perimetral del estadio Julio González, en el municipio de Puerto Colombia, Atlántico.	BV-10 5-01-2017	✓
SIERRA BOTERO JUAN CARLOS	Convenio 212080 contrato2133477. acta parcial obra n° 5. aunar esfuerzos administrativos financieros y técnicos con el fin de contribuir a la ejecución de obras en el municipio de enviado de conformidad con lo establecido en la ficha de estructuración definitiva del proyecto..	1163 03-03-2017	✓

Información verificada en documentos soporte del aplicativo ORFEO

✓ Certificación del pago de los aportes parafiscales, firmado por representante legal, contador y/o revisor fiscal (este último cuando aplique) y planillas de pago.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



- * No se evidencia el soporte de cumplimiento del pago de los aportes parafiscales.

De acuerdo con la revisión efectuada a la muestra se observa el adecuado registro contable, el cual está respaldado con el documento soporte (factura y/o documento equivalente), excepto por el Consorcio Comunero con radicado 20174300272622 el cual no se encuentra relacionado en el aplicativo ORFEO la factura.

Con relación al cumplimiento de los pagos por aportes parafiscales, se observó en siete pagos no se anexan el documento.

Generación del comprobante de Egreso

En entrevista realizada al Gerente de Pagaduría, se indagó sobre el procedimiento y los controles establecidos por el área para realizar el pago de la obligación. Posteriormente, para la muestra seleccionada se validó la aplicación del procedimiento, donde se observó la revisión y aprobación del Gerente de Pagaduría, en el Certificado de cumplimiento-FAP022; se deja copia de imagen del portal de la entidad bancaria con la transacción realizada; en los casos donde se requirieron cheques de gerencia, estos se realizaron mediante memorando el cual se encontró firmado por los funcionarios autorizados. La trazabilidad del comprobante de egreso queda reflejado en el archivo de Excel "Consulta Ingresos-Egresos", que genera diariamente el área de pagaduría.

6.2 VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS POR FONADE ANTE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y/O LA REVISORÍA FISCAL.

6.2.1 Contraloría General de la República

En la revisión al plan de mejoramiento de FONADE, suscrito ante la Contraloría con fecha 24 de marzo de 2017, se evidencian hallazgos relacionados con el fondo de ejecución de proyectos, a los cuales, en el seguimiento efectuado con corte a 31 de marzo de 2017, el estado el porcentaje de avance físico de ejecución de las metas es el siguiente:

Tabla No 03. Plan de Mejoramiento CGR

Descripción hallazgo	Causa	Efecto	Acción Correctiva	Descripción de la Meta	Fecha de Terminación de la Meta.	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las metas
AUDITORIA A LA GESTION Y RESULTADOS 2015						
H13 Gestión Recursos En el presupuesto de Ingresos de FONADE de la vigencia 2015, se presentan saldos iniciales superiores a \$1,4 billones, reflejados en los saldos disponibles en caja de vigencias anteriores, continuas modificaciones a las	Lo anterior refleja debilidades en la planificación presupuestal; en la maximización de la relación costo beneficio, en contra de los principios	0	Circularización interna Bimensualmente a las gerencias de Unidad, de la ejecución de los ingresos.	Gestionar la ejecución y depuración de los ingresos	31/01/2017	100%
			Reporte Bimensual de la ejecución de ingresos entregados por los clientes	Informar el estado de la ejecución de los recursos.	31/01/2017	100%
			Revisar los conceptos financieros y jurídicos emitidos por expertos con el objeto de determinar la	Revisar los conceptos financieros y jurídicos emitidos por	15-08-2017	20%



