

 <b>CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA</b>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

**AUDITORIA INTERNA AL PROCESO DE FISCALIZACION**

**AUDITORÍA No. 008**

**FECHA DE CORTE: DICIEMBRE DE 2012**

**FECHA DE PRESENTACIÓN: 17 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

 <b>CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA</b>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento al Plan de Auditoría Interna; se procede con la revisión al proceso de Fiscalización, este proceso tiene como propósito “Determinar las actividades para vigilar la gestión fiscal a los sujetos de control y los particulares que administren o manejen bienes o fondos públicos, aplicando de manera simultánea los sistemas de control fiscal, con el fin de determinar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales en el manejo de los recursos públicos.”

El proceso de Fiscalización esta integrado por los siguientes procedimientos: Plan General de Auditoría, Refrendación de Reservas Presupuestales, Auditoría Gubernamental Modalidad Regular, Auditoría Gubernamental Modalidad Especial, Control Fiscal Ambiental, Evaluación Especial, Informe Presupuestal Financiero y de Gestión de los Recursos Naturales y Medio Ambiente y el Registro y Contabilización de la Deuda Pública. Para el desarrollo de la auditoría se tomó como referencia las auditorías de La Empresa Social del Estado “Carmen Emilia Ospina”, Concejo Municipal de Neiva, refrendación de reservas presupuestales y el Plan General de Auditoría.

Dentro de las acciones a evaluar se encuentran: Cumplimiento del plan general de auditoría, cumplimiento de normatividad, cumplimiento de las acciones de mejora, cumplimiento de los requisitos de NTCGP 1000:2009, tratamiento de los riesgos, teniendo en cuenta que es un proceso misional de la Contraloría Municipal de Neiva.

	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## 1. EVALUACIÓN Y ANALISIS (CONTROL INTERNO)

- Plan General de Auditoria, vigencia 2012

El Plan General de Auditorias durante la vigencia 2012, surtió tres modificaciones así: el 13 de abril de 2012, el 10 de julio de 2012 y el 22 de octubre de 2012.

En la vigencia 2012 programó el Plan General de Auditoria – PGA, ejecutado en un 100%, con la realización de once (11) auditorias de las cuales siete (7) fueron de modalidad Regular y cuatro (4) de modalidad Especial así:

No.	PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2012		
	ENTE AUDITADO	TEMAS TRATADOS	TIPO DE CONTROL
1	Empresa Públicas de Neiva	Línea financiera, presupuestal, contratación, gestión y resultados vigencia 2011	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular
2	Municipio de Neiva	Gestión fiscal y medio ambiente	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial
3	Curaduría Primera	Gestión fiscal, función pública encomendada, vigencia 2011	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular
4	Municipio de Neiva Nivel Central	Línea financiera, presupuestal, contratación, gestión y resultados vigencia 2011	
5	Ese Carmen Emilia Ospina	Línea financiera, presupuestal, contratación, gestión y resultados vigencia 2011	
6	Curaduría Segunda	Gestión fiscal, función pública encomendada, vigencia 2011	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular
7	Sociedad MECASUR LTDA.	Gestión fiscal vigencia 2011	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular
8	Personería Municipal	Línea financiera, presupuestal, contratación, gestión y resultados vigencia 2011	
9	Municipio de Neiva Secretaría de Cultura y Turismo	Línea presupuestal, contratación y gestión 2011-2012	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial
10	Concejo de Neiva	Evaluación presupuestal y contractual, gestión y resultados 2011.	Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial
11	Municipio de Neiva - Secretaría de Tránsito	Línea contratación y gestión, comparendos 2011-2012	

En cumplimiento del 100% del Plan General de Auditoria, se generaron un total de (26) veintiséis hallazgos fiscales por un valor de \$1.938.725.397,09, (41) cuarenta y un hallazgos disciplinarios, (5) cinco hallazgos penales y (3) tres solicitudes de procesos sancionatorios, adicionalmente se evidenciaron sesenta y un (61) acciones de mejora, suscribiéndose los respectivos planes de mejoramiento.

