

**APOYO EN LOS PROCESOS DE AUDITORIA EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE
SILVANIA CUNDINAMARCA "JUNTOS POR SILVANIA"**

KAREN LICETH RIVAS BAQUERO

COD 114214264

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

FUSAGASUGÁ

2018

**APOYO EN LOS PROCESOS DE AUDITORIA EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE
SILVANIA CUNDINAMARCA "JUNTOS POR SILVANIA"**

KAREN LICETH RIVAS BAQUERO

COD 114214264

ASESOR INTERNO

EDGAR ENRIQUE AGUAS GUERRERO

ASESOR EXTERNO

CUPERTINO MORENO CABRERA

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

FUSAGASUGÁ

2018

NOTA DE ACEPTACIÓN

Jurado 1

Jurado 2

AGRADECIMIENTOS

Para lograr una meta se requiere esfuerzo, dedicación, amor y hoy quiero darle gracias a Dios por ser mi guía en este camino por brindarme la sabiduría, tranquilidad y fé para sobrepasar cada obstáculo que se presentaba en el camino, a mi madre Claudia y mi padre Juan por cada esfuerzo que realizaron, por el amor brindando, la confianza y por ser el motor de vida para lograr mis sueños, a mis tías Esmeralda, Carolina, Nini, mis abuelos, hermanos, primos, padrino, mi novio y amigas con las cuales recorrí este camino, quiero agradecerles por ser mi apoyo sincero en los momentos más difíciles, y celebrar conmigo cada uno de mis logros.

A mis ángeles de la guarda mi abuela Elizabeth y Agripina que desde lo mas alto me cuidaron, me guiaron y brindaron fortaleza para tomar las decisiones correctas para lograr este gran sueño.

A mi asesor Edgar Enrique Aguas Guerrero por brindarme su conocimiento, tiempo, experiencia, y tener paciencia en este proceso para lograr un sueño, no menos impórtate a cada uno de los docentes que me aportaron su conocimiento en mi proceso de aprendizaje, ayudándome a forjar mi camino profesional.

TABLA DE CONTENIDO

TITULO	9
LÍNEA DE INVESTIGACION	10
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	11
1. OBJETIVO GENERAL	12
1.1 Objetivos Específicos.....	12
2. JUSTIFICACIÓN.....	13
3. RESULTADOS	14
CAPITULO I ESTADO DEL ARTE	14
9.1 MARCO REFERENCIAL.....	14
9.2 MARCO TEÓRICO	20
9.3 MARCO CONCEPTUAL	24
9.4 MARCO HISTÓRICO.....	25
9.5 MARCO GEOGRÁFICO	25
9.6 MARCO LEGAL	26
CAPITULO II DESARROLLO DE LA PASANTIA.....	28
CAPITULO V AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE TESORERÍA, SECRETARIA DE SALUD, PLANEACIÓN, SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE	28
CAPITULO VI AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO, PLANEACIÓN, UMATA, SISBÉN, INSPECCIÓN DE POLICÍA, TESORERÍA, DESARROLLO SOCIAL, SECRETARIA DE SALUD, COMISARIA DE FAMILIA.....	28
CAPITULO III AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO Y TESORERIA	29
CAPITULO IV AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS TESORERIA, CONTRATACIÓN, DESARROLLO SOCIAL, PLANEACIÓN	30
CAPITULO V AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE TESORERÍA, SECRETARIA DE SALUD, PLANEACIÓN, SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE	33
CAPITULO VI AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO, PLANEACIÓN, UMATA, SISBÉN, INSPECCIÓN DE	

POLICÍA, TESORERÍA, DESARROLLO SOCIAL, SECRETARIA DE SALUD, COMISARIA DE FAMILIA	36
CAPITULO VII RECURSOS	42
CAPITULO VIII VALOR AGREGADO	43
4. CRONOGRAMA Y HORARIOS DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR	45
5. BIBLIOGRAFIA.....	46
6. ANEXOS.....	54

TABLA DE TABLAS

Tabla 1 Marco Legal o Normativo	27
Tabla 6 Cronograma de Etapas	28
Tabla 2 Recursos Tecnológicos	42
Tabla 3 Recursos Humanos.....	42
Tabla 4 Otros Recursos	42
Tabla 5 Recursos Financieros.....	42

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Mapa Municipio de Silvania Cundinamarca	26
Ilustración 2 Alcaldía de Silvania.....	26
Ilustración 3 Diagrama de Gantt.....	45
Ilustración 4 Auditoria Secretaria de Gobierno.....	54
Ilustración 5 Tabulación de Encuesta.....	54
Ilustración 6 Informe de Auditoria Secretaria de Gobierno.....	55
Ilustración 7 Auditoria Tesorería (Viáticos).....	55
Ilustración 8 Soportes Viáticos	56
Ilustración 9 Informe de Auditoria Tesorería (Viáticos).....	56
Ilustración 10 Auditoria Contratos de Combustible	57
Ilustración 11 Informe de Auditoria Contratos de Combustible	57
Ilustración 12 Auditoria Desarrollo Social (Centro Día)	58
Ilustración 13 Informe de Auditoria Centro Día	58
Ilustración 14 Auditoria Proyectos de Inversión	59
Ilustración 15 Informe Auditoria Proyectos de Inversión	59
Ilustración 16 Auditoria Tesorería Nomina	60
Ilustración 17 Formato de Excel Comparación Nomina	60
Ilustración 18 Informe de Auditoria Tesorería Nomina	61
Ilustración 19 Auditoria Contratos PIC	61
Ilustración 20 Documentos Soportes Contratos	62
Ilustración 21 Informe Auditoria Contratos PIC	62
Ilustración 22 Solicitud Reunión Para Implementación Mapa de Riesgos.....	63
Ilustración 23 Mapa de Riesgos Oficina de Tránsito y Transporte	63
Ilustración 24 Mapa de Riesgos Oficina de Tránsito y Transporte	64
Ilustración 25 Auditoria Seguimiento Mapa de Riesgos	64
Ilustración 26 Informe Seguimiento Mapa de Riesgos	65
Ilustración 27 Auditoria Secretaria de Desarrollo PAE	65
Ilustración 28 Informe Auditoria PAE.....	66
Ilustración 29 Auditoria Licencias de Construcción	66
Ilustración 30 Formato Verificación Documentos Licencias de Construcción	67
Ilustración 31 Informe Auditoria Licencias de Construcción	67
Ilustración 32 Auditoria Contratos de Obra	68
Ilustración 33 Revisión Evidencia Fotográfica.....	68
Ilustración 34 Informe Auditoria al Seguimiento Contratos de Obra.....	69
Ilustración 35 Capacitación Mapa de Riesgos	69
Ilustración 36 Asistentes Capacitación.....	70
Ilustración 37 Matriz de Hallazgos	70
Ilustración 38 Matriz de Hallazgos	71

TITULO

*APOYO EN LOS PROCESOS DE AUDITORIA EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE
SILVANIA CUNDINAMARCA "JUNTOS POR SILVANIA"*

LÍNEA DE INVESTIGACION

Costos, Auditoria y gestión de organizaciones

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el aporte de la Contaduría Pública en los procesos de Auditoría aplicados por la oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Silvania Cundinamarca?

1. OBJETIVO GENERAL

Apoyar los planes de auditoria por medio de la oficina de control interno en la Alcaldía Municipal de Sylvania Cundinamarca según la normatividad vigente para las entidades públicas.

1.1 Objetivos Específicos

Asistir en los planes de auditoria, que se desarrollaran en dependencias y actividades específicas que la entidad pública desarrolla en funcionamiento continuo.

Elaborar informes de Auditoría, sobre los hallazgos encontrados en las dependencias en donde fueron aplicados los planes de auditoria.

Elaborar e Implementar una tabla de hallazgos de cada una de las dependencias, para lograr evidenciar el grado de relevancia que tiene en la Entidad Pública.

De acuerdo al análisis que se realice en caso de encontrar falencias en el sistema de auditoria o se pueda mejorar el proceso de auditoría, se dejara un valor agregado en la Alcaldía Municipal de Sylvania Cundinamarca.

2. JUSTIFICACIÓN

La auditoría es una de las herramientas que ha tomado un espacio muy importante en el área contable, debido a que se basa en los principios de contabilidad, como la verificación de la información, el brindar una observación más exhaustiva de las actividades que se desarrolla en una actividad.

En el proceso de la auditoria se incluyen diversas fases para llevarla a cabalidad, una de estas fases es la de observar, indagar sobre el cliente o empresa, las siguientes etapas son las de la aceptación, planeación del programa, ejecución, y por el ultimo entregar el dictamen.

Todo el proceso que se llevan a cabo en una auditoria se desarrolla con el fin de brindar una opinión por medio de un informe, en donde se puede brindar con seguridad razonable la situación financiera de una empresa o entidad.

Debido a la importancia que tiene la auditoria en una entidad, este proyecto se realiza para brindar un apoyo en los planes de auditoria que están adelantando en la Alcaldía Municipal de Sylvania Cundinamarca, por medio de su oficina de Control Interno, buscando brindar una planeación y ejecución de los respectivos planes bajo la normatividad correspondiente en una Entidad Pública.

Con la finalidad que, al terminar el proceso de la práctica, dejar implementada una tabla de hallazgos que nos brinde la información del porcentaje de relevancia que tiene en la entidad, y cuáles son los correctivos que se le aplican para disminuir los riesgos a un valor aceptable.

3. RESULTADOS

CAPITULO I ESTADO DEL ARTE

9.1 MARCO REFERENCIAL

AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

La auditoría a través del tiempo ha evolucionado de manera admirable, debido que se ha podido aplicar en otros campos diferentes de la contabilidad, teniendo en cuenta los objetivos, los elementos que intervienen y la actividad a evaluar.¹

Dejando en claro que los objetivos de la auditoria tradicional no persiguen las necesidades que tienen los entes económicos modernos, se le empieza a dar utilidad a los hallazgos encontrados, con la finalidad de dar eficiencia, eficacia y transparencia a los procesos.²

Además, la auditoria se puede aplicar de manera interna, independiente y gubernamental, de acuerdo a la actividad que se desarrollara dentro de una entidad, con la finalidad de alcanzar los objetivos establecidos por estas.³

Definiendo que la auditoria interna es de gran importancia, debido a que tiene como objetivo la evaluación de la eficacia, esta surge con posterioridad a la auditoria externa, debido a que se tenía la necesidad de mantener un control permanente en la empresa⁴

¹ YANEZ, Janet. & YANEZ Raiza. Auditorias, mejora continua y normas ISO: factores clave para la evolución de las organizaciones. (2012) Actualidad y nuevas tendencias Año 5 Vol. III No 9. Citado 18 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/2150/215026158006>

² CASTILLA, Lewin. La auditoría como ejercicio generador de herramientas gerenciales para reducir los riesgos de fraude en los entes económicos. (2015). Revista del centro de investigaciones de la Universidad Libre - Cartagena. Vol. 10. No. 2. Citado 22 de agosto de 2018, Web <http://ojs.sabercienciaylibertad.com/ojs/index.php/scyl/article/view/172/137>

³ VILLARDEFrancos, María & RIVERA Zoia. La auditoría como proceso de control y tipología: (2006). Ciencias de la Información Vol. 37, No. 2-3. Citado 16 agosto 2018. Web <http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>

⁴ GOMEZ, Roberto. Generalidades de auditoria. (2002). Enciclopedia Virtual. Citado 18 agosto de 2018, Web <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1i.htm>

Estableciendo que la auditoria es un practica de gran importancia en la parte social y económica, debido a que ayuda a que se tenga una mejor relación con diversos entes económicos, esto gracias al desarrollo del trabajo de manera correcta.⁵

Surgiendo de auditoria económica, la auditoria de a información abarca una fase de análisis o diagnóstico, la cual en la mayor parte de sus documentaciones se encuentra mal elaborada, esto llevando a que desarrollen iniciativas para garantizar el desarrollo adecuado de esta práctica.⁶