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



<p>vigencias futuras a través de la figura de la recomposición. Sufragar gastos a contratistas para desarrollar el objeto contractual, sin estar establecido en el clausulado del Convenio y/o Contrato Imprecisión en la información presupuestal reportada por la Gerencia de Proyectos, cuando de los compromisos de los contratos Nos. 2131635 y 2131804 se cargan al convenio No. 212080; y en la información de la Contratación Derivada la asignan al Convenio No. 212081</p>	<p>esenciales de la eficacia y la eficiencia; además, de evidenciar debilidades en la ejecución de los recursos de terceros, para lograr su optimización en el contexto de mercados competitivos</p>		<p>viabilidad de las operaciones transitorias de liquidez</p>	<p>expertos con el objeto de determinar la viabilidad de las operaciones transitorias de liquidez</p> <p>Las conclusiones de los análisis realizados serán presentadas ante la Junta Directiva, de ser viable la implementación de estas operaciones en FONADE se procederá con la reglamentación correspondiente</p>	31-12-2017	0%
			<p>Realizar mesas de trabajo con el Área de Tecnología de la Información.</p>	<p>Identificar las oportunidades de mejora en el sistema de información del Área de Procesos de Selección y Contratación</p>	31/01/2017	100%
			<p>Establecer un mecanismo de control que permita a la Subgerencia Técnica realizar mesas de trabajo, con las áreas competentes en temas de liquidación, ejecución presupuestal, cuentas por pagar y cuentas inactivas.</p>	<p>Enviar memorando a las áreas y Realizar una mesa Técnica mensual</p>	31/03/2017	100%
<p>Hallazgo No. 14 Gestión Presupuestal • FONADE no tiene claridad acerca del alcance de la norma y por ello no ha generado los informes en la periodicidad establecida, desde la promulgación del Decreto 4730 del 2005 en su artículo 40. • Debilidades en el registro de la información. • Reclasificación de información de 14 Convenios en rubros de cuentas por pagar y obligaciones vigencias anteriores por error de digitación.</p>			<p>Realizar el reporte de ejecución de convenios de acuerdo a la normatividad y plazos establecidos a las Entidades que consolidan dicha información.</p>	<p>Informes de Ejecución Presupuestal</p>	31/12/2016	100%
			<p>Ajustar las consultas de CDPS, RPS, Ordenes de Pago y Desembolsos Tramitados</p>	<p>Solicitar al Área de Tecnología de la información los ajustes de clasificación de rubro (Vigencia, CXP, OVA) en las consultas generadas por el sistema de información de presupuesto de CDP's, RP's, Ordenes de Pago y Desembolsos Tramitados.</p>	31/08/2016	100%
			<p>0</p>	<p>Ajuste y puesta en producción de las consultas generadas</p>	31/01/2017	100%



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



				por el sistema de información de presupuesto de CDP's, RP's, Ordenes de Pago y Desembolsos Tramitados, en la cual se identifique la clasificación de los rubros (Vigencia, CXP, OVA)		
			Establecer un mecanismo de control que permita a la Subgerencia Técnica realizar mesas de trabajo, con las áreas competentes en temas de liquidación, ejecución presupuestal, cuentas por pagar y cuentas inactivas.	Enviar memorando a las áreas y Realizar una mesa Técnica mensual	31/03/2017	100%

Se observa el cumplimiento a las actividades planteadas en el plan de mejoramiento al 100%, en las fechas establecidas.

6.4.2. La Revisoría Fiscal –Amezquita & Cía.,

De acuerdo con correo del 20 de junio de 2017, enviado por la revisoría fiscal, nos informan que no tiene reportes relacionados con los Pagos del Fondo de Ejecución de Proyectos.

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

Se verificó la existencia, aplicación y eficacia de los controles asociados a los riesgos identificados en el proceso de gestión financiera, evidenciando lo siguiente:

CTRGFIN105: Verificación del comprobante de egreso frente a la causación y al registro en la video línea del banco

Código del Riesgo:	Descripción del Riesgo
RGFIN59	Pérdidas económicas para la Entidad, debido al giro de desembolsos, pagos de rendimientos, devolución de recursos no ejecutados y otros pagos por mayor valor, pagos dobles o a beneficiarios diferentes, por causa de errores y/u omisiones en el trámite de los mismos por parte de las áreas de trabajo.
RGFIN41	Deterioro de la imagen de la Entidad por quejas y reclamos por parte de clientes y contratistas, debido al incumplimiento de FONADE en el pago de desembolsos dentro del plazo establecido ante el rechazo de la transacción, por causa de errores en la digitación de la información relacionada con el pago por parte del área de Contabilidad y/o Pagaduría.
RGFIN34	Pérdidas económicas para la Entidad debido al pago de desembolsos por mayor valor, pagos dobles, o a beneficiarios diferentes, por causa de errores en la digitación y/o cargue de archivos planos por parte de los profesionales del área de Pagaduría.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN105	Verificación del comprobante de egreso frente a la causación y al registro en la video línea del banco



