

Medellín, 14 de abril de 2021

Doctora
Patricia Henao
Directora
PACT INC
La ciudad

**Referencia: Informe de auditoría – Corporación Escuela Nacional Sindical.
Proyecto Vamos Tejiendo.**

Apreciada Doctora Patricia:

De acuerdo con nuestras funciones como auditores externos de la Fundación Pact INC, hemos llevado a cabo la revisión de la ejecución del proyecto Vamos Tejiendo en la Corporación Escuela Nacional Sindical.

En el informe adjunto, se detallan las situaciones observadas, los riesgos asociados, las recomendaciones encaminadas a fortalecer el sistema de control interno de los proyectos y a garantizar la razonabilidad de la información financiera de los mismos.

Cualquier aclaración o información adicional que usted requiera sobre el contenido de esta comunicación con gusto le será suministrada.

Cordialmente,



Sonia María Montoya
Auditora externa
Designada por CASO Auditorías y Consultorías S.A.S.

Con copia electrónica: Dr. Francisco Blandón - Director Administrativo y Financiero

1. AUDITORIA DEL PROYECTO VAMOS TEJIENDO

1.1 Objetivos del trabajo

- Evaluar los reportes financieros mensuales generados por la Corporación Escuela Nacional Sindical, con el fin de verificar el cumplimiento de las cláusulas de los contratos suscritos con PACT INC.
- Verificar la adecuada ejecución del Proyecto.

1.2 Alcance

La auditoría a la Escuela Nacional Sindical incluyó los siguientes aspectos:

- Verificación de que los reportes mensuales contengan la información requerida contractualmente de forma íntegra y razonable.
- Evaluación de la razonabilidad de la información reportada en las hojas de tiempo.
- Revisión de una muestra seleccionada de los gastos asociados al proyecto.
- Evaluación de la razonabilidad de la información exógena reportada a Pact Inc.
- Análisis del proceso de selección de personal.
- Análisis del proceso de compras.

1.3 Riesgos

- Incumplimiento de las cláusulas contractuales.
- Inadecuada utilización de los recursos.
- Reporte inadecuado de las hojas de trabajo.
- Inadecuada clasificación de los gastos reportados de acuerdo con las categorías definidas contractualmente.
- No realización del pago de aportes a la seguridad social de las personas que participan en la ejecución de los proyectos.
- Realización de viajes a zonas que no corresponden a la zona de influencia del proyecto con recursos del mismo.

2. RESUMEN DE LOS CONTRATOS

Información de adjudicación	
Tipo de contrato	Carta de autorización - Igualdad de acceso a empleos de calidad para mujeres y niñas en la agricultura (EQUAL)
Número de adjudicación	057-012825
Nombre legal del contratista	Corporación Escuela Nacional Sindical
Dirección	Calle 51 #55-84 Medellín, Antioquia
Teléfono	(+574) 5133100
Tipo de contratista	Organización no gubernamental
Representante autorizada del contratista	Eric Alberto Orguloso Martínez
Oficial de Pact	Francisco Blandón, Director Administrativo y Financiero
Directora del proyecto	Patricia Henao Saavedra phenao@pactworld.org ¿??
Número de proyecto	
Periodo del contrato	Marzo 25 de 2020 al 24 de julio de 2020
Monto obligado	\$ 120.000.000
Pago #1 (3 de abril de 2020)	\$ 50.000.000
Pago #2 (16 de junio de 2020)	\$ 70.000.000
Nombre Federal	Igualdad de acceso a empleos de calidad para mujeres y niñas en la agricultura (EQUAL)
Numero Federal	IL - 24919 - 13 - 75 - K

Información de adjudicación	
Tipo de contrato	Subsignación de reembolso de costos estándar (Contrato) - Igualdad de acceso a empleos de calidad para mujeres y niñas en la agricultura (EQUAL)
Número de adjudicación	057-012825
Nombre legal del contratista	Corporación Escuela Nacional Sindical
Dirección	Calle 51 #55-84 Medellín, Antioquia
Teléfono	(+574) 5133100
E-mail	ens@ens.org.co
Tipo de contratista	Organización no gubernamental
Representante autorizada del contratista	Eric Alberto Orguloso Martínez - CEO y representante legal
Oficial de Pact	Natalia Jaramillo Arcila - njaramillo@pactworld.org
Directora del proyecto	Patricia Henao Saavedra - phenao@pactworld.org

