

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

# INFORME DEFINITIVO AUDITORIA INTERNA AL PROCESO FISCALIZACION

AUDITORÍA No. 005 DE 2019

FECHA DE CORTE: 31/12/2018

FECHA DE PRESENTACIÓN: 28/08/2019

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	3
1. EVALUACIÓN Y ANALISIS .....	4
1.2. Auditoría Gubernamental Modalidad Regular.....	7
1.3. Auditoría Gubernamental Modalidad Especial.....	8
2. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN.....	9
3. CUMPLIMIENTO A LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO PACTADAS CON LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CON LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD .....	11
4. CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS PARA MITIGAR LOS RIESGOS.....	12
5. OPINION DE RESULTADOS .....	12
6. HALLAZGOS: .....	12
6.1. Aspectos Positivos (Qué y porqué) .....	12
6.2. Aspectos a Mejorar.....	13
6.3. No conformidades (Qué y Que Incumple) .....	13
7. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	13

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## **INTRODUCCIÓN**

La finalidad de la auditoría interna al proceso de Fiscalización, es evaluar el cumplimiento de su propósito que es “determinar las actividades para vigilar la gestión fiscal a los sujetos de control y los particulares que administren o manejen bienes o fondos públicos. 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 de la Contraloría Municipal de Neiva, está integrado por los procedimientos: Plan General de Auditoría, Refrendación de Reservas Presupuestales, Auditoría Gubernamental Modalidad Regular, Auditoría Gubernamental Modalidad Especial, Control Fiscal Ambiental, Informe Presupuestal, Financiero, de Gestión y Ambiente, Registro de la Deuda Pública, Auditoría al Balance Audital y Auditoría Gubernamental Modalidad Exprés.

En cumplimiento del propósito del proceso, la Contraloría Municipal de Neiva, debe asegurar que existe un eficaz funcionamiento de la misma para evitar posibles riesgos a la entidad.

En las páginas siguientes se plasman los resultados obtenidos.

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## **1. EVALUACIÓN Y ANALISIS**

### **1.1. Plan General de Auditoría, vigencia 2018**

Plan General de Auditoría (PGA), es la programación de las entidades a las cuales se les va a realizar control fiscal en un periodo de tiempo.

El PGA para la vigencia 2018, fue presentado para su estudio y aprobación al Comité de Planeación y Evaluación por la Dra. Leidy Viviana Castro Molano, Directora Técnica de Fiscalización el día 31 de enero de 2018, como se puede evidenciar en la carpeta que contiene el archivo del PGA.

Fue estructurado para ejecutar auditorías a las siguientes entidades:

1. Auditoría Gubernamental modalidad regular, al Municipio de Neiva administración central.
2. Auditoría Gubernamental modalidad especial, a Empresas Publicas de Neiva ESP.
3. Auditoría Gubernamental modalidad especial, al Municipio de Neiva Gestión Ambiental.
4. Auditoría Gubernamental modalidad especial, Sistema Estratégico de Transporte Publico.
5. Auditoría Gubernamental modalidad especial, Concejo de Neiva.
6. Auditoría Gubernamental modalidad regular, ESE Carmen Emilia Ospina.
7. Auditoría Gubernamental modalidad especial, Municipio de Neiva – Puntos de Control.
8. Auditoría Gubernamental modalidad especial, Alumbrado Público.
9. Auditoría Gubernamental modalidad especial, plan de mejoramiento y plan anticorrupción y de atención al ciudadano de todos los sujetos.
10. Auditoria de Estados Financieros (AUDIBAL) al Municipio de Neiva, "Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva ESP, Sistema Estratégico de Transporte Público, Personería Municipal de Neiva y ESE Carmen Emilia Ospina.
11. Visitas Fiscales a Secretaría de Hacienda, Secretaría de Vivienda y Habidad, Secretaría de Deporte y Recreación, Secretaria de Educación, Secretaría de Salud, Secretaría de Planeación y Ordenamiento y Secretaría de Infraestructura.

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

12. Informe presupuestal, financiero y de gestión ambiental nivel central y descentralizado.
13. Refrendación de Reservas Presupuestales al Municipio de Neiva vigencia 2017.

Durante la vigencia, fue modificado en cinco ocasiones en los meses de mayo, junio, agosto, octubre y noviembre, en cuanto a prorrogas y modificación de fechas de auditorías.