 <b>CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA</b>	<b>FORMATO</b>	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>	

En cuanto al tiempo de duración de las Auditorías, tomado desde su planeación hasta la entrega del informe final y teniendo en cuenta la matriz de riesgo fiscal, a continuación se relaciona el tiempo de duración de las auditorías, clasificándolas así: 3 de complejidad o riesgo alto, 2 de complejidad o riesgo medio y 6 de complejidad o riesgo bajo.

ENTIDAD	No. DIAS		NIVEL
Empresas Publicas de Neiva	99	días	Alto
Municipio de Neiva	167	días	Alto
Personería	52	días	Alto
Empresa Social del Estado	69	días	Medio
Mercasur	44	días	Medio
Concejo Municipal	32	días	Bajo
Curador dos	44	días	Bajo
Curador uno	52	días	Bajo
Municipio de Neiva	120	días	Bajo
Secretaria de Cultura y Turismo	43	días	Bajo
Secretaria de Tránsito y Transporte	38	días	Bajo

Igualmente se evidenció que la Dirección Técnica de Fiscalización cumplió con el plan de acción, fortaleciendo el control fiscal mediante mecanismo de Memorando de Advertencia hacia los sujetos vigilados cuando se determinen posibles riesgos que generen daño patrimonial. Por lo cual se emitieron durante la vigencia 2012 ocho (8) memorandos de advertencia, así:

No. DE MEMORANDO	ENTIDAD	TEMA
001-2012	Municipio de Neiva	Proyectos de Inversión
002-2012	Empresas Públicas de Neiva E.S.P	Contrato de Prestación de Servicio Público domiciliario de aseo
003-2012	Municipio de Neiva-Secretaría de Cultura y Turismo.	Contratación festividades sampedrinas
004-2012	Municipio de Neiva-Dirección de Deporte y Recreación.	Administración, mantenimiento, adecuación y vigilancia de los escenarios deportivos.
005-2012	ESE Carmen Emilia Ospina	Contrato de Prestación de Servicios No.457 de 2012
006-2012	Municipio de Neiva	Cuotas partes y Bonos Pensionales.
007-2012	Empresas Públicas de Neiva E.S.P	Contrato de Prestación de Servicio Nros. 087 y 194 de 2011
008-2012	Municipio de Neiva	Seguimiento, vigilancia y control a los predios del Municipio.

La Contraloría presentó ante el Honorable Concejo Municipal y a la Ciudadanía en General el Informe Presupuestal, Financiero y de Gestión y de los Recursos Naturales y Medio Ambiente, en el mes de octubre, dando cumplimiento al Acuerdo No. 013 de 2012. De la misma manera se remitieron a esta

	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

corporación, los informes de todas las auditorias ejecutadas durante el año 2012 correspondiente a la vigencia 2011.

Tal como se anotó en la introducción del presente informe, a continuación se relacionan las auditorias que se tomaron como referencia para el desarrollo del presente trabajo:

- Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Empresa Social del Estado “Carmen Emilia Ospina”

Periodo: 2011.  
Tiempo estimado: del 23 de abril al 26 de junio de 2012. (dos meses y tres días)  
Prorrogas: No hubo.  
Tiempo real: del 23 de abril al 10 de julio de 2012 (dos meses y diecisiete días)

No tuvo prorrogas, ni se encontraron solicitudes de las mismas y en la revisión de la información que reposa en la Dirección de Fiscalización se evidenció:

Las fases planeación, ejecución e informe, del proceso auditor, reposan en doce (12) carpetas en las que se encuentra el archivo permanente, archivo general, correspondencia recibida, despachada, actas de mesas de trabajo, líneas de auditoria, comunicación de hallazgos, respuesta de la entidad auditada y análisis realizado a la misma con el respectivo control de legalidad, traslado de hallazgos a los organismos competentes, las cuales tienen los papeles de trabajo foliados, referenciados y organizados. La cuenta se reviso según datos suministrados por el SIA “Sistema Integral de Auditoria”

- Refrendación de Reservas:

Igualmente se revisaron los documentos soporte de la Refrendación de Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2012, evidenciándose que según Resolución No. 0009 del 21 de enero de 2013 se constituyeron 114 reservas por un valor de \$12.184.177.343 y mediante Resolución No.010 del 21 de enero de 2013 se relacionaron las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2012, por valor de \$30.531.662.082.