Información de adjudicación	
Número de proyecto	P5902
Periodo del contrato	Marzo 25 de 2020 al marzo 24 de 2022
Monta total	\$ 481.752.862
Monto obligado	\$ 240.876.431
Nombre Federal	Igualdad de acceso a empleos de calidad para mujeres y niñas en la agricultura (EQUAL)
Numero Federal	IL - 33989 - 19 - 75 - K
Período de adjudicación de desempeño	Diciembre 1 de 2019 a noviembre 30 de 2023

3. PRESUPUESTO DEL PROYECTO

A continuación, se detalla el presupuesto inicial para los dos primeros años del proyecto "Vamos Tejiendo":

Presupuesto inicial			
Categoría	Año 1	Año 2	Total
Salario de personal	72.148.043	73.802.685	145.950.728
Seguridad social y otros beneficios	35.972.341	37.231.373	73.203.714
Viajes	42.835.329	43.030.608	85.865.938
Suministros	25.197.253	-	25.197.253
Consultores	14.173.455	14.669.526	28.842.980
Otros costos directos	11.338.764	11.735.620	23.074.384
Actividades	23.386.200	32.435.951	55.822.151
Gastos generales	22.505.138	21.290.576	43.795.715
Total	\$ 247.556.523	\$ 234.196.339	\$ 481.752.862

De acuerdo con las necesidades del Proyecto, la Escuela Nacional Sindical realizó un nuevo presupuesto para los dos primeros años, en el cual se aumenta un valor total de \$69.986.881.

Este nuevo presupuesto, aún está en proceso de análisis y aprobación por parte de Pact INC y se detalla a continuación:

Propuesta Presupuesto			
Categoría	Año 1	Año 2	Total
Salario de personal	70.572.795	85.207.037	155.779.832
Seguridad social y otros beneficios	46.137.511	47.752.324	93.889.834
Viajes	31.360.000	5.430.003	36.790.003
Suministros	15.000.000	-	15.000.000
Consultores	-	-	-
Otros costos directos	12.834.000	-	12.834.000
Actividades	152.820.020	12.660.000	165.480.020
Gastos generales	49.308.649	22.657.405	71.966.053
Total	\$ 378.032.975	\$ 173.706.769	\$ 551.739.743

A continuación, se indica las diferencias entre ambos presupuestos:

Categoría	Ppto inicial	Nuevo Ppto	Diferencia	
Salario de personal	145.950.728	155.779.832	9.829.105	↑
Seguridad social y otros beneficios	73.203.714	93.889.834	20.686.120	↑
Viajes	85.865.938	36.790.003	- 49.075.935	↓
Suministros	25.197.253	15.000.000	-10.197.253	↓
Consultores	28.842.980	-	- 28.842.980	↓
Otros costos directos	23.074.384	12.834.000	- 10.240.384	↓
Actividades	55.822.151	165.480.020	109.657.869	↑
Gastos generales	43.795.715	71.966.053	28.170.339	↑
Total	\$ 481.752.862	\$ 551.739.743	\$ 69.986.881	↑

4. REPORTES MENSUALES

4.1 Objetivo

- Efectuar análisis de los informes mensuales entregados a PACT INC, verificando el cumplimiento de las cláusulas definidas contractualmente.
- Analizar los recursos ejecutados del proyecto Vamos Tejiendo y su coherencia con la información contable y soportes enviados por la Escuela.
- Verificar los valores ejecutados y su correspondencia con el presupuesto, analizando diferencias importantes.

4.2 Alcance

La auditoría incluyó la revisión de los informes presentados a PACT para los siguientes periodos:

- Septiembre, octubre, noviembre, diciembre de 2020 y enero de 2021


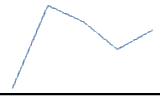
Adicionalmente, se revisaron los siguientes procedimientos:

- Entrega de informes mensuales.
- Presentación de informes dentro de los 30 días posteriores al final del periodo.
- Presentación de informes con firmas originales.
- Presentación de informes donde se concilie el saldo del mes anterior, anticipos e informes de gastos.
- Entrega de informe con las hojas de tiempo.

