 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO


INFORME DEFINITIVO AUDITORIA INTERNA PROCESO DE FISCALIZACION

AUDITORÍA No. 001

FECHA DE CORTE: 31-12-2015

FECHA DE PRESENTACIÓN: 03-06-2016

“Control Fiscal con Sentido Público”


 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

INTRODUCCIÓN

La auditoría realizada al proceso de Fiscalización, evalúa el propósito del proceso el cual es “determinar las actividades para vigilar la gestión fiscal a los sujetos de control y los particulares que administren o manejen bienes o fondos públicos. Con el fin de determinar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales en el manejo de los recursos públicos”.

El proceso de Fiscalización cuenta con los siguientes procedimientos: Plan General de Auditoría, Refrendación de Reservas Presupuestales, Auditoría Gubernamental Modalidad Regular, Auditoría Gubernamental Modalidad Especial, Informe Presupuestal Financiero y de Gestión de los Recursos Naturales y Medio Ambiente, visita fiscal, Registro de la Deuda Publica, Balance Audibal.

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 y así contribuir con la mejora continua del Sistema de Gestión de Calidad.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

1. EVALUACIÓN Y ANALISIS (CONTROL INTERNO)

- Plan General de Auditoria, vigencia 2015


Tomando como base la matriz Criterio de Riesgo a través de la cual se analizó el comportamiento de cada uno de los sujetos de control durante la vigencia 2014, se programó el Plan General de Auditoria – PGA para realizar ocho (8) auditorias de las cuales tres (3) fueron de modalidad Especial y cinco (5) de modalidad Regular y una visita fiscal así:

No.	PLAN GENERAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2015		
	ENTE AUDITADO	NIVEL DE COMPLEJIDAD	NUMERO FUNCIONARIOS PROGRAMADOS
AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR			
1	Municipio de Neiva-Administración Central	ALTO	4
2	Empresas Publicas de Neiva-EPN	ALTO	3
3	Sistema Estratégico de Transporte “SETP”	BAJO	2
4	Personería Municipal de Neiva	BAJO	2
5	Ese Carmen Emilia Ospina	ALTO	2
AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL			
1	Municipio de Neiva Gestión Ambiental	BAJO	1
2	Alumbrado Público	BAJO	2
3	Municipio de Neiva-Puntos de Control	BAJO	3
VISITA FISCAL			
1	Secretaria de Movilidad		2

El Plan General de Auditoria, presentó cumplimiento del 100% que generó un total de catorce (14) hallazgos fiscales por un valor de \$1.406 millones de pesos. (Fuente: Rendición de cuentas AGR).

En el proceso Auditor se realizó el registro de deuda pública, y se dictaminaron Estados Financieros para ser remitidos a través del Audibal a la Contraloría General de la Republica.

“Control Fiscal con Sentido Público”

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

Para el desarrollo de la Auditoria Interna al proceso de fiscalización se seleccionaron las auditorías realizadas a los siguientes sujetos auditados en la vigencia 2015, la refrendación de reservas presupuestales y el Servicio de la Deuda vigencia 2014.

1	Municipio de Neiva- Administración Central	Auditoria Gubernamental Modalidad Regular
2	Ese Carmen Emilia Ospina	Auditoria Gubernamental Modalidad Regular
3	Alumbrado Publico	Auditoria Gubernamental Modalidad Especial

En cuanto las auditorias que se tomaron para el desarrollo del programa anual de Auditorías internas, tenemos lo siguiente:

- Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a Municipio de Neiva – Administración Central


Periodo a Auditar: 2014
 Vigencia PGAT: 2015
 Tiempo estimado: Del 10 de febrero al 26 de mayo de 2015.
 Prorrogas: 32 días hábiles.
 Tiempo real: Del 16 de febrero al 28 de agosto de 2015.

La información reposa en la Dirección de Fiscalización en cuatro (4) cajas con 18 carpetas, las cuales contienen los papeles de trabajo resultante de la auditoria donde se encuentra el archivo permanente, archivo general, correspondencia recibida, despachada, actas de mesas de trabajo, líneas de auditoria, informe preliminar, respuesta de la entidad, análisis de la misma y la entrega del informe final con el respectivo Plan de Mejoramiento y papeles de trabajo.

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

Periodo a Auditar: 2014
 Vigencia PGAT: 2015
 Tiempo estimado: Del 28 de mayo al 15 de septiembre de 2015.
 Prorrogas: No hubo
 Tiempo real: Del 28 de mayo al 15 de septiembre de 2015.

