


| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA Municipal de Neiva</p> | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA INTERNA A LA DIRECCIÓN
TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

AUDITORÍA No. 005 – 2023

VIGENCIA 2022-2023
FECHA DE CORTE: 31/05/2023

FECHA DE PRESENTACIÓN: 28/06/2023



| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| 1. EVALUACIÓN Y ANÁLISIS PVCFT 2022 | 4 |
| 1.1. Sujetos de control 2022 | 4 |
| 1.2. Puntos de control 2022..... | 4 |
| 1.3. Plan de vigilancia y control fiscal territorial – vigencia 2022 | 5 |
| 1.4. Gestión de auditorías a sujetos 2022 | 8 |
| 1.5. Análisis auditorías de cumplimiento2022 | 13 |
| 1.6. Análisis auditoría Audibal 2022 | 24 |
| 1.7.Gestión de Auditorias a Puntos de Control, vigencia 2022 | 27 |
| 2. EVALUACIÓN Y ANÁLISIS PVCFT 2023 | 29 |
| 2.1. Sujetos de control 2023 | 29 |
| 2.2. Puntos de control 2023..... | 30 |
| 2.3. Plan de vigilancia y control fiscal territorial – vigencia 2023 | 30 |
| 2.4 Gestión de auditorías a sujetos 2023 | 33 |
| 2.5Gestión de Auditorias a Puntos de Control, vigencia 2023 | 35 |
| 2.6 Análisis GRI (seleccionado con corte a 31/05/2023): | 37 |
| 2.7Análisis Auditoría Financiera y de Gestión. (seleccionada con corte a 31/05/2023): | 38 |
| 3. HALLAZGOS FISCALES VIGENCIA 2022..... | 46 |
| 4. BENEFICIOS DE CONTROL VIGENCIA 2022 | 48 |
| 5.CUMPLIMIENTO PLAN DE ACCIÓN | 54 |
| 6.CUMPLIMIENTO A LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO PACTADAS CON LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CON LA OFICINA DE CONTROL INTERNO (ACCIONES CORRECTIVAS, PREVENTIVAS Y DE MEJORA) | 57 |
| 7. CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS PARA MITIGAR LOS RIESGOS | 59 |
| 8.OPINIÓN DE RESULTADOS | 59 |
| 9.OBSERVACIONES | 60 |
| 9.1. Aspectos positivos..... | 60 |
| 9.2. Aspectos a mejorar | 61 |
| 9.3. No conformidades..... | 61 |


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

INTRODUCCIÓN

El objeto de la auditoría interna al proceso auditor de la Contraloría, es evaluar el cumplimiento de su propósito que es “determinar las actividades vigilan la gestión fiscal a los sujetos y puntos de control y los particulares que administren o manejen bienes o fondos públicos, con el fin de comprobar 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 de Vigilancia y Control Fiscal Territorial, Refrendación de Reservas Presupuestales, Auditoria Gubernamental Modalidad Regular, Auditoria Gubernamental Modalidad Especial, Control Fiscal Ambiental, Informe Presupuestal, Financiero, de Gestión y Ambiente, Registro de la Deuda Pública, Auditoría al Balance Audibal y Auditoria 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.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

1. EVALUACIÓN Y ANÁLISIS.

1.1. Sujetos de control


| Nº | NIT | NOMBRE SUJETO | CLASIFICACIÓN SUJETO | SECTOR | VALOR PRESUPUESTO DEFINITIVO |
|--------------|-----------|------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1 | 891180009 | MUNICIPIO DE NEIVA | Municipal | Central | \$ 521.498.306.358 |
| 2 | 891180010 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Municipal | Servicios Públicos (agua potable, saneamiento básico, telefonía) | \$ 86.815.356.739 |
| 3 | 900651344 | SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO | Municipal | Transporte | \$ 40.874.671.476 |
| 4 | 891180009 | CONCEJO DE NEIVA | Municipal | Organismo de control | \$ 3.591.845.000 |
| 5 | 813005265 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Municipal | Salud y Protección Social | \$ 57.222.546.066 |
| 6 | 813002158 | MERCASUR LTDA EN REESTRUCTURACION | Municipal | Otro | \$ 263.860.471 |
| 7 | 800251264 | PERSONERIA MUNICIPAL NEIVA | Municipal | Organismo de control | \$ 2.125.000.000 |
| 8 | 173110630 | CURADORIA URBANA 1 | Municipal | Otro | \$ 318.462.559 |
| 9 | 516985969 | CURADORIA URBANA 2 | Municipal | Otro | \$ 331.854.933 |
| TOTAL | | | | | \$ 713.041.903.602 |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición Anual 2022.

1.2. Puntos de Control

| Nº | NOMBRE SUJETO | NOMBRE PUNTO DE CONTROL | SECTOR | AUDITADO A LA VIGENCIA | VALOR PRESUPUESTO ASIGNADO |
|--------------|--------------------|-------------------------|-----------|------------------------|----------------------------|
| 1 | Municipio de Neiva | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Educación | Si | \$ 3.859.657.697 |
| TOTAL | | | | | \$3.859.657.697 |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición Anual 2022.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

1.3. Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – vigencia 2022


| N° | PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL VIGENCIA 2022 | | | |
|----|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| | ENTE AUDITADO | TIPO DE CONTROL | FECHA PROGRAMADA | |
| | | | INICIO | TERMINACIÓN |
| 1 | EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN - AUDIBAL | 01/03/2022 | 13/05/2022 |
| 2 | MUNICIPIO DE NEIVA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN - AUDIBAL | 01/03/2022 | 13/05/2022 |
| 3 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO "CARMEN EMILIA OSPINA" | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN - AUDIBAL | 01/03/2022 | 13/05/2022 |
| 4 | MUNICIPIO DE NEIVA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | 07/03/2022 | 03/08/2022 |
| 5 | MUNICIPIO DE NEIVA - GESTION AMBIENTAL | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 18/07/2022 | 21/09/2022 |
| 6 | PERSONERÍA MUNICIPAL | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 23/05/2022 | 03/08/2022 |
| 7 | CONCEJO DE NEIVA | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 23/05/2022 | 03/08/2022 |
| 8 | CURADURIA URBANA 01 | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 23/05/2022 | 03/08/2022 |
| 9 | CURADURÍA URBANA 02 | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 23/05/2022 | 03/08/2022 |
| 10 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO "CARMEN EMILIA OSPINA" | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO con Anexo 11-AF Instructivo revisión de cuenta e informes | 08/08/2022 | 07/10/2022 |
| 11 | EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO con Anexo 11-AF Instructivo revisión de cuenta e informes | 08/08/2022 | 07/10/2022 |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022


| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|--|--|
|  | FORMATO | | | |
| | INFORME DEFINITIVO | | | |

| | | | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|
| 12 | PRESUPUESTAL FINANCIERO Y DE GESTIÓN Y RECURSOS NATURALES DEL NIVEL CENTRAL Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL MUNICIPIO DE NEIVA | | 30/09/2022 | 20/10/2022 |
| 13 | ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO "SETP" | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 10/10/2022 | 16/12/2022 |
| 14 | MUNICIPIO DE NEIVA - SECRETARIA DE EDUCACION | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 10/10/2022 | 30/12/2022 |

Fuente: PVCFT 2022.

Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT), es la programación de las entidades a las cuales se les va a realizar control fiscal en un periodo de tiempo.

El PVCFT para la vigencia 2022, fue aprobado mediante el Acta No. 003 del 26 de enero de 2022 por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.

▲  **Plan de Vigilancia y Control Fiscal**

2023
2022
2021
2020
2019
2018
2017
2016
2015
2014
2013

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 | Descargar PDF |
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 Modificado 01 de marzo de 2022 | Descargar PDF |
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 Modificado 14 de marzo de 2022 | Descargar PDF |
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 Modificado 8 de abril de 2022 | Descargar PDF |
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 Modificado 16 de mayo de 2022 | Descargar PDF |
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 Modificado 18 de julio de 2022 | Descargar PDF |
| Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022 Modificado en octubre de 2022 | Descargar PDF |

Fuente: <https://www.contralorianeiva.gov.co/direccion-de-fiscalizacion/Plan> de vigilancia y control fiscal 2022.


Durante la vigencia el plan de vigilancia fue modificado en seis ocasiones en los meses de marzo dos (2), abril una (1), mayo una (1), en julio una (1), y octubre una (1) en cuanto a prórrogas y modificación de fechas de auditorías, debidamente justificadas y aprobadas. Todas las modificaciones se encuentran publicadas en la sección del área.

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA Municipal de Neiva</p> | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |


El PVCFT se ejecutó con la realización de catorce (14) auditorias de las cuales una (01) fue de modalidad Auditoria Financiera y de Gestión.

- Audibal, tres (03) de modalidad Auditoria Financiera y de Gestión, nueve (09) Auditorias de Cumplimiento y la presentación del Informe Presupuestal Financiero y de Recursos Naturales del Nivel Central y Entidades Descentralizadas del Municipio de Neiva.

Teniendo en cuenta que se concedieron prorrogas en algunas Auditorias, el cumplimiento del PVCFT para la vigencia 2022 fue ejecutado en su totalidad.

En el marco del desarrollo de la Auditoria Interna al proceso de fiscalización, fueron seleccionadas para su revisión en Auditorias de cumplimiento al Municipio de Neiva Gestión Ambiental, Empresas Públicas de Neiva, Curaduría Urbana 01 y Secretaría de Educación para Auditorias Audibal el Municipio de Neiva de la vigencia 2022 y para la vigencia 2023 GRI Institución Educativa el Caguan y Auditorías Financiera y de Gestión a Las Ceibas y Municipio de Neiva.

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

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

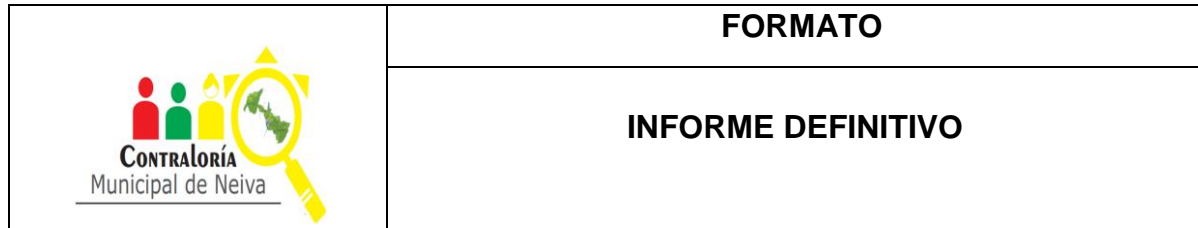
1.4 Gestión de Auditorías a Sujetos 2022

| N° | NOMBRE SUJETO | MODALIDAD | SECTOR | ORIGEN | FECHA INICIO DE AUDITORIA | FECHA TERMINACIÓN DE AUDITORIA | RESULTADOS INFORME FINAL O EQUIVALENTE | | RECURSOS AUDITADOS | PROCESO O ASUNTO EVALUADO |
|----|--------------------|-------------------------------------|---------|-----------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | HALLAZGOS FISCALES | HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 1 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 18/10/2022 | 24/03/2023 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades en la instalación de 35 casetas en el pasaje "José Eustacio Rivera". Realizada por el señor, ÁLVARO DÍAZ ZAMBRANO, quien indica: "[...] Se ha presentado un DETRIMENTO PATRIMONIAL, toda vez que el dinero que, no fue poco, se invirtió en esas cabinas, que no han representado ningún beneficio para la comunidad y si muchos daños. |
| 2 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 14/10/2022 | 24/03/2023 | 0 | 0 | 0 | "Crisis: colegios sin luz" relacionada con: "[...] La Electrificadora del Huila les cortó el servicio por no estar a paz y salvo en el pago de los recibos. La deuda de la Alcaldía Municipal por este concepto asciende a \$1.400 millones. [...]". Y teniendo en cuenta además, el pronunciamiento realizado por la Asociación de |