El Plan General de Auditoria – PGA se ejecutó con la realización de nueve (09) auditorias de las cuales siete (7) fueron de modalidad Especial y dos (2) de modalidad Regular y siete (7) visitas fiscales así:

No.	PLAN GENERAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2015			
	ENTE AUDITADO	NIVEL DE COMPLEJIDAD	NUMERO DE FUNCIONARIOS PROGRAMADOS	TIPO DE CONTROL
1	Municipio de Neiva-Administración Central	ALTO	2	Auditoria Gubernamental Modalidad Regular
2	Empresas Publicas de Neiva E.S.P	ALTO	2	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
3	Municipio de Neiva-Gestión Ambiental	ALTO	1	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
4	Municipio de Neiva-Puntos de Control	MEDIO	1	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
5	Sistema Estratégico de Transporte "SETP"	BAJO	1	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
6	Ese Carmen Emilia Ospina	MEDIO	2	Auditoria Gubernamental Modalidad Regular

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</p>	<b>FORMATO</b>			
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>			

7	Concejo de Neiva	BAJO	1	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
8	Alumbrado Público	ALTO	1	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
9	Municipio de Neiva-Puntos de Control	BAJO	1	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial
10	Dirección de Rentas		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal
11	Secretaría de Educación		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal
12	Secretaría de Planeación y Ordenamiento		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal
13	Secretaría de Deporte y Recreación		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal
14	Secretaría de Infraestructura		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal
15	Secretaría de Vivienda y Hábitat		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal
16	Secretaría de Salud		1	Auditoria Gubernamental Modalidad Visita Fiscal

Teniendo en cuenta que se concedieron prorrogas en algunas auditorias, el cumplimiento del PGA para la vigencia 2018 fue del 100%.

*Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!*

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

Dentro del desarrollo de la Auditoría Interna al proceso de fiscalización, fueron seleccionadas las Auditorías Gubernamental Modalidad Regular a la ESE Carmen Emilia Ospina y la Auditoría Gubernamental Modalidad Especial al Municipio de Neiva Gestión Ambiental.

La información fue suministrada por la auxiliar administrativa, una vez recibida se procedió a verificar cada uno de los expedientes confrontando su información.

## **1.2. Auditoría Gubernamental Modalidad Regular**

Es el proceso sistemático donde se aplican las normas, técnicas y procedimientos de auditoría en la vigilancia de la gestión fiscal a los sujetos de control y los particulares que administren o manejen bienes o fondos públicos, para determinar el cumplimiento de los principios fiscales en desarrollo de los fines esenciales del Estado.

En la vigencia 2018, se programaron para ejecutar auditoría bajo la modalidad regular al Municipio de Neiva y a la ESE Carmen Emilia Ospina, siendo objeto de análisis esta última.

La información de la auditoría es la siguiente:

Periodo a Auditar:	2017
Vigencia PGAT:	2018
Tiempo estimado:	Del 8 de agosto al 07 de diciembre de 2018
Procesos a Auditar:	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Control Fiscal Interno, Planes, Programa y Proyectos, Gestión Financiera, gestión presupuestal y Otras Evaluaciones.
Audidores:	Leydi Viviana Castro Molano Sonia Yamile Medina Rubio

La información reposa en la Dirección de Fiscalización en dos (2) cajas con ocho (8) carpetas, en las cuales reposa la información resultante de la auditoría donde se encuentra el archivo permanente, archivo general, correspondencia recibida, despachada, actas de mesas de trabajo, líneas de auditoría, comunicación de las observaciones, respuesta de la entidad, análisis de la misma y la entrega del informe final con el respectivo Plan de Mejoramiento.

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

### **1.3. Auditoría Gubernamental Modalidad Especial.**

Sirve para evaluar políticas, asuntos, programas, procesos, áreas o actividades de carácter específico o transversales, con el propósito de emitir un concepto u opinión sobre lo evaluado.

En la vigencia 2018, se programaron para ejecutar auditoría bajo la modalidad especial a siete sujetos de control, para revisión de la presente auditoría fue seleccionada la realizada municipio de Neiva, para evaluar su gestión ambiental.

La información de la auditoría es la siguiente:

Periodo a Auditar: 2017  
 Vigencia PGAT: 2018  
 Tiempo estimado: Del 9 de septiembre al 12 de octubre de 2018  
 Procesos a Auditar: Gestión Ambiental, Planes, Programas y proyectos, Otras Evaluaciones.  
 Auditores: Leydi Viviana Castro Molano  
 Daniel Humberto Sarmiento Suarez

Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, los cuales se encuentran contenidos en una (1) caja con tres (3) carpetas con la correspondencia recibida, despachada, actas de mesas de trabajo, líneas de auditoría, comunicación de las observaciones, respuesta de la entidad, análisis de la misma.