Se debe tener en cuenta que Los riesgos de auditoria son inevitables, por lo cual se tiene como medio de minimización las pruebas de control, pruebas sustantivas que un auditor independiente desarrollo para observar y determinar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros.⁷

Aparte de la auditoria privada se cuenta con la auditoria en el sector público en la cual se debe establecer la diferencia entre la auditoria publica la cual se encarga de ejercer control de la hacienda pública y cuentas de gobierno, auditoria privada en lo macroeconómico la cual se encarga de la detección de fraudes y errores en las organizaciones.⁸

Por lo anterior el proceso de auditoria en una entidad pública es de gran importancia, debido a que el eje principal para el cumplimiento, y mejoramiento de los procesos llevados a cabo por la entidad en cada uno de sus procesos organizacionales.⁹

En consecuencia, la auditoria también se ve relacionada con el control interno el cual juega un papel fundamental en la construcción de los valores empresariales, debido a que de manera interna las organizaciones logran emprender y desarrollar campañas contra la corrupción, con el fin de lograr valores éticos y la transparencia.¹⁰

⁵ MONTILLA, Omar & HERRERA, Luis. El deber ser de la auditoria. (2006). Estudios gerenciales Vol. 22 No 98, Citado 18 agosto de 2018, Web http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232006000100004&script=sci_arttext&tlng=pt

⁶ SOY, Cristina. La Auditoría de la Información, componente clave de la gestión estratégica de la información. (2003). EPI - El Profesional de la información. Citado 22 de agosto de 2018. Web <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/23452/1/508626.pdf>

⁷ FIGUEROA, Vernor. El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. (2009). Tec Empresarial Vol. 3 No. 1-2. Citado 19 agosto de 2018, Web <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>

⁸ FLORIAN, Constanza. La auditoría, origen y evolución. Tesis Universidad Libre de Colombia. Citado 17 de agosto de 2018. Web. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

⁹ RIVAS, Yuly. Apoyo en la ejecución de los procesos de auditoria en la oficina de control interno en la alcaldía el municipio de Silvania: (2017). Trabajo de grado modalidad pasantías como requisito para optar al título de Contador Público, Universidad de Cundinamarca, Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://dspace.ucundinamarca.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/977/Apoyo%20en%20la%20ejecuci%C3%B3n%20de%20los%20procesos%20de%20auditoria%20en%20la%20oficina%20de%20control%20interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

¹⁰ AGUIAR, Horacio. Control interno o ¿control interior. (1999). Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas. Citado 21 de agosto de 2018. Web

Además, es importante el analizar los componentes del control, como el ambiente, la valoración de riesgos, la información, comunicación, supervisión y actividades, con el objetivo de desarrollar las actividades de manera adecuada.¹¹

Anexo a los anteriores en el control interno es de gran importancia tener en cuenta cinco componentes como: entorno de control, valoración de riesgo, sistema de información, actividades de control, seguimiento o monitoreo, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos¹²

Estableciendo que los encargados del departamento de control interno son una parte fundamental, debido a que por medio de ellos se desarrollara interés en la aplicación del método en todos los niveles de una entidad, buscando establecer y disminuir la falta de conocimiento de este.¹³

Teniendo en cuenta que el sistema de control interno de vital importancia la evaluación de los procesos en la entidad pública, debido a que si se realiza de manera adecuada se obtendrá un resultado aceptable e identificación del riesgo para ser mitigados¹⁴

Basándose en los controles son fundamentales en el desarrollo de una entidad, pero hay que tener en cuenta que estos tienen una estructura para ser aplicados de manera correcta, con el objetivo de que cumplan los lineamientos ya establecidos por normas internacionales¹⁵

Pero dejando también como reflexión que el control interno y el revisor fiscal tiene una gran relación, debido a que estos dos realizan una observación, evaluación y conclusión

http://bibliotecadigital.udea.edu.co/dspace/bitstream/10495/5324/1/AguiarHoracio_1999_ControlInternoControl.pdf

¹¹ AGUIAR, Horacio. El control interno en las organizaciones. (1999). Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas. Citado 21 de agosto de 2018. Web

http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/5618/1/AguiarHoracio_1997_ControlInternoOrganizaciones.pdf

¹² SOTOMAYOR, Rodrigo. Objetivos relevantes para el control interno y la auditoria: (2016). Revista contaduría Pública, Citado 15 de agosto de 2018, Web <https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

¹³ ACOSTA, Diana & ARIZA Néstor Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTD en Bogotá; (2007). Proyecto de tesis para optar título de Contador Público, Universidad la Salle. Citado 16 agosto 2018. Web

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

¹⁴ QUIROGA, Diana. & TORRES Leidy. Formulación y aplicación de estrategias para la mejora en el proceso del sistema del control interno contable en la alcaldía de Fusagasugá; (2018). Universidad de Cundinamarca, Citado 15 de agosto de 2018, Web

<http://dspace.ucundinamarca.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/894/FORMULACI%C3%93N%20Y%20APLICACI%C3%93N%20DE%20ESTRATEGIAS%20PARA%20LA%20MEJORA%20EN%20EL%20PROCESO%20DEL%20SISTEMA%20DEL%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

¹⁵ ZAFARA. Jaime Metodología para evaluar la efectividad del diseño y operación de los controles en la realización de auditorías basadas en riesgos. (2010). Maestría en Ingeniería Administrativa, Universidad Nacional de Colombia. Citado 17 agosto de 2018 Web <http://bdigital.unal.edu.co/3972/3/98559963.2011.pdf>

de las debilidades de mayor importancia que afecten el desarrollo de la actividad, estas expuestas en un informe.¹⁶

Para finalizar la ética profesional en el control interno es un factor fundamental en las organizaciones, debido a que, si se aplica de manera adecuada y bajo la normatividad correspondiente, se realizara un trabajo efectivo y eficaz para la entidad.¹⁷

Y que para el auditor es de gran importancia la supervisión y monitores, debido a que por medio de estos se identifican si las acciones en la entidad se están llevando de manera correcta y preventiva.¹⁸

Ya se habló a nivel Colombia, pero también queremos hacer énfasis en los diferentes conceptos y aplicaciones que se tienen de auditoria y el control interno en otros países como:

9.1.1. Cuba

La auditoría de la información es muy valiosa en una organización, debido a que ayuda a la identificación, evaluación de los parámetros de eficiencia y eficacia, de los recursos informáticos que se utilizan.¹⁹

Además, la auditoría no solo es fundamental en la revisión de documentos, también aporta de manera significativa a la mejora de la comunicación en la parte interna de una empresa, logrando así el cumplimiento de los objetivos de manera integral.²⁰

También se determina que el control interno es un método de las entidades para el logro de la coordinación interna en el desarrollo de las actividades, además es un medio por el cual se busca salvaguardar y dar confiabilidad de los procesos ejecutados en una entidad.²¹

¹⁶ AGUIAR, Horacio. Control interno y revisoría fiscal. (2001). Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas. Citado 21 de agosto de 2018 Web

http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/5001/1/AguiarHoracio_2001_ControlInternoRevisoría.pdf

¹⁷ MARTINEZ, Erika & VERGARA, Mayrly. La ética del Contado Público en el campo del control interno del sector público en el municipio de Fusagasugá, (2017). Universidad de Cundinamarca, Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://dspace.ucundinamarca.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/688/LA%20ETICA%20DEL%20CONTADOR%20EN%20EL%20CAMPO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DEL%20SECTOR%20P%20C3%9ABLICO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

¹⁸ ORLANDO, Leudis. & Nieves, Any. Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno: (2016). Ciencias Holguín, Revista trimestral Vol. 22 No. 1, Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/1815/181543577007/>

¹⁹ STABLE, Yudayly, Auditoria de información y conocimiento en la organización, (2012). Ingeniería industrial Vol. 33 No 3 La Habana, Citado 18 agosto de 2018, Web http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-

²⁰ GARCIA, Josefa; Ruiz Antonio & Ventura Rafael. La auditoría de comunicación interna: Una aproximación conceptual y metodológica. (1997). Revista latina de comunicación social ICOM'98 (La Habana). Citado 16 agosto 2018. Web <https://www.ull.es/publicaciones/latina/biblio/icom98/81haba3.htm?tag=stupidess-21>

²¹ PLASENCIA Carolina. El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos. (2010). MEDISAN Vol. 14 No. 5 Santiago de Cuba. Citado 16 agosto 2018. Web http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

Y se identifica y define el control interno empresarial también conocido como COSO, es esencial para cualquier nivel, debido a que ayuda a que se tenga una mejor competencia internacional, el control oportuno y eficaz de la actividad económica.²²

9.1.2. Venezuela

La auditoría contable es esencia en cualquier organización, debido a que brindan una seguridad y detección de los riesgos que se pueden dar en el desarrollo de las actividades que van dirigido a lo contable.²³

Teniendo en cuenta que en auditoria la independencia es un pilar fundamental, debido a que el concepto que se puede dar sin tener restricciones o limitantes al momento de la evaluación de un proceso, con el fin de que se pueda dar veracidad que la información es la correcta.²⁴

Pero la independencia en la auditoria es amenazada, esto se da por la pérdida de la ética, dejando así afectada de manera significativa a la profesión.²⁵

Por consiguiente, los controles internos son de gran importancia, debido a que fomentan la eficacia, eficiencia de las actividades reduciendo así el riesgo en la consecución de los objetivos.²⁶

Se debe tener claro que en el control interno hay factores que influyen de manera significativa, para que se logra una interacción en el entorno, estas interacciones se

²² GOMEZ, Dinaidys. BLANCO, Banca. & CONDE, Juan. El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. (2013). Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología, Vol.1 (2) Citado 22 de agosto de 2018, Web <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=683099006066122027126030091105017069028040070052091020024000068025096115095125087111033017033127024056114076012031003025078115024023087064029005115068099074112114077031087021002091104025027086000071096086027067000002118008122104027068096065007064069082&EXT=pdf>

²³ VILORIA. Norka, Una aproximación a un enfoque holístico en auditoria. (2004). Actualidad contable FACES Año 7 No 9 Mérida Venezuela (85-94) Citado 18 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25700909/>

²⁴ VILORIA. Norka, La importancia del concepto de independencia para la auditoria: (2005). Actualidad Contable FACES Año 12 No. 18 Mérida Venezuela (115-124). Citado 17 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25712300010/>

²⁵ VILORIA. Norka, La postura de los contadores públicos sobre la independencia: (2009). Actualidad Contable FACES Año 12 No. 19 Mérida Venezuela (147-154). Citado 17 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25715409012/>

²⁶ RIVAS Glenda. Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. (2011). Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, N.º 8. Citado 22 Agosto de 2018. Web file:///C:/Users/PC/Downloads/art%C3%ADculo_redalyc_219022148007.pdf

pueden catalogar en sistemas abiertos o complejos, en desarrollo de las actividades para alcanzar los objetivos²⁷

Por consiguiente, se debe entender que el control en el ámbito público es de gran impacto, por medio de este se pueden controlar actos de gobierno, este control surgió como idea fundamental para el ejercicio de evaluar y disminuir el poder excesivo.²⁸

Para finalizar La eficacia y el control son dos elementos claves en una auditoria, debido a que por medio de estos se logra la reducción de los riesgos en el desarrollo de las actividades, y el logro de los objetivos de la entidad²⁹

9.1.3. Perú

Se entiende por control interno es un conjunto de diferentes procedimientos y métodos, que tiene como finalidad garantizar que se cumplan de manera razonable los objetivos, y controlar objetivamente los recursos bajo las leyes correspondientes³⁰

9.1.4. Ecuador

El control interno es un proceso en el desarrollo y alcance de los objetivos es parte fundamental de una organización, teniendo en claro que es de vital importancia que estos se alcancen dentro de los parámetros legales establecidos, para lograr la maximización de los servicios³¹