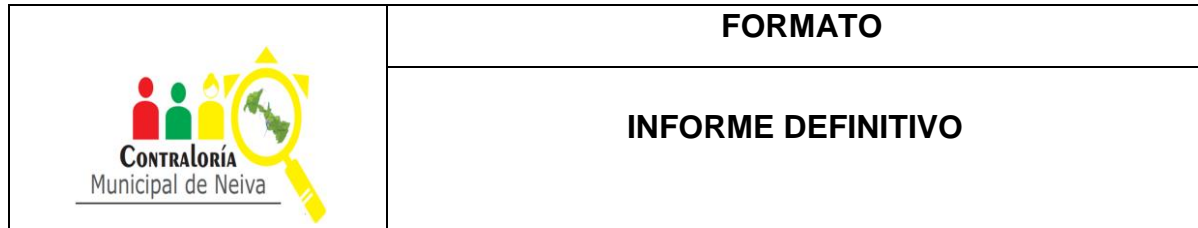
Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co




| | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------|------------|------------|---|---|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | | | | Directivos Docentes de la Educación Oficial de Neiva. |
| 3 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 14/09/2022 | 13/02/2023 | 0 | 0 | 0 | Relacionada con la creación de cargos después de la reestructuración de octubre de 2020. |
| 4 | SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO | Auditoría de cumplimiento | Transporte | Plan de Auditoría | 10/10/2022 | 16/12/2022 | 0 | 3 | \$14.511.898.493 | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento, control fiscal interno, cumplimiento financiero y presupuestal, cumplimiento proyectos y estructura financiera de resultado y presupuestal y revisión de la cuenta. |
| 5 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 09/05/2022 | 31/10/2022 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades frente a recursos propios que gira la alcaldía a los Sindicatos de Neiva. |
| 6 | CURADORIA URBANA 2 | Auditoría de cumplimiento | Otro | Plan de Auditoría | 23/05/2022 | 03/08/2022 | 0 | 0 | \$271.724.504 | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento. |
| 7 | CURADORIA URBANA 1 | Auditoría de cumplimiento | Otro | Plan de Auditoría | 23/05/2022 | 03/08/2022 | 0 | 0 | \$328.515.030 | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento. |
| 8 | CONCEJO DE NEIVA | Auditoría de cumplimiento | Corporación de elección popular | Plan de Auditoría | 23/05/2022 | 03/08/2022 | 0 | 0 | \$2.004.469.939 | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento. |



| | | | | | | | | | | |
|----|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|------------|---|----|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | PERSONERÍA MUNICIPAL NEIVA | Auditoría de cumplimiento | Organismo de control | Plan de Auditoría | 23/05/2022 | 03/08/2022 | 0 | 1 | \$746.676.115 | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento. |
| 10 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Auditoría financiera | Servicios Públicos (agua potable, saneamiento o básico, telefonía) | Plan de Auditoría | 01/03/2022 | 13/05/2022 | 0 | 3 | 0 | Gestión Financiera |
| 11 | MUNICIPIO DE NEIVA | Auditoría financiera | Central | Plan de Auditoría | 01/03/2022 | 13/05/2022 | 0 | 6 | 0 | Gestión Financiera |
| 12 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Auditoría financiera | Salud y Protección Social | Plan de Auditoría | 01/03/2022 | 13/05/2022 | 0 | 8 | 0 | Gestión financiera |
| 13 | MUNICIPIO DE NEIVA | Financiera y de Gestión | Central | Plan de Auditoría | 07/03/2022 | 03/08/2022 | 0 | 13 | \$195.792.580.301 | Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto, emitir un concepto sobre la gestión de inversión y de gastos y evaluar la rendición de la cuenta y el control fiscal interno. |
| 14 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Auditoría de cumplimiento | Servicios Públicos (agua potable, saneamiento o básico, telefonía) | Plan de Auditoría | 08/08/2022 | 07/10/2022 | 0 | 0 | \$110.342.588.495 | Evaluar y conceptuar sobre contratación, gestión fiscal interno y plan de mejoramiento. |
| 15 | MUNICIPIO DE NEIVA | Auditoría de cumplimiento | Central | Plan de Auditoría | 18/07/2022 | 21/09/2022 | 0 | 6 | \$772.955.457 | Gestión fiscal ambiental. |


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

| | | | | | | | | | | |
|----|--------------------|-------------------------------------|---------|-----------|------------|------------|---|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 08/03/2022 | 13/06/2022 | 0 | 0 | 0 | Presunta irregularidad con algunos contratistas que llevan más de 2 años con los mismos honorario |
| 17 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 06/12/2021 | 06/05/2022 | 0 | 1 | 0 | Presuntas irregularidades en el Contrato de obra No. 1800 – 2021, suscrito entre el Municipio de Neiva. |
| 18 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 28/12/2021 | 26/05/2022 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades relacionadas con los pagos de gastos de representación. |
| 19 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 29/12/2021 | 03/06/2022 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades en el Contrato de Obra No. 969 de 2020 suscrito entre el Municipio de Neiva. |
| 20 | CONCEJO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 15/02/2022 | 08/07/2022 | 0 | 1 | 0 | se reporta la inexistencia y pérdida de tres (3) discos duros durante la vigencia 2021. |
| 21 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 11/02/2022 | 29/06/2022 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades con algunos funcionarios siguientes de la alcaldía de Neiva "Secretaria General, secretaria de vías e infraestructura y director de vías" ya que están incumpliendo con las obligaciones preestablecidas y estipuladas por el manual de funciones. |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|------------|------------|--------------------------|-----------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 10/02/2022 | 31/05/2022 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades en el Predio con folio de Matrícula inmobiliaria No. 200-7824, propiedad del Municipio de Neiva. |
| 23 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncias | 16/08/2022 | 07/10/2022 | 0 | 0 | 0 | Seguimiento al contrato MNSILPCV-007-2021, allegada a este ente de control A través del correo electrónico de la entidad, radicado No. 617 del 25 de julio de 2022, presentada por la Deivis Smith Astudillo Gutiérrez, en el Contrato 2163 de 2021 entre Unión Temporal maquinaria Neiva 2021 y el Municipio de Neiva. |
| 24 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Auditoría de cumplimiento | Salud y Protección Social | Plan de Auditoría | 08/08/2022 | 07/10/2022 | 1 Cuantía (\$81.481.600) | 8 | \$772.955.457 | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento y control fiscal interno. |
| TOTAL | | | | | | | | 50 | \$ 325.544.363.791 | |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición Anual 2022.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

1.5. Análisis Auditorías de Cumplimiento


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 2022, se programaron para ejecutar nueve (09) auditorías bajo la modalidad de cumplimiento, al Municipio de Neiva- Gestión Ambiental, a la Personería Municipal de Neiva, al Concejo de Neiva, a la Empresa Social del Estado “Carmen Emilia Ospina”, a la Curaduría Urbana 01, a la Curaduría Urbana 02, Empresas Públicas de Neiva, Sistema Estratégico de Transporte Público “SETP” y Secretaría de Educación siendo objeto de análisis para este proceso auditor cuatro (04), al Municipio de Neiva Gestión Ambiental, Empresas Públicas de Neiva, Curaduría Urbana 01 y Secretaría de Educación.

La información de la auditoría es la siguiente:

- De acuerdo a la auditoría realizada en el año 2022 se revisó LA ESE CARMEN EMILIA OSPINA MODALIDAD AUDIBAL con corte de 31/05/2022.

| AUDITORÍA MODALIDAD AUDIBAL A LA ESE CARMEN EMILIA OSPINA, VIGENCIA 2022 | |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CARPETAS | DETALLE |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> • No. Carpeta 1 de 2 • No. de Folios del 001 AL 200 <p><u>FASE DE PLANEACION:</u> Correspondencia Despachada, Correspondencia Recibida, Memorando de Asignación, Declaración Independencia, Carta de Compromiso, Plan de Trabajo, Determinación de la Muestra, Actas Mesa de Trabajo.</p> <p><u>FASE DE EJECUCION:</u> Macro proceso Financiero- Gestión Financiera, Acta de Mesa de Trabajo.</p> <p><u>FASE INFORME:</u> Informe Preliminar</p> |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> • No. Carpeta 2 de 2 • No. de Folios del 201 al 288 <p>FASE DE INFORME: Análisis de la Respuesta de la Entidad, Informe Final, Acta de Mesa de Trabajo y Plan de Mejoramiento.</p> |

Auditoría realizada entre el 1 de marzo al 13 de mayo del presente año al sujeto de control, los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, los cuales se encuentran adjuntos en una (01) caja con dos (02) carpetas que contienen 288 folios, con la correspondencia recibida, correspondencia despachada, memorando de asignación, declaración independencia, carta de compromiso, plan de trabajo, determinación de la muestra, actas de mesas de trabajo, macro proceso financiero- gestión financiera, informe preliminar, análisis de la respuesta de la entidad, informe final, plan de mejoramiento.

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

- AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL MUNICIPIO DE NEIVA- GESTIÓN AMBIENTAL

| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SUJETOS DE CONTROL AL MUNICIPIO DE NEIVA- GESTIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2022. | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CARPETAS | DETALLE |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 1 de 3 • Nº de folios 1 al 200 6 CD <p>ARCHIVO GENERAL Correspondencia recibida, correspondencia despachada. ARCHIVOCORRIENTE Fase de planeación: Asignación del trabajo, declaración de impedimentos, carta de compromiso.</p> <p>Revisión formatos: Se observó que en la página 16 no se encuentra el CD que se menciona en el oficio 493 de correspondencia recibida de la Alcaldía de Neiva asunto "Envío de información Auditoria de gestión ambiental vigencia 2021".</p> <p>Se observó que la página 134 se encuentra al revés "solicitud de prórroga de información requerida".</p> <p>Revisión de CD:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ Página 16, no se observa el CD, sólo está el estuche. ➢ Página 18, un CD "EPN Información Gestión Ambiental vigencia 2021", |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co


GC-F-05/V8//24-10-2022



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>contiene 3 documentos formato PDF (contrato 5, 6 y 7) y un oficio en Word (Proyectos Alcaldía)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 60 "Sria ½ ambiente Numerales 2-3-4 CD N°1", contiene, 1 carpeta con 7 documentos en formato PDF (cronograma jardín botánico, oficios, presupuesto, viabilidad, documento técnico) y un oficio en PDF de correo Alcaldía de Neiva. ➤ Página 65 "Anexos respuesta CAM", se observa que <u>NO CONTIENE INFORMACIÓN</u> ➤ Página 138 "Anexos oficio Secretaría desarrollo agropecuario 18 agosto", contiene 2 documentos formato PDF (39 sentencia e informe de gestión cuenca río Las Ceibas). ➤ Página 144 "Expedientes procesos sancionatorios EPN", contiene 15 carpetas (cada carpeta contiene documentos en Word y PDF de comunicados, derechos de petición y respuestas de radicados) ➤ Página 148 "Anexos oficio CAM proyecto Ceibas 24 agosto 22", contiene 1 carpeta con 3 documentos en PDF (Informe técnico visitas de seguimiento, presentación consejo directivo, contrato fiducia 052-2007) |
| <p>2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 2 de 3 • N° de folios 201 al 421 y 2 CD <p>FASE DE PLANEACION Conocimiento de la entidad, riesgos y controles, plan de programas de trabajo, actas y/o ayudas, prueba de recorrido.</p> <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión ambiental, plan de mejoramiento, actas y/o ayudas.</p> <p>FASE DE INFORME Informe preliminar</p> <p>Revisión formatos Se evidencia mal proceso de foliación ya que lo enumeraron en ambas páginas de cada hoja.</p> <p>Se observa que las ultimas 4 páginas están sin foliar.</p> <p>Revisión de CD Página (228) "Plan de M. ambiental 2020 Alcaldía", contiene plan de mejoramiento en formato Excel, dos encuestas en Word y un PDF oficio 0372. Página (310) "Soportes plan de mejoramiento", contiene 2 carpetas, carpeta 1 contiene 25 elementos (hallazgos, certificación prestación de cuentas, plan de mejoramiento secretaria medio ambiente, reemisión avance PM). La carpeta 2 contiene 22 elementos (Hallazgos, plan de mejoramiento)</p> |
| <p>3</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 3 de 3 • N° de folios 422 al 652 y 9 CD <p>FASE DE INFORME Respuesta de la entidad y análisis de la respuesta, informe final y anexos.</p> <p>FASE DE SEGUIMIENTO Papel de trabajo plan de, mejoramiento.</p> <p>Revisión formatos Se evidencia mal proceso de foliación ya que lo enumeraron en ambas páginas de cada hoja. De la página 624 a la 626 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF".</p> |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |
| <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 423 "Anexos respuesta Las Ceibas EPN 09 agosto", contiene 2 documento formato PDF (oficio e informe de consultoría) y un documento en Excel (IPUF Cobertura) ➤ Página 428 "OF-SH-495 sept 7/2022 Hacienda observaciones 1-6 Auditoria Gestión Ambiental", contiene 1 documento en Word Oficio SH-495. ➤ Página 439 "Hallazgo #2", contiene 2 documentos en Excel (formatos) y un documento formato PDF (contraloría) ➤ Página 435 "OF- 534 Sept 7/2022 Desarrollo Agropecuario RTA CANTRAL. MPLA. AUD. REC. NAT 2021 Observaciones 3,4 y 5", contiene un documento en Word y un en PDF (oficio respuesta informe preliminar) ➤ Página 444 "OF-1704 Sept 7/2022 Medio Ambiente observaciones 7 y 9 gestión ambiental vigencia 2021", contiene 1 carpeta con 3 documentos en PDF (oficios de respuesta ciudad limpia), uno en Word (respuesta informe preliminar) y uno en Excel (AUX CTA 0354 BBVAQ Conciliación) ➤ Página 458 "OF-1123 Jurídica observación N°8", contiene un documento en Word y un documento en PDF (contestación observaciones 8) ➤ Página 493 "Oficio contraloría", contiene un documento en Excel (predios afectados amenaza media- alta) ➤ Página 493 "5. Relación de pagos por servicios ambientales- SDA. Auditoria gestión ambiental 2021. Oficio 493 agosto 1/2022 desarrollo agropecuario CD N°2", contiene 3 carpetas (carpeta 1- soporte 2020 con 26 elementos, carpeta 2- soportes 2021 con 18 elementos, carpeta 3- contiene 3 carpetas del alto motilón, chapuro, la plata, motilón, pueblo nuevo, san Bartolo, vereda las nubes) y dos documentos en Excel (consolidado de pagos) ➤ Página 652 "Plan de mejoramiento Mpio Neiva auditoria de cumplimiento recursos naturales y medio ambiente 2021", contiene plan de mejoramiento en Excel. ➤ Página 653 "AGTC Gestión al estado de los RN y M.A vigencia 2021", contiene un documento en PDF auditoria gubernamental tipo cumplimiento. | |

