
 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 1 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		No.:001
--	--	----------------

PROCESO O ÁREA AUDITADA: Control Fiscal Micro		FECHA DE ELABORACIÓN: 11.11.2014
REPRESENTANTE LEGAL DE LA ENTIDAD: Claudia Patricia Rodríguez Ayala		
REPRESENTANTE ALTA DIRECCIÓN: Robinson Candelario Albor		
LÍDER PROCESO AUDITADO: Ana María Díaz Espinel		
EQUIPO AUDITOR		FIRMA
1. María Teresa García Antolinez		
PRESENTACIÓN		
<p>Dentro del seguimiento a los procesos que realiza periódicamente la oficina de control interno y de acuerdo a lo establecido en la Ley 87 de 1993, Decreto 1599 de 2005 y Decreto 1474 de 2011, se presenta el siguiente informe con el propósito de conocer el estado actual de las Auditorías realizadas en la primera y segunda fase, las cuenta anualizadas, el resultado de las observaciones y la deuda pública de los sujetos de control de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander, direccionándolos con el plan estratégico <i>control fiscal con participación ciudadana y calidad en su gestión 2012-2015</i>.</p>		
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA		
OBJETIVO: Seguimiento a la gestión realizada por el proceso control fiscal micro de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander durante la actual vigencia.		
ALCANCE: La auditoría interna de gestión al proceso control fiscal micro inicio el 20 al 24 de octubre de 2014.		
DOCUMENTOS DE REFERENCIA - Procedimientos adoptados por el proceso Control Fiscal Micro - Plan de Acción proceso Control Fiscal micro 2014.		

 <p>Contraloría General del Departamento Norte de Santander</p>	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 2 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / HALLAZGOS

1. PROCESO AUDITOR

1. 1 SEGUIMIENTO PLAN DE AUDITORIAS

Se verificaron selectivamente diez (10) de las treinta y cuatro (34) auditorias lo que corresponde a un porcentaje del 30% de la muestra. De estas siete (7) Auditorías son regulares (Cucutilla, I.S.E.R., Bucarasica, Cacota, Los Patios, San Calixto, Sec. Vivienda,) y tres (3) ambientales (Municipios de Chitaga, Secretaria de agua potable y saneamiento y Hospital Erasmo Meoz) y corresponden a auditorías realizadas por Control Fiscal Micro, auditadas durante la primera y segunda fase, observándose lo siguiente:

MUNICIPIO DE CUCUTILLA

El Informe preliminar se presentó el 13 de febrero y los descargos fueron recibidos el 3 de abril; el informe final se entregó el día 9 de abril atendiendo una solicitud de prórroga de 5 días hecha por el municipio de Cucutilla, por tal razón no se cumplió con la fecha proyectada inicialmente que era el 7 de Abril.

El plan de mejoramiento fue entregado el 5 de mayo, cumpliendo con la fecha establecida.


SIN OBSERVACIONES

I.S.E.R. PAMPLONA

El informe preliminar fue presentado el 13 de febrero y los descargos fueron recibidos el 17 de marzo, el informe final se presentó el 28 de marzo, el plan de mejoramiento fue recibido el 5 de mayo, se observa un atraso de cinco días en la presentación del plan de mejoramiento.

DESCARGOS

El informe final fue remitido por correspondencia el 01 de abril del presente, aquí se debe tener en cuenta los días que tarde el correo en llegar a la entidad. De otra parte el 17 y 18 de abril fue semana santa. Se debe tener en cuenta que en muchas entidades se compenso esa semana es decir lunes 14, 15 y 16 de abril.

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 3 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

Por lo tanto para el atraso de cinco días, se debe tener en cuenta lo anterior.

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

SECRETARIA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

El informe preliminar fue presentado el 12 de mayo y los descargos se recibieron el 12 de junio, observándose una demora de 4 días en la presentación de los mismos y el informe final debía ser presentado el 27 de junio y se entregó el 1 de julio.