4.3 Ejecución del Proyecto

A continuación, se muestra la ejecución del Proyecto para los meses auditados:

Vamos Tejiendo

Categorías	Septiembre de 2020	Octubre de 2020	Noviembre de 2020	Diciembre de 2020	Enero de 2021	Tendencia
Personal	3.787.499	3.787.999	3.722.547	3.722.547	4.577.717	
Seguridad - Prestaciones sociales	2.222.580	2.222.798	2.184.391	2.184.391	2.686.296	
Viajes						
Otros costos directos	30.000	1.061.670	856.842	508.140	759.394	
Costos indirectos			1.014.567	1.432.962	1.089.602	
TOTAL	6.040.079	7.072.467	7.778.347	7.848.040	9.113.009	

Se puede observar que en el último mes hay un crecimiento en los gastos de personal y seguridad social, lo cual se debe principalmente a que en enero entraron dos personas nuevas a apoyar el Proyecto. Adicionalmente, en el rubro de viajes no hubo ningún gasto en los meses auditados, debido a la contingencia por Covid19. Estos viajes se retoman en el mes de marzo de 2021.

4.4 Oportunidades de mejora y recomendaciones:

Se observaron los siguientes aspectos relacionados con los reportes mensuales para el proyecto Vamos Tejiendo presentados a PACT INC:

4.4.1 Reportes mensuales de información

La cláusula 11.1 del contrato definió que los reportes mensuales se deben reportar dentro de los 30 días posteriores al final del periodo, sin embargo, algunos fueron presentados fuera de este término, tal y como se indica a continuación:

Proyecto	Año 2020				Año 2021
	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
Vamos Tejiendo	3/11/2020	25/11/2020	28/12/2020	2/02/2020	26/02/2021

Para los meses de septiembre y diciembre del año 2020 se evidencian retrasos, dado que el informe financiero del mes de septiembre se reportó el 3 de noviembre y el informe financiero de diciembre, se reportó el 2 de febrero del año 2021.

Recomendaciones:

Se recomienda a la Escuela Nacional Sindical, enviar los informes financieros dentro del plazo pactado en el contrato, el cual corresponde a 30 días después de finalizado el periodo. Esto con el fin de dar cumplimiento de las cláusulas contractuales, adicionalmente, para evitar retrasos a Pact INC, en cuanto al tema operativo y financiero de dicha Entidad.

4.4.2 Envío de información con los reportes mensuales:

En los reportes mensuales no se están enviando los siguientes documentos:

- Reportes de horas de trabajo.

En la primera visita que se realizó a las instalaciones de la Escuela se evidenció que no cuentan con las hojas de tiempo del año 2020. La Directora Administrativa informó que no las tenían, debido a que Alejandro Parra (coordinador del proyecto) renunció en noviembre de 2020 y hasta el momento no había enviado las hojas de tiempo.

La primera solicitud de información, donde se requirieron las hojas de tiempo fue el 3 de febrero y estas fueron enviadas el 19 de marzo.

A pesar de que las hojas de tiempo hayan sido suministradas en marzo del presente año, se evidencia un incumplimiento en la cláusula 22.2 del contrato celebrado entre ambas partes, el cual establece el envío de las hojas de tiempo con los informes financieros mensuales.

Recomendaciones:

Dar cumplimiento a las cláusulas pactadas en el contrato en cuanto a la documentación que debe ser aportada de forma mensual.

4.4.3 Gastos reportados en los informes

- En los gastos reportados en los informes financieros, se evidencia que para el mes de enero hay una diferencia entre el salario reportado por Nicolás Edison Ocampo versus el salario según del contrato.

Informe financiero	Trabajador	Salario s/n contrato	Salario s/n informe	Diferencia
Enero	Nicolas Edison Ocampo	\$1.666.399	\$1.777.492	\$111.093

Al indagar esta diferencia con la Directora Administrativa, confirma que efectivamente hubo un error en el cálculo del salario del señor Nicolás Edison Ocampo.

- En el informe financiero del mes de diciembre de 2020, se relacionó el salario de Camilo Andrés Guevara doblemente, en la hoja "Itemized Expenditure Form" en la celda E14 y E15, por un valor de \$3.722.000 y \$3.137.000 respectivamente, sobre el cual no se ha recibido respuesta. Sin embargo, probablemente este fue un error de transcripción que no afectó el valor total del reembolso del mes de diciembre.

Recomendaciones:

Corregir esta diferencia de \$111.093, que corresponde a un mayor valor cobrado por el salario de Nicolás Edison Ocampo en el mes de enero, adicionalmente cruzar este valor en el próximo informe financiero que correspondería al mes de abril del presente año.

