

**INFORME DE AUDITORIA
ELABORADO POR INTERAMERICANA DE AUDITORES Y
CONSULTORES “I. A. & C. LTDA.”**

INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO

**“EMPOWERING WOMEN THROUGH LOCAL INFORMATION AS A
TOOL FOR PEACEBUILDING”**

**EXAMEN PRACTICADO AL CONVENIO, SOPORTES CONTABLES Y
DEMÁS DOCUMENTOS RELACIONADOS CON LOS ASPECTOS
ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LA FUNDACION PARA LA
LIBERTAD DE PRENSA - FLIP**

FINANCIADOR: THE UNITED NATIONS DEVELOPMENT - UNDP

**AUDITORIA AL PERIODO
Enero 01 de 2020 a octubre 31 de 2021
Bogotá D.C., diciembre 13 de 2021**

CONTENIDO

Parte I Información relativa al examen	3
1.1. Aspectos generales.....	4
1.2. Alcance y metodología del examen.....	4
Parte II Información relativa a la entidad.....	5
2.1. Aspectos jurídicos	6
2.2. Ficha técnica del proyecto.....	7
2.3. Manejo de cuentas bancarias y de inversión.....	8
Parte III Opinión y dictamen de auditor independiente	9
3.1. Opinión de los auditores.....	10
3.2. Dictamen de cumplimiento	12
Parte IV Informe financiero del proyecto.....	13
4.1. Comentarios sobre los informes financieros.....	15
4.1.1. Ingresos del proyecto:	15
4.1.2. Egresos del proyecto:	15
4.1.3. Comentarios de la auditoría:	15
Parte V Evaluación al sistema de control interno.....	17
5.1. Comentarios generales y recomendaciones.....	18
Parte VI Anexos.....	21
Informe de ingresos y egresos del proyecto.....	22
Balance del proyecto	24

PARTE I
INFORMACIÓN RELATIVA AL EXÁMEN

I- INFORMACION RELATIVA AL EXAMEN

1.1. ASPECTOS GENERALES

Se realizó una labor de auditoría externa (aspectos contables, administrativos, tributarios, laborales, cambiarios y financieros) del proyecto “***Empowering women through local information as a tool for peacebuilding***” para el periodo comprendido entre **01 de enero de 2020 a 31 de octubre de 2021**, sobre el empleo de los fondos administrados por FLIP, provenientes de **UNDP** donde se expresa una opinión de auditoría que incluye un dictamen sobre la efectividad de la ejecución financiera, el estado del sistema de control interno y la realización de las operaciones económicas.

1.2. ALCANCE Y METODOLOGÍA DEL EXAMEN

El equipo de auditoría revisó y analizó el 100% de la documentación del proyecto denominado “*Empowering women through local information as a tool for peacebuilding*”. Estos documentos probatorios y soportes del presente informe se encuentran ubicados en las oficinas de FLIP, cuya sede funciona en la Calle 39 No. 20 - 30 de la Ciudad de Bogotá D.C., dicha documentación fue suministrada por el personal encargado de la división Administrativa y Contable de la entidad.

Por otra parte, nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la **IFAC**, por lo tanto, incluyó las pruebas de los registros de Contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Como parte del proceso se realizaron reuniones preliminares y de avance con el fin de clarificar y absolver dudas que se presentaron en el proceso de auditoría.

Al final de la visita se presentó un informe-diagnóstico sobre la información financiera y se formularon recomendaciones de control interno tanto en aspectos administrativos como contables de FLIP.

PARTE II
INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

2.1. ASPECTOS JURÍDICOS

NOMBRE, DOMICILIO Y NATURALEZA

Fundación para la libertad de prensa - FLIP, es una Institución sin ánimo de lucro, legalmente constituida por escritura pública No. 0001231 del 11 de marzo de 1996 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 28 de enero de 1997 bajo el número S0001369.

