

# 4 Anexo resumen hallazgos

De acuerdo a la Asignación adicional solicitada en las Instrucciones de Auditoría recibidas, adjuntamos el resumen de nuestros principales hallazgos.

Esta asignación incluye un compromiso para realizar procedimientos acordados con respecto a la información financiera, de acuerdo con la norma ISRS 4400 e instrucciones recibidas del Organismo financiador.

Los procedimientos realizados y los hallazgos obtenidos fueron los siguientes:

- 1. Revisar si los costos salariales cargados al proyecto se contabilizan regularmente a lo largo del año de manera sistemática y si los costos salariales pueden verificarse de manera adecuada.**

R/ En la ejecución del proyecto no se incluyen costos salariales.

- 2. Revisar que el informe financiero incluya una comparación para cada línea presupuestaria entre el resultado real y el último presupuesto aprobado por Union to Union, con respecto a los gastos por actividades para el período actual.**

R/ El informe incluye dichos requerimientos.

- 3. Basado en la materialidad y el riesgo, revisar si los costos reportados cuentan con suficiente documentación de respaldo.**

R/ Los gastos reportados están debidamente documentados.

- 4. Revisar que la organización cumple con las normas contables y fiscales nacionales.**

R/ La organización cumple con las normas contables y fiscales vigentes en Colombia

- 5. Revisar si la organización ha seguido las reglas de contratación establecidas en el acuerdo y, cuando corresponda en el Anexo 5. Revisar si tiene reglamentos de contratación establecidos en su sistema de control y que los mismos se han cumplido.**

R/ Se cumplieron las normas establecidas en el Reglamento de UNI Américas en materia de contratación, No correspondía aplicar el Anexo 5, dado que los montos de gastos, No exceden en todos los casos las cifras establecidas en dicho anexo.

6. **Verificar que el saldo saliente del periodo anterior se corresponde con el saldo actual de este periodo.**

R/ se verifico la continuidad de saldos.

7. **Si el socio ha utilizado un principio de efectivo modificado como el principio de contabilidad, el auditor deberá indicar si el principio de contabilidad elegido es aceptable para el informe financiero preparado.**

R/ En el informe financiero se utiliza el principio de causación (Valido para Colombia)

8. **Verificar el saldo final del proyecto**

R/ El saldo final corresponde al reportado en el informe financiero.

9. **Si el socio contratante de Union to Union es un sindicato sueco, el auditor revisara que la contribución propia se ha informado en los ingresos en las cuentas del proyecto junto con los fondos del proyecto de Union to Union.**

R/ No se verifica contribución propia en proyectos de tipo multilateral como los de UTOU con UNI para niveles 4 y 5.

10. **Revisar que se haya realizado una evaluación organizacional antes de firmar un acuerdo con organizaciones a nivel subordinado.**

R/ No Se obtuvo evidencia material del mismo.

11. **Verificar que se haya firmado un acuerdo, incluidos los requisitos correctos sobre informes y auditorías precisas, antes de realizar transferencias a la organización a nivel subordinado.**

R/ No Se obtuvo evidencia material del mismo.

12. **Si el socio de la cooperación tiene acuerdos en otros niveles con socios locales para menos de 75.000 SEK el auditor deberá revisar si este cuenta con aprobación de UTOU para incluir costos en la propia auditoria de los socios de la cooperación.**

R/ Negativo.

**13. Revisar que los informes estipulados en el acuerdo se hayan obtenido de las organizaciones a nivel subordinado.**

R/ N/A

**14. Revisar de manera puntual que la organización ha evaluado los informes recibidos, incluida la evaluación de las calificaciones del auditor y también ha actuado para remediar cualquier deficiencia en los informes y / o comentarios en los informes de los auditores.**

R/ N/A

**15. Revisar que los fondos del proyecto se depositaron en una cuenta bancaria que requiere la participación conjunta de dos signatarios, hasta que los fondos se gasten en el proyecto o se paguen a organizaciones de nivel subordinado.**

10

R/ Se verifica que los fondos fueron transferidos en una cuenta bancaria de la organización.

**16. Verificar que cualquier interés acumulado en el proyecto se incluya en los informes financieros.**

R/ No se acreditaron intereses por los fondos del proyecto.

*No se identifican observaciones o debilidades que deban ser reportadas. Evaluamos que las observaciones descritas en el "Informe sobre hallazgos fácticos" incluyen la información que habría aparecido en la carta de la gerencia, por lo que no emitimos una.*



**JORGE ALBEIRO PARRA SANCHEZ**  
Auditor Externo TP 103293-T