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Conclusión y evidencias:
Los profesionales y el Gerente de pagaduría, validan la información de los comprobantes de egresos frente a los datos de los registros contables. Garantizando que los soportes físicos, tengan la información de pago correcta y evitar que se realicen posteriores modificaciones a los comprobantes de egreso generados. La aplicación del control se validó en la muestra seleccionada.

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN105 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES									
1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo.	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	Se presentaron eventos de riesgo y el control fue efectivo	No se generan soportes	Continuo	Manual / Visual	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

CTRGFIN136: Cruce de desembolsos frente a saldos bancarios para determinar la disponibilidad de recursos

Código del Riesgo:	Descripción del Riesgo
RGFIN59	Pérdidas económicas para la Entidad, debido al giro de desembolsos, pagos de rendimientos, devolución de recursos no ejecutados y otros pagos por mayor valor, pagos dobles o a beneficiarios diferentes, por causa de errores y/u omisiones en el trámite de los mismos por parte de las áreas de trabajo
RGFIN43	Deterioro de la imagen de la Entidad por quejas y reclamos por parte de beneficiarios de pago, debido al incumplimiento de FONADE en la realización de los mismos dentro del plazo establecido, por causa de la demora en el trámite de los desembolsos en las áreas de la Entidad.
RGFIN42	Deterioro de la imagen de la Entidad por quejas y reclamos por parte de beneficiarios de pago, debido al incumplimiento de FONADE en la realización de los mismos dentro del plazo establecido, por causa de falta de disponibilidad de recursos.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN136	Cruce de desembolsos frente a saldos bancarios para determinar la disponibilidad de recursos
Conclusión y evidencias:	
Diariamente los profesionales de Pagaduría actualizan el disponible en cuentas bancarias y cuando reciben los desembolsos verifican que estos tengan recursos disponibles, lo que garantiza que con los recursos disponibles se pueda realizar el proceso de pago de desembolsos.	

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN136 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



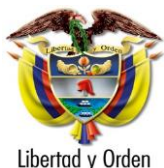
EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES									
1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo.	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y se conservan los soportes	Continuo	Semi automático	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

CTRGIN137: Seguimiento de los pagos registrados presupuestalmente

Código del Riesgo:	Riesgos:
RGFIN02	Menores ingresos por rendimientos financieros, debido a la falta de inversión de los excedentes de liquidez y/o liquidación anticipada de inversiones, por causa de deficiencias en la planeación del flujo de caja de los convenios por parte de las áreas de la Subgerencia Técnica
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGIN137	Seguimiento de los pagos registrados presupuestalmente
Conclusión y evidencias:	
Se evidencia que el Fondo de Ejecución de Proyectos, envían la información de pagos a pagaduría, la cual en coordinación con el área de negociación de inversiones validan la disponibilidad de los recursos.	

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGIN137 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES									
1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo.	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y no se conservan los soportes	Continuo	Semi automático	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



CTRGFIN029: Verificación de información básica para la expedición de un registro presupuestal.

Código del Riesgos:	Riesgos:
RGFIN20	Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de contratos, debido a la expedición de registros presupuestales por valores inferiores a los contratados, por causa de errores u omisiones en la elaboración de los mismos por parte de los responsables de las áreas de Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto.
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.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN029	Verificación de información básica para la expedición de un registro presupuestal.
Conclusión y evidencias:	
Se evidencia que los profesionales del fondo de ejecución de proyectos validan la información del contrato (objeto, número y objeto del certificado de disponibilidad presupuestal y rubro presupuestal), con lo cual se garantiza que los compromisos adquiridos están respaldados presupuestalmente. Mediante la muestra realizada se pudo observar en el FAP 022 el cumplimiento de este control.	