4.4.4 Costos indirectos del proyecto

Según el artículo 7 “Costos indirectos” del contrato celebrado entre ambas partes, los costos indirectos de la Escuela Nacional Sindical se calculan a la tasa de gastos generales del 15% de los costos directos totales.

En los reportes financieros correspondientes a los meses de septiembre y octubre el rubro de los costos indirectos aparece en ceros. Se indagó con la Directora Administrativa acerca de las razones por las cuales no se diligenció ningún valor, quien informó que no se cobraron por desconocimiento en el diligenciamiento de los informes financieros.

Adicionalmente, en el mes de diciembre se cobró un mayor valor correspondiente a \$470.700, equivalente al 22% de los costos directos totales.

A continuación, se muestra el detalle de los costos indirectos cobrados por la Escuela Nacional Sindical versus los calculados por la auditoría:

Concepto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
Costos directos	6.040.079	7.072.467	6.763.780	6.415.078	8.023.407
Costos indirectos cobrados en informe			1.014.567	1.432.962	1.089.602
Costos indirectos según auditoría *	906.012	1.060.870	1.014.567	962.262	1.203.511
Diferencia	-\$906.012	-\$1.060.870	0	\$470.700	-\$113.909

*El cálculo de la auditoría se basó en multiplicar los costos directos por el 15% que es el porcentaje autorizado en el contrato.

Recomendaciones:

- Se recomienda a la Escuela Nacional Sindical realizar el cálculo total de los costos indirectos desde que inició el proyecto para definir si se tiene un saldo a favor por parte de Pact INC, a raíz de los meses que se dejó de cobrar dicho rubro. Se debe tener en cuenta que en diciembre se cobró un mayor valor, por lo tanto, se recomienda tener un control de este rubro desde el inicio del Proyecto y calcular el 15% de los costos directos del proyecto, tal y como lo indica el contrato en su cláusula 7.
- Definir el plan de mejoramiento, donde se realicen todos los correctivos indicados en este informe y realizar auditoría nuevamente dentro de 3 meses.



5. HOJAS DE TIEMPO

5.1 Objetivo:

- Verificar la razonabilidad de las horas de tiempo cargados a los proyectos.
- Revisar el cálculo del valor hora de los empleados reportados.

5.2 Alcance

La auditoría incluyó la revisión de las hojas de tiempo del año 2020 y del año 2021 para los meses auditados.

Adicionalmente, se revisaron los siguientes procedimientos:

- Recálculo y análisis del valor hora de las personas que participan en los proyectos.
- Verificación del detalle de actividades reportadas en las hojas de tiempo.
- Verificación de las firmas del empleado y jefe directo.

5.3 Muestra seleccionada

Se evaluó el 100% de las hojas de tiempo para los meses auditados (septiembre a diciembre de 2020 y enero de 2021), en las cuales se relaciona a las siguientes personas:

- Camilo Andrés Guevara para los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2020
- Giancarlo Delgado para el mes de enero de 2021
- Francis Corrales para el mes de enero de 2021
- Nicolás Edilson Ocampo para el mes de enero de 2021

5.4 Oportunidades de mejora y recomendaciones

Se evidencia los siguientes aspectos en las hojas de tiempo reportadas por la Escuela Nacional Sindical:

- Los reportes de horas mensuales no son enviados a PACT INC.
- Los reportes de horas no contienen las actividades realizadas por cada trabajador.
- Las hojas de tiempo no contienen el 100% de los trabajadores que tienen dedicación al proyecto.
- Las hojas de tiempo son confusas, no permiten tener claridad acerca de las horas dedicadas diariamente.
- Los reportes de tiempo de enero no tienen firma del supervisor del Proyecto.
- Una hoja de tiempo no tiene firma del trabajador.

A continuación, se detallan los aspectos indicados anteriormente:

- No se entregaron las hojas de tiempo del año 2020 con los informes financieros mensuales, incumpliendo así con la cláusula 22.2 del contrato.

