

Código de auditoría: AUD-1541

Fecha: **Inicio** 2015-11-24 **Final** 2015-12-15

Fecha del informe: 2016-01-27

TIPO AUDITORIA	PROCESO, DEPENDENCIA O TEMA A AUDITAR	RESPONSABLE
Calidad	Evaluación Control y Mejoramiento	ISAURO CABRERA VEGA

#### OBJETIVO

Realizar auditoría, para verificar que el procedimiento aplicado en las auditorías realizadas a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014, cumplió con los lineamientos establecidos en el MANUAL DE AUDITORIA INTERNA que se encuentra vigente.

#### ALCANCE

El alcance de la auditoría es: las auditorías realizadas a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014.

#### CRITERIOS

NTC GP 1000 - Numeral 8 y Manual de Auditoría interna vigente de la ACR.

#### AUDITOR LÍDER / DEPENDENCIA

CLAUDIA XIMENA ABELLA FERNANDEZ

#### EQUIPO AUDITOR

JESUS GUTEMBERG MACEA ZAMBRANO \*ALEX MAURICIO PALMA NAGLES \*

#### HALLAZGOS

1	Tipo Hallazgo: Descripción:	No conformidad 1. No se evidencia la existencia de listas de verificación y demás papeles de trabajo que se requieran para la ejecución de la auditoría al contrato 608 de 2013 y 995 de 2014, incumpliendo lo definido en el numeral 5.2.6. del Manual de auditoría interna EM-M-01 V3.
2	Tipo Hallazgo: Descripción:	No conformidad 2. No existe evidencia de realización de reunión de apertura a la auditoría a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014, incumpliendo lo definido en el numeral 5.3.1. del Manual de auditoría interna EM-M-01 V3. El asesor de control interno en reunión de apertura manifiesta que la reunión se realizó, sin embargo

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

no se encontró soporte de la misma.

---

3	Tipo Hallazgo:	No conformidad
	Descripción:	3. No se encontró evidencia de comunicación inicial de los hallazgos de la auditoría realizada a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014. Incumpliendo lo definido en el Manual de auditoría interna EM-M-01 V3 - numeral 5.3.3. Sin embargo, cabe mencionar que se evidencia respuesta por parte del auditado a cada uno de los hallazgos e igualmente se evidencia un informe final de auditoría de fecha 5 de mayo del 2015. Donde se comunican los hallazgos de carácter definitivo. cabe mencionar que las carpetas y AZ revisadas contienen: Memorando: MEM 15-004447, de fecha 11 de mayo, ASUNTO: "Conclusiones finales frente a la respuesta de informe de auditoría de gestión contrato 995 de 2014", DIRIGIDO A: Omar Alfonso Ochoa Maldonado - Secretario General (142 páginas). Formato informe de auditoría, de fecha 9 de febrero de 2015, cuyo alcance es "Verificar el desarrollo y ejecución del contrato 995 de 2014, el cumplimiento de la normatividad legal vigente y de las cláusulas contractuales", el documento no presenta firma por parte del auditado, solo del auditor. Los anexos encontrados en la AZ no están rotulados ni foliados. Correo electrónico dirigido a Control interno por parte del auditado, ASUNTO: Plazo de entrega respuesta informe de auditoría contrato 995 de 2014. Memorando: MEM-15-004218 de fecha 4 de mayo de 2015 ASUNTO: "Respuesta informe auditoría de gestión contrato 995 de 2014". Memorando: MEM-15-004257 del 5 de mayo de 2015, DE: Secretaría general, PARA: Oficina de control interno, ASUNTO: Respuesta a observaciones realizadas al contrato 995 de 2014, en la auditoría a la subdirección administrativa, financiera – contable. Los anexos encontrados en la carpeta no están rotulados ni foliados. Memorando: MEM-15-004482 del 11 de mayo de 2015, DE: Oficina de control interno, PARA: Dirección general, ASUNTO: Entrega de informes de auditoría contratos 608, 639, 793 de 2013 y 995 de 2014. En la carpeta no reposan los anexos del memorando. Correo electrónico de fecha 12 de mayo de 2015, DE: Control interno, PARA: Secretaría general, donde se enuncia el envío de los informes solicitados previamente por esa Secretaría.
4	Tipo Hallazgo:	No conformidad
	Descripción:	4. No se encontró evidencia de la realización de la reunión de cierre, no se evidencia existencia de formulario diligenciado "Acta de Reunión de Cierre" (Ver Guía del Usuario – Plan de Auditoría). Revisada la AZ sin rotular donde reposa la información de la auditoría realizada al contrato No. 608 de 2013 y 995 de 2014, no se evidencia registro de reunión de cierre en la auditoría, incumpliendo con esto lo establecido en el numeral 5.3.4. Manual de auditoría interna EM-M-01 V3.
5	Tipo Hallazgo:	No conformidad
	Descripción:	5. Revisada la AZ sin rotular y carpeta "Soportes auditoría 608 de 2013" donde reposa la información de la auditoría realizada al contrato No. 608 de 2013, se evidencia el Informe de auditoría, de código AG-16, de fecha 3 de septiembre y no se especifica el año o vigencia. Incumpliendo lo establecido en el numeral 4.2.4. de la norma NTC GP 1000:2009 – Control de registros.
6	Tipo Hallazgo:	No conformidad
	Descripción:	6. Revisada la AZ sin rotular y carpeta "Soportes auditoría 608 de 2013" donde reposa la información de la auditoría realizada al contrato No. 608 de 2013, se evidencia el Informe de auditoría, de código AG-16, de fecha 3 de septiembre que no cuenta con las firmas del equipo auditor ni del auditado. Incumpliendo lo establecido en el numeral 4.2.4. de la norma NTC GP 1000:2009- Control de registros.