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN029 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y se conservan los soportes	Continuo	Semi automático	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

CTRGFIN030: Seguimiento al trámite de los desembolsos.

Código del Riesgos:	Riesgos:
RGFIN71	Pérdida de recursos económicos debido al pago de desembolsos no autorizados por la entidad a causa de la suplantación y/o falsificación de documentos y/o firmas necesarias para la autorización y giro de los mismos, por parte de contratistas o terceros.
RGFIN43	Deterioro de la imagen de la Entidad por quejas y reclamos por parte de beneficiarios de pago, debido al incumplimiento de FONADE en la realización de los mismos dentro del plazo establecido, por causa de la demora en el trámite de los desembolsos en las áreas de la Entidad.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN030	Seguimiento al trámite de los desembolsos.
Conclusión y evidencias:	



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Se evidencia que diariamente los documentos relacionados con desembolsos se ingresan al Orfeo. Mediante la verificación de los desembolsos de la muestra se observa la aplicación del control.

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN030 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y se conservan los soportes	Continuo	Manual / Visual	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

CTRGFIN031: Verificación, trámite y aprobación presupuestal de los desembolsos

Código del Riesgos:	Riesgos:
RGFIN71	Pérdida de recursos económicos debido al pago de desembolsos no autorizados por la entidad a causa de la suplantación y/o falsificación de documentos y/o firmas necesarias para la autorización y giro de los mismos, por parte de contratistas o terceros.
RGFIN 69	Pérdidas económicas para la Entidad debido a la realización de desembolsos duplicados y/o errores en los mismos por causa de acción intencional de un colaborador de la Entidad en favorecimiento propio y/o de un tercero o fallas en la revisión por parte del supervisor del contrato o interventor del mismo.
RGFIN 67	Impacto operacional por el reprocesamiento de operaciones, debido a la presencia de errores u omisiones en la generación de los archivos planos y/o comprobantes de egreso, por causa de OMISION O errores en la digitación de los usuarios de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y/o Pagaduría.
RGFIN 43	Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de contratos, debido a la expedición de registros presupuestales por valores inferiores a los contratados, por causa de errores u omisiones en la elaboración de los mismos por parte de los responsables de las áreas de Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto.
RGFIN 35	Deterioro de la imagen de la Entidad por quejas y reclamos por parte de beneficiarios de pago, debido al incumplimiento de FONADE en la realización de los mismos dentro del plazo establecido, por causa de la demora en el trámite de los desembolsos en las áreas de la Entidad.
RGFIN 20	Pérdidas económicas para la Entidad, debido al pago de desembolsos por mayor valor, pagos dobles o a beneficiarios diferentes, por causa de errores en el trámite presupuestal y/o contable y/o de pago por parte del área de Contabilidad y/o Presupuesto y/o Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Pagaduría y/o autorización de pago no procedentes por parte del supervisor.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN031	Verificación, trámite y aprobación presupuestal de los desembolsos
Conclusión y evidencias:	
<p>Se observa que el personal encargado del FEP, validan desembolsos con el valor, forma de pago, fechas, periodo, firma del interventor o supervisor, beneficiario y existencia del CDP y RP.</p> <p>Quando se presentan inconsistencias comunican al beneficiario mediante correo electrónico para solucionar la inconsistencia, así:</p> <p>13/03/2017 06:29 p.m. Devolución desembolso 2017-430-013362-2</p> <p>13/03/2017 04:26 p.m. Devolución desembolso con No. De radicado 20174300120982 a nombre de IBED CONTRERAS</p> <p>22/03/2017 09:50 a.m. Devolución desembolso con No. De radicado 20174300144432 a nombre de BETHEL MARKETING Y PRODUCCION</p>	