9.1.5. Argentina

²⁷ VILORIA, Norka Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización: (2005). Actualidad Contable FACES Año 8 No. 11 Mérida Venezuela (87-92). Citado 17 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/>

²⁸ ABLAN Nayibe. & MENDEZ, Zayda. Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. (2010). Visión Gerencial, núm. 1 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela. Citado 22 de agosto de 2018. Web <http://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>

²⁹ RIVAS, Glenda. Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos: (2011). Observatorio laboral revista venezolana Vol. 4 No 8. Citado 16 agosto 2018. Web <http://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

³⁰ Contraloría General de la Republica (Perú) Normas de Control Interno. (2006). Citado 16 agosto 2018 Web <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

³¹ Contraloría General del Estado, Normas de control interno de la Contraloría General del Estado: (2009) Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Quito Citado 17 agosto de 2018, Web <https://intranet.santodomingo.gob.ec/wp-content/uploads/2017/08/NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DE-LA-CONTRALORIA-GENERAL-DEL-ESTADO-.pdf>

En este país se encuentran en una transición a la adopción de las normas de auditoría, esto con el objetivo de dar mejorar el campo de la auditoría externa, además de analizar las diferencias entre auditoría interna y externa.³²

9.1.6. España Y Portugal

La auditoría en la Federación, ha desarrollado su propio modelo de gobernanza, el cual tienen como elementos importantes el sistema de control y políticas de integridad, los cuales constituye los factores principales de observación de auditoría.³³

9.2 MARCO TEÓRICO

La auditoría es un análisis y examen que se le brinda a unos documentos ya sean en materia financiera o jurídicas, en los cuales se busca determinar si lo que reflejan en ellos esta revelado de manera integran y fidedigna.³⁴

Además, la profesión del auditor es de gran importancia en una organización, debido a que es una persona ajena a las actividades desarrolladas, y puede dar confiabilidad si se están desarrollando de manera adecuada las actividades³⁵

Teniendo en claro que los Contadores Públicos están vinculados de manera directa con la auditoría, pero tienen que tener en cuenta los diferentes tipos de auditoría para determinar cuál es la más indicada para el desarrollo de las actividades³⁶

Determinando la responsabilidad del control interno de una organización no solo es de los encargados de los departamentos, también es importante que los Directivos se relacionen con el tema, debido a que por medio de esto se lograra una mejor implementación.³⁷

³² VALERA, Edgardo. VENINI Ángel. & SCARABINO. Juan. Normas de auditoría y control interno: (2013). Evolución en argentina de la normatividad dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal: INVENIO 16 (30) 91-109. Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/877/87726343007/>

³³ PORTAL, Juan. Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. (2016). Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal. Citado 22 de agosto de 2018. Web <http://www.redalyc.org/html/325/32546809002/>

³⁴ CUELLAR. Guillermo. Concepto universal de la auditoría. Citado 27 de agosto de 2018. Web <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>

³⁵ ARENS, Alvin. & ELDER. Randal. Auditoría Un enfoque integral. Editorial: Pearson Educación. (2007). Citado 23 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2108/onlinepdfjs/view.aspx

³⁶ BLANCO, Yanel. Auditoría integral: normas y procedimientos. Eco ediciones Ciencias Empresariales Bogotá. (2012). Citado 23 de agosto de 2018. Web https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=auditoria+&ots=8Dv_RnPsa&sig=XspJEuyRMZEsOLRTGsxFRjY55JA#v=onepage&q=auditoria&f=false

³⁷ MANTILLA, Samuel. Auditoría de control interno. (2013). Eco Ediciones, Bogotá. Citado 19 de agosto de 2018, Web

El control interno es desarrollado por una junta directiva de una entidad y otro personal, el cual es diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos.³⁸

Debido a lo anterior los auditores internos tiene como objetivo el proveer seguridad en los controles aplicados internamente para la mitigación de los riesgos, logrando así brindar unos resultados confiables, oportunos y objetivos.³⁹

También se debe definir la auditoría administrativa es aquella por la cual se logra identificar, analizar y evaluar los procesos que se llevan a cabo en una organización.⁴⁰

Determinando que para el logro del objetivo administrativo es importante la implementación de control interno, el cual es un plan de organización que adopta la empresa, como apoyo en logro de dicho objetivo.⁴¹

Pero también debemos identificar y la auditoría en el sector público es importante, debido a que por medio de esta se puede evaluar y diagnosticar si las herramientas para la captación de la información y presentación de la misma se encuentran aplicadas correctamente.⁴²

Y la auditoría gubernamental n se remite a unos procesos específicos de la entidad, si no es aquella que se puede extender a cualquier proceso administrativo de acuerdo al criterio el auditor.⁴³

Se puede concluir que los estándares de auditoría se encuentran en evolución continua, buscando una orientación adecuada sobre el reconocimiento y el impacto de esta en los negocios.⁴⁴

<https://books.google.com.co/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjXhZ6viPLcAhVhx1kKHcWLAvEQ6AEIUzAJ#v=onepage&q=auditoria&f=false>

³⁸ BLANCO, Yanel. Auditoría control interno. Segunda Edición. Ecoe ediciones Ciencias Empresariales Bogotá. (2018). Citado 24 de agosto de 2018. Web

biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2155/?r=true#CO.fiscal/search/basicSearchAll:1/auditoria/CO.fiscal/vid/705595533/graphical_version

³⁹ RAMON, Juan. Auditoría interna. Editorial: Pearson Educación. (2013). Citado 23 de agosto de 2018. Web

biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2108/onlinepdfjs/view.aspx

⁴⁰ AMADOR, Alfonso. Auditoría administrativa Proceso y aplicación. Editorial: McGraw-Hill Interamericana. (2008). Citado 23 de agosto de 2018. Web

biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2246/onlinepdfjs/view.aspx

⁴¹ ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control interno y fraudes: análisis del informe COSO I, II, III, con base en los ciclos transaccionales: (2015). Eco Ediciones. Bogotá. Citado 19 de agosto de 2018, Web

https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjun5Cbq_LcAhXup1kKHciVDoYQ6AEINzAD#v=onepage&q=control%20interno&f=false

⁴² FRANKLIN, Benjamín. Auditoría administrativa Evaluación y diagnóstico empresarial, Editorial: Pearson Educación. (2013). Citado 23 de agosto de 2018. Web

biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2108/onlinepdfjs/view.aspx

⁴³ VASQUEZ, William. Control fiscal y auditoría de estado en Colombia. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. (2000). Citado 25 de agosto de 2018. Web

https://books.google.es/books?id=gA4yAa_7SYgC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

⁴⁴ MANTILLA, Samuel. El modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno, Ecoe Ediciones, Ciencia y cultura para América Latina. (2015). Citado 24 de agosto de 2018. Web

Y la importancia del auditor en la prevención de los riesgos laborales, se basa en el análisis sistemático, documentado y objetivo, incluyendo elementos como evaluación inicial y periódica, tipo, planificación, análisis de los procesos y medios de desarrollo de las actividades.⁴⁵

Además, en el control interno intervienen diversas actividades, en las cuales se tiene como objetivo el funcionamiento correcto para dar cumplimiento al diseño y estructura establecida por la organización, también de llevar la supervisión adecuada.⁴⁶

Por consiguiente, se debe tener en cuenta los componentes del control interno son: Organización, Gerencia Procedimientos administrativos operacionales Entrenamiento de personal Segregación de funciones Autorización Salvaguarda de bienes y registros Sistema análisis de riesgos Sistema de contabilidad Manual de contabilidad Presupuestos Estados financieros.⁴⁷

Para finalizar el control interno en las organizaciones es de gran impacto debido a que esta evalúa la estructura, procesos y realización de pruebas de controles que sirven de base para estudios y toma de decisiones.⁴⁸

Ya en el habernos contextualizado en los conceptos y aplicaciones a nivel Colombia, se va hacer énfasis en los conceptos y aplicaciones de los demás países.

9.2.1. México

El cambio de las normas de auditoría del país a las normas internacionales, es importante debido a que se busca una homologación en el mundo, logrando que la información sea entendible sin importar el lugar de origen de los usuarios.⁴⁹

biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2155/?r=true#CO.fiscal/search/basicSearchAll:1/auditoria/p6/CO.fiscal/vid/591745402/graphical_version

⁴⁵ FERNANDEZ, Florentino. , IGLESIAS, Daniel. , LLANEZA, Javier. & FERNANDEZ, Beatriz. Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales aplicaciones y casos prácticos, (2010). Citado 25 de agosto de 2018. Web <https://books.google.es/books?id=YlhLzWdDHYEC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

⁴⁶ DIAZ, Ediciones. Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO), (1997). Coopers & Lybrand, Citado 19 de agosto de 2018, Web <http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-C03002951201.html#contenido>

⁴⁷ CARDOZO, Hernan. Auditoría del sector solidario. Aplicación de normas internacionales, Ecoe Ediciones Ciencia y cultura para America Latina. (2006). Citado 24 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2155/?r=true#CO.fiscal/search/basicSearchAll:1/control+interno/p2/CO.fiscal/vid/57968810

⁴⁸ ESTUPIÑAN, Rodrigo. Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Ecoe Ediciones Ciencia y cultura para America Latina. (2015). Citado 25 de agosto de 2018. Web zMO3srr&sig=MXOqeZDZKE115D9ETn8t4z5B_Xg#v=onepage&q=riesgos%20de%20auditoria&f=false

⁴⁹ TAPIA, Carmen. GUEVARA, Eloy. CASTILLO, Salvador. ROJAS, Martin. & SALOMON, Leonardo. Fundamentos de la auditoría: aplicación práctica de las normas internaciones de auditoría: (2013). Federación Internacional de Contadores - IFAC México, Citado 19 de agosto de 2018, Web

Y esas s normas de auditoria que se aplican a la presentación de los informes, están en busca de mostrar resultados de alta calidad en el servicio que se prestó, además de estar bajo la normatividad correspondiente.⁵⁰

Por lo anterior los modelos de informes y opiniones que en ello se presentan deben cumplir con unos parámetros establecido por la NIA 700.⁵¹

9.2.2. España

La auditoría tiene diferentes significados pero que en relación llega a la misma idea, como la de investigar, verificar, consultar, con el objetivo de obtener evidencias sobre la información auditada, para lograr identificar el tipo de auditorías.⁵²

Por lo anterior la auditoria de información es una herramienta la cual permite obtener la base teórica y metodológica, para poder ser implementados procesos de verificación, análisis de la información, dejando así un resultado el cual será llevado a un informe final.⁵³

En conclusión, si el auditor que está en busca de hacer un trabajo de calidad, debe lograr tener una buena comunicación con la organización, esto con la finalidad de obtener resultados aceptables en el desarrollo de la actividad.⁵⁴

https://books.google.com.co/books?id=zyx0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi9_9Ghp_LcAhUPm1kKHfUzCfc4FBDoAQhTMAg#v=onepage&q=auditoria&f=false

⁵⁰ LOPEZ, Fernando. Guía para elaborar un informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoria: (2016). Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C, Citado 20 de agosto de 2018, Web

<https://books.google.com.co/books?id=LcRXDwAAQBAJ&pg=PT13&dq=presentacion+informes+de+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi935m5rvLcAhXOsIkKHcQUBI0Q6AEILzAB#v=onepage&q=presentacion%20informes%20de%20auditoria&f=false>

⁵¹ Comisión de Normas de Auditoria y Aseguramiento Modelos de informe de auditoría y otras opiniones del auditor, (2016). Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Citado 20 de agosto de 2018, Web

<https://books.google.com.co/books?id=ltQkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=presentacion+informes+de+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi935m5rvLcAhXOsIkKHcQUBI0Q6AEISDAG#v=onepage&q=presentacion%20informes%20de%20auditoria&f=false>

⁵² PEÑA Alberto. Auditoria un enfoque practico. (2011). Ediciones paraninto S.A Madrid España, Citado 19 de agosto de 2018, Web

https://books.google.com.co/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjXhZ6viPLcAhVhx1kKHcWLAveQ6AEILTAB#v=onepage&q=auditoria&f=false

⁵³ SOY Cristina. Auditoria de la información: identificar y explorar la información en las organizaciones. (2012).