Observaciones finales de la Auditoria de cumplimiento al Municipio de Neiva- Gestión Ambiental:


| |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo no están debidamente foliados, la información reposa en la Dirección de Fiscalización en una caja con 3 carpetas que contienen 653 folios de acuerdo a la información suministrada en los rótulos de las carpetas, no obstante se sugiere revisar de nuevo ya que se encontró errores en la foliación haciendo que aumentara el número de folios. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de inicio 18/07/2022 fecha final 21/09/2022 por lo tanto si cumplió con el plan de vigilancia, hallazgos administrativos 6. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

- AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA

| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SUJETOS DE CONTROL A EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA VIGENCIA 2022. | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CARPETAS | DETALLE |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 1 de 3 • Nº de folios 1 al 200 y 2 CD <p>ARCHIVO GENERAL Planes de mejoramiento vigencias anteriores, correspondencia recibida, correspondencia despachada</p> <p>ARCHIVO CORRIENTE Fase de planeación: Asignación de trabajo, declaración de impedimentos, carta de compromiso, conocimiento de la entidad, riesgos y controles, plan de programas de trabajo, determinación de la muestra, actas y/o ayudas, otros.</p> <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión contractual</p> <p>Revisión formatos</p> <p>Página 140 y 150 FI-PT-24-AC Matriz de Riesgos y Controles de Auditoría de Cumplimiento V.2.1, se observa fecha de elaboración "18-18-2022" y fecha de revisión aparece: "00/00/000"</p> <p>Página 175 y 176 se observó incorrecto uso del formato de "Papel de trabajo estandarizado" aparece el FI-F-08 y el formato adecuado es el FI-F-12 (Firmado y elaborado por: Alberto Gómez Alape)</p> <p>Revisión de CD</p> <p>Página 9 un CD "Plan mejoramiento las Ceibas", contiene 4 documentos formato PDF: plan de mejora, encuesta expectativas, encuesta de satisfacción y resolución 347. Contiene 1 documento formato Excel: Plan de mejora las Ceibas.</p> <p>Página 13 un CD "Plan mejoramiento Audibal EPN", contiene un documento formato PDF: Plan de mejoramiento.</p> |
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 2 de 3 • Nº de folios 201 al 399 <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión contractual, control fiscal interno, evaluación, plan de mejoramiento vigencias anteriores, actas y/o ayudas.</p> <p>FASE DE INFORME Informe preliminar, respuesta de la entidad.</p> <p>Revisión formatos</p> <p>De la página 270 a la 282 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF".</p> |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |
| | (Firmado y elaborado por Juan Carlos Cortés Torres, Mónica Rocío Montero Cerón, Lida Vanessa Claros Tovar y Alberto Gómez Alape) |
| 3 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 3 de 3 • N° de folios 400 al 509 y 1 CD <p>FASE DE INFORME Análisis de la entidad, informe final, actas y/o ayudas.</p> <p>FASE DE SEGUIMIENTO Papel de trabajo, plan de mejoramiento, comunicaciones oficiales.</p> <p>Revisión formatos De la página 474 a la 491 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (Firmado y elaborado por Juan Carlos Cortés Torres, Mónica Rocío Montero Cerón, Lida Vanessa Claros Tovar y Alberto Gómez Alape)</p> <p>Revisión de CD Página 508 "Escaneo A.A Las Ceibas E.P.N vigencia 2021", contiene 3 carpetas. Carpeta 1 fase planeación: 17 elementos en PDF, Carpeta 2 fase seguimiento: 13 elementos en PDF y la carpeta 3 fase informe: 10 elementos en PDF.</p> |

Observaciones finales Auditoría de cumplimiento a sujetos de control a Empresa Públicas de Neiva vigencia 2022:

| |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, la información reposa en la Dirección de Fiscalización en una caja con 3 carpetas que contienen 509 folios. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de Inicio: 08/08/2022, fecha final 07/10/2022 por lo tanto si cumple con el plan de vigilancia, número de hallazgos 0. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |


- AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CURADURÍA URBANA 01

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | FORMATO | | | |
| | INFORME DEFINITIVO | | | |
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SUJETOS DE CONTROL A LA CURADURÍA URBANA 01 VIGENCIA 2022. | | | | |
| CARPETAS | DETALLE | | | |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 1 de 1 • N° de folios 1 al 158 y 2 CD <p>ARCHIVO GENERAL Correspondencia recibida, correspondencia despachada.</p> <p>ARCHIVO CORREINTE Fase de planeación, asignación del trabajo, declaración de impedimentos, carta de compromiso, conocimiento de la entidad, riesgos y controles, plan programas de trabajo, determinación de la muestra, actas y/o ayudas.</p> <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión contractual, expedición de licencias, rendición y revisión de la cuenta, control fiscal interno, actas y/o ayudas.</p> <p>FASE DE INFORME Informe preliminar, respuesta de entidad, informe final, actas y/o ayudas.</p> <p>Revisión formatos Se observó que la página 37 está sin registro de fecha de revisión</p> <p>De la página 66 a la 67 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (Firmado y elaborado por Jaime Enrique Jiménez y Alberto Gómez Alape)</p> <p>En la página 108 y 156 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (Firmado y elaborado por Alberto Gómez Alape)</p> <p>Revisión de CD Página 6 "15 expedientes de licencias de construcción de la Curaduría Urbana 1 de Neiva expedidas en la vigencia 2021", no se pudo observar información ya que el CD presenta una fisura.</p> | | | |

Observaciones finales Auditoría de cumplimiento a sujetos de control a la Curaduría Urbana Primera vigencia 2022:


| |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, la información reposa en la Dirección de Fiscalización en una caja con 5 carpetas que contienen 158 folios. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de Inicio: 23/05/2022, fecha final 03/08/2022 por lo tanto si cumple con el plan de vigilancia, número de hallazgos 0. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)


www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

- AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SUJETOS DE CONTROL A LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN VIGENCIA 2022. | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 CAJAS | DETALLE |
| 1 (CAJA1) | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 1 de 14 • Nº de folios 1 AL 189 1 CD <p>ARCHIVO GENERAL Correspondencia recibida, correspondencia despachada.</p> <p>ARCHIVO-CORRIENTE Fase de planeación, asignación del trabajo.</p> <p>Revisión formatos En las páginas 176, 177, 179 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (Firmado y elaborado por Juan Carlos Cortés Torres, Alberto Gómez Alape, Mónica Rocío Montero Cerón, Sonia Yamile Medina Rubio, Luz Fany Peña González.</p> <p>Revisión de CD Página 52 un CD "Rta oficio 102.07.002-0102", contiene 8 carpetas y un documento en Word. Carpeta 1: "punto 03" 3 formatos en PDF. Carpeta 2: "punto 06" 4 formatos en PDF. Carpeta 3: "punto 07" 3 formatos en PDF. Carpeta 4: "punto 08" 1 formato PDF de comprobantes. Carpeta 5: "punto 09" 3 Carpetas: German Felipe Herrera, Juan David Castillo, Luz Adriana Gordillo. Carpeta 6: "punto 10" 3 formatos PDF Carpeta 7: "punto 11" 3 formato PDF 1 Word Gustavo Adolfo Pérez Carpeta 8: "punto 12" 1 formato PDF 1 Word datos representante legal consorcio.</p> |
| 2 (CAJA1) | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 2 de 14 • Nº de folios 190 al 400 <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión contractual, estado de los inventarios propiedad, planta y equipo, estados de los saldos del efectivo, revisión y rendición de la cuenta, control fiscal interno, seguimiento plan de mejoramiento, matriz gestión fiscal, actas y/o ayudas.</p> <p>Revisión formatos Se observó en la página 228 sin firma del "Líder programa despacho Alcaldía Municipal de Neiva"</p> |

|  | | FORMATO |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| | | INFORME DEFINITIVO |
| 3 (CAJA1) | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 3 de 14 • N° de folios 401 al 600 <p>FASE DE EJECUCIÓN Estado de los saldos del efectivo y manejo presupuestal.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> | |
| 4 (CAJA1) | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 4 de 14 • N° de folios 601 al 800 <p>FASE DE EJECUCIÓN Saldos en efectivo y manejo presupuestal</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> | |
| 5 (CAJA1) | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 5 de 14 • N° de folios 801 al 1000 <p>FASE DE EJECUCIÓN Saldos en efectivo y manejo presupuestal</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> | |
| 6 (CAJA 2) | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 6 de 14 • N° de folios 1001 al 1200 <p>FASE DE EJECUCIÓN Saldos en efectivo y manejo presupuestal</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> | |
| 7 (CAJA 2) | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 7 de 14 • N° de folios 1201 al 1400 <p>FASE DE EJECUCIÓN Saldos en efectivo y manejo presupuestal</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> | |
| 8 (CAJA 2) | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 8 de 14 • N° de folios 1401 al 1600 <p>FASE DE EJECUCIÓN Saldos en efectivo y manejo presupuestal</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 9 de 14 | |



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>9 (CAJA 2)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de folios 1601 al 1796 <p>FASE DE EJECUCIÓN Saldos en efectivo y manejo presupuestal, revisión de la cuenta, control fiscal interno.</p> <p>Revisión formatos En la página 1793 se observa que el formato "Evaluación de control interno fiscal" no tiene referencia.</p> |
| <p>10 (CAJA 2)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 10 de 14 • Nº de folios 1797 al 2000 17 CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Seguimiento plan de mejoramiento, actas y/o ayudas, informe preliminar.</p> <p>Revisión formatos En la página 1951 a la 1964 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (Firmado y elaborado por Juan Carlos Cortés Torres, Alberto Gómez Alape, Mónica Rocío Montero Cerón, Sonia Yamile Medina Rubio, Luz Fany Peña González. Página 1971 no se evidencia soporte de envío de informe preliminar secretaría de educación punto de control y el oficio 12-007-02-093 del 06 de diciembre de 2022 no tiene firma de recibido.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 1805 "Oficio Nº 157 Plan de mejoramiento" contiene 1 formato en PDF de La Institución Oliverio Lara Borrero. ➤ Página 1815 "Plan de mejoramiento I.E. Misael Pastrana Borrero A.C. 2020", contiene 1 formato en PDF Resolución 07 de 2021 y un formato en Excel del anexo 2 plan de mejoramiento. ➤ Página 1825 "Plan de mejoramiento auditoria de cumplimiento 2020 I.E Promoción Social", contiene 4 documentos en Word de encuestas, resoluciones y respuesta de cumplimiento, y contiene plan de mejoramiento en PDF y Excel. ➤ Página 1832 "A. cumplimiento vig. 2020 P.U. I.E. José E. Rivera", contiene un documento en Excel del PM de la institución. ➤ Página 1842 "Auditoria cumplimiento I.E. Técnico Plan de mejoramiento 2020", contiene un documento en Excel plan de mejoramiento y un formato en PDF Resolución 004. ➤ Página 1851 "I.E. María Cristina Plan de mejoramiento 2021 pág. 187", contiene 4 formatos PDF: encuestas, plan de mejoramiento y resolución 009. 3 documentos en Word y el plan de mejoramiento en formato Excel. ➤ Página 1859 "Plan de mejoramiento IE Liceo santa librada", contiene 2 formatos PDF y uno en Excel: plan de mejoramiento y resolución 018 de 2021. |