El plan de mejoramiento fue recibido el 5 de agosto, presentando un atraso de 9 días, ese mismo día se dio entrega al Dr. Anaya.

El día 19 de agosto se realizan los traslados a responsabilidad fiscal.

DESCARGOS

Se acepta la observación relacionada con la demora de 4 días de los descargos por parte del sujeto de control


En relación a la entrega del informe final la demora de entrega obedeció realmente a un día hábil después de la fecha establecida.

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

El hallazgo se lleva a plan de mejoramiento.

OBSERVACION

El plan de mejoramiento fue recibido el 5 de agosto, presentando un atraso de 9 días, ese mismo día se dio entrega al Dr. Anaya.

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN	MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO	FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	Página 4 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

DESCARGOS

Se acepta la observación relacionada con la demora de 9 días de entrega del plan de mejoramiento parte del sujeto de control

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se confirma el hallazgo y se lleva a plan de mejoramiento

OBSERVACION

El día 19 de agosto se realizan los traslados a responsabilidad fiscal.

DESCARGOS

Dentro de la programación del PGA 2014 se tenía establecido como fecha de traslados a responsabilidad fiscal desde el 04 de julio hasta el 19 de agosto del 2014, debido a ello, se cumplió la actividad dentro de los términos establecidos.

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación


MUNICIPIO DE BUCARASICA

El informe preliminar fue presentado el 19 de mayo y los descargos se recibieron el 1 de julio, el informe final se entregó el 11 de julio. En cuanto al plan de mejoramiento, este fue recibido el 12 de agosto y fue devuelto el 14 del mismo mes para correcciones, no siendo allegado sino hasta el 20 de octubre, incumpliendo el plazo de tres días otorgado para tal fin. Se entrega al Dr. Anaya el 20 de octubre.

El municipio tuvo un atraso de 3 meses en la presentación del plan de mejoramiento definitivo.

DESCARGOS

El plan de mejoramiento fue presentado por el ente auditado en el término establecido, pero traía falencias en los indicadores por lo que se procedió a devolver.

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 5 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

MUNICIPIO DE CACOTA

El informe preliminar fue presentado el 19 de mayo y se recibieron descargos el 16 de junio, el informe final se presentó el 8 de julio, cumpliendo lo establecido en el cronograma.

El plan de mejoramiento fue recibido el 4 de agosto, observándose un atraso de 4 días en esta entrega. Se traslada al Dr. Anaya el 14 de agosto.

DESCARGOS

Debido a la observación realizada por la auditoría interna y al revisar el expediente observo que el informe final fue enviado el 10 de agosto pero el MUNICIPIO DE CACOTA LO RECIBIO EL 15 DE AGOSTO como reposa en el expediente y fue radicado en esta Departamental el 04 de agosto, cumpliendo con los términos, por lo tanto no presenta ninguna irregularidad.

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

LOS PATIOS


El informe preliminar fue presentado el 19 de mayo y los descargos el 17 de junio, el informe final el 3 de julio, cumpliendo lo establecido en el cronograma.

El plan de mejoramiento fue recibido el 30 de julio.

SIN OBSERVACIONES

SAN CALIXTO

El informe preliminar fue presentado el 19 de mayo y el final el 25 de julio, cumpliendo lo establecido en el

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 6 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

cronograma. En cuanto al plan de mejoramiento, se observa que se concedió una prórroga de 10 días hábiles, siendo allegado el 9 de septiembre y trasladado al Dr. Anaya el 2 de octubre.

Se realiza el traslado de hallazgos a responsabilidad fiscal el 4 de septiembre.

SIN OBSERVACIONES

SECRETARIA DE VIVIENDA

No se puede establecer si el grupo auditor entregó a tiempo los informes preliminar y final, ya que en la carpeta no se encuentran los oficios remisorios.

Los descargos se recibieron el 11 de junio de 2.014. Esta auditoría no tiene plan de mejoramiento ya que no hubo hallazgos.