Se encuentra registrado ante la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN con el NIT 800.102.745-9 y según consta en el Registro único tributario, posee las siguientes responsabilidades:

- 04 – Impuesto de renta y complementarios régimen especial
- 07 – Retención en la fuente a título de renta
- 08 – Retención de timbre Nacional
- 09 – Retención en la fuente en el impuesto
- 14 – Informante de exógena
- 42 – Obligado a llevar contabilidad
- 48 – Impuesto sobre las ventas – IVA
- 52 – Facturador electrónico

REPRESENTACION LEGAL

La Fundación para la libertad de Prensa- FLIP, se encuentra legalmente representada por el señor Jonathan Carl Bock Ruiz identificado con cedula de ciudadanía número 80.084.291 tal y como consta en el certificado de existencia y representación de fecha 8 de noviembre de 2021, expedido por la Cámara de Comercio de Bogotá.

FLIP, cumplió con la normativa vigente de acuerdo con el Artículo 166 del Decreto Ley 19 de 2012, y renovó su inscripción por el año 2020, esto se pudo verificar por certificado de Cámara de Comercio.

2.2. FICHA TECNICA DEL PROYECTO.

INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO A AUDITAR.

Título del Proyecto	Empowering women through local information as a tool for peacebuilding
Entidad Ejecutora	Fundación para la libertad de prensa –FLIP
Fecha de firma del Convenio	Noviembre 25 de 2019
País	Colombia
Duración prevista (meses)	22 meses según extensión firmada el 13 de agosto de 2021.
Fecha de comienzo del proyecto	Enero 01 de 2020
Fecha de finalización del proyecto	Octubre 31 de 2021
Tiempo Transcurrido a la fecha del corte del informe	Enero 01 de 2020 a octubre 31 de 2021: 22 Meses
Costo total del proyecto	USD 300.000
Periodo Auditado (revisión actual)	Enero 01 de 2020 a octubre 31 de 2021
Auditor	Interamericana de Auditores y Consultores Ltda. carrera 6 No. 27-20 Oficina 206 - Bogotá. José Luis Cruz Blanco - Director General Karen Mayerly Monroy Barreto - Auditora delegada.

2.3. MANEJO DE CUENTAS BANCARIAS Y DE INVERSIÓN:

A continuación, se registran los datos de la cuenta bancaria empleada para la gestión de los recursos:

Numero Cuenta	Banco	Tipo De Cuenta	Titular De La Cuenta	Destinación	Saldo según conciliación bancaria a 31 de octubre de 2021
235-076635	Banco de Occidente	Corriente	FLIP	Proyecto UNDP	\$19.930.161,98

PARTE III

OPINION Y DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE



INTERAMERICANA DE AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

Transversal 6 No. 27-10 oficina 206. Edificio Antares
PBX (+571) 8 05 6389 – 310 2986541
Email: director@interamericana.co - Bogotá, D.C.

3.1. OPINIÓN DE LOS AUDITORES

Señores

**The United Nations Development - UNDP
Foundation for Press Freedom- FLIP**

Respetados Señores:

Hemos examinado los registros, soportes, comprobantes, el sistema de Control Interno y demás documentos relacionados con la ejecución presupuestal del proyecto “Empowering women through local information as a tool for peacebuilding” por el período comprendido entre 01 de enero de 2020 al 31 de octubre de 2021. Los Informes Financieros adjuntos son responsabilidad del receptor NUNO y la nuestra con respecto a ellos es la de expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (**IFAC**) y a las generalmente aceptadas en Colombia, por lo tanto, incluyó las pruebas de los registros de Contabilidad, la evaluación de la presentación general de los estados financieros en conjunto y otros procedimientos de Auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

El sistema de Control Interno abarca una estructura organizacional documentada, divisiones de responsabilidades, políticas establecidas; la firma de auditoría externa supervisa el control interno e informa a niveles apropiados los resultados y recomendaciones sobre las que se toman las acciones correctivas para controlar las deficiencias y para mejorar el sistema a medida que se superan las debilidades.

Como parte de nuestro examen realizamos un estudio y evaluación al Sistema de Control Interno de la Entidad con la extensión que consideramos necesaria para evaluar el Control Interno como lo requieren las normas internacionales de auditoría (NIA) y a las generalmente aceptadas en Colombia. El propósito de nuestro estudio y evaluación fue determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión de los Informes Financieros de la Fundación para la Libertad de prensa, si se ha dado cumplimiento a las normas y requisitos emitidos por UNDP.