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 1867 "P.M Auditoria de cumplimiento vigencia 2020 Roberto Durán Alvira", contiene un documento en Word de resolución rectoral N° 07 y plan de mejoramiento en Excel. ➤ Página 1873 "IE INEM Julián Motta Salas Plan de Mejoramiento auditoria 2020", contiene 2 documentos PDF, 1 en Word y una formato en Excel del plan de mejoramiento y resolución 010. ➤ Página 1882 "I.E. Agustín Codazzi Plan de mejoramiento", contiene un formato PDF resolución 06, plan de mejoramiento y encuestas. ➤ Página 1884 "I.E. Agustín Codazzi Plan de mejoramiento 201", contiene plan de mejoramiento formato PDF y Excel. ➤ Página 1892 "Institución Educativa Departamental Tierra de Promisión", contiene plan de mejoramiento en PDF y Excel. ➤ Página 1899 "Plan de mejoramiento Fortalecillas", contiene tres formatos en PDF (oficio, plan de mejoramiento, resolución) 1 formato en Excel y las encuestas en Word. ➤ Página 1908 "I.E. El limonar plan de mejoramiento vigencia 2020", contiene 5 elementos en PDF (encuesta, plan de mejoramiento, resolución 004) y un documento en Excel. ➤ Página 1920 "Plan de mejoramiento I.E. Eduardo santos contraloría", contiene 4 documentos en Word (encuestas, oficio remisorios y resolución) un documento en Excel(plan de mejoramiento) ➤ Página 1926 "I.E. Ceinar Plan de mejoramiento 2021 contraloría Mpal", contiene plan de mejoramiento formato PDF y Excel, resolución de la institución. ➤ Página 1933"CD IE Olga Herrera", contiene plan de mejoramiento formato PDF y Excel. |
| <p>11 (CAJA 3)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 11 de 14 • N° de folios 2001 al 2209 <p>FASE DE INFORME</p> <p>Informe preliminar, respuesta de la entidad, informe final y anexos.</p> <p>Revisión formatos</p> <p>Sin observaciones</p> |
| <p>12 (CAJA 3)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 12 de 14 • N° de folios 2210 al 2401, 1 CD <p>FASE-DE-INFORME</p> <p>Actas y/o ayudas de memoria</p> <p>FASE-DE-SEGUIMIENTO</p> <p>Traslados de hallazgos - sancionatorios</p> <p>Revisión formatos</p> <p>En la página 2211 a la 2238 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (firmado por Juan Carlos Cortés Torres, Mónica Rocío Montero Cerón, Oscar Javier Manrique y Luz Fany Peña González)</p> <p>Revisión de CD</p> |

| FORMATO | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| INFORME DEFINITIVO | |
|  | <p>Página 2383 "CD Hallazgos 002 de 2023", contiene 5 elementos en formato PDF: Respuesta acta, contrato 002 y 004 de enfermería, manual de funciones rectores y resolución 003843 del 18 de mayo 2022.</p> |
| <p>13 (CAJA 3)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 13 de 14 • Nº de folios 2402 al 2600 <p>FASE DE SEGUIMIENTO Traslados de hallazgos - sancionatorios</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> |
| <p>14 (CAJA 3)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 14 de 14 • Nº de folios 2601 al 2726 1CD <p>FASE DE SEGUIMIENTO Traslados de hallazgos - sancionatorios Suscripción plan de mejoramiento, actas y/o ayudas de memoria, comunicaciones oficiales.</p> <p>Revisión formatos Últimas dos páginas sin foliar.</p> <p>Revisión de CD Página 2726 un cd "A. cumplimiento punto de control secretaría de educación", contiene 2 carpetas y 14 elementos en formato PDF. (Cada formato corresponde a información de las 14 carpetas de la auditoria) Carpeta 1: 8 carpetas y un documento en Word Carpeta 2: 5 formatos PDF</p> |

Observaciones finales Auditoría de cumplimiento a sujetos de control a la Secretaría de Educación vigencia 2022:

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, la información reposa en la Dirección de Fiscalización en 3 cajas con 14 carpetas que contienen 2726 folios. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de Inicio: 10/10/2022 fecha final 30/12/2022, por lo tanto, si cumplió con el plan de vigilancia, número de hallazgos 2. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |

1.6. Análisis Auditoría Audibal.


Mediante esta auditoria se evalúan las políticas, asuntos, programas,

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

procesos, áreas o actividades de carácter específico o transversales, con el propósito de emitir un concepto u opinión sobre lo evaluado.

En la vigencia 2022, se programaron para ejecutar auditorías bajo la modalidad especial a tres (03) sujetos de control, Empresa Públicas de Neiva, Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina" y el Municipio de Neiva siendo esta última la seleccionada para nuestro análisis.

- AUDITORIA AUDIBAL MUNICIPIO DE NEIVA

| AUDITORIA MODALIDAD AUDIBAL MUNICIPIO DE NEIVA | |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CARPETAS | DETALLE |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 1 de 5 • Nº de folios 01 al 200 <p>ARCHIVO GENERAL Correspondencia recibida, correspondencia despachada.</p> <p>FASE PLANEACIÓN Memorando de asignación, declaración de independencia, plan y cronograma de actividades, determinación de la muestra, actas y/o ayudas de memoria.</p> <p>FASE DE EJECUCIÓN Macroproceso financiero</p> <p>Revisión formatos Se observó que de la página 84 a la 85 y de la página 153 a la 162 que el formato aparece sin nombre de referencia.</p> |
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 2 de 5 • Nº de folios 201 al 400 1 CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Macroproceso financiero</p> <p>FASE DE INFORME Informe preliminar y respuesta de la entidad.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD Página 338 un cd "Info Anexos Audibal 2021 Contraloría", contiene 1 PDF de respuestas de observaciones del informe preliminar y 4 carpetas. Carpeta 1: Anexo observación Nº 2 (2 documentos en Excel y 2 en PDF). Carpeta 2: Anexo observación Nº3 (un documento en PDF) Carpeta 3 : Anexo observación Nº 4 (un documento en Excel) Carpeta 4: Anexo observación Nº 5 (21 documentos en formato PDF)</p> |

|  | | FORMATO |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| | | INFORME DEFINITIVO |
| 3 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 3 de 5 • N° de folios 401 al 600 <p>FASE INFORME Respuesta de la entidad, análisis de respuesta</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> | |
| 4 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 4 de 5 • N° de folios 601 al 800 <p>FASE INFORME Análisis de respuesta, informe final y sus anexos, acta y/o ayuda de memoria.</p> <p>Revisión formatos Se observó en la página 712 que el oficio 100.07.002.0140 Asunto "Informe Definitivo Auditoría al Balance –AUDIBAL vigencia 2021" del 11 de mayo de 2022 se encuentra sin soporte envió ni recibido.</p> | |
| 5 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 5 de 5 • N° de folios 801 al 832 1 CD <p>FASE INFORME Acta de auditoría</p> <p>FASE SEGUIMIENTO Plan de mejoramiento</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones</p> <p>Revisión de CD Página 827 "Plan de Mejora AUDIBAL VIG 2021", contiene plan de mejoramiento en 4 documentos en formato PDF y un documento en Excel.</p> | |

Observaciones finales Auditoría de Audibal al Municipio de Neiva vigencia 2022:


| |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, la información reposa en la Dirección de Fiscalización en 1 caja con 5 carpetas que contienen 832 folios. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de Inicio: 01/03/2022 fecha final 13/05/2022 por ende si cumple con el plan de vigilancia, número de hallazgos administrativos 6. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

1.7 Gestión de Auditorías a Puntos de Control, vigencia 2022:

| N° | NOMBRE DE PUNTO DE CONTROL | MODALIDAD | SECTOR | ORIGEN | FECHA INICIO DE AUDITORIA | FECHA TERMINACIÓN DE AUDITORIA | RESULTADOS INFORME PRELIMINAR O EQUIVALENTE | | | PROCESO EVALUADO O AUDITORIA PRACTICADA |
|----|----------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | OBSERVACIONES FISCALES | OBSERVACIONES DISCIPLINARIAS | OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS | |
| 1 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncias | 28/06/2022 | 14/12/2022 | 0 | 0 | 0 | El señor Cabrera desde que llegó a laborar a la Institución Educativa Gabriel García Márquez, ha estado recibiendo dineros de certificados, diplomas y constancias y esos dineros no los consigna a las cuentas del colegio. me puse en la tarea de investigar con padres que solicitaron certificados de notas y el muy sinvergüenza no les dio el número de la cuenta de la institución, que es banco de Bogotá número 244041661, por el contrario dio fue el número de su celular (3114591033) para que les consignara a la cuenta NEQUIS. |
| 2 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncias | 25/02/2022 | 19/08/2022 | 0 | 0 | 0 | Investigar la conducta de los funcionarios públicos que tenían a su cargo el manejo, administración y gestión de los recursos transferidos por el Municipio de Neiva mediante Resoluciones Nos. |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente


Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------|-------------------|------------|------------|--------------------------|----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | | | | 258 de 2011, 327 de 2013 y 258 de 2014, los cuales tenían destinación específica y no fueron utilizados para dicho cometido, determinando la responsabilidad fiscal, con el fin de recuperar los dineros sustraídos al erario y, en general, buscar el resarcimiento de los daños al patrimonio público. |
| 3 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncias | 28/03/2022 | 19/08/2022 | 0 | 0 | 0 | Presuntas irregularidades relacionadas con el destino final de la baja de bienes (maquinaria y equipos, y vehículo), y presuntos ingresos derivados de preicfes, alquiler de instalaciones y venta de formulario de inscripción en la institución. |
| 4 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Auditoría de cumplimiento | Educación | Plan de Auditoría | 10/10/2022 | 30/12/2022 | 2 Cuantía (\$26.948.162) | 5 | 17 | Revisar y conceptuar gestión contractual, evaluación presupuesto, saldo efectivo, bajas de almacén, plan de mejoramiento, rendición y revisión de la cuenta control fiscal interno. |
| TOTAL | | | | | | | 2 | 5 | 17 | |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición Anual 2022.


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

2. EVALUACIÓN Y ANÁLISIS PVCFT 2023

2.1 Sujetos de Control 2023

| Nº | NIT | NOMBRE SUJETO | CLASIFICACIÓN SUJETO | SECTOR | VALOR PRESUPUESTO DEFINITIVO |
|--------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1 | 891180010 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Municipal | Servicios Públicos (agua potable, saneamiento básico, telefonía) | \$ 95.991.117.161 |
| 2 | 901489509 | EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E. S.P. – ESIP S.A.S E.S.P. | Persona natural o jurídica que maneja recursos públicos | Recursos públicos manejados por privado | \$ 36.257.905.754 |
| 3 | 813005265 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Municipal | Salud y Protección Social | \$58.357.767.214 |
| 4 | 891180009 | MUNICIPIO DE NEIVA | Municipal | Central | \$ 749.084.414.977 |
| 5 | 800251264 | PERSONERIA MUNICIPAL NEIVA | Municipal | Organismo de control | \$ 2.243.639.000 |
| 6 | 900651344 | SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO | Municipal | Recursos públicos manejados por privado | \$ 36.257.905.754 |
| TOTAL | | | | | \$ 978.192.749.860 |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición 1 trimestre 2023.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

2.2. Puntos de Control 2023

| Nº | NOMBRE SUJETO | NOMBRE PUNTO DE CONTROL | SECTOR | AUDITADO A LA VIGENCIA | VALOR PRESUPUESTO ASIGNADO |
|--------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| 1 | MUNICIPIO DE NEIVA | CONCEJO DE NEIVA | Organismo de control | No | \$379.939.116.802 |
| 2 | MUNICIPIO DE NEIVA | CURADORIA URBANA 1 | Organismo de control | No | \$3.799.391.168 |
| 3 | MUNICIPIO DE NEIVA | CURADORIA URBANA 2 | Medio ambiente – ordenamiento territorial | No | \$872.441.797 |
| 4 | Municipio de Neiva | MERCASUR LTDA EN REESTRUCTURACION | Comercio, Industria y Turismo | No | \$263.860.471 |
| 5 | Municipio de Neiva | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Educación | Si | \$2.643.468.214 |
| TOTAL | | | | | \$387.518.278.452 |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición 1 Trimestre 2023.

2.3 Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – vigencia 2023

| ITEM | NOMBRE ENTIDAD | TIPO DE CONTROL | FECHA PROGRAMADA | |
|------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------|
| | | | INICIO | TERMINACIÓN |
| 1 | PRONUNCIAMIENTO URGENCIA MANIFIESTA Y SEGUIMIENTO CONTRATACIÓN | A E F | 12/01/2023 | 13/02/2023 |
| 2 | MUNICIPIO DE NEIVA | RESERVAS PRESUPUESTALES | 18/01/2023 | 03/03/2023 |
| 3 | PUNTO DE CONTROL - SECRETARIA DE EDUCACION | | 18/01/2023 | 03/03/2023 |
| 4 | GRICMN 01 2023 I E EL CAGUAN | G R I | 26/01/2023 | 03/03/2023 |
| 5 | MUNICIPIO DE NEIVA - MEDIO AMBIENTE | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 07/03/2023 | 05/07/2023 |
| 6 | MUNICIPIO DE NEIVA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | 27/02/2023 | 31/05/2023 |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022



FORMATO

INFORME DEFINITIVO


| | | | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 7 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESIÓN | 27/02/2023 | 31/05/2023 |
| 8 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO "CARMEN EMILIA OSPINA" | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | 27/02/2023 | 31/05/2023 |
| 9 | SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE "SETP" | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | 31/05/2023 | 09/08/2023 |
| 10 | PUNTO DE CONTROL - SECRETARIA DE EDUCACIÓN | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 31/05/2023 | 09/08/2023 |
| 11 | PERSONERIA MUNICIPAL DE NEIVA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | 31/05/2023 | 09/08/2023 |
| 12 | MUNICIPIO DE NEIVA ENCARGOS FIDUCIARIOS MUNICIPIO DE NEIVA | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION | 01/06/2023 | 25/08/2023 |
| 13 | MUNICIPIO DE NEIVA - EVALUACION ESTADO DE LAS CONTROVERSIAS JUCIALES | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION | 08/08/2023 | 28/09/2023 |
| 14 | PRESUPUESTAL FINANCIERO NATURALES DEL NIVEL CENTRAL Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL MUNICIPIO DE NEIVA | INFORME MACRO | 29/09/2023 | 31/10/2023 |
| 15 | CONCEJO DE NEIVA | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 10/08/2023 | 31/10/2023 |
| 16 | MERCASUR LTDA EN REESTRUCTURA | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 10/08/2023 | 31/10/2023 |
| 17 | CURADURIA URBANA PRIMERA | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 10/08/2023 | 31/10/2023 |
| 18 | CURADURIA URBANA SEGUNDA | AUDITORIA CUMPLIMIENTO | 10/08/2023 | 31/10/2023 |
| 19 | EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.A E.S.P - ESIP S.A.S E.S.P | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | 11/08/2023 | 24/11/2023 |
| 20 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 092 – 094 –095 - 096 - 2022 | 23/03/2023 | 14/06/2023 |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co


GC-F-05/V8//24-10-2022

|  | | FORMATO | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|
| | | INFORME DEFINITIVO | | |
| 21 | MUNICIPIO DE NEIVA | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 069-22 | 01/11/2022 | 24/03/2023 |
| 22 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 075-22 | 28/10/2022 | 14/04/2023 |
| 23 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 017-2023 | 14/04/2023 | 10/08/2023 |
| 24 | MUNICIPIO DE NEIVA | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 026-2023 | 30/03/2023 | 18/08/2023 |
| 25 | SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE "SETP" | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 024-2023 | 20/04/2023 | 10/08/2023 |
| 26 | MUNICIPIO DE NEIVA | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION AEF 028-2023 | 14/04/2023 | 09/08/2023 |

Fuente: PVCFT 2023.