- La hoja de tiempo del señor Camilo Andrés Guevara quien ejerce su cargo de investigador del proyecto, se encuentra con las firmas del trabajador y con las firmas de autorización por parte del Supervisor del Proyecto. En este caso se cargan al proyecto 8 horas diarias, debido a que esta persona tiene dedicación del 100% de su tiempo al proyecto Vamos Tejiendo, de acuerdo con la información suministrada.
- La hoja de tiempo del señor Nicolás Ocampo Restrepo quien ejerce su cargo de coordinador del proyecto, se encuentra sin firmas de autorización por parte del jefe directo. En este caso se cargan al proyecto 8 horas diarias, debido a que esta persona tiene dedicación del 100% de su tiempo al proyecto Vamos Tejiendo, de acuerdo con la información suministrada.
- La hoja de tiempo del señor Giancarlo Delgado quien ejerce su cargo de investigador del proyecto, se encuentra sin firmas del empleado y sin firmas de autorización por parte del Supervisor del Proyecto. En este caso se cargan al proyecto 4 horas diarias, debido a que esta persona tiene dedicación del 50% de su tiempo al proyecto Vamos Tejiendo, de acuerdo con la información suministrada.
- La hoja de tiempo de la señora Francis Corrales quien ejerce su cargo de profesional del proyecto, se encuentra sin firmas de autorización por parte del supervisor del proyecto. En este caso se cargan al proyecto 4 horas diarias, debido a que esta persona tiene dedicación del 50% de su tiempo al proyecto Vamos Tejiendo.
- No entregaron hoja de tiempo para la aprendiz Mauren Yicela Córdoba, la cual sí relacionaron en los informes financieros de los meses de noviembre de 2020 por valor de \$329.176 y enero de 2021 por valor de \$681.394. De acuerdo con lo anterior, no fue posible establecer en la documentación suministrada el número de horas de dedicación y el cálculo del valor hora
- Las hojas de tiempo entregadas por la Escuela son confusas, debido a lo siguiente:
 - ✓ La hoja de tiempo suministrada de Nicolas Edilson Ocampo del mes de enero de 2021 señala en color amarillo (sin indicar el número de horas), la dedicación de actividades al Proyecto Vamos Tejiendo, a otros proyectos, vacaciones personales, incapacidad, permisos administrativos y días festivos; sin embargo, reporta un total de 8 horas diarias al Proyecto Vamos Tejiendo (100% del tiempo).
 - ✓ Las hojas de tiempo suministradas de Francis Corrales y de Giancarlo Delgado del mes de enero de 2021 señala en color amarillo (sin indicar el número de horas), la dedicación de actividades al Proyecto Vamos Tejiendo y a otros proyectos; sin embargo, reporta un total de 4 horas diarias al Proyecto Vamos Tejiendo (50% del tiempo).
- En la información suministrada no se realiza un valor hora para cada trabajador, debido a que se toma tiempo completo o medio de tiempo.
- Las hojas de tiempo no contienen las actividades que realiza cada trabajador.

- La Directora Administrativa de la Escuela Nacional Sindical informó que en las hojas de tiempo no se tienen en cuenta al 100% del personal que participa en el proyecto. Una de las razones es porque ya tienen el 100% de los salarios de dichas personas cargados a otros proyectos.

Por lo mencionado anteriormente, se estaría incumpliendo con la cláusula 22.2 del contrato celebrado entre ambas partes.

Recomendaciones:

- Las hojas de tiempo deben ser firmadas por el trabajador, con el fin de que el certifique las horas que se están reportando mensualmente, adicionalmente deben tener firma de autorización ya sea por el supervisor o el director del proyecto.
- Verificar si las personas que reportan trabajar tiempo completo o medio tiempo para el Proyecto efectivamente tienen esta dedicación o si tienen otras asignaciones a cargo, con el fin de que se reporten las horas reales.
- Las hojas de tiempo deben enviarse mensualmente como anexo a los informes financieros a PACT INC, para su revisión y control.
- Se recomienda tener un control más eficiente de las horas de cada trabajador, y diligenciar las hojas de tiempo con más claridad, adicionalmente se deben describir en ellas las actividades que realiza cada trabajador.
- Para tener un mayor control del presupuesto del proyecto se debe diligenciar en las hojas de tiempo el 100% del personal que participa en el proyecto.
- No cobrar valores adicionales por la practicante Mauren Yicela Córdoba, debido a que este rubro se encuentra dentro del 15% de costos indirectos pactado contractualmente, por lo tanto, se debe cruzar estos valores que fueron cobrados en noviembre de 2020 y enero de 2021 en el próximo informe financiero que corresponde al del mes de abril del presente año.
- Definir el plan de mejoramiento, donde se realicen todos los correctivos indicados en este informe y realizar auditoría nuevamente dentro de 3 meses.

