

Hallazgo 1 - Falta de políticas y procedimientos (deficiencia)

Revisamos las políticas y los procedimientos de la Escuela Nacional Sindical y notamos que no tienen políticas y procedimientos relacionados con la gestión y el seguimiento de las subvenciones federales, como los procedimientos para **la capitalización de activos, la solicitud de adelantos de efectivo, la preparación de informes financieros federales y el cambio de divisas. metodología de conversión.**

Resultado 2 - **Los gastos reales excedieron las partidas presupuestarias aprobadas en tres categorías para la fase II.** (Deficiencia)

Comparamos los montos de los artículos de línea en el presupuesto aprobado SF-424 A con los gastos reales por artículo de línea. Observamos que en la fase II, **los gastos de personal, beneficios complementarios y viajes** (véase el cuadro 2) excedieron el presupuesto aprobado. También en la fase III, el gasto de la partida de personal es del 57% en el año 1 de cada 4 años. Además, ENS no solicitó una revisión para ajustar las líneas de pedido o discutir con el DOL.

Resultado 3 - **Costos no laborales no respaldados** (deficiencia significativa y costo cuestionado)

Durante nuestra revisión de transacciones fuera de nómina, seleccionamos y probamos 104 transacciones fuera de nómina con un valor de 260,540,180 pesos colombianos. Observamos que para varias muestras, ENS no proporcionó documentación de respaldo o proporcionó documentación parcial. Vea el detalle de las excepciones a continuación.

Table 3: Description of Exceptions

Exception	Total Samples	Total Sample Value (USD)	Total Questioned Cost (USD)
No Support provided	14	\$ 6,426	\$ 6,426
Payment order was missing approval signature	14	11,485	-
No supported documentation that quotes were obtained. Amounts deemed reasonable	4	4,434	-
No invoice was provided	3	794	794
Payment order was not provided	2	32	-
Total number of exceptions and amount	37	\$ 23,171	\$ 7,220

Resultado 4: **Controles insuficientes sobre la nómina (debilidad material, costo cuestionado e incumplimiento)**

Revisamos las políticas y procedimientos de ENS y el cuestionario de capital humano. Después de la revisión de estos documentos, determinamos que **ENS no tiene controles internos para determinar la asignación de costos de los gastos salariales y para rastrear el nivel de esfuerzo de cada empleado.**

Como parte de nuestras pruebas, seleccionamos a 5 empleados en cada uno de los 8 períodos de pago seleccionados para un total de 40 empleados. Solicitamos y obtuvimos los contratos de los empleados, los diarios de nómina y los archivos de personal. Observamos los siguientes problemas:

- ENS no realiza un seguimiento del nivel de esfuerzo de los empleados. No requieren que los empleados **preparen hojas de tiempo para realizar un seguimiento de las horas trabajadas en el proyecto** o para obtener aprobaciones y los contratos de los empleados no especifican el

proyecto en el que van a trabajar. Esto resultó en el costo cuestionado de todos los gastos de salario y beneficios complementarios por la cantidad de \$ 1,144,098

- Hubo 16 casos en los que el salario del contrato y el salario en el GL no coincidieron.
- ENS no proporcionó el contrato de dos empleados.

Hallazgo 5: precisión y puntualidad de los informes trimestrales SF-425 (debilidad material e incumplimiento)

Condición: obtuvimos y revisamos todos los informes trimestrales SF-425 para el período bajo revisión y notamos que doce de los diecinueve informes SF-425 se presentaron con retraso (30 días después del final de los períodos de informes especificados (consulte la tabla 4).

Table 4: SF-425 Quarterly Reports Submitted Late

	Grant Number	Report Period End	Days Past Due
1	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2017	1
2	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2017	11
3	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2017	97
4	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2017	7
5	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2018	1
6	IL301051675K1 / IL30105W89	12/31/2019	108
7	IL301051675K1 / IL30105W89	3/21/2020	75
8	IL301051675K1 / IL30105W89	6/30/2020	53
9	IL301051675K1 / IL30105W89	9/30/2020	20
10	IL339791975K / IL33979W99	3/31/2020	65
11	IL339791975K / IL33979W99	6/30/2020	112
12	IL339791975K / IL33979W99	9/30/2020	20

Al recalcular los desembolsos totales por trimestre en los informes SF-425, observamos que los desembolsos reportados no coincidían con los gastos registrados en el GL durante el mismo período. (Ver tabla)