Editorial UOC Barcelona, Citado 19 de agosto de 2018, Web

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JwRToi6MpREC&oi=fnd&pg=PA13&dq=Soy+Aumatell,+Cristina.+Auditor%20de%20informaci%C3%B3n.+Barcelona,+Editorial+UOC,2003.&ots=SSQeR7uaW6&sig=q36GfjgyHPd-XGpkIjOPFXM45jw#v=onepage&q=Soy%20Aumatell%20Cristina.%20Auditor%20de%20informaci%C3%B3n.%20Barcelona%20Editorial%20UOC%202003.&f=false>

⁵⁴ Fundación Eca Global, El auditor de calidad. (2006), FC Editorial. España, Citado 20 de agosto de 2018, Web

<https://books.google.com.co/books?id=IXO6c4uHRvEC&pg=PA339&dq=informes+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjL0563tflcAhXBpFkKHfRcDtw4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q=informes%20auditoria&f=false>

9.2.3. Perú

Para realizar controles en las organizaciones o entidades, se deben considerar algunos aspectos como el diseño de las pruebas, realizar evaluaciones sobre el diseño y evaluar los resultados con el fin de identificarlos y aplicarlos correctamente.⁵⁵

Pero hay que tener en cuenta que la responsabilidad del auditor es de gran importancia, debido a que las normas de auditoria no garantizan por si solas el desarrollo armónico de los objetivos, por lo cual es necesario que los auditores tengan y muestren un mayor interés en el desarrollo de la auditoria⁵⁶

9.3 MARCO CONCEPTUAL

La auditoría es un análisis y examen que se le brinda a unos documentos ya sean en materia financiera o jurídicas, en los cuales se busca determinar si lo que reflejan en ellos esta revelado de manera integran y fidedigna.

Según William Thomas Porter y John C. Burton define la auditoria como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), tiene como definición de auditoria la siguiente: Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financiero preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Publico o a otras partes interesadas.

Por otra parte, la ``American Accounting Association`` (AAS) con un criterio más amplio y moderno define en forma general la auditoria identificándola como un proceso de la siguiente manera: la auditoria es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia de contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así

⁵⁵ FONSECA, Oswaldo. Sistema de control interno para organizaciones. (2011). Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO Impreso en Perú. Citado 20 de agosto de 2018, Web https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno+auditor%C3%ADa+&ots=IMpzMD88j_&sig=X7pZDQWxWJx5nuj3WVnrs4XezR8#v=onepage&q=control%20interno%20auditor%C3%ADa&f=false

⁵⁶ FONSECA, Oswaldo. Auditoria gubernamental moderna. (2007). Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO Impreso en Perú, Citado 19 de agosto de 2018, Web <https://books.google.com.co/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjXhZ6viPlcAhVhx1kKHcWLAveEQ6AEINjAD#v=onepage&q=auditoria&f=false>

como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.⁵⁷

9.4 MARCO HISTÓRICO

El proceso de control interno es de gran importancia en cualquier organización a sea de carácter público o privado, en el caso de los entes municipales como la Alcaldías es llevado por medio de la oficina de control interno, la cual tiene como objetivo la observación, evaluación de las actividades que se desarrollan dentro de esta organización.

Al finalizar cada una de las observaciones y evaluaciones de las actividades, se da el dictamen por medio de actas en el caso de la Alcaldía municipal de Silvania, dejando allí unas observaciones y recomendaciones de lo evaluado.

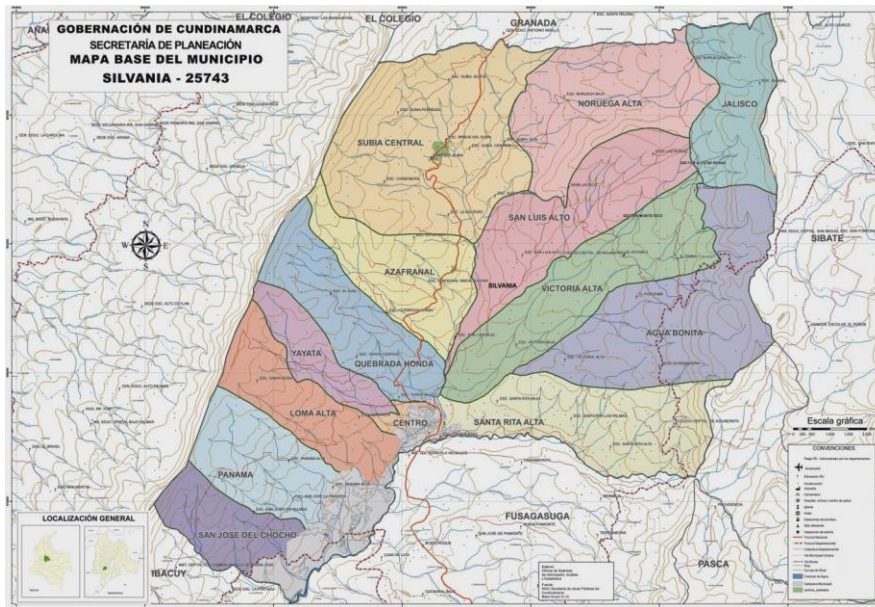
Con la finalidad de que se tenga un control en estos procesos para el mejoramiento continuo en la entidad.

9.5 MARCO GEOGRÁFICO

El presente practica se desarrollará en la Alcaldía Municipal del Municipio de Silvania Cundinamarca.

⁵⁷ CUELLAR. Guillermo. Concepto universal de la auditoria. Citado 27 de agosto de 2018. Web <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>

Ilustración 1 Mapa Municipio de Sylvania Cundinamarca



Tomado de Alcaldía de Sylvania⁵⁸

Ilustración 2 Alcaldía de Sylvania



Tomado de Alcaldía de Sylvania

9.6 MARCO LEGAL

⁵⁸ ALCALDÍA de Sylvania. Citado 27 de agosto de 2018. Web <http://www.sylvania-cundinamarca.gov.co/>

Tabla 1 Marco Legal o Normativo

Norma	Descripción	Artículos
Ley 87 de 1993	Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones ⁵⁹	Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13,14, 15
Decreto 648 de 2017	El cual busca orientar sobre el adecuado comportamiento y actuar de los auditores internos de la Oficina de Control Interno ⁶⁰	Todo

Elaborada por el autor

⁵⁹ Ley 8 de 1993, Normas para el ejercicio de control interno, Presidencia de la Republica Citado 27 de agosto de 2018. Web http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html

⁶⁰ Decreto 648 de 2017, Orientación del comportamiento de auditor, Presidencia de la Republica. Citado 27 de agosto de 2018. Web <http://es.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20648%20DEL%2019%20DE%20ABRIL%20DE%202017.pdf>

CAPITULO II DESARROLLO DE LA PASANTIA

En el presente trabajo se plantearon cuatro etapas, en las cuales a medida que se llevaba a cabo su desarrollo se cumplían con los objetivos establecidos anteriormente, las etapas son las siguientes:

Tabla 2 Cronograma de Etapas

CAPITULO	ACTIVIDADES
CAPÍTULO III AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO Y TESORERIA)	Esta fue desarrollada en el mes de febrero, en la cual se desarrollaron dos (2) actividades.
CAPITULO IV AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS TESORERIA, CONTRATACIÓN, DESARROLLO SOCIAL, PLANEACIÓN	Esta fue desarrolla en el mes de marzo, en la cual se desarrollaron cuatro (4) actividades
CAPITULO V AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE TESORERÍA, SECRETARIA DE SALUD, PLANEACIÓN, SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE	Esta fue desarrolla en el mes de abril, en la cual se desarrollaron cuatro (4) actividades
CAPITULO VI AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO, PLANEACIÓN, UMATA, SISBÉN, INSPECCIÓN DE POLICÍA, TESORERÍA, DESARROLLO SOCIAL, SECRETARIA DE SALUD, COMISARIA DE FAMILIA	Esta fue desarrolla en el mes de mayo, en la cual se desarrollaron seis (6) actividades

Elaborado por el autor

Por consiguiente, en el desarrollo de la pasantía se realizaron diecisiete (16) actividades en total.

CAPITULO III AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO Y TESORERIA

Esta etapa se desarrolló en las dependencias de Secretaria de Gobierno y Tesorería de la Alcaldía Municipal de Sylvania Cundinamarca, desarrollando las siguientes actividades:

1. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Secretaria de Gobierno, con la finalidad de apoyar el proceso de auditoria en los temas de verificación de hojas de vida de los servidores públicos, plan de capacitación, inducción, reinducción e incentivos.

En el proceso de auditoria se realizó una selección al azar de hojas vida de los servidores públicos, buscando así determinar si se encuentran bajo la normatividad correspondiente, y cumplen con los requisitos establecidos por la ley de contratación para las entidades públicos, y que se esté aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Anexo se verificó que los planes de capacitación, inducción, reinducción e incentivos, se encuentren planeados y formulados de acuerdo a las necesidades institucionales y siguiendo las directrices de la normatividad vigente, además que se estén aplicado en los tiempos estipulados por la normatividad.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, entrevistas, y encuestas aplicadas a los servidores públicos, al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como falta de formulación de plan de capacitación, inducción y reinducción de la vigencia 2018-2019, además, se anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

2. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Tesorería, con la finalidad de apoyar el proceso de auditoria en el tema de pago de viáticos a los servidores públicos.

En el proceso de auditoria se solicitaron los documentos en físico como los comprobantes de egreso, solicitud de pago, además el ser enviado de manera magnética los pagos realizados a los servidores públicos, esto con la finalidad de que los documentos cumplieran con la normatividad vigente y si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por lo anterior se verificó que los comprobantes de egreso contaran con la firma de aprobación del alcalde del municipio, y con la ayuda de la herramienta de Excel en la cual se elaboró una tabla para realizar la comparación de la información entregada por la oficina de Tesorería, con el objetivo de verificar que los saldos que se tenían en físico coincidieran con el valor pagado.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, entrevistas realiza al encargado del área de pagos en la Oficina.

CAPITULO IV AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS TESORERIA, CONTRATACIÓN, DESARROLLO SOCIAL, PLANEACIÓN

Esta etapa se desarrolló en las dependencias de Tesorería, Contratación, Desarrollo Social, Planeación, de la Alcaldía Municipal de Sylvania Cundinamarca, desarrollando las siguientes actividades:

3. En la continuidad de la auditoria desarrollada en Tesorería, al finalizar la verificación, entrevista y observación, se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como los soportes que fueron entregados no cumplen con la Ley de archivo 594 de 2000, también de los 141 viáticos solo se cuenta con

soportes de 91, además se evidencio que no se viene adelantado la liquidación de los viáticos según el Decreto N° 15 de 2017 y Acuerdo Municipal N° 006 del 22 julio de 2017, por lo anterior se anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

4. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Secretaria de Gobierno (Contratación), solicitando las carpetas en donde reposan los contratos de combustible celebrados por la entidad pública, para realizar el apoyo correspondiente en el proceso de auditoría.

En el proceso de auditoria se realizó la verificación de los requisitos de diez carpetas solicitadas por la oficina de Control Interno, y si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por consiguiente, se verificó por medio de una plantilla de Excel que cumpliera con los requisitos como la hoja de ruta, documentos del alcalde, documentos de representante legal de entidad, estudios previos, invitación, entre otros, con el objetivo de determinar que si se cumpliera con cada uno de los requisitos

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como la falta de implementación de la Ley general de archivo 594 de 2000, y las firmas correspondientes en las facturas suministradas por la entidad para la aprobación del servicio de combustible, por lo anterior se anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

5. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Desarrollo Social (Comedor Centro Día), para realizar la visita, con la finalidad de apoyar el proceso de auditoría en cual se busca determinar si se subsanaron las recomendaciones dejadas por la auditoría realizada anteriormente.