En la revisión de los procedimientos que deben seguir los auditores en el proceso de fiscalización, al realizar la auditoría, se encontró conforme a los papeles de trabajo por cada fase (Planeación, Ejecución, Informe)

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

## 2. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN

Para analizar la información, se tomó como referente el Plan de Acción adoptado por medio de la Resolución 010 de 2018, en donde la Oficina de Fiscalización se compromete a realizar las actividades que a continuación se describen:

<b>EVALUACIÓN PLAN DE ACCION 2018</b>			
<b>DEPENDENCIA A EVALUAR:</b>		FISCALIZACION	
<b>VIGENCIA EVALUADA</b>		2018	
<b>OBJETIVOS INSTITUCIONALES RELACIONADOS CON LA DEPENDENCIA:</b>			
1.1. Incrementar la cobertura del proceso auditor y la calidad de sus resultados.			
2.3. Acercar la comunidad al órgano de control Fiscal.			
2.4. Atender oportunamente las denuncias, quejas y peticiones presentadas por la comunidad ante el órgano de control fiscal.			
3.3. Gestionar el fortalecimiento de los procesos misionales y de apoyo de la Contraloría Municipal de Neiva.			
4.1. Velar por que el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano se formule con acciones pertinentes			
<b>COMPROMISOS ASOCIADOS AL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO INSTITUCIONAL</b>	<b>MEDICIÓN DE COMPROMISOS</b>		
	<b>INDICADOR</b>	<b>RESULTADO (%)</b>	<b>ANÁLISIS DEL RESULTADOS</b>
Elaborar el Plan General de Auditorias (PGA)	PGA elaborado/ PGA formulado	100%	<b>Avance:</b> Se elaboró el plan general de auditoría en febrero de 2018, el cual fue modificado en los meses de mayo, junio y agosto. Fue ejecutado en su totalidad.
Realizar seguimiento al Plan de Desarrollo y políticas públicas del Municipio de Neiva	Número de seguimientos realizados/ número de seguimientos	100%	<b>Avance:</b> En desarrollo de la Auditoría Gubernamental Modalidad Regular al Municipio de Neiva vigencia 2017, se estableció en el memorando de

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</p>	<b>FORMATO</b>	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>	

	programado		asignación la evaluación al Componente de Resultado sobre la ejecución del Plan de Desarrollo "Neiva, la razón de todos, gobierno transparente 2016-2019", sus planes, programas e indicadores y los proyectos de inversión. Realizar el seguimiento a los Planes de Acción por Oficinas o Secretarías, para la vigencia 2017.
Realizar las auditorías incorporando las líneas de auditoría adoptadas por el Auditor General de la Republica	Número de auditorías realizadas incorporando líneas de auditorías adoptadas por el Auditor General de la República	100%	<b>Avance:</b> En cumplimiento de esta acción, dentro de la planeación de los procesos auditores a realizarse en la vigencia 2018, se estableció tener en cuenta lo lineamientos plasmados en la circular externa 007/2018 emitida por la Auditoría General de la Republica
Realizar auditoria a los puntos de control seleccionados bajo la modalidad de auditoría que se defina en el PGA.	Número Puntos de control auditados / Número Puntos de control programados	100%	<b>Avance:</b> Para el cumplimiento de esta acción se estableció dentro del PGA efectuar una auditoria Gubernamental Modalidad Especial a los Puntos de control - Secretaria de Educación Municipio de Neiva vigencia 2017, ejecutada sin inconvenientes.
Realizar visitas a obras de impacto que se ejecuten en el municipio de Neiva	Obras de impacto visitadas	100%	<b>Avance:</b> El día 27 de septiembre de 2018 se efectuó visita al patinodromo de Neiva, al igual se practicó visita a Intercambiador de la Toma con 16 el día 15 de noviembre de 2018.
Trasladar los hallazgos configurados en el ejercicio auditor dentro del término establecido por la Dirección de Fiscalización.	Número de traslados realizados dentro del término	100%	<b>Avance:</b> Se trasladaron todos los hallazgos que dieron origen de las auditorías practicadas.
Diseñar un instrumento para medir cualitativa y cuantitativa los resultados y productos del control fiscal	Instrumento para la medición cualitativa y cuantitativa del resultado del control fiscal	100%	<b>Avance:</b> Se diseñó instrumento en Excel, con variables que permiten la calificación cualitativa y cuantitativamente.
Seguimiento a los recursos propios del Municipio de Neiva, destinados para programas y proyectos orientados al Post Conflicto	Número de seguimientos realizados	100%	<b>Avance:</b> En desarrollo de la Auditoria Gubernamental Modalidad Regular al Municipio de Neiva vigencia 2017, se evaluó la ejecución de los recursos destinados al Posconflicto.
Realizar ferias de control fiscal comunitario en zona rural y/o urbana	Número Ferias de control fiscal comunitarias realizadas	100%	<b>Avance:</b> El 19/05/2018 se llevó a cabo la VI Feria de Control Fiscal Comunitario en la comuna uno.  El 20 de octubre de 2018, se llevó a cabo la VII Feria de Control Fiscal en la comuna 9 Alberto Galindo.
Evaluar la gestión ambiental realizada a un sujeto de control	Número de evaluaciones	100%	<b>Avance:</b> Ejecutada la auditoría ambiental del Municipio de