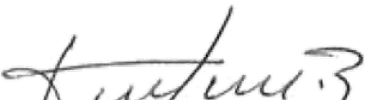
Sobre nuestro informe emitimos la siguiente observación:

En nuestra opinión, la auditoría considera que se observa razonabilidad de la información contable, y financiera y cumplimiento a nivel general de todas las disposiciones contenidas en el contrato, según datos proporcionados en el informe, estados financieros e información aportada en el desarrollo de la auditoría.




Igualmente hacemos constar que se nos proporcionó la información requerida y que se dio respuesta a todas las inquietudes planteadas en la realización de las labores de auditoria.

INTERAMERICANA DE AUDITORES Y CONSULTORES I. A.&C. Ltda.



JOSÉ LUIS CRUZ BLANCO
DIRECTOR GENERAL



KAREN MAYERLY MONROY BARRETO
AUDITORA DELEGADA
T.P. 245784- T

Bogotá D.C., Diciembre 13 de 2021



INTERAMERICANA DE AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

Transversal 6 No. 27-10 oficina 206. Edificio Antares
PBX (+571) 8 05 6389 – 310 2986541
Email: director@interamericana.co - Bogotá, D.C.

3.2. DICTAMEN DE CUMPLIMIENTO

Señores
**The United Nations Development - UNDP
Foundation for Press Freedom- FLIP**

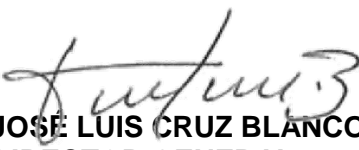
Respetados Señores:

Hemos examinado el convenio, registros, soportes, comprobantes, el sistema de Control Interno y demás documentos relacionados con la ejecución presupuestal del proyecto “Empowering women through local information as a tool for peacebuilding” por el período comprendido entre 01 de enero de 2020 al 31 de octubre de 2021. Los informes adjuntos son responsabilidad del receptor NUNO y la nuestra con respecto a ellos es la de expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra Auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (**IFAC**) y a las generalmente aceptadas en Colombia, por lo tanto, incluyó las pruebas de los registros de Contabilidad, el cumplimiento de la entidad ejecutora con respecto a las cláusulas contenidas en el convenio firmado y otros procedimientos de Auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

En nuestra opinión, la organización ejecutora cumplió con lo estipulado en el convenio firmado con UNDP. Así mismo hacemos constar que se nos proporcionó la información requerida y que se dio respuesta a todas las inquietudes planteadas en la realización de las labores de Auditoría.

INTERAMERICANA DE AUDITORES Y CONSULTORES I. A. & C. Ltda.


JOSE LUIS CRUZ BLANCO
DIRECTOR GENERAL


KAREN MAYERLY MONROY BARRETO
AUDITORA DELEGADA
T.P. 245784- T

Bogotá D.C., Diciembre 13 de 2021



PARTE IV
INFORME FINANCIERO DEL PROYECTO

Project Title: Empowering women through local information as a tool for
peacebuilding

Project Number from MPTF-O Gateway: 119341

Period: January 1, 2020 to October 31, 2021

Totals	
	Recipient Organization
	Output Total
1. Staff and other personnel	\$ 103,419.81
2. Supplies, Commodities, Materials	\$ -
3. Equipment, Vehicles, and Furniture (including Depreciation)	\$ 28,235.24
4. Contractual services	\$ 54,099.21
5. Travel	\$ 19,136.94
6. Transfers and Grants to Counterparts	\$ 41,983.72
7. General Operating and other Costs	\$ 35,339.67
Sub-total	\$ 282,214.59
7% Indirect Costs	\$ 17,785.56
Total	\$ 300,000.16

Elaborado



Mireya Luque Triana
Coordinadora Administrativa y Financiera



Jonathan Bock Ruiz
Director Ejecutivo

09 de Diciembre de 2021

4.1. COMENTARIOS SOBRE LOS INFORMES FINANCIEROS

Las labores de auditoría realizadas a los soportes contables, registros, y demás documentos, de la Fundación para la libertad de prensa - FLIP, corresponden a la visita que cubrió el período comprendido entre 01 de enero de 2020 a 31 de octubre de 2021.