Table 5 - Overstatement of Disbursements Reported on SF-425 Report

	Grant Number	Report Period End	Disbursements per SF-425 (USD)	Disbursements per GL (USD)	Difference (Over/Understated Amount USD)
1	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2017	\$ 98,430	\$ 100,750	\$ (2,320)
2	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2017	117,419	99,470	17,949
3	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2017	101,078	137,728	(36,650)
4	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2017	98,827	78,085	20,742
5	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2018	127,681	83,264	44,417
6	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2018	123,269	118,000	5,269
7	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2018	101,445	117,624	(16,179)
8	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2018	136,534	159,229	(22,696)
9	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2019	124,209	97,225	26,983
10	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2019	185,577	134,748	50,829
11	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2019	74,771	157,784	(83,013)
12	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2019	110,761	174,805	(64,044)
13	IL301051675K1 / IL30105W89	12/31/2019	110,036	174,805	(64,769)
14	IL301051675K1 / IL30105W89	3/31/2020	12,165	64,911	(52,747)
15	IL301051675K1 / IL30105W89	6/30/2020	55,208	83,594	(28,386)
16	IL301051675K1 / IL30105W89	9/30/2020	60,610	80,394	(19,784)

	Grant Number	Report Period End	Disbursements per SF-425 (USD)	Disbursements per GL (USD)	Difference (Over/Understated Amount USD)
17	IL339791975K / IL33979W99	3/31/2020	88,470	76,200	12,270
18	IL339791975K / IL33979W99	6/30/2020	77,322	123,410	(46,089)
19	IL339791975K / IL33979W99	9/30/2020	128,128	154,277	(26,148)
	Total		\$1,931,939	\$2,216,304	\$(284,365)

También obtuvimos y revisamos el libro mayor, el presupuesto aprobado, los informes financieros y la carta de NICRA con las tasas de costos indirectos finales y provisionales para el período bajo revisión. Durante nuestra revisión, notamos casos en los que ENS usó la tarifa incorrecta o la base incorrecta para calcular los costos indirectos. También observamos que los costos indirectos se informaron como parte del desembolso general y no como costos indirectos. Por último, examinamos el presupuesto aprobado para determinar la tasa de costo indirecto aprobada, luego lo comparamos con los cálculos de costos indirectos en los informes SF-425 para determinar el cumplimiento de las tasas acordadas. Además,

1. Para la Fase II, los períodos del informe terminaron el 30/6/2019 y el 31/3/2020, las tasas de costos indirectos fueron exageradas en el SF-425.
2. Observamos cinco casos en los que los costos indirectos cobrados se omitieron por completo de los informes SF-425.

Table 6- Indirect costs Omitted from SF-425 Report

	Grant Number	Report Period End	Indirect expenses Amount not shown on report (USD)
1	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2017	\$ 8,844
2	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2017	20,749
3	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2017	21,794
4	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2018	35,775
5	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2018	38,583
	Total		\$ 125,745

3. Observamos que para los diecinueve períodos examinados, el costo indirecto reflejado en el SF-425 se calculó incorrectamente como resultado de que ENS utilizó una base incorrecta para llegar a su monto de costo indirecto.

Table 7 - Indirect Expenses Overstated on SF-425 Quarterly Reports

	Grant Number	Report Period End	Indirect Cost per SF-425 (USD)	Indirect Cost (Auditor Calculation in USD)	Difference (Amount in USD)
1	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2017	\$ -	\$ 8,060	\$ (8,060)
2	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2017	-	16,018	(16,018)
3	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2017	-	27,036	(27,036)
4	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2017	33,260	33,283	(22)
5	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2018	54,344	39,944	14,400
6	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2018	59,099	49,384	9,715
7	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2018	-	58,794	(58,794)
8	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2018	-	71,532	(71,532)

	Grant Number	Report Period End	Indirect Cost per SF-425 (USD)	Indirect Cost (Auditor Calculation in USD)	Difference (Amount in USD)
9	IL301051675K1 / IL30105W67	3/31/2019	133,756	84,424	49,332
10	IL301051675K1 / IL30105W67	6/30/2019	141,492	115,184	26,308
11	IL301051675K1 / IL30105W67	9/30/2019	95,442	126,689	(31,247)
12	IL301051675K1 / IL30105W67	12/31/2019	127,400	126,689	711
13	IL301051675K1 / IL30105W89	12/31/2019	13,236	126,689	(113,453)
14	IL301051675K1 / IL30105W89	3/31/2020	14,818	126,689	(111,871)
15	IL301051675K1 / IL30105W89	6/30/2020	14,193	126,689	(112,496)
16	IL301051675K1 / IL30105W89	9/30/2020	17,518	126,689	(109,171)
17	IL339791975K / IL33979W99	3/31/2020	4,433	6,096	(1,663)
18	IL339791975K / IL33979W99	6/30/2020	7,895	15,969	(8,074)
19	IL339791975K / IL33979W99	9/30/2020	\$ 13,750	\$ 28,311	\$ (14,561)

Conclusión 6 - Falta de reconocimiento del USDOL (incumplimiento)

En nuestra revisión de las redes sociales y el sitio web de ENS, notamos que ENS no tenía la divulgación de reconocimiento completo, omitiendo el número de acuerdo cooperativo y el monto de la financiación como lo requiere el MPG. No se obtuvo evidencia de aprobación previa del USDOL.