Los soportes de la auditoria están dispuestos en dos (2) cajas con 8 carpetas debidamente archivadas y marcadas, en las que se encuentra el archivo permanente, archivo general, correspondencia recibida, despachada, actas de

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA Control Fiscal con Sentido Público	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

mesas de trabajo, líneas de auditoria, informe preliminar, respuesta de la entidad, análisis de la misma y la entrega del informe final con el respectivo Plan de Mejoramiento.

- Auditoria Gubernamental Modalidad Especial al Municipio de Neiva – Alumbrado Público.

Periodo a Auditar: 2013-2014

Vigencia PGAT: 2015

Tiempo estimado: Del 16 de marzo de 2015, 14 de octubre de 2015.

Prorrogas: No hubo.

Suspensiones: 68 días en la fase de Ejecución.

Tiempo real: Del 24 de septiembre al 12 de diciembre de 2015.

Los documentos de trabajo están foliados, referenciados y organizados y se encuentran en una (1) Caja que contiene ocho (8) carpetas con la correspondencia recibida, despachada, actas de mesas de trabajo, Informe preliminar, respuesta de la entidad, análisis de la misma y la entrega del informe final con el respectivo Plan de Mejoramiento.


En cada una de las fases se evidenció que la planeación se elaboraron los memorandos y se comunicó la asignación de auditoria al equipo auditor, las comunicaciones informando al auditado el inicio de la auditoria y las demás generadas en la fase de planeación se realizaron en el tiempo y con la oportunidad para que la información llegara a la Contraloría y el proceso auditor no se viera afectado en su programación. Se encontró que existen actas de las mesas de trabajo realizadas en desarrollo de la Auditoria. Se verificó la existencia de los planes de trabajo, cronogramas de actividades, programas de auditoria, referencia de papeles de trabajo, presentados por los auditores con la aprobación de los mismos. Se encontró que dentro del proceso auditor cuando se solicitó prorroga, la misma se realizó en el tiempo y con la oportunidad para ser autorizada y se evidencia soporte de los ajustes realizados en el plan de trabajo, programa de Auditoria y cronograma de actividades.

Dentro de la fase de ejecución se evidenció que los procedimientos realizados por cada uno de los auditores están debidamente soportados en papeles de trabajo. En la fase del Informe preliminar, se evidenció las observaciones del sujeto auditado, sobre este, el pronunciamiento de los auditores a la aclaración de las observaciones y el informe definitivo, se comunicó en forma oportuna cumpliendo con el cronograma y soportado en papeles de trabajo.

- Refrendación de Reservas Vigencia 2014

La Contraloría Municipal de Neiva, en cumplimiento de sus funciones Constitucionales y legales, refrenda reservas presupuestales vigencia 2014 al

“Control Fiscal con Sentido Público”

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

Municipio de Neiva, función que consiste en verificar el cumplimiento de normas presupuestales, de tal forma que se cumpla con el proceso de planeación, y no se generalice la práctica de adquirir compromisos al final de la vigencia, o se adquieran compromisos con recursos de destinación diferente por parte de los sujetos auditados,

El proceso misional de Fiscalización efectuó la refrendación de 108 reservas presupuestales de la vigencia 2014, por valor de \$33.508.817.213,88, la cual está contenida en una (1) caja con 5 carpetas.

El resultado de aplicar el procedimiento de Refrendación de Reservas, al sujeto vigilado Municipio de Neiva correspondiente a la vigencia 2014, arrojó 5 hallazgos de tipo administrativo que fueron trasladados a la Oficina de Control Disciplinario del Municipio con oficio 100.07-002-450, 100.07-002-449, 100.07-002-448, 100.07-002-447, 100.07-002-446. De igual forma el Municipio de Neiva, suscribió el Plan de Mejoramiento en el mes de mayo de 2015, con acciones de mejora para cumplirse en 31-12-2015 (Hallazgos-2-3-4-5) y 28-05-2016 (Hallazgos-1).

- Beneficios del Proceso Auditor Vigencia 2014


La Contraloría Municipal de Neiva en el proceso Auditor logró beneficios del Control Fiscal, así:

- Auditoria Gubernamental modalidad regular efectuada a la Personería Municipal de Neiva, logro que el personero de Neiva, mediante oficio del 14 de enero de 2016, remitiera la consignación No.028818270 realizada en el Banco de Colombia en la cuenta 07617406237, por valor de \$199.500.
- Auditoria Gubernamental modalidad Regular al Municipio de Neiva, entre marzo y agosto de 2015 fueron legalizados y consignados los avances de 23 funcionarios y exfuncionarios por valor de \$48.463.759 que estaban sin legalizar de la vigencia 2014.