En el proceso de auditoria se realizó en dos etapas, la primera desarrollada el día 21 de marzo del año en curso, en la cual se desarrolló el proceso de inspección, verificación de insumos, revisión de la infraestructura del lugar y entrevista con las personas que toman el servicio y las prestadoras del servicio, la segunda etapa en la observación e inspección documental de los contratos de los servidores públicos, buscando así en esta última determinar si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por consiguiente, en la verificación de los contratos se desarrolló por medio de una plantilla de Excel que cumpliera con los requisitos como la hoja de ruta, documentos del alcalde, documentos del contratista, estudios previos, invitación, entre otros, con la finalidad de determinar que si se cumpliera con cada uno de los requisitos

Al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como la falta de implementación de la Ley general de archivo 594 de 2000, las malas condiciones de las instalaciones donde se brinda la atención a los Adultos Mayores, falta evidencia en los informes presentados por los servidores públicos en la prestación del servicio, la falta se víveres en el comedor Centro Día, debido a lo anterior se anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

6. En la Semana Santa Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina Planeación, para realizar la visita con la finalidad de

apoyar el proceso de auditoría en cual se busca realizar un seguimiento a los Proyectos de Inversión que celebra la entidad.

CAPITULO V AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE TESORERÍA, SECRETARIA DE SALUD, PLANEACIÓN, SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE

Esta etapa se desarrolló en las dependencias de Tesorería, Secretaria de Salud, Planeación, Secretaria de Tránsito y Transporte, de la Alcaldía Municipal de Sylvania Cundinamarca, desarrollando las siguientes actividades:

7. Para dar continuidad el proceso de auditoria se realizó en la oficina de planeación, se elaboró un formato en Excel para la verificación de los proyectos inversión, pasen los filtros establecidos por la entidad y cumplan con los requisitos estipulados como la hoja de ruta, documentos del alcalde, documentos del contratista, estudios previos, invitación, entre otros, y, además, que se encuentren publicados en la página web de la entidad.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, entrevista con el encargo del banco de proyectos (Oscar Piñeros), y al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con el hallazgo encontrado el cual es la falta de publicación de estos proyectos en la página web de la entidad, por lo anterior no se está dando cumplimiento con el artículo 77 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), además, se anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

8. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Tesorería, con la finalidad de apoyar el proceso de auditoria en el tema de liquidación de la nómina servidores públicos, en el mes de enero, febrero y marzo del año en transcurso.

En el proceso de auditoria se solicitaron los consolidados de los pagos realizados en la nómina, y los parafiscales esto con la finalidad de revisar que se estén liquidando y pagando estos rubros en los términos estipulados por la ley, además el observar si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por lo anterior se verificó que los comprobantes de pago de nómina y parafiscales, contaran con las fechas de pago adecuadas, y la liquidación adecuada al nivel de ocupación de cada uno de los servidores públicos, además se usó la ayuda de la herramienta de Excel en la cual se elaboró una tabla para realizar la liquidación de nómina para así lograr una comparación con la información entregada por la oficina de Tesorería, con el objetivo de verificar que los saldos que se tenían si coincidieran.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, entrevistas realiza al encargado del área de pagos en la Oficina, y al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como la falta de implementación de la Ley general de archivo 594 de 2000, además no se tienen en cuenta la Ley 1527 del 2012 por la cual se establece un marco general para la libranza o descuentos directos, anexo, se brindaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

9. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Contratación, solicitando diez (10) carpetas en donde reposan los contratos de las personas que intervienen en el PIC de la dependencia de Secretaria de Salud, con el objetivo de realizar el apoyo correspondiente en el proceso de auditoría.

En el proceso de auditoria se realizó la verificación de los requisitos de diez carpetas solicitadas por la oficina de Control Interno, y si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por consiguiente, se verificó por medio de una plantilla de Excel que cumpliera con los requisitos como la hoja de ruta, documentos del alcalde, documentos de representante legal de entidad, estudios previos, invitación, entre otros, con el objetivo de determinar que si se cumpliera con cada uno de los requisitos, informes mensuales los cuales deben cumplir con unos requisitos estipulados por la entidad, además se revisó que se encontraran al día con el pago de su seguridad por medio del sitio web de ADRES.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como la falta de documentos soportes como la declaración de bienes y rentas, experiencia laboral relacionada con el objeto del contrato, y falta de implementación de la Ley general de archivo 594 de 2000, debido a lo anterior se anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

10. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina con destinatario a la oficina de Tránsito y Transporte, solicitando un espacio para entablar una reunión con la

Doctora Hada Luz Piñeros, esta con la finalidad de poder establecer los procesos que se van a realizar en esta dependencia.

Lo anterior con el objetivo de apoyar en el proceso de implementación de la oficina de tránsito y transporte en el municipio de Silvania Cundinamarca, buscando así cumplir con el objetivo relacionado a continuación:

“De acuerdo al análisis que se realice en caso de encontrar falencias en el sistema de auditoria o se pueda mejorar el proceso de auditoría, se dejara un valor agregado en la Alcaldía Municipal de Silvania Cundinamarca. ”

Por lo anterior se dejó elaborado e implemento el mapa de riesgos en esta dependencia, con la ayuda de la jefe de esta oficina, y el apoyo de manera externa del docente Edgar Enrique Aguas Guerrero y Carolina Enit Camargo Fernández.

Dejando además el formato de la matriz y el mapa de riesgos para ser implementado en toda la entidad con el objetivo de unificar la evaluación de los riesgos.

CAPITULO VI AUDITORIAS APLICADAS A LA DEPENDENCIAS DE SECRETARIA DE GOBIERNO, PLANEACIÓN, UMATA, SISBÉN, INSPECCIÓN DE POLICÍA, TESORERÍA, DESARROLLO SOCIAL, SECRETARIA DE SALUD, COMISARIA DE FAMILIA

Esta etapa se desarrolló en las dependencias de Secretaria de Gobierno, Planeación, UMATA, Sisbén, Inspección de Policía, Tesorería, Desarrollo Social, Secretaria de Salud, Comisaria de Familia, de la Alcaldía Municipal de Silvania Cundinamarca, desarrollando las siguientes actividades

11. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita en cada una de las dependencias, con la finalidad de apoyar el proceso de auditoria en el

tema mapa de riesgos implementado por cada una de las oficinas mencionadas anteriormente.

En el proceso de auditoria se entablo un dialogo con cada uno de los responsables de la elaboración del mapa en este caso con los auxiliares administrativos, en donde se realizaron diversas preguntas de la metodología utilizada para su implementación, además se observó y analizo cada uno de los mapas allegados por las oficinas, con el objetivo de realizar una valoración de estos.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, entrevistas realiza a los auxiliares administrativos, y al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como la falta de conocimiento en la elaboración del mapa de riesgos, además, no se logró desarrollar el seguimiento en las oficinas de Comisaria de Familia y Planeación, esto debido a que no se contó con el espacio ni colaboración de la Auxiliar administrativa, por lo anterior se anexaron observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada, anexo se envió invitación a participar en una capacitación sobre la importancia e implementación del mapa de riesgos.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

12. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Desarrollo Social (PAE), para realizar visita a tres escuelas, con la finalidad de apoyar el proceso de auditoría en cual se busca determinar si se está cumpliendo con el contrato de alimentación escolar.

En el proceso de auditoria se realizó selección tres (3) escuelas en el sector rural como lo fue (Escuela Simón Bolívar y Divino Niño) y urbano (Escuela Los Puentes) de manera aleatoria, en este proceso se observó el estado en que llegan lo víveres para la preparación de la alimentación escolar en el caso de las escuelas rurales

y el estado de los alimentos industrializado para la escuela urbana, además se observó y verifico que las ecónomas cuenten con la indumentaria adecuada.

Anexo a esto se le realizo una entrevista con los alumnos y docentes de las instituciones sobre el servicio prestado del comedor institucional, también se revisó la minuta con que cuentan en las escuelas y si se preparan tal como lo estipula el nutricionista.

Al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados en la Escuela los puentes, la falta de un comedor para el suministro de comedor estudiantil, por lo cual se le está brindando refrigerio industrializado a los estudiantes, en la Escuela Simón Bolívar se evidenció la falta de elementos para brindar el refrigerio estudiantil, no se cuenta con las instalaciones adecuadas para brindar un servicio de calidad, y la Escuela Divino niño se evidenció que no llegan los víveres en estado consumible y completos por lo cual esto lleva a que no se brinde de manera correcta y completa el refrigerio estudiantil, además en la escuelas anterior mente mencionadas el contratista no cumple con los horarios estipulados para la entrega de estos, por lo anterior se anexo las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada, con copia a la Oficina de Secretaria de Gobierno.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

13. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Planeación, solicitando diez (10) carpetas de manera aleatoria en donde reposan las licencias de construcción, con el objetivo de realizar el apoyo correspondiente en el proceso de auditoría.

En el proceso de auditoria se realizó la verificación de los documentos de diez licencias de construcción solicitadas por la oficina de Control Interno, y si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por consiguiente, se verificó por medio de una plantilla de Excel que cumpliera con los requisitos como la hoja de ruta, Inscripción de profesional, demarcación, escritura, certificado de libertad, paz y salvo predial, documentos de propietario entre otros, con el objetivo de determinar si se cumplen con cada uno de los requisitos, para poder ser aprobadas dichas licencias, además se revisó si se le informa a los usuarios y por que medio se realiza este procesos para que ellos puedan saber si las licencias se encuentran aprobadas o no para ser reclamadas en la oficina

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, al finalizar con este proceso se elaboró el informe de auditoría con los hallazgos encontrados como la falta de implementación de la Ley general de archivo 594 de 2000, también se logró observar que en la carpetas no reposan todos los documentos necesarios para la expedición es licencias de construcción como (paz y salvo predial, notificación a vecinos, formulario del DANE, entre otros), además aun la oficina tiene en su poder diferentes licencias las cuales no ha sido entregadas de años anteriores, por lo anterior de anexaron las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

14. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Secretaria de Salud, solicitando los soportes del diligenciamiento de los planes de mejoramiento que se les ha enviado de las auditorías realizadas, con el objetivo de realizar el apoyo correspondiente en el proceso de auditoría.

En el proceso de auditoria se realizó la solicitud del formato por medio magnético y soporte en físico del plan de mejoramiento, además se revisó si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada.

Por consiguiente, se analizó los documentos allegados por la secretaria de salud, y al encontrar que no se logró el diligenciamiento de manera adecuada se brindó una asesoría para ser llenados de manera correcta.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, al finalizar con este proceso se elaboró el informe con el hallazgo encontrado en el incumplimiento del diligenciamiento de este faltando a un requisito estipulado por la entidad administrativa, por lo anterior se anexo las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

15. Se elaboro el oficio por directriz del jefe de oficina para realizar la visita a la oficina de Planeación, una relación de los Contratos de Obra que se están desarrollando en el municipio, con el objetivo de realizar el apoyo correspondiente en el proceso de auditoría.

En el proceso de auditoria se realizó la solicitud del archivo en donde se encuentran los contratos para realizar la selección de estos de manera aleatoria, además se revisó si se está aplicando la Ley general de archivo (Ley 594 de 2000) de manera adecuada, y si dichos contratos se encuentran bajo los lineamientos estipulados por el Decreto 00234 de 2005.

Por consiguiente, se verificó por medio de una plantilla de Excel que cumpliera con los requisitos como contar con supervisor, contratista, valor, plazo de ejecución, fecha de inicio, fecha de terminación, y que cuenten con las firmas del alcalde del municipio, CD con los informes, entre otros, con el objetivo de determinar si se cumplen con cada uno de los requisitos, para poder ser celebrar dichos contratos.