DESCARGOS

Existe evidencia de la entrega por parte del profesional tanto del informe preliminar como del final, a través del correo institucional. A través del cuadro de seguimiento se verifican las fechas las cuales se encuentran en término

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

MUNICIPIO DE CHITAGA

El informe preliminar fue presentado el 7 de julio y los descargos se recibieron el 4 de agosto de 2014, el informe final se entrega el 20 de agosto, cumpliendo lo establecido en el cronograma.

En cuanto al plan de mejoramiento, fue recibido el 9 de septiembre y se traslada al Dr. Anaya el 12 del mismo mes.

En esta auditoría el municipio obtuvo beneficio de control fiscal.

SIN OBSERVACIONES



Contraloría General
del Departamento Norte de Santander

MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN

MPV-02-07-5

PROCESO: CONTROL INTERNO

FECHA

VERSIÓN

26/04/10

1

SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

Página 7 de 12

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

No.:001

E.S.E. HOSPITAL ERASMO MEOZ

El informe preliminar fue presentado el 3 de junio y se recibieron los descargos el 24 de junio, el informe final se entrega el 26 de junio, cumpliendo lo establecido en el cronograma.

En cuanto al plan de mejoramiento, fue recibido el 11 de julio y se traslada al Dr. Anaya el 15 del mismo mes.

SIN OBSERVACIONES

1.2. SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS

Se procedió a comparar las observaciones de las 10 auditorías seleccionadas y realizadas en la primera y segunda fase de la vigencia de 2014, de los hallazgos obtenidos en los informes tanto preliminares como los finales se obtuvieron los siguientes resultados:


OBSERVACION	PRELIMINAR	VALOR	FINAL	VALOR
Fiscales	57	\$938.335.818	12	\$70.025.843
Administrativos	194		148	
Sancionatorios	1		0	
Penales	0		0	
Disciplinarios	5		0	
TOTAL	257	\$938.335.818	160	\$70.025.843

Con relación a las observaciones Fiscales de las 57 presentadas en los informes preliminares por \$938.335.818, quedaron en firme 12, por valor de \$70.025.843, desvirtuándose 45 observaciones equivalentes a \$686.309.9752.

En cuanto a las observaciones administrativas de las 194 totales encontradas en la primera y segunda fase de las Auditorias en los informes iniciales, se confirmaron 148 en los informes finales.

También, de las 5 observaciones plasmadas en los informes iniciales de las Auditorias regulares y ambientales practicadas en la primera y segunda fase con incidencia disciplinaria, no quedó en firme ninguna y de 1 hallazgo sancionatorio no se confirmo ninguno, se realiza 1 control de advertencia, en la auditoría realizada al I.S.E.R. y hay un beneficio de control fiscal para el municipio de Chitaga.

No se encontraron observaciones Penales en las Auditorias correspondientes a la primera y segunda fase.

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 8 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

1.3. SEGUIMIENTO DE LA CUENTA ANUALIZADA

Al verificar, la oficina de Control interno nueve (9) de los informes de las cuentas anualizadas, se pudo establecer la siguiente información:

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DEPORTIBU

El informe preliminar fue presentado el 12 de junio y se recibieron los descargos el 4 de julio, el informe final fue entregado el 21 de julio dando como resultado 7 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 15 de agosto.

La cuenta NO FENECE

OBSERVACIONES:

En el informe preliminar se observa un atraso de 8 días con respecto a la fecha límite dada por la Contralora Auxiliar delegada para Auditorías. En el informe final el atraso equivale a 6 días y en el plan de mejoramiento este atraso es de 3 días.

DESCARGOS

La fecha establecida por la Contralora Auxiliar delegada para Auditorías es un término interno de control, pues lo establecido por Resolución para la revisión de la cuenta es un año. Por lo anterior no hubo incumplimiento de términos.


CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

JUNTA DE DEPORTES DE PAMPLONA

El informe preliminar fue presentado el 12 de junio y se recibieron los descargos el 7 de julio, el informe final fue entregado el 21 de julio dando como resultado 9 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 1 de agosto, cumpliendo con lo establecido.