- Registro de la Deuda Publica

Se revisó y verificó el registro y contabilización de la deuda pública vigencia 2015, del Municipio de Neiva y las Empresas Publicas de Neiva, aplicando el procedimiento que ha establecido la Contraloría Municipal de Neiva, verificando que el registro de la deuda publica tanto internas como externas de estos entes de control atiende lo establecido en el artículo 3 del Decreto 2681 de 1993, que define las Operaciones de Crédito Público en el siguiente sentido: —"Artículo 3º.- Operaciones de crédito público. Son operaciones de crédito público los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago. Dentro de estas operaciones están comprendidas, entre otras, la contratación de

"Control Fiscal con Sentido Público"

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

empréstitos, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores y el otorgamiento de garantías para obligaciones de pago a cargo de entidades estatales". De igual forma el Municipio y EPN, debe atender lo referido en la Resolución No. 224 de 2013 de la Contraloría Municipal de Neiva.

Las evidencias del cumplimiento del procedimiento, se encuentran en una caja la cual contiene, cuatro (4) carpetas, debidamente foliadas y referenciadas.

Prorrogas del proceso Auditor:

De las auditorías realizadas en la vigencia 2015 y que son objeto de revisión se concedió prórrogas así:

NOMBRE DE LA ENTIDAD	TIPO DE CONTROL	PRÓRROGA
Municipio de Neiva- Administración Central	Auditoría Gubernamental Modalidad Regular	32 Días Hábles

Suspensión del Proceso Auditor:


Se verificó que la Auditoría Gubernamental Modalidad Especial al Municipio de Neiva – Alumbrado Público, fue suspendida en la fase de ejecución a partir del 6 de abril, reiniciándose el 16 de julio de 2015, donde no se tuvo en cuenta el oficio del 27 de marzo del mismo año para realizar el ajuste al Plan general de Auditoría.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	TIPO DE CONTROL	SUSPENSION
Municipio de Neiva- Alumbrado Público.	Auditoría Gubernamental Modalidad Especial.	68 Días Hábles

Tomando en cuenta que se concedieron prórrogas y suspensión en algunas auditorias, se dio cumplimiento al Plan General de Auditoria para la vigencia 2015.

- Revisión Formatos Cuenta SIA- Misional

Mediante la resolución No. 224 del 30 de diciembre 2013 “por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta, su revisión, se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Neiva”, por parte de los sujetos de control. En la vigencia 2015 se recibieron 7 cuentas recibidas dentro del término, las que fueron reportadas en el SIREL, de las cuales 5 fueron fenecidas y 2 que corresponden a Puntos de Control Secretaria de Educación Municipal de Neiva y Municipio de Neiva-Alumbrado Público que no aplica.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

2. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN (CONTROL INTERNO)

Durante el desarrollo de la auditoria al proceso de fiscalización, se verificó que las actividades programadas para los objetivos Estratégicos y Específicos se cumplieron en un 100% según se contempla en el seguimiento del cumplimiento del Plan de Acción 2015.


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

Con la Auditoria General de la Republica se suscribió en el mes de septiembre de 2015, el plan de mejoramiento mediante el cual se programaron las actividades tendientes a corregir las observaciones realizadas, las cuales se programaron para el mes de septiembre, diciembre de 2015 y septiembre de 2016. Del avance de su ejecución se presentó informe trimestral, el pasado 11 de marzo del presente año y en el cual se verificó su cumplimiento por parte de la dirección de Fiscalización.

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

Los siguientes son los indicadores de gestión y el cumplimiento dado a los mismos, en donde se puede apreciar que todos los indicadores cumplieron con la meta establecida según se reportó en el 2015:

INDICADORES DE GESTIÓN			
Objetivo	Indicador	Meta	Nivel de cumplimiento
Orientar políticas de prevención del daño fiscal mediante la aplicación efectiva de la Función de advertencia.	Eficiencia en la prevención del daño.	100%	100%
Exigir el diseño, implementación y ejecución de "PCR" Puntos de Control de Riesgos dentro de los procedimientos contractuales y misionales de las Entidades Sujetas a vigilancia de la Contraloría, como estrategia de autocontrol por parte de cada gerente.	Efectividad en los procesos misional y contractual de los sujetos de control	100%	100%
Promover estrategias integrales y establecer seguimiento a la Defensa Jurídica de los sujetos de control para prevenir el daño antijurídico.	Eficacia en el seguimiento a las controversias judiciales	100%	100%