Esta auditoria se realizó con técnica de observación, inspección documental, al finalizar con este proceso se elaboró el informe con los hallazgos encontrados como la falta de firmas para la aprobación de documentos como la póliza de aseguramiento, del tomador y el Alcalde del municipio, además, las evidencias suministradas por el contratista no son suficientes para demostrar las obras realizadas en el municipio, por lo anterior se anexan las observaciones y recomendaciones de estos mismos, y se envió a la oficina anteriormente mencionada.

Para finalizar este proceso se llevaron los hallazgos a la matriz desarrollada.

16. Se brindo capacitación a los jefes de dependencia y auxiliares administrativos sobre que es un mapa de riesgos, para que sirva y la importancia de este en una entidad, con la finalidad de brindar un mejor entendimiento para el diligenciamiento de la matriz y el mapa de riesgo dejado como valor agregado al finalizar la práctica.

Es necesario resaltar que fue un gran éxito esta capacitación debido a que todas las dependencias asistieron, y lograron entender y diligenciar de manera correcta el mapa de riesgos.

CAPITULO VII RECURSOS

Los recursos que sean utilizados para el desarrollo de la Opción de grado son los siguientes:

Tabla 3 Recursos Tecnológicos

Descripción	Cantidad	Costo	No. Horas a Utilizar	Tipo de Recurso
Computador	1	1.000.000	200	Propio
Memoria USB	1	20.000	20	Propio
Total		1.020.000		

Elaborada por el autor

Tabla 4 Recursos Humanos

Descripción	No. De Horas	Valor Hora	Costo
Karen Rivas B.	200	3,255.175	651.035
Total			651.035

Elaborado por el autor

Tabla 5 Otros Recursos

Descripción	Días	Valor	Costo
Transporte	100	5.000	500.000
Total			500.000

Elaborado por el autor

Tabla 6 Recursos Financieros

Recursos Tecnológicos	1.020.000
Recurso Humanos	651.035
Otros Recursos	500.000
Total	2.171.035

Elaborado por el autor

CAPITULO VIII VALOR AGREGADO

Con fin de cumplir con el objetivo propuesto a continuación

“De acuerdo al análisis que se realice en caso de encontrar falencias en el sistema de auditoria o se pueda mejorar el proceso de auditoría, se dejara un valor agregado en la Alcaldía Municipal de Silvania Cundinamarca. ”

El día 11 de abril de 2018 se elaboró oficio dirigido a la Doctora Hada Luz Pineda Carreño, con el objetivo de pactar una reunión el día 16 de abril del 2018 a las 9:00 a.m en las instalaciones de la administración municipal.

En el desarrollo de la reunión se identificaron y definieron los procesos a desarrollar en la Oficina de Secretaria de Tránsito y Transporte, además se identificar y evaluaron los riesgos inherentes que se pueden dar, así mismo se determinaron los controles lograr disminuir estos, se plasmó en la matriz y mapa de riesgos (Anexos Ilustración 23 y 24) elaborado en conjunto con los docentes Edgar Enrique Aguas Guerrero y Carolina Enit Camargo Fernández.

Además, según lo expuesto anteriormente el día 22 de junio de 2018 a las 3:00 p.m. se llevó acabo la capacitación a los auxiliares administrativos y jefes de dependencia de las oficinas de Secretaria e Gobierno, Planeación, UMATA, Inspección de Policía, Comisaria de Familia, Tesorería, Sisbén, Secretaria de Desarrollo Social, Secretaria de Salud, esto con el objetivo de implementar el Mapa de Riesgos en cada una de las relacionadas anteriormente oficinas, buscando la unificación y entendimiento sobre este tema.

Dejado en claro este proceso fue desarrollado con éxito, debido a que se contó con la asistencia absoluta de las Oficinas (Anexo Ilustración 35 y 36).

Al finalizar cada uno de los procesos se elaboró un matriz de hallazgos en donde se encontrara número de proceso, oficina, fecha, programa, responsable de área, hallazgos, recomendaciones, responsable del seguimiento, numero de informe, la cual también es dejado como valor agregado a la entidad en la oficina de control interno (Ilustración 37 y 38)

4. CRONOGRAMA Y HORARIOS DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

Ilustración 3 Diagrama de Gantt

Actividades/tiempo	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
Etapa 1:	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15		
Secretaria de Gobierno	█															
Viáticos		█														
Centro Dia			█													
Contratos de Combustible				█												
Etapa 2:																
Nomina					█											
Proyectos de Inversión						█										
Contratos de Obra							█									
Seguimiento Plan de Mejoramiento Secretaria de Salud								█								
Etapa 3.																
Programa de Educación Transporte Escolar									█							
PAE Secretaria de Desarrollo										█						
PIC											█					
Licencias de Construcción												█				
Etapa 4:																
Seguimiento de Mapa de Riesgos														█		
Secretaria de Transito														█		
Procesos Misionales															█	
Elaborar tabla de hallazgos para cada dependencia	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	
Etapa 5: INFORMES-ELABORACION TESIS.																
Informes Mensuales				█				█				█		█		
Consolidación RAE											█	█				
Presentación RAE Asesores.												█				
Consolidación de Tesis													█			
Presentación a Asesores. Correcciones.													█			
Asignación de Jurados. Correcciones.														█		
Sustentación.															█	

Fuente: Opciones de Grado Universidad de Cundinamarca

5. BIBLIOGRAFIA

YANEZ, Janet. & YANEZ Raíza. Auditorias, mejora continua y normas ISO: factores clave para la evolución de las organizaciones. (2012) Actualidad y nuevas tendencias Año 5 Vol. III No 9. Citado 18 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/2150/215026158006>

CASTILLA, Lewin. La auditoría como ejercicio generador de herramientas gerenciales para reducir los riesgos de fraude en los entes económicos. (2015). Revista del centro de investigaciones de la Universidad Libre - Cartagena. Vol. 10. No. 2. Citado 22 de agosto de 2018, Web <http://ojs.sabercienciaylibertad.com/ojs/index.php/scyl/article/view/172/137>

VILLARDEFrancos, María & RIVERA Zoila. La auditoría como proceso de control y tipología: (2006). Ciencias de la Información Vol. 37, No. 2-3. Citado 16 agosto 2018. Web <http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>

GOMEZ, Roberto. Generalidades de auditoria. (2002). Enciclopedia Virtual. Citado 18 agosto de 2018, Web <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1i.htm>

MONTILLA, Omar & HERRERA, Luis. El deber ser de la auditoria. (2006). Estudios gerenciales Vol. 22 No 98, Citado 18 agosto de 2018, Web http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232006000100004&script=sci_arttext&tlng=pt

SOY, Cristina. La Auditoría de la Información, componente clave de la gestión estratégica de la información. (2003). EPI - El Profesional de la información. Citado 22 de agosto de 2018. Web <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/23452/1/508626.pdf>

FIGUEROA, Vernor. El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. (2009). Tec Empresarial Vol. 3 No. 1-2. Citado 19 agosto de 2018, Web <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>

FLORIAN, Constanza. La auditoría, origen y evolución. Tesis Universidad Libre de Colombia. Citado 17 de agosto de 2018. Web. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

RIVAS, Yuly. Apoyo en la ejecución de los procesos de auditoria en la oficina de control interno en la alcaldía el municipio de Silvania: (2017). Trabajo de grado modalidad pasantías como requisito para optar al título de Contador Público, Universidad de Cundinamarca, Citado 15 de agosto de 2018, Web

<http://dspace.ucundinamarca.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/977/Apoyo%20en%20la%20ejecuci%C3%B3n%20de%20los%20procesos%20de%20auditoria%20en%20la%20oficina%20de%20control%20interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

AGUIAR, Horacio. Control interno o ¿control interior. (1999). Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas. Citado 21 de agosto de 2018. Web http://bibliotecadigital.udea.edu.co/dspace/bitstream/10495/5324/1/AguiarHoracio_1999_ControlInternoControl.pdf

AGUIAR, Horacio. El control interno en las organizaciones. (1999). Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas. Citado 21 de agosto de 2018. Web http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/5618/1/AguiarHoracio_1997_ControlInternoOrganizaciones.pdf

SOTOMAYOR, Rodrigo. Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría: (2016). Revista contaduría Pública, Citado 15 de agosto de 2018, Web <https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

ACOSTA, Diana & ARIZA Néstor Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTD en Bogotá; (2007). Proyecto de tesis para optar título de Contador Público, Universidad la Salle. Citado 16 agosto 2018. Web <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

QUIROGA, Diana. & TORRES Leidy. Formulación y aplicación de estrategias para la mejora en el proceso del sistema del control interno contable en la alcaldía de Fusagasugá; (2018). Universidad de Cundinamarca, Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://dspace.ucundinamarca.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/894/FORMULACION%20Y%20APLICACION%20DE%20ESTRATEGIAS%20PARA%20LA%20MEJORA%20EN%20EL%20PROCESO%20DEL%20SISTEMA%20DEL%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ZAFARA. Jaime Metodología para evaluar la efectividad del diseño y operación de los controles en la realización de auditorías basadas en riesgos. (2010). Maestría en Ingeniería Administrativa, Universidad Nacional de Colombia. Citado 17 agosto de 2018 Web <http://bdigital.unal.edu.co/3972/3/98559963.2011.pdf>

AGUIAR, Horacio. Control interno y revisoría fiscal. (2001). Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas. Citado 21 de agosto de 2018 Web http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/5001/1/AguiarHoracio_2001_ControlInternoRevisoria.pdf

MARTINEZ, Erika & VERGARA, Mayrly. La ética del Contado Público en el campo del control interno del sector público en el municipio de Fusagasugá, (2017). Universidad de Cundinamarca, Citado 15 de agosto de 2018,

Web<http://dspace.ucundinamarca.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/688/LA%20ETICA%20DEL%20CONTADOR%20EN%20EL%20CAMPO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DEL%20SECTOR%20P%C3%9ABLICO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ORLANDO, Leudis. & Nieves, Any. Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno: (2016). Ciencias Holguín, Revista trimestral Vol. 22 No. 1, Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/1815/181543577007/>

STABLE, Yudayly, Auditoria de información y conocimiento en la organización, (2012). Ingeniería industrial Vol. 33 No 3 La Habana, Citado 18 agosto de 2018, Web http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-

GARCIA, Josefa; Ruiz Antonio & Ventura Rafael. La auditoría de comunicación interna: Una aproximación conceptual y metodológica. (1997). Revista latina de comunicación social ICOM'98 (La Habana). Citado 16 agosto 2018. Web <https://www.ull.es/publicaciones/latina/biblio/icom98/81haba3.htm?tag=stupides-21>

PLASENCIA Carolina. El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos. (2010). MEDISAN Vol. 14 No. 5 Santiago de Cuba. Citado 16 agosto 2018. Web http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

GOMEZ, Dinaidys. BLANCO, Banca. & CONDE, Juan. El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. (2013). Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología, Vol.1 (2) Citado 22 de agosto de 2018, Web <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=683099006066122027126030091105017069028040070052091020024000068025096115095125087111033017033127024056114076012031003025078115024023087064029005115068099074112114077031087021002091104025027086000071096086027067000002118008122104027068096065007064069082&EXT=pdf>

VILORIA. Norka, Una aproximación a un enfoque holístico en auditoria. (2004). Actualidad contable FACES Año 7 No 9 Mérida Venezuela (85-94) Citado 18 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25700909/>

VILORIA. Norka, La importancia del concepto de independencia para la auditoria: (2005). Actualidad Contable FACES Año 12 No. 18 Mérida Venezuela (115-124). Citado 17 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25712300010/>

VILORIA. Norka, La postura de los contadores públicos sobre la independencia: (2009). Actualidad Contable FACES Año 12 No. 19 Mérida Venezuela (147-154). Citado 17 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25715409012/>

RIVAS Glenda. Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. (2011). Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, N.º 8. Citado 22 Agosto de 2018. Web file:///C:/Users/PC/Downloads/art%C3%ADculo_redalyc_219022148007.pdf

VILORIA. Norka Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización: (2005). Actualidad Contable FACES Año 8 No. 11 Mérida Venezuela (87-92). Citado 17 agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/>