4.1.1. INGRESOS DEL PROYECTO:

La fecha de inicio del proyecto es 01 de enero de 2020 y su fecha de terminación es 31 de octubre de 2021. A la fecha de corte del presente informe de auditoría han transcurrido 22 meses y se evidenció una ejecución del 100%.

El presupuesto inicial aprobado por UNDP es de USD 300.000. El presente informe corresponde al periodo total de la ejecución del proyecto.

Los aportes de UNDP fueron entregados como se describe a continuación:

Ingresos	Valor Cop\$	Valor USD	Tasa de cambio Cop
Primer desembolso (15/01/2020)	328.000.000	100.000	3.280
Segundo desembolso (21/10/2020)	375.500.000	100.000	3.755
Tercer desembolso (28/09/2021)	382.500.000	100.000	3.825
Total Ingresos recibidos en el periodo	1.086.000.000	300.000	

Nota 1: Fueron usados dos tipos de cambio para la conversión de los gastos de pesos a dólares del presente informe, la primera tasa de cambio por Cop \$3.517,50 corresponde al promedio de las dos tasas (tasa 1 por Cop \$3.280 y tasa 2 por Cop \$3.755) de los ingresos del 2020, y la segunda tasa de cambio por Cop \$3.745,91 corresponde al promedio del saldo del remanente del periodo anterior (Cop \$3.516,8) y el tercer desembolso (Cop \$3.825).

Los recursos aportados por UNDP fueron desembolsados en dólares (USD) y el informe financiero fue entregado en esta moneda.

4.1.2. EGRESOS DEL PROYECTO:

La ejecución según informe financiero en el periodo consolidado (01/01/2020 -31/10/2021) ascienden a Cop \$1.086.000.451 / USD 300.000.

4.1.3. COMENTARIOS DE LA AUDITORIA:

- Se revisó el presupuesto ajustado aprobado con respecto a lo ejecutado y se evidenciaron las siguientes sobre ejecuciones presupuestarias:

Descripción de la partida	Presupuesto ajustado 26/08/2020 USD	Ejecución según informe financiero USD	Desviación USD
3. Equipment, Vehicles, and Furniture (including Depreciation)	27.000	28.235	-\$ 1.235
4. Contractual services	53.260	54.099	-\$ 839
6. Transfers and Grants to Counterparts	40.000	41.984	-\$ 1.984
7. General Operating and other Costs	33.428	35.340	-\$ 1.912
Total	300.000	300.000	-

- Los estados financieros presentan razonabilidad frente a la información contable entregada por la FLIP.
- según los gastos verificados por la Auditoría se evidenció una ejecución del 100% evidenciando un saldo al cierre del proyecto (31/10/2021) de Cop \$1.086.000.451 / USD 300.000.

PARTE V

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

5.1. COMENTARIOS GENERALES Y RECOMENDACIONES

El sistema de control Interno es el encargado de establecer una serie de medidas en una Organización, de manera que conlleven a mejorar todos los procedimientos tanto contables como administrativos.

A continuación, presentamos algunas reflexiones sobre aspectos generales de control interno que llamaron nuestra atención y tienen como objetivo fortalecer los procedimientos administrativos y financieros de la Fundación para la Libertad de Prensa FLIP.

I. ASPECTOS LEGALES

Sin observaciones

II. ASPECTOS DEL CONVENIO

Comentarios

- La Fundación para la Libertad de Prensa –FLIP conserva en debida forma el Convenio Firmado con UNDP en el cual se encuentran el presupuesto aprobado con sus respectivos rubros.
- La Fundación para la Libertad de Prensa –FLIP conserva en debida forma la correspondencia con el Donante.