6. INTEGRIDAD DE LOS GASTOS

6.1 Objetivo

- Verificar la razonabilidad de los gastos.
- Verificar que los gastos se estén cargando adecuadamente a los proyectos.

6.2 Alcance

La auditoría incluyó la revisión de los gastos del proyecto Vamos Tejiendo para los meses de septiembre, octubre, noviembre, diciembre de 2020 y enero de 2021. Se realizaron las siguientes revisiones:

- Autorización de los gastos.
- Validación de los soportes y el cumplimiento de los requerimientos legales.
- Revisión de los gastos y su correspondencia con los proyectos.
- Verificación de la adecuada clasificación de los gastos según las categorías definidas en el contrato.
- Verificación de los gastos por viáticos, analizando que se estén realizando en las zonas de influencia.
- Verificación de la razonabilidad de la información exógena.

6.3 Muestra seleccionada

PILARES	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
Total gastos	6.040.079	7.072.467	7.778.347	7.848.040	9.113.009
Muestra seleccionada	6.040.079	7.072.467	7.778.347	7.848.040	9.113.009
%	100%	100%	100%	100%	100%

6.4 Oportunidades de mejora

En la revisión de los gastos asociados al proyecto Vamos Tejiendo se evidenció lo siguiente:

- Los gastos revisados para el Proyecto cuentan con los respectivos soportes y con las firmas de autorización, excepto los gastos asociados a la nómina del personal.
- En los soportes suministrados del pago de la seguridad social de las personas que participan en la ejecución del proyecto se evidencia su pago oportuno e idóneo.
- Los gastos se reflejan en las salidas de los extractos bancarios de la cuenta asignada al Proyecto, excepto los gastos asociados a la nómina del personal que se pagan a través de la cuenta bancaria de fondos comunes.
- La información exógena que reporta la Escuela Nacional Sindical a Pact Inc., mediante el formato 1159 cuenta con los soportes idóneos y fue revisada a satisfacción. Los gastos por concepto de nómina, seguridad y prestaciones sociales se reportan mediante el formato 2276, el cual no ha sido suministrado a la auditoría.

6.5 Oportunidades mejora y recomendaciones:

6.5.1 Cuenta bancaria del proyecto Vamos Tejiendo

Se realizó un análisis del contrato celebrado entre ambas partes, en el cual se evidencia que los fondos girados por Pact INC a la ENS se realizan a la cuenta bancaria 10312549564 Ahorros Bancolombia, sin embargo, esta cuenta corresponde a los fondos comunes de la Escuela, por lo tanto, es complejo realizar la trazabilidad de entradas y salidas de dinero correspondientes exclusivamente al Proyecto.

La ENS asignó la siguiente cuenta bancaria para el proyecto Vamos Tejiendo: 31342955682 corriente – Bancolombia. En esta cuenta se evidencian algunos de los pagos que se realizan mensualmente, excepto los pagos por concepto de nómina.

Recomendaciones:

- Acordar con Pact INC que sigan realizando los giros de dinero a la cuenta asignada para al proyecto Vamos Tejiendo, para lo cual se requiere una aclaración al contrato.
- La Escuela debe realizar el 100% de los pagos del Proyecto desde la cuenta asignada al mismo.

6.5.2 Soportes de los pagos de nómina

En la revisión documental efectuada a la contabilidad del Proyecto no se evidenciaron los comprobantes de egreso de nómina y de pagos a la seguridad social con el detalle de los devengos y deducciones.

A continuación, se detallan los valores que no tienen soporte en la contabilidad:

Categorías	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
Personal	3.787.499	3.787.999	3.722.547	3.722.547	4.577.717
Seguridad - Prestaciones sociales	2.222.580	2.222.798	2.184.391	2.184.391	2.686.296
Total x mes	\$6.010.079	\$6.010.797	\$5.906.938	\$5.906.938	\$7.264.013
Total general	\$31.098.764				

De acuerdo con lo anterior, se presenta un incumplimiento de la cláusula 10.3 del contrato.

Cabe resaltar que los gastos por concepto de nómina, seguridad y prestaciones sociales equivalen al 82% de los gastos totales reportados para los meses auditados.

Recomendaciones:

Realizar los comprobantes de egreso de los pagos a la seguridad social y de la nómina detallando los devengos y deducciones y anexarlos a la contabilidad, debido a que todo gasto realizado en el Proyecto debe tener su soporte contable.