A 31 de mayo se realizaron cuatro modificaciones las cuales fueron aprobadas mediante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño:

- Aprobación del PVCF Acta N° 001 del 10 de enero del 2023.
- Primera modificación Acta N° 004 del 13 de febrero de 2023.
- Segunda modificación Acta N° 005 del 30 de marzo de 2023.
- Tercera modificación Acta N° 006 del 24 de abril de 2023.
- Cuarta modificación Acta N° 008 del 15 de mayo de 2023.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

2.4 Gestión de Auditorías a Sujetos 2023.

| N° | NOMBRE SUJETO | TIPO DE AUDITORIA | SECTOR | ORIGEN | FECHA INICIO DE AUDITORIA | FECHA TERMINACIÓN DE AUDITORIA | RESULTADOS INFORME FINAL O EQUIVALENTE | | RECURSOS AUDITADOS | PROCESO O ASUNTO EVALUADO |
|----|------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|
| | | | | | | | HALLAZGOS FISCALES | HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 1 | MUNICIPIO DE NEIVA | Financiera y de Gestión | Central | Plan de Auditoría | 2023-02-27 | 2023-05-31 | 0 | | | |
| 2 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Financiera y de Gestión | Servicios Públicos (agua potable, saneamiento o básico, telefonía) | Plan de Auditoría | 2023-02-27 | 2023-05-31 | 0 | | | |
| 3 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Financiera y de Gestión | Salud y Protección Social | Plan de Auditoría | 2023-02-27 | 2023-05-31 | 0 | | | |
| 4 | MUNICIPIO DE NEIVA | Auditoría Especial | Ambiente y Desarrollo Sostenible | Plan de Auditoría | 2023-03-07 | 2023-06-30 | 0 | | | |
| 5 | MUNICIPIO DE NEIVA | Auditoría de cumplimiento | Central | Plan de Auditoría | 2023-01-18 | 2023-03-03 | 0 | 4 | | Refrendación de Reservas |
| 6 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Gestión del riesgo | Plan de Auditoría | 2023-01-12 | 2023-02-13 | 0 | 1 | | URGENCIA MANIFIESTA SECRETARIA GESTION DEL RIESGO |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente


Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co



| | | | | | | | | | | |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|---|----------|--|------------------------------------------------------|
| | | | | | | | | | | MUNICIPIO DE NEIVA |
| 7 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncia | 2023-03-30 | 2023-08-18 | 0 | | | Actuación Especial de Fiscalización No.026-2023 |
| 8 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Actuación Especial de Fiscalización | Servicios Públicos (agua potable, saneamiento básico, telefonía) | Denuncia | 2023-04-13 | 2023-07-14 | 0 | | | Actuación Especial de Fiscalización No.017-2023 |
| 9 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncia | 2022-11-01 | 2023-01-25 | 0 | 0 | | Actuación Especial de Fiscalización D-062-2022 |
| 10 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncia | 2022-11-01 | 2023-03-24 | 0 | 0 | | Actuación Administrativa de Fiscalización D-069-2022 |
| 11 | MUNICIPIO DE NEIVA | Actuación Especial de Fiscalización | Central | Denuncia | 2022-10-28 | 2023-04-14 | 0 | | | Actuación Especial de Fiscalización D-075-2022 |
| TOTAL | | | | | | | | 5 | | |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición 1 trimestre 2023.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |


2.5 Gestión de Auditorías a Puntos de Control 2023.

| N° | NOMBRE DE PUNTO DE CONTROL | TIPO DE AUDITORIA | SECTOR | ORIGEN | FECHA INICIO DE AUDITORIA | FECHA TERMINACIÓN DE AUDITORIA | RESULTADOS INFORME PRELIMINAR O EQUIVALENTE | | | PROCESO EVALUADO O AUDITORIA PRACTICADA |
|----|----------------------------|-------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|
| | | | | | | | OBSERVACIONES FISCALES | OBSERVACIONES DISCIPLINARIAS | OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS | |
| 1 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Auditoría de cumplimiento | Educación | Plan de Auditoría | 2023-01-18 | 2023-03-03 | 0 | 0 | 3 | Refrendación de Reservas Presupuestales |
| 2 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Plan de Auditoría | 2023-01-26 | 2023-02-24 | 0 | 1 | 1 | Actuación Especial |
| 3 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncia | 2023-03-31 | 2023-05-30 | 0 | 0 | 0 | Actuación Especial de Fiscalización D-095-2022 |
| 4 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncia | 2023-03-31 | 2023-05-30 | 0 | 0 | 0 | Actuación Especial de Fiscalización D-092-2022 |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente


Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------|----------|------------|------------|---|----------|----------|------------------------------------------------|
| 5 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncia | 2023-03-31 | 2023-05-30 | 0 | 0 | 0 | Actuación Especial de Fiscalización D-094-2022 |
| 6 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Actuación Especial de Fiscalización | Educación | Denuncia | 2023-03-31 | 2023-05-30 | 0 | 0 | 0 | Actuación Especial de Fiscalización D-096-2022 |
| TOTAL | | | | | | | | 1 | 4 | |


Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición 1 trimestre 2023.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

2.6 GRI (seleccionado con corte a 31/05/2023):

- INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL CAGUAN

| GRI INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL CAGUAN VIGENCIA 2022. | |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CARPETAS | DETALLE |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 1 de 2 • Nº de folios 01 al 200 1 CD <p>ARCHIVO GENERAL Correspondencia recibida, correspondencia despachada, asignación del trabajo, declaración de independencia, plan de trabajo, programa de auditoria, matriz riesgos y controles, actas de mesa de trabajo, ayudas de memoria.</p> <p>FASE DE JECUCUÓN Evaluación desarrollo contractual, actas de mesa de trabajo.</p> <p>Revisión formatos En la página 107, 113 se observa que está sin firma del servidor público declarante.</p> <p>Página 123 sin nombre de referencia del formato "Papel de trabajo PT 28 AE Caracterización riesgo y controles, versión 3" no se encuentra en el SGC se sugiere crear formato.</p> <p>De la página 132 a la página 138, de la 141 a la 146 y de la 196 a la 199 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". Firmado y elaborado Mónica Rocío Montero Cerón, Liceth Alejandra Perdomo Rodríguez y Alberto Gómez.</p> <p>Revisión de CD Página 7 "Evidencias IEO El Caguan CTO 1486-2020", contiene 2 documentos en PDF (Acta de entrega mantenimiento preventivo e Informe de actividades) y 2 carpetas (carpeta 1- caguan. Carpeta 2- 999 formatos del proyecto en PDF.</p> |
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 2 de 2 • Nº de folios 201 al 326 <p>FASE DE INFORME Informe preliminar, respuesta y análisis de la entidad, informe definitivo, actas mesa de trabajo.</p> <p>FASE DE SEGUIMIENTO Plan de mejoramiento, traslado de hallazgos, comunicación oficial.</p> <p>Revisión formatos</p> |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |
| | <p>Se observa que en la página 203 no se evidencia soporte de recibido del oficio del 21 de febrero "Informe preliminar auditoria GREI CMN 001-2023 y tampoco se evidencia soporte de envío por correo electrónico.</p> <p>En la página 204 a la 215 y de la página 275 a la 290 se evidencia mal uso del formato de "Estructura Informe de Auditoría" ya que aparece "FI-MD-19-AEF y el adecuado es el FI-MD-18-AC.</p> <p>De la página 295 a la página 303 se observó mal uso del formato de "Ayuda de memoria" ya que aparece el "FI-AN-01-PF" y el adecuado es el "FI-MD-02-PF". (Firmado y elaborado, Juan Carlos Cortés Torres, Liceth Alejandra Perdomo Rodríguez y Alberto Gómez Alape).</p> <p>Se observa que las dos últimas páginas se encuentran si foliar.</p> |

Observaciones finales GRI Institución Educativa el Caguan vigencia 2022:

| |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, la información reposa en la Dirección de Fiscalización en una caja con 2 carpetas que contienen 326 folios. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de Inicio: 26/01/2023 fecha final 24/02/2023 por lo tanto, se cumplió con el plan de vigilancia, número de hallazgos disciplinarios 1. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |

2.7 Análisis Auditoría Financiera y de Gestión. (seleccionada con corte a 31/05/2023):

- LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA

| AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS VIGENCIA 2023. | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CARPETAS | DETALLE |
| 1 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 1 de 8 • Nº de folios 01 al 200 2 CD <p>ARCHIVO GENERAL Planes de mejoramiento vigencias anteriores, comunicaciones recibidas, comunicaciones despachadas.</p> <p>FASE DE PLANEACIÓN Asignación del trabajo, declaración de independencia, carta de compromiso, conocimiento de la entidad, riesgos y controles, programa de auditoria, determinación de la muestra, actas y/o ayudas de trabajo.</p> <p>Revisión formatos</p> |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

**FORMATO****INFORME DEFINITIVO**

| | |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Página 14 "Anexos respuesta a solicitud de información vigencia 2022", contiene 6 carpetas. Carpeta 1 "contratación: un documento PDF y un documento en Excel. Carpeta 2: 1 PDF informe preliminar gestión contractual, y 6 informes de auditoría en PDF. Carpeta 3: Información financiera 26 elementos. Carpeta 4 "Jurídica": 2 PDF y 2 Excel. Carpeta 5: seis elementos mapas de riesgos, políticas, 4 documentos en PDF. Carpeta 6 sugerencia administrativa: Plan anual de adquisiciones EPN PDF y Excel.➤ Página 28 "Respuesta preguntas 16 y 28 Requerimiento contraloría oficio 120.07.002-027", contiene un documento en Excel y 2 PDF (Prorroga y monitoreo periódico del riesgo)➤ Página 42 "RTA Oficio Contraloría Municipal 22/03/2023", contiene 2 PDF (ejecución de ingresos, ejecución de gastos), 3 carpetas. Carpeta 1: un PDF de estados financieros, Carpeta 2: 68 documentos en Excel y Carpeta 3: 25 elementos en PDF. |
| 2 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none">• Nº de carpeta 2 de 8• Nº de folios 201 al 400 2 CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Planes programas y proyectos, gestión contractual.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Página 2020 "Evidencias plan desarrollo VIG 2020", contiene 34 carpetas de evidencias de cumplimiento y un documento en PDF (Plan de desarrollo institucional de las ceibas).➤ Página 2020 "Evidencia plan desarrollo Las Ceibas VIG 2021 Y 2022", contiene en la carpeta 1 (32 carpetas de evidencia del año 2021), carpeta 2 (44 carpetas de evidencias año 2022) |
| 3 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none">• Nº de carpeta 3 de 8• Nº de folios 401 al 600 <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión contractual</p> <p>Revisión formatos Se observó que en las páginas 432, 447, 451, 466, 474, 501, 530, 558 en el formato "Papel de trabajo estandarizado FI-F-12" no se encuentra firmado al final por quien lo elaboró.</p> |
| 4 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none">• Nº de carpeta 4 de 8• Nº de folios 601 al 800 2 CD <p>FASE-EJECUCIÓN Gestión contractual, valuación de la rendición de la cuenta, evaluación planes de mejoramiento de vigencias anteriores.</p> |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co