---

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

7	Tipo Hallazgo: Descripción:	Oportunidad de mejora  • En el desarrollo de la reunión de cierre, se aporta correo electrónico de fecha 2 de septiembre de 2014 de: Sandra Patricia Montoya Guerrero, Grupo de Gestión contractual, Dirigido a: Giovanni Arturo Gonzalez Zapata, Oficina de Control Interno, en el que se adjunta plan de auditoría. En el correo no se especifica que el plan corresponda a la auditoría realizada a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014. Igualmente se adjunta en físico, documento de plan de auditoría, este documento no especifica que corresponde al plan de auditoría a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014 y no presenta firmas del auditor líder ni del líder de proceso auditado, tampoco tiene definidos fechas de actividades, horas de inicio, hora fin, ni responsables. Es necesario aplicar acciones de mejora en el control de documentos y de registros de las auditorías.
8	Tipo Hallazgo: Descripción:	Oportunidad de mejora  • Se evidencia conservación de documentos en AZ, Igualmente, los documentos archivados no se encuentran foliados, lo que va en contravía de lo establecido en el numeral 6 del Manual de Gestión Documental GD–M–01 V2 y la ley general de archivo.
9	Tipo Hallazgo: Descripción:	Oportunidad de mejora  • En el Manual de auditoría interna EM-M-01 V3, se encuentra en el numeral 6 AUDITORÍAS ESPECIALES – una lista de los casos en que se puede dar una auditoría especial, sin embargo no se encuentra más información sobre esto. Se llama la atención sobre el análisis de la necesidad de profundizar en los requisitos para el desarrollo de este tipo de auditorías.
10	Tipo Hallazgo: Descripción:	Oportunidad de mejora  • Revisada la AZ sin rotular y carpeta “Soportes auditoría 995 de 2014” donde reposa la información de la auditoría realizada al mencionado contrato, se evidencia el Informe de auditoría, de código AG-16, de fecha 9 de febrero de 2015 que no cuenta con las firmas del auditado. Revisada las AZ sin rotular y carpetas allegadas por el auditado, se evidencia la existencia de un Informe de auditoría, igualmente se encuentra la siguiente documentación contrato 995 de 2014: Memorando: MEM 15-004447, de fecha 11 de mayo, ASUNTO: “Conclusiones finales frente a la respuesta de informe de auditoría de gestión contrato 995 de 2014”, DIRIGIDO A: Omar Alfonso Ochoa Maldonado - Secretario General (142 páginas). Formato informe de auditoría, de fecha 9 de febrero de 2015, cuyo alcance es “Verificar el desarrollo y ejecución del contrato 995 de 2014, el cumplimiento de la normatividad legal vigente y de las cláusulas contractuales”, el documento no presenta firma por parte del auditado, solo del auditor. Los anexos encontrados en la AZ no están rotulados ni foliados. Correo electrónico dirigido a Control interno por parte del auditado, ASUNTO: Plazo de entrega respuesta informe de auditoría contrato 995 de 2014. Memorando: MEM-15-004218 de fecha 4 de mayo de 2015 ASUNTO: “Respuesta informe auditoría de gestión contrato 995 de 2014”. Memorando: MEM-15-004257 del 5 de mayo de 2015, DE: Secretaría general, PARA: Oficina de control interno, ASUNTO: Respuesta a observaciones realizadas al contrato 995 de 2014, en la auditoría a la subdirección administrativa, financiera – contable. Los anexos encontrados en la carpeta no están rotulados ni foliados. Memorando: MEM-15-004482 del 11 de mayo de 2015, DE: Oficina de control interno, PARA: Dirección general, ASUNTO: Entrega de informes de auditoría contratos 608, 639, 793 de 2013 y 995 de 2014. En la carpeta no reposan los anexos del memorando. Correo electrónico de fecha 12 de mayo de 2015, DE: Control interno, PARA: Secretaría general, donde se enuncia el envío de los informes solicitados previamente por esa Secretaría. Correo electrónico de fecha 1 de junio de 2015, DE: Control interno, PARA: Secretaría general, COPIA:

**"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"**

Dirección general, ASUNTO: "Plan de mejoramiento sobre estas auditorías". (no se especifica cuáles). Oficio de fecha 19 de mayo de 2015, DIRIGO: Dr. Isauro Cabrera, DE: Giovanni Gonzalez Zapata, referencia a la auditoría realizada al contrato 608 de 2013. Memorando: MEM 15-004857 de fecha 19 de mayo de 2015, DE: Control interno, PARA: Secretaria general, ASUNTO: Alcance MEM 15-004239, Hace referencia a la auditoría realizada al contrato 608 de 2013. Memorando: MEM 15-004858 de fecha 19 de mayo de 2015, DE: Control interno, PARA: Dirección general, ASUNTO: Alcance MEM 15-004482, Hace referencia a la auditoría realizada al contrato 608 de 2013. Carpeta: Soporte contrato 995 de 2014, que contiene, los soportes del contrato relacionados a las observaciones encontradas en el proceso de auditoría correspondiente. Sin embargo no se encuentra una traza completa desde la emisión del informe y comunicación inicial del mismo hasta la entrega del informe final de auditoría.

11	Tipo Hallazgo: Descripción:	Oportunidad de mejora  • Se evidencia ausencia de soportes para algunas etapas de la auditoría a los contratos 608 de 2013 y 995 de 2014, es necesario contar con todos los registros de las actividades realizadas en un ejercicio de auditoría.
12	Tipo Hallazgo: Descripción:	Oportunidad de mejora  • Al no encontrarse evidencia de "Acta de Reunión de Cierre", no se conoce con precisión, la fecha de terminación de la auditoría al contrato 608 de 2013 y 995 de 2014 y por tanto no se puede determinar la fecha máxima en la que se debía elaborar el informe de auditoría, que de acuerdo con el Manual, tiene establecido un término no mayor a cinco (5) días hábiles finalizada la misma, de tal forma que se evidencia una oportunidad de mejora en el control de registros de la auditoría.

## DESARROLLO

- Se realizó reunión de apertura a la auditoría el 4 de diciembre de 2015, en la cual el auditado manifiesta lo siguiente:
  - Se realizó reunión de apertura con Nelson Valdez y Sandra Montoya del Grupo de contratación, el 04 de diciembre de 2015.
  - Que se remitió informe de auditoría en el mes de enero de 2015 y manifiesta también que si no existe la evidencia, si existe evidencia de la respuesta del secretario general a este reporte, también manifiesta que la mencionada respuesta se demoró cerca de dos meses por lo tanto hubo necesidad de recordar y solicitar respuesta con carácter urgente.
  - El auditado expresa que existió una solicitud de la secretaría de transparencia solicitando a la oficina de control interno la gestión realizada respecto de los contratos 608/13 y 995/14.
  - El auditado también manifiesta que se realizó reunión de cierre de la auditoría a realizada a los contratos 608/13 y 995/14, y que en esa reunión estaban presentes el señor secretario general, Nelson Valdés, Oscar Cortes, Eliana Romero, Giovanni Gonzalez e Isauro Cabrera, en dicha reunión se mostraron los hallazgos pero por obvias razones ellos no aceptaron, manifiesta el auditado que por tal motivo no se firmó el acta de cierre.
- Se realiza revisión de la documentación entregada para el desarrollo de la auditoría, así:

Contrato 608 de 2013 (AZ sin rotular donde reposa la información de la auditoría realizada al contrato No. 608 de 2013 y Carpeta "Soportes 608 de 2013).

Contrato No. 995 de 2014, se recibió AZ sin rotular donde reposa la información de la auditoría, carpeta "auditoría contrato 995 de 2014 y Carpeta "Contrato 995 de 2014.

## OBSERVACIONES

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"



La auditoría al contrato 608 de 2013 y 995 de 2014, no está contenida en el programa anual de auditoría. El asesor de control interno manifiesta que la misma, es una auditoría especial, motivo por el cual según lo definido en el Manual de auditoría interna EM-M-01 V3 – numeral 6, puede no estar contemplada en el programa anual de auditorías, sin embargo no se encontró documento que justifique la motivación de realización de la misma.

#### RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

#### ANEXOS

Anexo: Lista de Verificación auditoría de verificación auditoría 608 y 995.xlsx