6.5.3 Gastos reportados en la contabilidad

En la revisión efectuada a los balances de prueba por centro de costos (enviados en formato de excel), se evidencia diferencias en el salario, seguridad y prestaciones sociales del señor Camilo Guevara para el mes de octubre versus los valores reportados por los mismos conceptos en el informe financiero.

A continuación, se detallan los valores y las diferencias que arroja:

Concepto	Valor en el informe financiero	Valor en contabilidad	Diferencia
Nómina del mes de Octubre - Camilo Guevara	3.787.999	3.527.670	- 260.329
Cesantías	315.499	293.855	- 21.644
Intereses sobre cesantías	37.875	35.277	- 2.598
Prima de servicios	315.499	293.855	- 21.644
Vacaciones	284.062	264.575	- 19.487
Aportes a entidades promotoras de salud eps	321.937	299.852	- 22.085
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	454.000	423.320	- 30.680
Aportes a administradoras de riesgos profesionales ARP	19.771	18.414	- 1.357
Aportes caja de compensación familiar	151.500	141.107	- 10.393
ICBF	113.625	105.830	- 7.795
SENA	75.750	70.553	- 5.197
Auxilio Educativo	75.750	70.553	- 5.197
Auxilio Salud en el trabajo	18.937	17.638	- 1.299
Auxilio Salud y Bienestar	37.875	35.277	- 2.598
TOTAL	6.010.079	5.597.776	- 412.303

Se indagó en dos ocasiones a la Escuela acerca de las causas que generan esta diferencia y se está a la espera de la respuesta.

Recomendaciones:

Realizar la corrección de todos los rubros en la contabilidad y reportarlos a Pact INC, con quien debe definirse el procedimiento que debe llevarse a cabo para normalizar esta situación.

6.5.4 Pagos varios de la Corporación Escuela Nacional Sindical

En la revisión documental efectuada a la contabilidad del proyecto se evidenciaron los siguientes pagos de diferentes servicios en los meses de octubre, noviembre y diciembre, los cuales corresponden al total de los gastos de la Escuela por dichos conceptos:

A continuación, se detalla el valor de los gastos y a que rubros corresponden:

Mes	Líneas de celular - Movistar	Servicios fijos telefonía	EPM
Octubre	\$514.140	\$531.854	
Noviembre			\$512.806
Diciembre	\$508.140		

Recomendaciones:

Se recomienda realizar un cobro consistente en todos los meses para este rubro, de acuerdo con lo estipulado en el presupuesto.

6.5.5. Traslados entre cuentas bancarias

En el mes de noviembre se evidencian dos traslados desde la cuenta bancaria del Proyecto Vamos Tejiendo a la cuenta bancaria de fondos comunes. El primer traslado es por el valor de \$32.000.000 y el segundo traslado por valor de \$6.791.623.

A continuación, detallo las explicaciones que fueron suministradas por parte de la Escuela:

Traslado de \$32.000.000: La Directora Administrativa explicó que dicho traslado se realizó para cubrir la nómina entre abril y agosto del año 2020 que se había pagado desde la cuenta de fondos comunes. Sin embargo, en el archivo enviado se relaciona un valor de \$31.632.790, arrojando una diferencia de 367.210, pendiente de aclaración.

Relación enviada por la Escuela:

NOMINA PARA COBRAR A PROYECTO PACT

TRABAJADOR	TIEMPO LABORADO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	TOTAL
SARA VASQUEZ	1 DE ABRIL A 21 DE AGOSTO	\$ 1.791.639,00	\$ 1.791.639,00	\$ 1.791.639,00	\$ 1.791.639,00	\$ 1.254.147,30	\$ 8.420.703,30
ALEJANDRO PARRA	1 DE ABRIL A 30 DE AGOSTO	\$ 2.443.349,36	\$ 2.443.349,36	\$ 2.443.349,36	\$ 2.443.349,36	\$ 2.443.349,36	\$ 12.216.746,81
GIAN CARLOS DELGADO	1 DE ABRIL A 30 DE AGOSTO	\$ 1.374.411,41	\$ 1.374.411,41	\$ 1.374.411,41	\$ 1.374.411,41	\$ 1.374.411,41	\$ 6.872.057,06
CAMILO GUEVARA	11 AGOSTO A 30 DE AGOSTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.298.628,00	\$ 3.298.628,00
CATALINA SUAREZ	40 HORAS	\$ 164.931,00	\$ 164.931,00	\$ 164.931,00	\$ 164.931,00	\$ 164.931,00	\$ 824.655,00
						TOTAL SALARIOS	31.632.790,17

Traslado de \$6.791.623: La Directora Administrativa explicó que este traslado se realizó para cubrir la nómina de Camilo Andrés Guevara en el mes de diciembre y el cobro de los costos indirectos.