A continuación, se presenta la siguiente incidencia de control interno:

Hallazgo 1: Se revisó el informe financiero denominado “*For MPTFO Use*” del proyecto y al respecto se observaron las siguientes incidencias:

- Se revisó el presupuesto ajustado aprobado con respecto a lo ejecutado y se evidenciaron las siguientes sobre ejecuciones presupuestarias:

Descripción de la partida	Presupuesto ajustado 26/08/2020 USD	Ejecución según informe financiero USD	Desviación USD
3. Equipment, Vehicles, and Furniture (including Depreciation)	27.000	28.235	-\$ 1.235
4. Contractual services	53.260	54.099	-\$ 839
6. Transfers and Grants to Counterparts	40.000	41.984	-\$ 1.984
7. General Operating and other Costs	33.428	35.340	-\$ 1.912
Total	300.000	300.000	-

Causa: Argumentos presentados por la Organización en su respuesta al memorando:

“Se envía el informe financiero acumulado que da cuenta de la ejecución para el año 2020 y 2021 y con ello no hay lugar a desviación en mención.”

Conclusión: Una vez verificada la respuesta al memorando se ratifica que el Informe financiero presenta sobre ejecuciones presupuestarias, por tanto, se deja esta incidencia a consideración del donante.

Recomendación: Presentar las respectivas explicaciones al fondo.

Riesgo: Bajo

III. ASPECTOS CONTABLES.

Comentarios:

- Los documentos contables reúnen las características necesarias en cuanto a su diseño, prenumeración e identificación de la entidad, soportada, debidamente fechada.
- La Fundación lleva la contabilidad del proyecto en forma sistematizada por medio de un Software contable en donde se identifica claramente la ejecución para cada línea presupuestal.
- El 100% de las operaciones económicas del proyecto se encontraron debidamente registradas en los libros de contabilidad.
- En la contabilidad de la fundación se crea un código para cada proyecto; la auditoría solicito una reconciliación del sistema contable para identificar los gastos con su partida del presupuesto.
- En el momento de la revisión se comprueba que se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas de la Fundación.

Sin observaciones

IV. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTRACTUALES

Comentarios:

La Fundación posee un reglamento interno en el que se establecen los parámetros para los procesos administrativos y contractuales.

Sin observaciones

V. ASPECTOS TRIBUTARIOS

Comentarios:

La Fundación se encuentra al día en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias relacionadas con el proyecto UNDP.

Sin observaciones

PARTE VI
ANEXOS

Informe de Ingresos y Egresos del proyecto

FUNDACIÓN PARA LA LIBERTAD DE PRENSA
INFORME INGRESOS Y EGRESOS
PEACEBUILDING
Fecha: 1 de Enero 2020 a 31 de octubre de 2021

INGRESOS		Enero 2020 - Octubre 2021	TOTAL USD
ene-20		328,000,000	100,000
oct-20		375,500,000	100,000
sep-21		382,500,000	100,000
TOTAL INGRESOS		1,086,000,000	300,000
		-	0
TOTAL INGRESOS		1,086,000,000	300,000
EGRESOS		Enero 2020 - Octubre 2021	TOTAL USD
2020		582,111,000	165,483
2021		503,889,449	134,517
TOTAL EGRESOS		1,086,000,450	300,000
SALDOS		- 450	- 0
Conciliación			
Banco Occidente ahorros		19,930,161	5,321
Cuentas por cobrar		69,839	19
Cuentas por Pagar		20,000,000	5,339
TOTAL SALDO CONCILIADO		-	- 0



JONATHAN BOCK RUIZ
Director Ejecutivo E
Fundación para la Libertad de Prensa



MIREYA LUQUE TRIANA
Coordinadora Administrativa y Financiera

Balance del Proyecto

FUNDACION PARA LA LIBERTAD DE PRENSA
CONVENIO MARCO DE COLABORACION
PEACEBUILDING
BALANCE DEL PROYECTO

Fecha de Iniciación del proyecto:01-01-2020

Fecha de Corte de Informe: 31-10-2021

CUENTAS	Total recibido Pesos Colombianos	Dolares
ACTIVO		
BANCOS	19,930,161	5,321
TOTAL DISPONIBLE	19,930,161	5,321
CUENTA POR COBRAR FLIP	69,839	19
TOTAL ACTIVO	20,000,000	5,339
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR HONORARIOS	20,000,000	5,339
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	20,000,000	5,339
TOTAL PASIVO	20,000,000	5,339
PATRIMONIO	-	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	20,000,000	5,339



Jonathan Carl Bock
Representante Legal



Mireya Luque
Coordinadora Administrativa y Financiera