ABLAN Nayibe. & MENDEZ, Zayda. Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estadales y municipales desde la perspectiva COSO. (2010). Visión Gerencial, núm. 1 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela. Citado 22 de agosto de 2018. Web <http://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>

RIVAS, Glenda. Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos: (2011). Observatorio laboral revista venezolana Vol. 4 No 8. Citado 16 agosto 2018. Web <http://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

Contraloría General de la Republica (Perú) Normas de Control Interno. (2006). Citado 16 agosto 2018 Web <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Contraloría General del Estado, Normas de control interno de la Contraloría General del Estado: (2009) Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Quito Citado 17 agosto de 2018, Web <https://intranet.santodomingo.gob.ec/wp-content/uploads/2017/08/NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DE-LA-CONTRALORIA-GENERAL-DEL-ESTADO-.pdf>

VALERA, Edgardo. VENINI Ángel. & SCARABINO. Juan. Normas de auditoría y control interno: (2013). Evolución en argentina de la normatividad dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal: INVENIO 16 (30) 91-109. Citado 15 de agosto de 2018, Web <http://www.redalyc.org/html/877/87726343007/>

PORTAL, Juan. Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. (2016). Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal. Citado 22 de agosto de 2018. Web <http://www.redalyc.org/html/325/32546809002/>

CUELLAR. Guillermo. Concepto universal de la auditoría. Citado 27 de agosto de 2018. Web <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>

ARENS, Alvin. & ELDER. Randal. Auditoría Un enfoque integral. Editorial: Pearson Educación. (2007). Citado 23 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2108/onlinepdfjs/view.aspx

BLANCO, Yanel. Auditoría integral: normas y procedimientos. Eco ediciones Ciencias Empresariales Bogotá. (2012). Citado 23 de agosto de 2018. Web https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=auditoria+&ots=8Dv_RnPsa&sig=XspJEuyRMZEs0LRTGsxFRjY55JA#v=onepage&q=auditoria&f=false

MANTILLA, Samuel. Auditoria de control interno. (2013). Eco Ediciones, Bogotá. Citado 19 de agosto de 2018, Web <https://books.google.com.co/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjXhZ6viPLcAhVhx1kKHcWLAvEQ6AEIUzAJ#v=onepage&q=auditoria&f=false>

BLANCO, Yanel. Auditoría control interno. Segunda Edición. Eco ediciones Ciencias Empresariales Bogotá. (2018). Citado 24 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2155/?r=true#CO.fiscal/search/basicSearchAll:1/auditoria/CO.fiscal/vid/705595533/graphical_version

RAMON, Juan. Auditoría interna. Editorial: Pearson Educación. (2013). Citado 23 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2108/onlinepdfjs/view.aspx

AMADOR. Alfonso. Auditoría administrativa Proceso y aplicación. Editorial: McGraw-Hill Interamericana. (2008). Citado 23 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2246/onlinepdfjs/view.aspx

ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control interno y fraudes: análisis del informe COSO I, II, III, con base en los ciclos transaccionales: (2015). Eco Ediciones. Bogotá. Citado 19 de agosto de 2018, Web https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjun5Cbq_LcAhXup1kKHciVDoYQ6AEINzAD#v=onepage&q=control%20interno&f=false

FRANKLIN. Benjamín. Auditoría administrativa Evaluación y diagnóstico empresarial, Editorial: Pearson Educación. (2013). Citado 23 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2108/onlinepdfjs/view.aspx

VASQUEZ, William. Control fiscal y auditoría de estado en Colombia. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. (2000). Citado 25 de agosto de 2018. Web https://books.google.es/books?id=gA4yAa_7SYgC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

MANTILLA, Samuel. El modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno, Eco Ediciones, Ciencia y cultura para América Latina. (2015). Citado 24 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2155/?r=true#CO.fiscal/search/basicSearchAll:1/auditoria/p6/CO.fiscal/vid/591745402/graphical_version

FERNANDEZ, Florentino., IGLESIAS, Daniel., LLANEZA, Javier. & FERNANDEZ, Beatriz. Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales aplicaciones y casos prácticos, (2010). Citado 25 de agosto de 2018. Web <https://books.google.es/books?id=YlhLzWdDHYEC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

DIAZ, Ediciones. Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO), (1997). Coopers & Lybrand, Citado 19 de agosto de 2018, Web <http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-C03002951201.html#contenido>

CARDOZO. Hernán. Auditoría del sector solidario. Aplicación de normas internacionales, Eco Ediciones Ciencia y cultura para América Latina. (2006). Citado 24 de agosto de 2018. Web biblioteca.ucundinamarca.edu.co:2155/?r=true#CO.fiscal/search/basicSearchAll:1/control+interno/p2/CO.fiscal/vid/57968810

ESTUPIÑAN, Rodrigo. Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Eco Ediciones Ciencia y cultura para América Latina. (2015). Citado 25 de agosto de 2018. Web zMO3srr&sig=MXOqeZDZKE115D9ETn8t4z5B_Xg#v=onepage&q=riesgos%20de%20auditoria&f=false

TAPIA, Carmen. GUEVARA, Eloy. CASTILLO. Salvador. ROJAS. Martin. & SALOMON, Leonardo. Fundamentos de la auditoria: aplicación práctica de las normas internaciones de auditoria: (2013). Federación Internacional de Contadores - IFAC México, Citado 19 de agosto de 2018, Web https://books.google.com.co/books?id=zyx0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi9_9Ghp_LcAhUPm1kKHfUzCfc4FBDoAQhTMAg#v=onepage&q=auditoria&f=false

LOPEZ, Fernando. Guía para elaborar un informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoria: (2016). Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C, Citado 20 de agosto de 2018, Web <https://books.google.com.co/books?id=LcRXDwAAQBAJ&pg=PT13&dq=presentacion+informes+de+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiy35m5rvLcAhXOslkKHcQUBI0Q6AEILzAB#v=onepage&q=presentacion%20informes%20de%20auditoria&f=false>
Comisión de Normas de Auditoria y Aseguramiento Modelos de informe de auditoría y otras opiniones del auditor, (2016). Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Citado 20 de agosto de 2018, Web

<https://books.google.com.co/books?id=ltQkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=presentacion+informes+de+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiy35m5rvLcAhXOslkKHcQUBl0Q6AEISDAG#v=onepage&q=presentacion%20informes%20de%20auditoria&f=false>

PEÑA Alberto. Auditoria un enfoque práctico. (2011). Ediciones paraninto S.A Madrid España, Citado 19 de agosto de 2018, Web https://books.google.com.co/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjXhZ6viPLcAhVhx1kKHcWLAveQ6AEILTAB#v=onepage&q=auditoria&f=false

SOY Cristina. Auditoria de la información: identificar y explorar la información en las organizaciones. (2012). Editorial UOC Barcelona, Citado 19 de agosto de 2018, Web <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JwRToi6MpREC&oi=fnd&pg=PA13&dq=Soy+Aumatell,+Cristina.+Auditor%C3%ADa+de+la+Informaci%C3%B3n.+Barcelona,+Editorial+UOC,+2003.&ots=SSQeR7uaW6&sig=q36GfjgyHPd-XGpkljOPFXM45jw#v=onepage&q=Soy%20Aumatell%2C%20Cristina.%20Auditor%C3%ADa%20de%20la+Informaci%C3%B3n.%20Barcelona%2C%20Editorial%20UOC%2C2003.&f=false>

Fundación Eco Global, El auditor de calidad. (2006), FC Editorial. España, Citado 20 de agosto de 2018, Web <https://books.google.com.co/books?id=IXO6c4uHRvEC&pg=PA339&dq=informes+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjL0563tfLcAhXBpFkKHfRcDtw4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q=informes%20auditoria&f=false>

FONSECA, Oswaldo. Sistema de control interno para organizaciones. (2011). Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO Impreso en Perú. Citado 20 de agosto de 2018, Web https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno+auditor%C3%ADa+&ots=IMpzMD88j_&sig=X7pZDQWxWJx5nuj3WVnrs4XezR8#v=onepage&q=control%20interno%20auditor%C3%ADa&f=false

FONSECA, Oswaldo. Auditoria gubernamental moderna. (2007). Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO Impreso en Perú, Citado 19 de agosto de 2018, Web <https://books.google.com.co/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjXhZ6viPLcAhVhx1kKHcWLAveQ6AEINjAD#v=onepage&q=auditoria&f=false>

CUELLAR. Guillermo. Concepto universal de la auditoria. Citado 27 de agosto de 2018. Web <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>

ALCALDÍA de Silvania. Citado 27 de agosto de 2018. Web <http://www.silvania-cundinamarca.gov.co/>

Ley 8 de 1993, Normas para el ejercicio de control interno, Presidencia de la Republica
Citado 27 de agosto de 2018. Web
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html

Decreto 648 de 2017, Orientación del comportamiento de auditor, Presidencia de la Republica.
Citado 27 de agosto de 2018. Web
<http://es.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20648%20DEL%2019%2004%20DE%20ABRIL%20DE%202017.pdf>

6. ANEXOS

ETAPA 1

Ilustración 4 Auditoria Secretaria de Gobierno




Tomada por el autor

Ilustración 5 Tabulación de Encuesta

DEPENDENCIAS	CAPACITACION	INDUCCION	REINDUCCION	INCENTIVOS	TOTAL ENCUESTADOS
SECRETARIA DE GOBIERNO	5	5	2	7	8
SECRETARIA DE TRANSITO		1			1
CONTRATAACION				1	1
PLANEACION	2	2		2	2
ARCHIVO	2	2		1	2
UMATA	4	1	1	3	4
COMISARIA DE FAMILIA	1	1		1	1
SISBEN			1	1	1
INSPECCION DE POLICIA	1	1		2	2
CONTROL INTERNO	1			1	1
TESORERIA	4	3	1	4	4
DESARROLLO SOCIAL	2	1	1	2	3
SECRETARIA DE SALUD	3	3	2	3	3
FAMILIAS EN ACCION	3	3	2	3	3
					36

Elaborado por el autor

Ilustración 6 Informe de Auditoría Secretaría de Gobierno

 <p>ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTOS POR SILVANIA</p>	<p>ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDÍA SILVANIA CUNDINAMARCA</p>	CÓDIGO CAM-CI
		MECI
		PÁGINA: 1 de 42

Fecha	Lugar
FEBRERO 05 DE 2018	SILVANIA
SECRETARÍA DE GOBIERNO	Diagonal 10 No 6-04 del Municipio de Sylvania - Cundinamarca

+

OBJETIVO DE LA AUDITORIA
Evaluar la gestión y cumplimiento de los procesos que se adelantan en la dependencia; mediante la verificación de los planes que desarrolla y sistemas de información que se manejan, para la actualización de los datos de los servidores públicos.

ALCANCE DE LA AUDITORIA
El proceso de auditoría se iniciará con la visita a la oficina de Secretaría de Gobierno, en la cual se diagnosticará mediante cuestionario el estado actual de los siguientes programas: Plan de capacitación, inducción y reintegración, actualización de la hoja vida y el funcionamiento del SIGEP Sistema de Información y Gestión del Empleo Público. De esta manera, las técnicas a utilizar son: observación, revisión documental de las hojas de vida, verificación de los soportes físicos y digitales.