El cálculo de la nómina de Camilo Andrés Guevara en el mes de diciembre y el cobro de los costos indirectos y da un valor total de \$7.339.900, según los valores en el informe financiero. Esto arroja una diferencia de \$548.277.

Rubro	Diciembre
Salario Camilo Guevara	\$ 3.722.547
Seguridad - Prestaciones sociales	\$ 2.184.391
Costos indirectos	\$ 1.432.962
Total x mes	\$ 7.339.900

Recomendaciones:

- Realizar todas las operaciones del proyecto Vamos Tejiendo desde la cuenta bancaria asignada por la Escuela Nacional Sindical para evitar este tipo de traslados.
- Explicar por parte de la Escuela estas diferencias en los traslados, con el fin de determinar las causas y efectuar los correctivos a que haya lugar.
- Definir el plan de mejoramiento, donde se realicen todos los correctivos indicados en este informe y realizar auditoría nuevamente dentro de 3 meses.

7. OTROS

7.1 Selección de personal

El proceso de selección de personal se encuentra documentada mediante una política de contratación de personal.

Este proceso consta de dos modalidades y se encuentra a cargo del Consejo Directivo, quienes son los que autorizan y determinan la selección final de personal.

Las modalidades son:

- 1) Promoción directa y/o convocatoria interna. Aplicable a aquel personal que se ha destacado por su desempeño y trayectoria dentro de la ENS.
- 2) Convocatoria abierta. El procedimiento es el siguiente:
 - Nombramiento de comisión de selección por el Consejo Directivo
 - Convocatoria pública a través de la página web de la ENS y distribución entre universidades y otras ONG de la ciudad.
 - Preselección de aspirantes que cumplan con los requisitos establecidos en la convocatoria
 - Estudio y clasificación de hojas de vida
 - Definición de preseleccionados para prueba técnica
 - Realización de prueba técnica
 - Definición de preseleccionados para entrevista
 - Realización de entrevista
 - Selección de preseleccionados para prueba psicotécnica
 - Informe de preseleccionados finales al Consejo Directivo para decisión final
 - Contratación
 - Inducción

Para la presente auditoría se tuvo acceso a tres procesos de selección de personas que han participado en el Proyecto, en los cuales se evidencia el acta donde consta la contratación de la persona, con la calificación de la hoja de vida, calificación de la prueba técnica y calificación de la entrevista.

Persona	Cargo	Soporte Proceso
Giancarlo Delgado	Investigador	Si
Sara Vásquez Ospina	Asistente financiera	Si
Catalina Suarez	Investigadora de estándares laborales	Si
Total Procesos		3

Se concluye que se está cumpliendo con la política de contratación personal para las personas que participan en el proyecto Vamos Tejiendo.

7.2 Proceso de compras

El proceso de compras se encuentra documentado en el manual de contratación, en el cual se estipulan los diferentes procedimientos que se deben realizar según su cuantía.

Los diferentes tipos de contratación según la cuantía se detallan a continuación:

- Contratos inferiores a 5 SMMLV
- Contratos entre 5 y 25 SMMLV
- Contratos entre 25 y 100 SMMLV
- Contratos superiores a 100 SMMLV

En la revisión efectuada, no se encontraron compras que se ajustaran en estos tipos de contratación, por lo tanto, en los meses auditados, no se pudo realizar una evaluación de este procedimiento interno.

7.3 Archivo de la información

Actualmente hay un coordinador de sistemas el cual realiza backup diariamente y queda guardado en el servidor. Adicionalmente se realizan copias semanalmente en un disco externo.

7.4 Sistema contable

En la Escuela Nacional Sindical manejan el sistema contable ContaI de Ilimitada a partir del 1 de enero de 2021, el cual es un software ágil, sencillo y de calidad, que integra toda su información contable en tiempo real. Adicionalmente, se caracteriza por estar alineado con la normatividad contable y tributaria colombiana.

La contabilidad del proyecto Vamos Tejiendo la están realizando por centro de costos, con el fin de tener mayor control y organización de las finanzas del Proyecto.