En febrero 25 de 2013 se modificaron las Resoluciones anteriores, donde en la Resolución No.0041 se reclasifican reservas que estaban en cuentas por pagar por valor de \$1.355.592.986 y se traslada una reserva a cuentas por pagar por valor de \$30.000.000. También se expiden las Resoluciones No. 133 de 2013 donde modifican las Resoluciones No.009 y 041 de 2013.

 <b>CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA</b>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

Revisadas las carpetas que contienen los papeles de trabajo se encontraron organizados, foliados y referenciados. Teniendo en cuenta que la Contraloría de Neiva debió pronunciarse por el incumplimiento del Municipio a los principios de planeación y anualidad e inadecuada contabilización de las reservas.

- Auditoria Gubernamental Modalidad Especial al Concejo Municipal de Neiva:

Es importante resaltar que esta administración incluyó después de varias vigencias dentro de su programación el desarrollo de la AGEI modalidad especial al Concejo del Municipio. Las fases de cada proceso auditor, su ejecución e informe están foliadas, referenciadas y organizadas.

Dentro la revisión a los soportes de esta auditoria se estableció que en la línea de contratación los programas de auditoria no están firmados por el director técnico de fiscalización, evidenciándose falta de autocontrol. La comunicación de hallazgos se realizó el 27 de noviembre de 2012, la respuesta a los mismos es del 10 de diciembre de 2012 y el informe final se envía el 13 de diciembre de 2012

## 2. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN (CONTROL INTERNO)

En el desarrollo de la auditoria al proceso de fiscalización, se verificó que se dio cumplimiento en un 100% al Plan de Acción vigencia 2012.

## 3. CUMPLIMIENTO A LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO PACTADAS CON LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CON LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD (ACCIONES CORRECTIVAS-PREVENTIVAS Y DE MEJORA)

Las acciones del plan de mejoramiento de la Auditoria General de la República, correspondientes al proceso de fiscalización se atendieron debidamente y estas se encuentran abiertas para ser verificadas en la visita que realice la Auditoria General de la República en el 2013 en relación a la vigencia 2012.

## 4. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN (AUDITOR INTERNO DE CALIDAD):

En atención del anexo INDICADORES PROCESO DE FISCALIZACION, se midieron 11 (once) indicadores para el año 2012, de los cuales 9 cumplen y/o superan la meta y 2 (dos) no alcanzan la meta propuesta. Observada la redacción se observa que por ejemplo los indicadores que no cumplen la meta tienen dificultad para efectuar la relación que establece el texto del índice, aspecto que ya se ha considerado para la vigencia de 2013, en la revisión que se realizó para la formulación de los indicadores correspondientes.

 <b>CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA</b>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

**5. CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS ACCIONES RESULTANTES DE LA REVISIÓN POR LA DIRECCIÓN. (AUDITOR DE CALIDAD)**

En la realización de la auditoria se constató que al generarse acciones por la medición realizada a través de indicadores y teniendo en cuenta que para mejorar la relación que expresa cada índice se ajustó la redacción del indicador, una vez con la nueva medición y ajuste se implementaran las acciones correspondientes.