La cuenta NO FENECE

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 9 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

OBSERVACIONES:

En el informe preliminar se observa un atraso de 8 días con respecto a la fecha límite dada por la Contralora Auxiliar delegada para Auditorias. En el informe final el atraso equivale a 5 días.

DESCARGOS

La fecha establecida por la Contralora Auxiliar delegada para Auditorías es un término interno de control, pues lo establecido por Resolución para la revisión de la cuenta es un año. Por lo anterior no hubo incumplimiento de términos.

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL CENTRO DE GRAMALOTE

El informe preliminar fue presentado el 2 de mayo y se recibieron los descargos el 16 de mayo, el informe final fue entregado el 25 de junio dando como resultado 33 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 16 de julio

La cuenta FENECE


SIN OBSERVACIONES

UNIPAMPLONA

El informe preliminar fue presentado el 29 de mayo y se recibieron los descargos el 18 de junio, el informe final fue entregado el 10 de julio dando como resultado 13 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 4 de agosto.

La cuenta FENECE

SIN OBSERVACIONES

 <p>Contraloría General del Departamento Norte de Santander</p>	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN		Página 10 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO DE CÚCUTA

El informe preliminar fue presentado el 23 de abril y se atendió una solicitud de prórroga por 10 días, se recibieron los descargos el 26 de mayo, el informe final fue entregado el 11 de julio dando como resultado 17 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 22 de agosto.

La cuenta FENECE

Se observa una demora de 27 días, por parte de la entidad, en la entrega del plan de mejoramiento.

DESCARGOS

Me permito informarle que el informe final tiene fecha del 11 de julio de 2014, sin embargo el informe salió efectivamente el día 14 de julio en la planilla 097, si consideramos un tiempo prudencial de 05 días para llegar a la entidad nos daría el 19 de julio de 2014, más los 15 días hábiles para presentar el plan de mejoramiento nos daría una fecha probable del 12 de julio de 2014, más el tiempo de devolución nos daría una fecha de entrega probable del 13 al 15, en tal sentido la mora se reduciría de 27 días a solo 04 días hábiles

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO


Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación

FONDO DE BIENESTAR SOCIAL CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

El informe preliminar fue presentado el 26 de mayo y se recibieron los descargos el 3 de junio, el informe final fue entregado el 11 de julio, sin hallazgos.

La cuenta FENECE

SIN OBSERVACIONES

 <p>Contraloría General del Departamento Norte de Santander</p>	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN	MPV-02-07-5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO	FECHA 26/04/10	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	Página 11 de 12	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	No.:001
--	----------------

MUNICIPIO DE SILOS

El informe preliminar fue presentado el 23 de mayo y se recibieron los descargos el 11 de junio, el informe final fue entregado el 11 de julio dando como resultado 7 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 31 de julio.

La cuenta FENECE

SIN OBSERVACIONES

MUNICIPIO DE CACOTA

El informe preliminar fue presentado el 19 de mayo y se recibieron los descargos el 16 de junio, el informe final fue entregado el 8 de julio dando como resultado 6 hallazgos administrativos, el Plan de mejoramiento se entrega el 4 de agosto.

La cuenta FENECE

SIN OBSERVACIONES

MUNICIPIO DE CUCUTILLA

El informe preliminar fue presentado el 10 de abril y se recibieron los descargos el 4 de julio, el informe final fue entregado el 22 de julio dando como resultado 4 hallazgos administrativos, no se observa en la carpeta plan de mejoramiento.

La cuenta FENECE

DESCARGOS

Se adjunta plan de mejoramiento el cual se encontraba en el correo institucional mcarrero@contraloriands.gov.co con fecha 8 de agosto de 2014.

CONCLUSION DE CONTROL INTERNO

Se acepta la explicación, se desvirtúa la observación.



Contraloría General
del Departamento Norte de Santander

MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN

MPV-02-07-5

PROCESO: CONTROL INTERNO

FECHA
26/04/10

VERSIÓN
1

SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

Página 12 de 12

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

No.:001

--