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



10/03/2017 12:07 p.m. devolución desembolso radicado no. 2017-430-012037-2 convenio 2133833
 09/03/2017 05:55 p.m. devolución desembolso radicado no. 20174300112692 convenio 215050 contrato 2170524 consuelo barriga
 22/03/2017 10:52 a.m. devolución desembolso radicado no.20174300145152 convenio 212080 contrato 2133547 unión temporal Villeta 2014
 29/03/2017 11:25 a.m. devolución desembolso radicado no.20174300149862 convenio 211035 contrato 2170454 Jose Manuel pescador molina
 14/03/2017 10:38 a.m. devolución desembolso unión temporal obras de Facativa
 24/03/2017 03:27 p.m. devolución desembolsos
 15/03/2017 04:51 p.m. devolución desembolsos - segundo aviso
 27/03/2017 02:42 p.m. devolución contrato2162970 convenio 213046 RAD 20174300156602
 22/03/2017 10:47 a.m.RE: Devolución desembolso con No. De radicado 20174300144432 a nombre de BETHEL MARKETING Y PRODUCCION
 24/03/2017 07:14 p.m. devolución desembolso con no. de radicado 20174300155502; a nombre de consorcio valencia
 28/03/2017 10:02 a.m. devolución desembolsos con no. de radicado 20174300153012 y 20174300153022 ; a nombre de consorcio 2015
 10/03/2017 11:35 a.m. devolución desembolso radicado no. 20174300127132 convenio 212080 contrato 2170439

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN031 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES									
1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo.	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y se conservan los soportes	Continuo	Semi automático	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

CTRGFIN034: Revisión del contenido del CDP o RP expedido

Código del Riesgos:	Riesgos:
RGFIN20	Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de contratos, debido a la expedición de registros presupuestales por valores inferiores a los contratados, por causa de errores u omisiones en la elaboración de los mismos por parte de los responsables de las áreas de Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto.
RGFIN19	Deterioro de la imagen de la Entidad debido a inconsistencias en las solicitudes y/o en los soportes para la expedición de registros presupuestales por causa de errores por parte de las áreas de la Entidad o trámite por parte del Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto.
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.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN034	Revisión del contenido del CDP o RP expedido
Conclusión y evidencias:	
Los profesionales del Fondo de Ejecución de proyectos validan la información de los CDP y RP con los documentos soportes.	

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN034 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES									
1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo.	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y se conservan los soportes	Continuo	Manual / Visual	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

CTRGFIN073: Validación del saldo disponible de la Apropriación Presupuestal

Código del Riesgo:	Riesgos:
RGFIN21	Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de los contratos, debido a la no expedición del registro presupuestal, por causa de la omisión o inoportunidad de la Subgerencia de Contratación y/o Gerentes de convenio y/o Subgerencia Administrativa en el reporte de novedades relacionadas con los convenios y/o contratos.
RGFIN19	Deterioro de la imagen de la Entidad debido a inconsistencias en las solicitudes y/o en los soportes para la expedición de registros presupuestales por causa de errores por parte de las áreas de la Entidad o trámite por parte del Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto.
Código del Control:	Nombre del Control:
CTRGFIN073	Validación del saldo disponible de la Apropriación Presupuestal
Conclusión y evidencias:	
El Fondo se Ejecución de Proyectos, valida en el aplicativo de presupuesto los recursos disponibles de los proyectos, en caso de no tener recursos se informa mediante correo electrónico al Gerente para la consecución de los mismos. En la muestra seleccionada se pudo evidenciar la revisión y aprobación por parte del FEP.	

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGF073 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES									
1. El control realmente es utilizado	2. El control previene/mitiga el riesgo.	3. Se determinaron hallazgos sobre el control?	4. Eventos de riesgo reportados	5. Soportes de ejecución	6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida?	7. Forma de ejecución	8. ¿Tiene responsable definido?	9. ¿Está documentado y socializado?	Evaluación de la Efectividad del Control
Siempre	Parcialmente	NO	No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia	Se generan y se conservan los soportes	Continuo	Semi automático	Lo ejecuta el responsable definido	Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia	Eficiente

6. CONFORMIDADES Y OBSERVACIÓN

CONFORMIDADES



Libertad y Orden

Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

Se da cumplimiento al procedimiento Pagos Fondo de Ejecución de Proyectos PAP 103, para los desembolsos generados por la ejecución de convenios de las líneas de negocio de Gerencia de Proyectos y Gestión de Proyectos, con relación a la recepción y trámite de pago.