GC-F-05/V8//24-10-2022



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 748 "Empresas públicas de Neiva AUDIBAL 2021 Plan de Mejoramiento", contiene Plan de mejoramiento en Excel y dos formatos en Word que pertenecen a encuestas de expectativas y satisfacción. ➤ Página 776 "Plan de Mejoramiento Auditoria de cumplimiento 2021 EPN", contiene plan de mejoramiento en Excel y en PDF. |
| <p>5 CAJA 2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 5 de 8 • Nº de folios 801 al 1000 5 CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Evaluación de planes de mejoramiento de vigencias anteriores, control fiscal interno, estados contables y gestión presupuestal.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 898 "Pagos acuerdo CAM 2023", contiene 3 documentos en formato PDF (1, 2, 3 y 4 cuota). ➤ Página 899 "Extractos conciliaciones bancarias a 31 diciembre-2022 EPN", contiene un documento en PDF (conciliaciones 2022). ➤ Página 900 "RTA Contraloría oficio 21/05/2023", contiene 6 carpetas con documentos en Excel. Carpeta 1: saldos iniciales. Carpeta 2: cuentas por cobrar. Carpeta 3: Balance prueba e informe contraloría. Carpeta 4: Informe contraloría. Carpeta 5: 37 elementos en formato PDF. Carpeta 6: Balance prueba diciembre 2021. ➤ Página 924 "Informe cobro coactivo Contraloría 18 de abril 2023", contiene un documento en Excel. ➤ Página 937 "Cuentas X Cobrar- Control interno contable-Tesorería", contiene 11 carpetas de respuestas, respuesta contraloría en formato PDF y Excel, y un correo de control interno contable en PF. |
| <p>6 CAJA 2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 6 de 8 • Nº de folios 1001 al 1200 2 CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión financiera, matriz de gestión fiscal, actas y/o ayudas de memoria, informe preliminar, otros (carta salvaguarda).</p> <p>FASE INFORME Análisis de la respuesta de la entidad, informe final y anexos</p> <p>Revisión formatos En la página 1001 y 1002 se observa que no aparece la referencia del formato "FI-PT-08-AF" en el pie de página.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 1031 "Matriz gestión fiscal Las Ceibas EPN vigencia 2022", contiene un documento en Excel. |

|  | | FORMATO |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | INFORME DEFINITIVO |
| | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 1127 "Anexos respuesta Auditoria de gestión y financiera 2022", contiene anexos en Archivo RAR. |
| 7 CAJA 2 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 7 de 8 • N° de folios 1201 al 1400 <p>FASE-INFORME Informe final y anexos, beneficios de auditoria, actas y/o ayudas de memoria, otros(documentos audibal y traslado de hallazgos)</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> | |
| 8 CAJA 2 | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 8 de 8 • N° de folios 1401 al 1572 3 CD <p>FASE DE INFORME Otros (traslado de hallazgos)</p> <p>FASE SEGUIMIENTO Plan de mejoramiento, comunicaciones oficiales, actas y/o ayudas de memoria.</p> <p>Revisión formatos Últimas cuatro páginas sin foliar.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 1534 "Traslado de hallazgos #5 HA11F2 Hallazgo N°11 Las Ceibas EPN ESP", contiene un documento en PDF. ➤ Página 1543 "Plan de mejoramiento Las Ceibas AFG vigencia 2022", contiene plan de mejoramiento en Excel. ➤ Página 1572 "AFG Las Ceibas vigencia 2022 Auditoria Financiera", contiene 8 elementos en formato PDF (todas las 8 carpetas de la auditoria). | |

Observaciones finales de Auditoria Financiera y de Gestión las Ceibas Empresas Públicas vigencia 2023:

| |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados y organizados, los cuales se encuentran adjuntos en dos (2) cajas con 8 carpetas que contienen 1572 folios |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia fecha de Inicio: 27/02/2023, fecha final 31/05/2023, por lo tanto, si cumplió con el plan de vigilancia. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |

- MUNICIPIO DE NEIVA

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

**FORMATO****INFORME DEFINITIVO****AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO DE NEIVA VIGENCIA 2023.**

| CARPETAS | DETALLE |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none">• Nº de carpeta 1 de 11• Nº de folios 01 al 200 1 CD <p>ARCHIVO GENERAL Informes de la entidad.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD Página 7 "Mandato ciudadano, territorio de vida y paz 2020-2023 Informe de rendición de cuentas 2022 Municipio de Neiva", contiene un documento en PDF 285 folios.</p> |
| 2 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none">• Nº de carpeta 2 de 11• Nº de folios 201 al 400 1 CD <p>ARCHIVO GENERAL Informes de la entidad.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD Página 369 contiene anexos acta de gestión con 6 documentos en Excel y dos documentos en formato PDF.</p> |
| 3 CAJA 1 | <ul style="list-style-type: none">• Nº de carpeta 3 de 11• Nº de folios 401 al 600 2 CD <p>ARCHIVO GENERAL Informes de la entidad.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD Página 430 "Anexos acta de informe de gestión ley 951 de marzo de 2005-Camila Mercedes Ortega Suarez Funcionaria saliente responsable", contiene una carpeta de documentos de marco normativo, una carpeta de situación de los recursos y un documento en Excel de Relación contratación secretaría de la mujer, infancia y adolescencia 2022 corte 14 de julio.</p> <p>Página 478 "Informe de gestión movilidad Alexander Sánchez", contiene un documento en Excel (contratos para el empalme) y un documento en PDF (inventario documental de despacho secretaria).</p> |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co


GC-F-05/V8//24-10-2022



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>4 CAJA 1</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 4 de 11 • N° de folios 601 al 801 6 CD <p>ARCHIVO GENERAL Informes de la entidad, planes de mejoramiento de vigencias anteriores, correspondencia recibida.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 701 "Anexos INF. Gestión 2022- S.SALUD EMPALME Contraloría", contiene 4 carpetas. Carpeta 1: acta de reuniones líderes. Carpeta 2: Documentos técnicos. Carpeta 3: Servicios de IVC. Carpeta 4: Servicios de vigilancia epidemiológica y 3 documentos formato PDF. ➤ Página 780 "Soportes informe de gestión", contiene 4 documentos en Excel y tres documentos en Word. (Planes de mejoramiento, ejecución plan de desarrollo, información empalme, cuadro de contratación, informe ejecutivo, informe dirección de legalización). ➤ Página 782 "Informe de gestión vigencia 2022 Municipio de Neiva", contiene un documento en PDF 135 folios. ➤ Página 789 "Contratación", contiene 3 documentos en formato PDF (Decreto 0682 de 2014, oficio 053, oficio 020). ➤ Página 797 "Respuesta a oficio N°120-07-002-020 fecha 09-02-2023", contiene 16 carpetas. ➤ Página 799 "Respuesta a oficio 120-07-002-028 del 21/02/2023", contiene 16 carpetas. |
| <p>5 CAJA 1</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 5 de 11 • N° de folios 802 al 1003 1 CD <p>ARCHIVO GENERAL Correspondencia despachada</p> <p>FASE DE PLANEACIÓN Asignación del trabajo, declaración de impedimentos, carta compromiso, conocimiento de la entidad, riesgos y controles, plan y programas de trabajo, determinación de la muestra, actas y/o ayudas.</p> <p>FASE DE EJECUCIÓN Planes, programas y proyectos, gestión contractual.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD Página 805 "Oficio OCI 063 Respuesta a oficio N°120.07.00-030 27/02/2023", contiene una carpeta llamada planes de mejoramiento con 45 documentos</p> |

|  | | FORMATO |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | INFORME DEFINITIVO |
| | | en PDF. 3 documentos en Excel (estructura oficina control interno, auditorías internas, programa de capacitación) y uno en Word (Relación de riesgos) |
| 6 CAJA 2 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 6 de 11 • Nº de folios 1004 al 1203 1CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión contractual, evaluación de revisión y rendición de la cuenta, evaluación de plan de mejoramiento vigencias anteriores.</p> <p>Revisión formatos Se observa que de la página 1164 a la 1170 no se evidencia la referencia del formato" FI-PT 03-PF Evaluación Plan Mejoramiento"</p> <p>Revisión de CD Página 1184 "P.M Auditoria financiera y de gestión 2020 audibal", contiene plan de mejoramiento en PDF y Excel.</p> | |
| 7 CAJA 2 | <ul style="list-style-type: none"> • Nº de carpeta 7 de 11 • Nº de folios 1204 al 1403 8 CD <p>FASE EJECUCIÓN Evaluación plan de mejoramiento vigencias anteriores.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Página 1318 "Persuasivos", contiene oficios persuasivos en Excel. ➤ Página 1329 "Autos de mandamiento ICA-Predial", contiene 7 documentos en Excel (de enero a diciembre – ICA autos). ➤ Página 1331 "Medida cautelares", contiene un documento en Excel. ➤ Página 1335 "Oficio 117", contiene 7 documentos en formato ZIP, 1 carpeta (acuerdo económico) y dos documentos en PDF (oficio y respuesta de oficio) ➤ Página 1337 "CMN Tesorería/ contabilidad, Evidencias AUDIBAL Auditoria Financiera, Auditoria GUBTAL", contiene 3 carpetas. Carpeta 1 (auditoria del balance), carpeta 2 (auditoría financiera y de gestión), carpeta 3 (auditoria gubernamental). ➤ Página 1367 "OF.TH-1180 SEPT 14/2022 Talento Humano Plan de Mejoramiento FI-F-29 Contraloría Municipal", contiene un documento en formato PDF. ➤ Página 1377 "Plan de mejoramiento auditoría financiera y de gestión Mpio Neiva-2021", contiene plan de mejoramiento en Excel. ➤ Página 1403 "Decretos categorización – Informes seguimiento Plan de Desarrollo", contiene 2 carpetas. Carpeta 1 (Decretos de categorización). Carpeta 2 (Informes de seguimiento plan de desarrollo). | |



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>8 CAJA 2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 8 de 11 • N° de folios 1404 al 1618 2 CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Evaluación del plan de mejoramiento vigencias anteriores, control fiscal interno, estados contables.</p> <p>Revisión formatos Se observa que en la página 1479 a la 1483 no se observa la referencia del formato "Evaluación de control interno fiscal" en el pie de página.</p> <p>Revisión de CD</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ Página 1459 "Prescripciones", contiene un documento en Excel. ➢ Página 1478 "Calificación Control Interno MPIO Neiva – Contable 2022", contiene un documento en Excel. ➢ Página 1487 "Anexo oficio OCI 125 24/04/2023", contiene dos carpetas. Carpeta 1 Auditorias Secretaria de Hacienda (10 elementos formato PDF). Carpeta 2 Auditorias Secretaria de Hacienda (6 elementos en formato PDF) |
| <p>9 CAJA 2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 9 de 11 • N° de folios 1619 al 1823 1CD <p>FASE DE EJECUCIÓN Gestión presupuestal, gestión financiera, actas y/o ayudas de memoria, informe preliminar (trazabilidad de hallazgos), otros.</p> <p>FASE DE INFORME Análisis de la respuesta de la entidad.</p> <p>Revisión formatos Sin observaciones.</p> <p>Revisión de CD Página 1682 "Matriz de la gestión fiscal MPIO de Neiva VF.2022", contiene un documento en Excel.</p> |
| <p>10 CAJA 2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 10 de 11 • N° de folios 1824 al 2034 <p>FASE DE INFORME Análisis de la respuesta de la entidad, informe final y anexos, beneficios de auditoria, actas y/o ayudas de memoria.</p> <p>Revisión formatos Se observa que en la página 1997 a la 2026 no se evidencia en el pie de página la referencia del formato "FI-F-25 Acta De Mesa De Trabajo".</p> |
| <p>11 CAJA 2</p> | <ul style="list-style-type: none"> • N° de carpeta 11 de 11 • N° de folios 2035 al 2149 2CD <p>FASE DE INFORME Otros</p> |


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |
| | <p>FASE DE SEGUIMIENTO Plan de trabajo, plan de mejoramiento, comunicaciones oficiales, actas y/ ayudas de memoria.</p> <p>Revisión formatos Oficio de la página 2082 y 2048 sin soporte de envío y recibido. Últimas 4 paginas sin foliar.</p> <p>Revisión de CD Página 2088 "MPIO de Neiva CIAB Territorial 2023 Vigencia 2022-Excel", contiene dos documentos en Excel (CIAB Municipio de Neiva). Página 2143 "MPIO-Neiva Plan de Mejoramiento Auditoria Fra. y Gestión 2022", contiene plan de mejoramiento en Excel.</p> |

Observaciones finales de Auditoría financiera y de gestión Municipio de Neiva vigencia 2023.


| |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Realizada entre el 27 de febrero al 31 de mayo del presente año al sujeto de control, los documentos de trabajo están debidamente foliados, referenciados, los cuales se encuentran adjuntos en dos (02) cajas con once (11) carpetas que contienen 2149 folios). |
| <ul style="list-style-type: none"> Se evidencia fecha de Inicio: 27/02/2023 fecha final 31/05/2023, por lo tanto, se cumplió con el plan de vigilancia. |
| <ul style="list-style-type: none"> Revisar observaciones de formatos y CDS del cuadro de detalle anterior. |