 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO		
	INFORME DEFINITIVO		

Promover la publicidad de los planes, proyectos, contratos y convenios de los sujetos vigilados y de la Contraloría Municipal de Neiva como herramienta de transparencia y promoción del control social.	Eficacia en la aplicación del principio de transparencia.	100%	100%
Realizar auditoria de impacto sobre riesgos, con enfoque integral a la gestión fiscal de los sujetos y puntos de control	Eficacia en el cumplimiento del PGA	100%	100%
Implementar procedimientos modernos y sistematizados de control fiscal para mejorar la eficiencia y efectividad de los controles aplicados por la Contraloría.	Eficiencia en la aplicación de los procedimientos de auditoria	100%	100%
Convertir los Planes de Mejoramiento en el instrumento central para optimizar la gestión de las entidades sujetas de control en el manejo de los recursos públicos municipales.	Efectividad en la optimización de la gestión fiscal	100%	100%
Mantener y mejorar el sistema de gestión de calidad para alcanzar altos niveles de efectividad en todos los procesos de la entidad.	efectividad del SGC	100%	100%

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

La ejecución de actividades desarrolladas por la Dirección de Fiscalización, establece que a través de las mesas de trabajo realizadas durante cada proceso auditor y la aplicación del control de legalidad cuando fue necesario para consolidar los hallazgos, dio cumplimiento a su PGA-2015, permitiendo alcanzar a través del Plan de Acción que la entidad cumpliera su Plan Estratégico “Credibilidad en el control fiscal con prevención, participación y efectividad”, en desarrollo de sus objetivos estratégicos: Promover la participación del buen gobierno para alcanzar la excelencia en la gerencia publica de la administración municipal como mecanismo de prevención y lucha contra la corrupción, Ejercer el control fiscal con efectividad, calidad y oportunidad, con el fin de generar un impacto positivo para crear y mantener confianza y legitimidad, Fortalecer la institucionalidad de la Contraloría y sus entidades vigiladas. La evaluación y vigilancia de la gestión de los sujetos de control que se combinó con las capacitaciones coordinadas por la dirección de Fiscalización, impartidas tanto a los funcionarios de esta territorial como de los entes auditados, buscando fortalecer el ejercicio de control fiscal en el año


“Control Fiscal con Sentido Público”

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

2015 a través de la actualización de conocimientos con los cuales se pretende se incremente la capacidad individual y colectiva del equipo auditor para la entrega eficiente de las tareas encomendadas.

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

ACCIÓN	INDICADOR	OBSERVACIÓN
1. Seguimiento al cumplimiento de las actividades, mediante actas y mesas de trabajo.	Comité de Evaluación y Planeación.	En la Contraloría Municipal de Neiva se realizó concurso de méritos con la Comisión Nacional del Servicio Civil, se nombraron en carrera administrativa seis (6) Profesionales Especializados y dos (2) Profesionales Universitarios, además de contratar tres (3) profesionales (Ingeniero de Sistemas, Ingeniera Ambiental, Ingeniero Eléctrico) para apoyar el proceso Auditor.
2. Gestionar convenios interadministrativos para la renovación de equipos y/o aplicativos	Comité de Evaluación y Planeación	Está vigente el Contrato de Comodato No. 674 del 2012, celebrado entre el Municipio de Neiva y la Contraloría Municipal de Neiva, cuyo objeto: "El Municipio de Neiva, COMODANTE entrega a la Contraloría Municipal de Neiva o COMODATARIO y éste recibe en calidad de comodato o préstamo de uso...."
1. Advertir a los sujetos auditados de las implicaciones legales por el no suministro oportuno de la información.	Comité de Evaluación y Planeación	Se mitigó con comunicaciones escritas informando al sujeto auditado el inicio de la auditoria, de igual forma con la realización de instalación de la auditoria y presentación del grupo auditor.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA Control Fiscal con Sentido Público	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

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

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

Se debe realizar seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por los entes vigilados toda vez que del cumplimiento de las acciones de mejora establecidas se busca eliminar o minimizar las causas que generan las observaciones planteadas por esta territorial.

8. HALLAGOS: (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)

8.1 Aspectos Positivos (Qué y porqué)

El proceso de fiscalización contiene procedimientos que aplican y desarrollan la metodología establecida en la Guía de Auditoría Territorial, facilitando el trabajo de los auditores en el proceso auditor.


8.2. Aspectos por mejorar (Qué y para qué)

Revisar permanente los procedimientos del proceso auditor, teniendo en cuenta la dinámica del sector público y de las normas que rigen el manejo de los recursos públicos, así como de los particulares que manejen recursos del Estado. Evaluar la aplicación de los formatos definidos para cada uno de los procedimientos teniendo en cuenta su funcionalidad en la aplicación. Revisar la aplicabilidad y funcionalidad de los formatos que se solicitan a los sujetos auditados en la rendición de cuentas, de tal forma que no genere desgaste a los sujetos auditados enviando información que no va a servir de análisis para determinar el fenecimiento de la cuenta, el concepto sobre la gestión fiscal, la opinión sobre la razonabilidad de los estados contables, conceptualización del control interno y el cumplimiento de los planes de mejoramiento.