Los certificado de cumplimiento-FAP 022, radicados están diligenciados y aprobados por el supervisor y/o interventor (según aplique); cuentan con la aprobación del Gerente del FEP y Gerente de Pagaduría, y están soportados con la facturas, cuentas de cobro, y demás documentos contractuales (Actas de: inicio, suspensión, seguimiento de contrato, entrega y recibo final, recibo parcial y balance presupuestal, aplicación y cumplimiento de requisitos del informe mensual de interventoría, aprobación personal para la ejecución del proyecto, de reinicio, plan de inversión del anticipo y de vecindad) según el convenio y estado del mismo.

El tiempo para el trámite de los desembolsos no supera los cinco días hábiles desde la fecha de radicación en el Centro de atención al ciudadano hasta el momento del pago.

El valor de los impuestos y demás descuentos tributarios (retención en la fuente, retención de ICA, retención del IVA, impuesto de guerra), estampillas (sobretasa al deporte, pro cultura, por adulto mayor, por deporte, proturista, proni llano, por universidad, propalacio, pro desarrollo fronterizo, fondo de seguridad), están debidamente aplicados.

Los pagos efectuados a terceros solo se realizan cuando han sido debidamente aprobados por el supervisor, interventor (cuando aplica), gerente del proyectos y funcionario responsable del FEP. Se deja la evidencia de la operación bancaria mediante imagen y la trazabilidad se lleva el archivo Excel.

La evaluación de los controles analizados dio como resultado que estos son efectivos, dado que se aplican con la periodicidad establecida, se conservan los soportes, se tienen responsables definidos, lo que contribuye con la mitigación de los riesgos asociados al proceso.

OBSERVACIÓN

1. Asegurar que los documentos que soportan los pagos FAP022, contengan las firmas autorizadas y fechas por parte del Fondo de Ejecución de Proyectos, dado que se observaron cinco formatos FAP 022 certificado de cumplimiento, sin este requisito; lo anterior, con el fin contar con una adecuada trazabilidad de los documentos y certificando la adecuada aprobación de los mismos
2. Utilizar para todos los casos los documentos en las versiones actualizadas, que la Entidad ha definido y que se encuentran a disposición el Catálogo Documental del Portal Corporativo, lo anterior dado que en la revisión efectuada se encontraron formatos desactualizados. El uso adecuado de estos permite dar autenticidad a las operaciones que los diferentes funcionarios realizan con los terceros.

Para la generación del informe final se tuvo en cuenta la comunicación de aclaración presentada por La Gerencia del Fondo de Ejecución de Proyectos correo electrónico del 28 de agosto de 2017, donde se manifiesta que:



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



- “Los casos donde la etiqueta adhesiva del radicado contiene la información no legible, trasladarle las observaciones al Área de servicios administrativos quien es el responsable de dicho proceso.
- Las observaciones de los formatos desactualizados, incluir al Área Técnica toda vez que son ellos quienes firman dichos formatos”.

Analizados los anteriores argumentos, esta Asesoría considera pertinente dar alcance sobre el conocimiento del contenido de este informe a la Gerencia de Servicios Administrativos y Gerente Gestión de unidad gestión operativa de planes y programas estratégicos (no fueron auditados en desarrollo de la auditoría de pagos Fondo Ejecución de Proyectos), con el fin de proceder con la formulación de las acciones que de acuerdo con su criterio sean necesarias. La Gerencia de Contabilidad no se manifestó sobre el informe preliminar.

Elaboró:



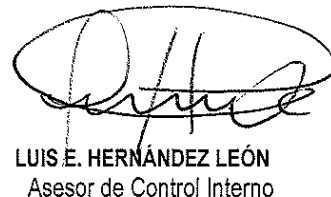
LUCILA SERRANO PUERTO
Auditor

Revisó:



ADRIANA MARÍA OCAMPO L.
Líder de Auditorías SCI/SGC

Aprobó:



LUIS E. HERNÁNDEZ LEÓN
Asesor de Control Interno