**6. CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS PARA MITIGAR LOS RIESGOS. (CONTROL INTERNO)**

**RIESGO:**

**ESCASO RECURSO HUMANO, TECNOLOGICO Y LOGISTICO:**

En la vigencia 2012 se realizó el Plan General de Auditoria, teniendo en cuenta el número de auditores asignados en la dirección y se contrató profesionales idóneos para apoyarlos. Los auditores fueron asignados teniendo en cuenta su profesión y experiencia en el auditaje de los sujetos, se aprobó la solicitud de pasantes de universitarios, los cuales apoyaron hasta el mes de diciembre de 2012.

Auditores No. 8  
Nombramiento nuevo funcionario No. 1  
Pasantes No. 8  
Contratistas No. 3

**PROORROGAS PROCESO AUDITOR.**

El Plan General de Auditoria de La vigencia 2012 se programó teniendo en cuenta la carga laboral, si bien es cierto que se concedieron prorrogas fueron mínimas y se logró cumplir con el desarrollo del PGA.

**DETERMINACION DE LOS HALLAZGOS SIN EL LLENO DE LOS REQUISITOS: CRITERIOS, (NORMAS), FUENTES, CAUSAS, EFECTOS, CUANTIFICACION DEL DETRIMENTO Y SOPORTES:**

Durante la vigencia 2012 se dio traslado a 14 hallazgos fiscales, donde se tuvieron en cuenta las normas vigentes y se remitieron con todos los soportes, también se realizaron dos capacitaciones relacionadas con las reformas del proceso de responsabilidad, en donde se incluyó el tema de los soportes probatorios de los hallazgos y otra en actualización en contratación a los auditores en como determinar los hallazgos en la parte contractual teniendo en cuenta todas las etapas.

	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## 7. OPINION DE RESULTADOS (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)

El replanteamiento de los indicadores del proceso de Fiscalización permite una medición ajustada plasmándose en acciones que generan mejora y valor agregado al proceso.

Es importante la gestión de advertencia, porque se indicó al gobierno municipal sobre las debilidades en temas administrativos y económicos, a los cuales este ente territorial les ha realizado seguimiento de manera oportuna con el fin que se tomen los correctivos necesarios para un mayor beneficio del control fiscal.

El traslado de hallazgos se cumplió como lo establece la guía del proceso auditor en forma oportuna a la Procuraduría Provincial, Personería Municipal y a la Dirección de Responsabilidad Fiscal.

## 8. HALLAZGOS: (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)

### 8.1 Aspectos Positivos (Qué y porqué)

El Proceso y los procedimientos de Fiscalización están implementados y se ajustan de conformidad con las mejores prácticas de auditoria.

### 8.2. Aspectos por mejorar (Qué y para qué)

Los indicadores han sido replanteados y ajustados para que la medición sea de acuerdo al desarrollo de las tareas de la Dirección Técnica de Fiscalización.

### 8.3. No conformidades (Qué y Que Incumple)

#### 8.3.1. No conformidades producto auditoria control interno

En la presente auditoria no se dejaron observaciones.

#### 8.3.2. No conformidades producto auditoria de calidad

En la presente auditoria no se dejaron no conformidades.

## 9. PLAN DE MEJORAMIENTO

No hay suscripción de plan de mejoramiento en razón que se aclararon las observaciones presentadas.

## 10. OBSERVACIONES A LAS CONTROVERSIAS (CONTROL INTERNO)

 <b>CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA</b>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

Teniendo como referencia el oficio 120.007.002-0320 en el que se remiten las aclaraciones de los aspectos por mejorar en el informe, la Oficina de Control Interno acepta la respuesta dada a cada uno de los puntos tratados. De igual manera, para el caso de la modificación del Plan General de Auditoría y de la falta de una forma en un acta de mesa de trabajo, se establece que son actividades de mejoramiento continuo, en cada periodo de programación de auditorías.

  
JUAN CARLOS CORTES TORRES  
Asesor de Control Interno

  
ALBEIRO CALIXTO GARCIA SOLORZANO  
Profesional Especializado II

  
MARTHA PIEDAD SIERRA PASTRANA  
Auditor de Calidad