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</p>	<b>FORMATO</b>		
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>		

	realizadas		Neiva, vigencia 2017
Actualización de los procesos y procedimientos en el Sistema de Gestión de Calidad, cuando se requiera, de conformidad con el Plan Estratégico del periodo 2016-2019, y a las disposiciones legales vigentes	Actualizaciones realizadas	100%	<b>Avance:</b> Se realizó la modificación en los procedimientos de todas la Auditorías con las que cuenta la Dirección de Fiscalización.
Formar Auditores Universitarios en Control Fiscal	Auditores Universitarios en control fiscal formados	100%	<b>Avance:</b> La Contraloría Municipal de Neiva realizo capacitación con los estudiantes de la universidad surcolombiana de las facultades de administración y economía, más de 50 estudiantes se formaron en temas de control social, esta labor realizada por el ente de control con el apoyo de la USCO pretende fortalecer el control social entre los jóvenes siendo este un derecho y un deber que tienen todas y todos los ciudadanos, individual o colectivamente, a vigilar y fiscalizar la gestión pública con el fin de acompañar el cumplimiento de los fines del Estado.
Realizar seguimiento al Plan Anticorrupción de los sujetos auditados que estén obligados a suscribir este documento	Número de seguimientos realizados	100%	<b>Avance:</b> Se culminó la Auditoría Gubernamental Modalidad Especial de todos los planes de mejoramiento y plan anticorrupción de todos los sujetos de control de la Contraloría Municipal de Neiva

De acuerdo con lo anterior, se observa que la Oficina de Fiscalización dio cumplimiento a las actividades del Plan de Acción.

### **3. CUMPLIMIENTO A LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO PACTADAS CON LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CON LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD**

Producto del Informe Final de auditoría realizada por la Auditoría General de la Republica en el año 2017 a la vigencia 2016, se suscribió plan de mejoramiento, en el cual Oficina de Fiscalización para la vigencia 2018 no tenía pendiente actividades por ejecutar.

Para la vigencia analizada, la Oficina de Fiscalización, suscribió plan de mejoramiento producto de auditorías internas, el cual consta de cuatro (4) actividades para ejecutar dos (2) en la vigencia 2018 y dos (2) en la vigencia 2019, respecto de las actividades pendientes a ejecutar en la vigencia 2018, en el mes de enero las Oficina de Control Interno verificó su cumplimiento en un 100%

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

#### **4. CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS PARA MITIGAR LOS RIESGOS.**

Cumpliendo con la actividad 4.1 del componente 1 del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, se hizo seguimiento a los riesgos de corrupción por parte de la Oficina de Participación Ciudadana, acción reportada a la Oficina de Control Interno.

En cuanto a los riesgos de gestión en la carpeta del Sistema de Gestión de la Calidad no evidencian riesgos para este proceso.

#### **5. OPINION DE RESULTADOS**

El proceso de fiscalización está debidamente estructurado y claramente definido lo que permite el desarrollo de las auditorías programadas, igualmente para el proceso auditor, la entidad ha acoplado sus procedimientos en la Guía de Auditoría Territorial que hace parte de los documentos de apoyo de este proceso en el sistema de gestión de calidad.

#### **6. HALLAZGOS:**

##### **6.1. Aspectos Positivos (Qué y porqué)**

1. La documentación soporte de las auditorías realizadas, se encuentra correctamente custodiada.
2. Los funcionarios son competentes para la realización de su trabajo.
3. Se cumplió con lo programado en el PGA.
4. Cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción.

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## **6.2. Aspectos a Mejorar**

Teniendo en cuenta que no se observó el mapa de riesgos de gestión del proceso en la carpeta del Sistema de Gestión de la Calidad para su consulta y evaluación, se hace necesario su construcción (si no existe) o publicación (si existe), de acuerdo a los lineamientos de la Guía del Departamento Administrativo de la Función Pública, metodología que fue facilitada por la ESAP en la capacitación del 21 y 28 de mayo.

## **6.3. No conformidades (Qué y Que Incumple)**

Una vez terminada la auditoria al proceso gestión jurídica no se detectan no conformidades.

## **7. PLAN DE MEJORAMIENTO**

No se debe presentar Plan de Mejoramiento Interno, toda vez que no se edificaron no conformidades.

  


---

 Yohan Leandro Rodríguez Santana  
 ASESOR DE CONTROL INTERNO