3. HALLAZGOS FISCALES VIGENCIA 2022.

| N ^o | NOMBRE SUJETO | PROCESO O ASUNTO EVALUADO | HECHOS | CUANTÍA | FECHA RECIBO TRASLADO |
|----------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| 1 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Gestión contractual presupuesto plan mejoramiento o rendición revisión cuenta control fiscal interno. | Según visita de auditoría en la Institución Educativa Jairo Morera Lizcano se verifico que la ejecución del COP No.1196 de 2019, se evidenció que las obras se encuentran en total abandono y sin vigilancia privada por parte del contratista de la obra, dado a que la infraestructura construida restaurante escolar ha sido objeto de hurto, afectando ítems ejecutados y pagados. | \$15.284.882 | 23/12/2022 |

|  | | FORMATO | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| | | INFORME DEFINITIVO | | | |
| 2 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | Gestión contractual presupuesto plan mejoramiento o rendición revisión cuenta control fiscal interno. | Presunta irregularidad en la Institución Educativa Atanasio Girardot en la celebración de contratos de prestación de servicios Nos. 02 y 04 de 2021, se pactaron gastos de administración del 12% establecido en la minuta del contrato, generando detrimento patrimonial. | \$11.123.280 | 23/12/2022 |
| 3 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Evaluar y conceptuar sobre proceso contractual, plan de mejoramiento y control fiscal interno. | Presuntas irregularidades en el contrato de suministro 829/2021 relacionado con el suministro, distribución y almacenamiento de medicamentos en la actividad 2 y 4 de la minuta del contrato se estableció la compensación por espacio público y suministro de oxígeno, compensación que no realizó la entidad, razón por la cual lo dejó de recibir. | \$81.481.600 | 14/10/2022 |
| TOTAL | | | | \$107.889.762 | |

Fuente: AGR - SIA MISIONAL Rendición Anual 2022.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA Municipal de Neiva</p> | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

4. BENEFICIOS DE CONTROL VIGENCIA 2022

| No. | Nombre Sujeto | Origen | Descripción del origen | Tipo de beneficio | Descripción del beneficio | Valor |
|-----|----------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1 | INSTITUCION EDUCATIVA GABRIEL GARCIA MARQUEZ | Hallazgo | La Institución Educativa Gabriel García Márquez, relaciona 29 certificados expedidos que no contaron con pago mediante consignación o transferencia a la cuenta de la Institución educativa, los cuales fueron expedidos entre los meses de mayo a octubre del 2020, causado una gestión antieconómica y ocasionando un presunto detrimento patrimonial. | Cuantificable | La institución Educativa dentro de la aclaración del hallazgo remite el informe, soportes y constancias de los certificados entregados y que no fueron pagados en la vigencia 2020; así mismo, anexan fotocopias de las consignaciones efectuadas correspondiente a los 29 certificados expedidos. | \$ 269.700 |
| 2 | INSTITUCION EDUCATIVA GABRIEL GARCIA MARQUEZ | Hallazgo | De acuerdo a la información suministrada por el Banco de Colombia, se encontró que en la vigencia 2021 y 2022, consignaron o realizaron transferencia al número del teléfono 3114591033 a la cuenta de nequi del Banco de Colombia, para servicios propios que presta la Institución Educativa Gabriel García Márquez, causando una gestión antieconómica por valor de \$1.327.600, que corresponde a un presunto detrimento patrimonial. | Cuantificable | Como ya la Institución Educativa realizó las consignaciones a la cuenta bancaria perteneciente a la entidad, se dio el resarcimiento del daño, por tal razón el equipo auditor valida la observación como un beneficio del control fiscal cuantitativo. | \$ 1.327.600 |
| 3 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | Hallazgo | Una vez revisado el expediente contractual aportado por la ESE CEO, se observa que el Contrato de suministro N° 651 de 2021 fue firmado inicialmente por valor de \$78.000.000 y durante la ejecución del | Cuantificable | Certificado de pago de derechos de contratación No 202282000000004 por valor de \$ 701.000 y el certificado de pago 2022909000000720 por valor \$ 100.201 correspondientes al adicional No 3 | \$ 801.201 |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | | | | | | |
|---|-------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | <p>mismo se realizaron adiciones en valor y tiempo así: \$39.000.000 el 30 de septiembre de 2021, \$20.040.168 el 26 Noviembre de 2021 y \$15.000.000 el 30 de noviembre de 2021, para un total de adición de recursos de \$74.040.168 (94,87%). Al realizar la verificación del pago de los derechos de contratación, se pudo evidenciar que dentro del expediente contractual no se observa el pago de los derechos de contratación correspondiente al adicional por valor de \$20.040.168, derechos de contratación que se debieron pagar según el Acuerdo Municipal 028 de 2018 y la minuta del contrato el cual estableció que: "El contratista deberá presentar el pago de derechos de publicación para la primera cuenta y demás cargas impositivas a que haya lugar (gacetos, estampillas proelectrificación, prousco, prodeportes etc.) conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal y Paz y Salvo Municipal".</p> | | (\$20.040.168) del contrato objeto de connotación fiscal. | |
| 4 | SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO | Hallazgo | <p>Hallazgo 3. En la minuta del contrato, se evidencia que se estableció el pago por mensualidades vencidas de \$4.000.000, por lo que según la norma base de cotización para calcular los pagos a la seguridad social, para el caso en concreto debió ser la suma de \$1.600.000 mensual, y analizadas las planillas de pago presentadas por el contratista como soporte para el pago de cada una de sus cuentas.</p> | Cuantificable | Se generó el resarcimiento de manera voluntaria por parte del sujeto auditado y el contratista. | \$ 212.600 |



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | | | | | | |
|---|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 5 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Seguimiento al Plan de mejoramiento | <p>Las Ceibas" Empresa Públicas de Neiva E.S.P. ejecutó y erogó en su totalidad, el Contrato de Obra Pública No. 170 de 2018 con el Consorcio Calixto 2018, el que con posterioridad a la fecha de recibo, presentó afectaciones por hundimiento de restitución del asfalto ubicado en el tramo del costado occidental de la Carrera 20 entre Calles 6 y 6 B, del barrio Calixto de la ciudad de Neiva, el cual fue verificado por la entidad contratante, inicialmente, a través de visita técnica efectuada el 8 de abril de 2021 y ratificado mediante informe técnico del 04 de junio de 2021, y posteriormente, mediante una nueva visita el día 28 de julio de 2021 con el propósito de verificar si tales afectaciones habían sido subsanadas por el contratista, evidenciando que aún persisten las afectaciones. Como quiera que, por un lado, a pesar de los requerimientos efectuados por parte de la oficina Técnica y Operativa de Las Ceibas, para que sean subsanadas por parte del contratista, este ha hecho caso omiso, y, por otro lado, no ha habido resarcimiento con ocasión a la afectación de la póliza que ampara la estabilidad de la obra, se puede predicar con grado de certeza que, tal situación genera un presunto detrimento patrimonial al Estado por valor ascendente a la suma de \$6.462.338.</p> | Cuantificable | <p>Se concedió el Beneficio de Control Fiscal, toda vez que, dada la diligencia en atención a la irregularidad comunicada en la Denuncia 065 de 2021 y la gestión realizada a "Las Ceibas" Empresas Públicas de Neiva – EPN E.S.P. por este Organismo de Control Fiscal Territorial, se generó el resarcimiento de manera voluntaria por parte del sujeto Auditado y el Contratista, como se manifiesta en la comunicación dirigida a la Contraloría Municipal de Neiva, de fecha 20 de diciembre de 2021 por el ingeniero Oderay Gutiérrez Motta Profesional Universitario de las Ceibas y el señor Carlos Augusto Sandino Cano ingeniero residente de la firma contratista, además corroborado con el Auto de Archivo del Antecedente No.05-2021 del 27 de diciembre de 2021, emitido por el Director Técnico de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva ésta Entidad Fiscalizadora.</p> | \$ 6.462.338 |
|---|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|



FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | | | | | | |
|---|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 6 | "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | Seguimiento al Plan de mejoramiento | <p>Las Ceibas" Empresa Públicas de Neiva E.S.P. ejecutó y erogó en su totalidad, el Contrato de Obra Pública No. 170 de 2018 con el Consorcio Calixto 2018, el que con posterioridad a la fecha de recibo, presentó afectaciones por hundimiento de restitución del asfalto ubicado en el tramo del costado occidental de la Carrera 20 entre Calles 6 y 6 B, del barrio Calixto de la ciudad de Neiva, el cual fue verificado por la entidad contratante, inicialmente, a través de visita técnica efectuada el 8 de abril de 2021 y ratificado mediante informe técnico del 04 de junio de 2021, y posteriormente, mediante una nueva visita el día 28 de julio de 2021 con el propósito de verificar si tales afectaciones habían sido subsanadas por el contratista, evidenciando que aún persisten las afectaciones. Como quiera que, por un lado, a pesar de los requerimientos efectuados por parte de la oficina Técnica y Operativa de Las Ceibas, para que sean subsanadas por parte del contratista, este ha hecho caso omiso, y, por otro lado, no ha habido resarcimiento con ocasión a la afectación de la póliza que ampara la estabilidad de la obra, se puede predicar con grado de certeza que, tal situación genera un presunto detrimento patrimonial al Estado por valor ascendente a la suma de \$6.462.338.</p> | Cualificable | <p>Se concedió el Beneficio de Control Fiscal, toda vez que, dada la diligencia en atención a la irregularidad comunicada en la Denuncia 065 de 2021 y la gestión realizada a "Las Ceibas" Empresas Públicas de Neiva – EPN E.S.P. por este Organismo de Control Fiscal Territorial, se generó el resarcimiento de manera voluntaria por parte del sujeto Auditado y el Contratista, como se manifiesta en la comunicación dirigida a la Contraloría Municipal de Neiva, de fecha 20 de diciembre de 2021 por el ingeniero Oderay Gutiérrez Motta Profesional Universitario de las Ceibas y el señor Carlos Augusto Sandino Cano ingeniero residente de la firma contratista, además corroborado con el Auto de Archivo del Antecedente No.05-2021 del 27 de diciembre de 2021, emitido por el Director Técnico de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva ésta Entidad Fiscalizadora.</p> | \$ - |
|---|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)


www.contralorianeiva.gov.co




FORMATO

INFORME DEFINITIVO

| | | | | | | |
|---|--------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 7 | MUNICIPIO DE NEIVA | Hallazgo | <p>Hallazgo 2. Como lo relaciona la Denuncia No 004 de 2019, el señor Frankestein Proaños Contaba con 9 comparendos de los cuales 7 de ellos fueron cancelados con el recibo de consignación de Banco de Occidente No1556598 de fecha 16 de noviembre de 2018, por la suma \$4.691.008, quedando pendientes por definir el estado de los comparendos 267943 de 2012 y 430402 de 2013. De manera simultánea, la profesional Universitaria de la oficina de cobro coactiva adscrita a la Secretaría de Hacienda municipal, para la misma fecha, es decir el 16 de diciembre de 2018, emite el AUTO DE LEVANTAMIENTO DE MEDIDAS CAUTELARES No. 211, y que en su parte. "SEGUNDO. Que el señor FRANKESTEIN PROAÑOS, realizó PAGO TOTAL de la obligación para ponerse al día con la Secretaria de Movilidad de Neiva con este último, se detecta una posible falsa motivación y viciado legalmente, ya que fue realizado de forma irregular, pues el señor Proaños aún tenía pendiente el pago de los comparendos 267943 de 2012 y 430402 de 2013 y NO como lo manifestó en los autos de mandamiento de pago, sin existir las constancias ejecutorias o actas.</p> <p>Hallazgo4. Por un derecho de petición presuntamente inexistente, se motiva la Resolución 5057 del 28 de noviembre de 2018, como consecuencia se prescriben los comparendos 267943 del 7 de mayo de 2012, y 430402 del 4 de abril de 2013 producida por una gestión fiscal ineficiente</p> | Cualificable | <p>El Plan de Mejoramiento de la Auditoria Gubernamental de Reacción Inmediata GRICMN Denuncia No.004 de 2019, suscrito el 18 de marzo de 2019, es calificado en su totalidad alcanzando el 100% y sus acciones de mejoran se califican como cerradas por su cumplimiento.</p> | \$ - |
|---|--------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA Municipal de Neiva</p> | FORMATO | |
| | INFORME DEFINITIVO | |

| | | | | |
|--------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|
| | | antieconómica en presunto detrimento patrimonial dejado de recaudar el valor de \$1.614.100 M/cte. Correspondiente al capital e interés desde la elaboración hasta la fecha en que fueron prescritos | | |
| TOTAL | | | | \$ 9.073.439 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

5. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN

Para analizar la información, se tomó como referente el Plan de Acción adoptado mediante acta No. 002 de enero de 2022, en Comité Institucional de Gestión y Desempeño, en donde la Oficina de Participación se comprometió a realizar las actividades que a continuación se describen:

OBJETIVOS INSTITUCIONALES RELACIONADOS:

- 1.1 Ejecutar la vigilancia y control de recursos públicos a través de ejercicios efectivos de auditorías.
- 1.3. Supervisar que el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano se formule con acciones pertinentes.
- 2.2 Fortalecer la creación y la continuidad de veedurías ciudadanas, brindando herramientas para cualificar el control fiscal participativo.
- 2.3 Generar espacios de acercamiento y retroalimentación con los sujetos de control.
- 2.4 Impulsar en los diferentes escenarios físicos y virtuales; el control social, acciones anticorrupción y la transparencia dirigida a grupos poblacionales de interés para la participación ciudadana como pilar de todas las actuaciones de los servidores públicos y ciudadanos.
- 2.5 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.