8.3. No conformidades (Qué y Que Incumple)

8.3.1. No conformidades productor auditoría control interno

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR MUNICIPIO DE NEIVA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

1. Se encontró que hubo manifestación de uno de los auditores de impedimentos o conflicto de intereses al momento de realizar la auditoria, pero no se evidenció respuesta de la solicitud de la misma.
2. no se evidenció la carta de salvaguarda en la carpeta contentiva en la fase de Planeación, contraviniendo lo dispuesto en el numeral 5 del procedimiento de Auditoria Gubernamental modalidad regular.
3. Dentro de las carpetas contenidas en las cajas de la auditoria, no se evidenció la matriz de riesgo fiscal formato FI-F-01.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PÚBLICO

1. No se evidenció la carta de salvaguarda, contraviniendo lo dispuesto en el numeral 5 del procedimiento de Auditoria Gubernamental con enfoque integral modalidad especial.


REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA

No se ha modificado de la Resolución No. 224 de 2013, el artículo Vigésimo Tercero.- Informes de Deuda Pública Territorial, que establece que la Contraloría Municipal de Neiva, remitirá trimestralmente, el informe a la Contraloría General de la Republica, teniendo en cuenta que en el procedimiento Registro de la Deuda, que hace parte del Proceso de Fiscalización, ya se encuentra modificado conforme a la Resolución Reglamentaria Orgánica 0001 de 2014 de la Contraloría General de la Republica.

8.3.2. No conformidades producto auditoría de calidad

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR MUNICIPIO DE NEIVA

No.	DESCRIPCION	NO CONFORMIDAD
1	Matriz de calificación gestión Fiscal FI-F-12/V1/22-02-2013 AC/CE/2/456	El Formato real es FI-F-24/V1/22-02-2013
2	Acta de Auditoria FI-F-24 A/CE-2-4/716	El formato correcto es FI-F-16
3	Dictamen estados contables AC-6/1994-1997	No tiene formato, el formato es FI-F-22
4	En el paso 8 del procedimiento: Conocimiento del ente auditor y asunto a auditar. El formato FI-F-12 y 13 Papel de Trabajo	No se evidencia en las carpetas de la auditoria
5	En el paso 9 del procedimiento: Análisis de la cuenta fiscal rendida. El formato FI-F-12 y 13.	No se evidencia en las carpetas de la Auditoria

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR ESE CARMEN EMILIA OSPINA

No.	DESCRIPCION	NO CONFORMIDAD
1	En el paso 8 del procedimiento: Conocimiento del ente auditor y asunto a auditar. El formato FI-F-12 y 13 Papel de Trabajo	No se evidencia en las carpetas de la auditoria
2	En el paso 9 del procedimiento: Análisis de la cuenta fiscal rendida. El formato FI-F-12 y 13.	No se evidencia en las carpetas de la Auditoria

AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PÚBLICO

No.	DOCUMENTOS	NO CONFORMIDAD
1	Carpeta No. 3 Comunicación Memorando de asignación. El formato FI-F-04	Este formato corresponde a comunicación y notificación.
2	Carpeta No.4 Acta de Auditoria A/CE-2-24-788 al 791	El documento no identifica el formato
3	Carpeta No. 7 Consolidación de Hallazgos A/CE-8-1545-1546	El documento no identifica el formato


REFRENDACION DE RESERVAS

No.	DESCRIPCION	NO CONFORMIDAD
1	Carpeta No. 4 Papel de trabajo estandarizado El formato FI-F-12/V1/22-02-2013 A/C-2-619 a 620	Este formato no corresponde el real es FI-F-39/V1/22-02-2013.

9. PLAN DE MEJORAMIENTO

Conforme a las observaciones resultantes en la presente Auditoria Interna al proceso de Fiscalización, la dirección deberá presentar en el formato MC-F-15/6/20-04-2016, el 8 de junio de 2016.

“Control Fiscal con Sentido Público”

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

10. OBSERVACIONES A LAS CONTROVERSIAS (CONTROL INTERNO)

La Dirección de fiscalización suscribirá el registro de Acción correctiva, preventiva o de mejora, formato MC-F-15/6/20-04-2016, el 8 de junio de 2016

SONIA EDITH FALLA PUENTES
ASESORA DE CONTROL INTERNO

YOLI ALEXANDRA MANRIQUE V.
AUDITORA DE CALIDAD.