| COMPROMISOS ASOCIADOS AL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO INSTITUCIONAL | MEDICIÓN DE COMPROMISOS | | |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | INDICADOR | RESULTADO (%) | ANÁLISIS DEL RESULTADOS |
| Elaborar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal (PVCF) | PVCF ELABORADO | 100% | El Plan de Vigilancia y Control Fiscal fue elaborado y aprobado en Comité de Gestión y desempeño para ser ejecutado en la vigencia 2022 |



FORMATO

INFORME DEFINITIVO


| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Realizar auditorías con informe final comunicado definidas en el PVCF bajo la observancia de las directrices de armonización, unificación y estandarización relacionadas con la Guía de Auditoría Territorial - GAT en el marco de las normas internacionales - ISSAI.</p> | <p>Número de sujetos auditados / Número sujetos programados</p> | <p>100%</p> | <p>A 31 de diciembre se ejecutaron 14 auditorías de las 14 programadas en el PVCF (Modificado 27 oct)</p> |
| <p>Trasladar los hallazgos configurados en el ejercicio auditor dentro del término establecido en los procedimientos y normatividad vigente</p> | <p>Número de hallazgos trasladados dentro del término / Número de hallazgos configurados</p> | <p>100%</p> | <p>A 31 de diciembre de 2022, se realizaron en total 3 traslados de hallazgos a la dirección de RFyJC.</p> |
| <p>Realizar seguimiento al Plan de Desarrollo y políticas públicas del Municipio de Neiva en su gestión ambiental</p> | <p>Número de seguimientos realizados / número de seguimientos programados</p> | <p>100%</p> | <p>Se realizó el seguimiento dentro de la Auditoría Ambiental al Municipio, comprendida del 18 de julio al 21 de septiembre</p> |
| <p>Realizar Auditorías de acuerdo a los lineamientos adoptados por la AGR</p> | <p>Número de lineamientos de la AGR</p> | <p>100%</p> | <p>A 31 de diciembre se ejecutaron 14 auditorías de las 14 programadas en el PVCF (Modificado 27 oct)</p> |
| <p>Realizar actividades con diferentes modalidades de expresión oral en grupo (Foro, panel, debate, mesa redonda etc.) con el fin de interactuar con los sujetos de control en temas relacionados con el control social, la transparencia y</p> | <p>Número de encuentros realizados / Numero de encuentros programados</p> | <p>100%</p> | <p>El día 17 de mayo se realizó, Capacitación Sujetos de Control, CICI (comité interinstitucional de Control Interno) liderado por la Contraloría Municipal.</p> |

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

|  | | FORMATO | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | INFORME DEFINITIVO | |
| acciones de anticorrupción | | | |
| Realizar capacitaciones dirigidas a la comunidad en general y/o sus representantes en temas como control social y control fiscal participativo | Número de capacitaciones realizadas / Numero de capacitaciones programadas | 100% | <p>1. El día 5 de mayo se realizó, Sensibilización conceptos básicos participación ciudadana y control social, denuncia y veeduría ciudadana. Acción Popular. Se entrega cartilla "acercando a la ciudadanía y al Estado". Caseta comunal Barrio Aeropuerto.</p> <p>2. El día 16 de mayo se realizó, Sensibilización conceptos básicos participación ciudadana y control social. Se entrega cartilla "acercando a la ciudadanía y al Estado". Vereda el Venado.</p> <p>3. El día 5 de mayo se realizó Visita fiscal avenida 19 entre calle 39 y 42, comuna 5, alcantarillado, Empresas pública de Neiva. Se entrega cartilla "acercando a la ciudadanía y al Estado".</p> <p>4. El día 8 de septiembre se realiza acompañamiento a la veeduría de la Comuna 5, con visita fiscal al contrato 264 y 266 de 2022 con Las Ceibas EPN.</p> |
| Evaluar la gestión fiscal realizada a un sujeto o punto de control | Número de evaluaciones realizadas / Número de evaluaciones radicadas | 100% | Se dio trámite con respuesta de fondo a 12 denuncias con respuesta de fondo |

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


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

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

Para la vigencia analizada este proceso, tenía pendiente ejecutar acciones de planes de mejoramiento producto de auditoría externa con la Auditoría General de la República a la vigencia 2021, con nueve (09) acciones de mejora para cumplirse a 30 de junio de 2023, las cuales fueron las siguientes:


1. Hallazgo Administrativo: por falta de gestión para revisar y emitir pronunciamiento de las cuentas recibidas de los sujetos de control. La Contraloría durante las últimas tres vigencias no ha revisado ni se ha pronunciado sobre la cuenta rendida por los sujetos de control curaduría urbana 1 y curaduría urbana 2.

Acciones de mejoramiento a desarrollar:

- Modificar el Anexo 11- AF Instructivo revisión de cuenta e informes de la Guía de Auditoría Territorial de la Contraloría Municipal de Neiva, para emitir fenecimiento a través del procedimiento especial, aplicable en casos en que los recursos disponibles no permitan auditar la totalidad de las cuentas rendidas.
- Modificar la Resolución No.116 del 14 de diciembre de 2021, "Por medio de la cual se adopta la reglamentación para la rendición de cuentas, su revisión, presentación, modificación y seguimiento del plan de mejoramiento, se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Neiva, y se dictan otras disposiciones", en donde se clasificaran los sujetos y puntos de control a cargo de este ente territorial de control fiscal.

Seguimiento:

- Se modificó la Resolución 116 del 14 de diciembre de 2021, mediante la Resolución 05 de enero 10 de 2023. En lo relacionado con el anexo 11, en virtud que se están realizando tres auditorías financieras, de acuerdo con el resultado de estos procesos auditores se establecerán los ajustes para este anexo con el fin de lograr su aplicación, lo cual se realiza en el mes de mayo del presente año.
 - Se realizaron las modificaciones al anexo 11- AF Instructivo revisión de cuenta e informes y a la Resolución por medio de la cual se adopta la reglamentación para la rendición de cuentas modificado.
2. Hallazgo administrativo: por no modificar el PVCFT para incluir las actuaciones especiales de fiscalización realizadas en la vigencia 2021. El Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial vigencia 2021 de la Contraloría Municipal de Neiva no fue modificado para incluir las 11

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

actuaciones especiales de fiscalización realizadas en la vigencia 2021. Lo enunciado desconoce lo indicado en la GAT bajo normas internacionales ISSAI, numeral 1.4.1.3 -Planificación del PVCFT que indica que se podrán realizar modificaciones para inclusiones, modificaciones o retiros de auditorías, las cuales deben ser solicitados y aprobados por las instancias competentes, según los procesos establecidos por cada Contraloría Territorial.

Acción de mejoramiento a desarrollar:

- Modificar el objeto y actividades del procedimiento FI-P-01 Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial, así como el procedimiento FIP-17 Actuaciones Especiales de Fiscalización, donde se establecerá que trimestralmente se incluirán las Actuaciones Especiales finalizadas con respuesta de fondo; así mismo, se establece la publicación de las mismas en la página web.

Seguimiento:

En el Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial del año 2023, se incluyeron dos temas a revisar a través de Actuaciones Especiales de Fiscalización quedando establecido que se actualizarán las recibidas al final del ítem 19 quedando a partir del ítem 20 y siguientes la relación de estas actuaciones a cargo de la Dirección de Fiscalización de acuerdo con los traslados de la Dirección de Participación Ciudadana en concordancia con los procedimientos PCP-01 GESTION DE PETICIONES QUEJAS Y DENUNCIAS y el FI-P-17-ACTUACIONES-ESPECIALES-FISCALIZACIÓN.


Se realizaron las modificaciones al Procedimiento FI-P-01 Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial, y al procedimiento FIP-17 Actuaciones Especiales de Fiscalización.

- Hallazgo administrativo: por inconsistencias en la rendición de la cuenta vigencia 2021. (Formatos: F1, F7, F9, **F21**, **F23** y Sia Observa). Este hallazgo se configuró igualmente para la dependencia de Secretaría General.

Acción de mejoramiento a desarrollar:

- Revisión de la cuenta antes de ser rendida en cada trimestre por parte del director de área y Oficina de control interno.

Seguimiento:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

- Se realizó seguimiento a la primera rendición de cuenta con corte a 31 de marzo respecto a 1 trimestre de la vigencia 2023, en todas las dependencias que diligencian formatos, por parte de la Oficina de Control Interno de la CMN, así mismo se deja como evidencia certificados de rendición de cuenta con sus respectivos formatos por cada directivo, revisión que se realizara en cada trimestre rendido.

Las acciones desarrolladas y ejecutadas ya fueron reportadas en aplicativo SIA, pendientes de ser evaluadas por la Auditoria General en la auditoria a realizarse en la presente vigencia.

7. 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 Dirección de Fiscalización, 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.

8. OPINION DE RESULTADOS

El proceso auditor está debidamente estructurado y claramente definido por la entidad, lo que permite el desarrollo de las auditorías programadas, igualmente para esta dirección, la entidad ha articulado 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.

Durante la vigencia 2022, y con ocasión de la renuncia del Director de Fiscalización Dr. Cristian Eduardo Polania García, quien se desempeñó como Director Técnico hasta el día 31 de enero de 2022, el área estuvo durante el periodo del 1 de febrero a 30 de junio a cargo del Contralor Municipal Encargado Dr. Jaime Enrique Jiménez López, posteriormente el día 7 de julio se nombra mediante comisión como Director Técnico al funcionario del área, Dr. Juan Carlos Cortes Torres, quien desde la fecha se ha venido desempeñando en dicho cargo mediante los siguientes actos administrativos:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

| Resolución | fecha | Motivo |
|-------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 047 de 2022 | 07-jul-22 | Nombramiento ordinario mediante la situación administrativa de la comisión y se dictan otras disposiciones al funcionario Juan Carlos Cortés Torres. |
| 053 de 2022 | 28-jul-22 | Se proroga la comisión para desempeñar un cargo de libre nombramiento y remoción al funcionario Juan Carlos Cortés Torres. |
| 108 de 2022 | 04-nov-22 | Se proroga la comisión para desempeñar un cargo de libre nombramiento y remoción al funcionario Juan Carlos Cortés Torres. |
| 003 de 2023 | 08-ene-23 | Se proroga la comisión para desempeñar un cargo de libre nombramiento y remoción al funcionario Juan Carlos Cortés Torres. |
| 027 de 2023 | 06-mar-23 | Se proroga la comisión para desempeñar un cargo de libre nombramiento y remoción al funcionario Juan Carlos Cortés Torres. |

Fuente: Oficina de Talento Humano.

| Acta | fecha | Motivo |
|-----------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1100 | 07-jul-22 | Acta de posesión del funcionario Juan Carlos Cortés Torres para el cargo de Director Técnico de Fiscalización del Nivel Directivo, Código 009, Grado 09. |
| Oficio 100.07.002-092 | 07-mar-23 | Confiere comisión de 2 años y cuatro meses al funcionario Juan Carlos Cortés Torres para desempeñar cargo de Director Técnico de Fiscalización, firmado por el Contralor Municipal Gilberto Mateus Quintero. |

Fuente: Oficina de Talento Humano.

9. OBSERVACIONES:

9.1. Aspectos Positivos


1. Se cumplió con lo programado en el PVCF y sus modificaciones para la vigencia 2022 y lo corrido a 31 de mayo de 2023.
2. La documentación soporte de las auditorías realizadas, se encuentra correctamente custodiada y archivada por vigencias.
3. Los funcionarios a cargo de los procesos auditores, son competentes

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | FORMATO |
| | INFORME DEFINITIVO |

para la realización de su trabajo.

4. Se demostró cumplimiento al 100% de las actividades programadas en el Plan de Acción 2022 y lo corrido de 2023 con corte a 31 de mayo de 2023.
5. Se demostró cumplimiento al 100% del plan de mejoramiento externo con la AGR.

9.2. Aspectos por mejorar

1. Se recomienda, mantener en constante actualización la página web respecto de la sección de Fiscalización e informes que corresponde a esta dependencia publicar de acuerdo a su proceso de auditorías y publicar todas las modificaciones realizadas al PVCF de la presente vigencia.
2. Se requiere crear formato "Papel de trabajo PT 28 AE Caracterización riesgo y controles versión 3" ya que en la revisión se observó uso de este formato con ese nombre, pero no se encuentra en el Sistema de Gestión de Calidad.
3. Se requiere revisar formatos del Sistema de Gestión de Calidad ya que en la revisión se observó que se utiliza el formato de "Ayuda de memoria" con referencia de otros formatos al igual que el formato de "Papel de trabajo". También se encontraron formatos sin nombre de la referencia en el pie de página.

9.3. No conformidades

Una vez terminada la auditoria a la Dirección de Fiscalización y comunicado el informe preliminar no se detectan no conformidades, no obstante, se recomienda al área revisar y analizar lo plasmado en aspectos para mejorar, con el fin de que se realicen los ajustes a que haya lugar para el mejoramiento continuo en los procesos del área.

Cordialmente,

Original firmado

LUZ ADRIANA PERDOMO CUMBE

Asesora de Control Interno

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8630514 Neiva (H)

www.contralorianeiva.gov.co

GC-F-05/V8//24-10-2022