CRITERIOS
En el desarrollo de la presente auditoría, se tuvo en cuenta la metodología definida para la realización de auditorías, las actividades descritas en el procedimiento de auditoría interna y la siguiente base normativa: <ul style="list-style-type: none"> Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública N° 1083 del 26 de mayo de 2015 Título 17 art 2.2 17.7

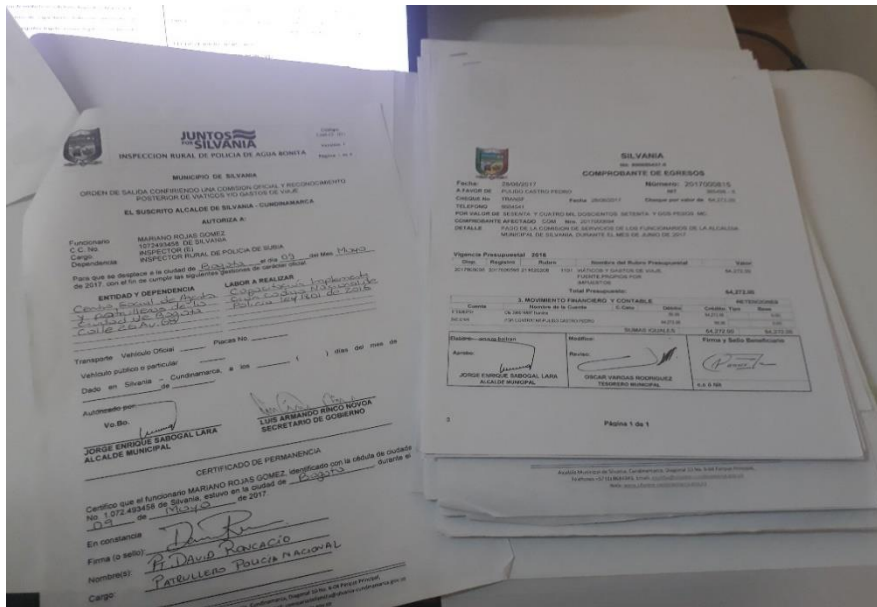
Elaborado por el autor

Ilustración 7 Auditoría Tesorería (Viáticos)



Tomada por el autor

Ilustración 8 Soportes Viáticos



Tomado de Alcaldía de Sylvania

Ilustración 9 Informe de Auditoria Tesorería (Viáticos)

	ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTOS POR SILVANIA	ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDÍA SILVANIA CUNDINAMARCA	CÓDIGO CAM-CI
			MECI
			PÁGINA: 1 de 6

Fecha	Lugar
MARZO 05 DE 2017	SILVANIA
TESORERIA	Diagonal 10 No 6-04 del municipio de Sylvania - Cundinamarca

OBJETIVO DE LA AUDITORIA
 Evaluar la liquidación y pagos de los viáticos que se adelantan en la dependencia de Tesorería; y determinar si se encuentran liquidados de acuerdo a los decretos expedidos para los funcionarios públicos, y para el Alcalde, en la vigencia 2017.

ALCANCE DE LA AUDITORIA
 El proceso de auditoría se iniciará con solicitud de los documentos, soportes, comprobantes, que tenga a la oficina de Tesorería sobre la liquidación y pago de los viáticos a los Servidores Públicos y Alcalde. De esta manera, las técnicas a utilizar son: observación, revisión documental de los soportes donde se tienen la liquidación y pago de los viáticos.

CRITERIOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se tuvo en cuenta la metodología definida para la realización de auditorías, las actividades descritas en el procedimiento de auditoría interna y la siguiente base normativa:

- Decreto N° 1000 de 2017 de 9 junio de 2017 "Por el cual se fijan las escalas de viáticos".
- Decreto N° 15 de 2017 "Por el cual se ajusta la escala de viáticos para los funcionarios del

Elaborado por el autor

ETAPA 2

Ilustración 10 Auditoria Contratos de Combustible

Carpeta: 1201004

Fecha: 20 de Noviembre de 2017		
Objeto de Contrato: "SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE DESTINADO AL FUNCIONAMIENTO Y PUESTA EN MARCHA DE LA MAQUINARIA Y VEHICULO ASIGNADOS A LA OFICINA DE PLANEACION MUNICIPAL DE SILVANIA CUNDINAMARCA"		
Contratista: "ORGANIZACIÓN TERPEL S.A.S"		
Valor: \$20.656.000,00 (VEINTE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE)		
Duracion: Un mes (1) y diez días (10)		
	REQUISITOS	
	SI	NO
1	Hoja de Rutas	X
2	Documentos Alcalde	X
3	Propuesta	X
4	Certificacion de Banco de Proyectos con N° De Programa	X
5	Disponibilidad presupuestal	X
6	Estudios Previos	X
7	Invitacion Publica	X
8	Oficio de recepcion presupuesto	X
9	Documentos Contratista	X
	Persona Natural	X
	Copia de la cedula	X
	Antecedentes Contraloria	X
	Antecedentes Procuraduria	X

Elaborada por el autor

Ilustración 11 Informe de Auditoria Contratos de Combustible

 <p>ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTOS POR SILVANIA</p>	<p>ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDIA SILVANIA CUNDINAMARCA</p>	CÓDIGO CAM-CI
		MECI
		PÁGINA: 1 de 10

Fecha	Lugar
FEBRERO 05 DE 2018	SILVANIA
SECRETARÍA DE GOBIERNO	Diagonal 10 No 6-04 del Municipio de Sylvania - Cundinamarca

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Se realizará auditoria a (4) carpetas correspondientes a contratos de la vigencia 2017, con la empresa Terpel S.A, con el fin de adelantar seguimiento a estos contratos, dichos contratos fueron entregadas por personal de contratación, a quien se le informo el objeto de la auditoria a realizar y quienes colocaron a disposición las carpetas.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Determinar el cumplimiento normativo y el procedimiento en el manejo de la contratación y la efectividad de los mecanismos de control, que garantizan la adecuada administración de los recursos públicos ejecutados por el municipio.

ASPECTOS A VERIFICAR

1. Seguimiento a cuatro carpetas del área de contratación de la vigencia 2017
2. Legalización de los contratos
3. El cumplimiento de la Ley General de Archivo 594 de 2000.

Elaborada por el autor

Ilustración 12 Auditoria Desarrollo Social (Centro Día)



Tomada por el autor

Ilustración 13 Informe de Auditoria Centro Día

 <p>ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTOS POR SILVANIA</p>	<p>ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDIA SILVANIA CUNDINAMARCA</p>	CÓDIGO CAM-CI
		MECI
PÁGINA: 1 de 10		

Fecha	Lugar
MARZO 21 DE 2018	SILVANIA
SECRETARÍA PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y COMUNITARIO	Diagonal 10 No 6-04 del municipio de Sylvania - Cundinamarca

OBJETIVO DE LA AUDITORIA
Evaluar la gestión y cumplimiento de los procesos que se adelantan en la dependencia; mediante la cobertura de los diferentes programas en beneficio de la comunidad silvanense realizados por Centro Día.
ALCANCE DE LA AUDITORIA
El proceso de auditoría se iniciará con el envío del oficio a la oficina de Secretaría para el Desarrollo Social y Comunitario, el almacén en el cual guardan el suministro de mercado en las instalaciones de Centro Día, en la cual se diagnosticará mediante cuestionario el estado actual del programa Centro Día; de esta manera, las técnicas a utilizar son: observación, revisión documental de contratos por prestación de servicios y suministro de alimentos Centro Día, verificación de los soportes físicos y digitales para finalmente emitir los hallazgos correspondientes.
CRITERIOS
En el desarrollo de la presente auditoría, se tuvo en cuenta la metodología definida para la realización de auditorías, las actividades descritas en el procedimiento de auditoría interna y la siguiente base normativa:

Elaborada por el autor

ETAPA 3

Ilustración 14 Auditoria Proyectos de Inversión

PROYECTO DE INVERSION VIGENCIA 2018	
CODIGO	NOMBRE
25743001	FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION
25743002	ESTUDIOS, DISEÑO CONSTRUCCION, MEJORAMIENTO Y SANEAMIENTO BASICO PARA LA CONTINUIDAD DE PROGRAMAS DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN SITIO PROPIO URBANO Y RURAL EN EL MUNICIPIO DE SILVANIA
25743003	ESTUDIOS, DISEÑO CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO, REHABILITACION Y OPTIMIZACION DE LA MALLA VIAL URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SILVANIA CUNDINAMARCA.
25743004	ADQUISICION, REPARACION, MANTENIMIENTO DOTACION Y REPOTENCIA DEL BANCO DE MAQUINARIA Y ALQUILER DE VEHICULOS PARA LAS LABORES DEL MUNICIPIO
25743005	PLAN DE INTERVENCION COLECTIVAS "PIC"
25743006	IMPULSO LAS JUNTAS DE ACCION COMUNAL
25743007	AETENCION INTEGRAL A VICTIMAS DE CONFLICTO ARMADO
25743008	TRANSPORTE ESCOLAR
25743009	PLAN DE APOYO A LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL
25743010	PROGRAMA DISCAPACITADOS
25743011	COMUNIDAD SEGURA
25743012	FORTALECIMIENTO A LA SECRETARIA DE SALUD EN ASEGURAMIENTO A LA POBLACION
25743013	ESTUDIOS, DISEÑOS, CONSTRUCCION, MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO, REARACION Y EXPANSION DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO URBANO Y RURAL DEL MUICIPIO DE SILVANIA CUNDINAMARCA
25743014	ESTUDIOS, DISEÑO, REPOSICION, EXPANSION, MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO
25743015	SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL A LA PBLACION POBRE NO AFILIADA
25743016	FOMENTO DE LA PRODUCCION Y PRODUCTIVIDAD AGROPECUARIA

Elaborada por el autor

Ilustración 15 Informe Auditoria Proyectos de Inversión

		Código: CAM-C.I.001
		MECI
		Página: 1 de 1

Silvanía, Abril 05 de 2.018

CAMS-CI-086 2018.

Doctor.
LUIS ARMANDO RINCON NOVOA
Secretario de Gobierno
Silvanía.

Asunto: informe Auditoria- Seguimiento Proyectos de Inversión

Cordial Saludo.

En cumplimiento a las funciones asignadas a la oficina de Control Interno, con el propósito de adelantar seguimiento a los procesos y procedimientos de la Administración Municipal, y de acuerdo a al seguimiento realizado en la dependencia de Planeación (área de proyectos), me permito dejar como recomendación lo siguiente:

El día 02 de marzo de 2018, se adelanto una mesa de trabajo con el Señor Oscar Piñeros persona encargada del Banco de Proyectos, con el fin de verificar el total de los proyectos de inversión vigencia 2017 y lo que lleva corrido de la vigencia 2018, y su debida publicación en la página web de la entidad, con el proceso adelantado anteriormente se logró identificar que dichos proyectos no se encuentran publicados en la página web.

Debido a lo anterior se recomienda de manera urgente que el personal encarado de Gobierno en línea o de alimentar la pagina web de la entidad, realice la actualización correspondiente con los proyectos de inversión de la vigencia 2017 y de lo que va corrido de la vigencia 2018, ya que es requisito fundamental según lo estipulado en el Artículo 77 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción)

Elaborada por el autor

Ilustración 16 Auditoría Tesorería Nomina



Tomada por el autor

Ilustración 17 Formato de Excel Comparación Nomina

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	nombre_completo	cedula	ASIGNACION BASICA	DIAS TRABAJADOS	DIAS ENCARGO	TOTAL MONEDAS EXTRAS RECAIGAS MENSUALES	SUELDO	SUELDO ENCARGO	VALOR ADO	
25	3 PINOZN NAVARRETE SILVIA LORENA	1.068.257.536	1.432.909	30			1.432.909			
26	3 PEREZ GUERRERO OSCAR	11.368.117	2.312.153	11			882.804			
27	3 PULIDO CASTRO PEDRO	385.498	1.432.909	30			1.432.909			
28	3 RINCON NOVIA LUIS ARMANDO	3.170.516	3.010.000	18	12		1.806.000		1.476.816	
29	3 RODRIGUEZ BALLESTEROS FRI NOCHY	20.927.437	2.312.153	10			706.711			
30	3 RODRIGUEZ CASABLANCA MARCOS	8.170.007	1.278.120	30			1.746.156			
31	3 SABOGAL LARA JORGE ENRIQUE	79.801.892	3.691.591	9			1.197.477			
32	3 SANTANA GUERRA NARLEY JAVIER	82.190.811	3.010.000	30			1.010.000			
33	3 SARRIENTO MEDINA JOSU IGNACIO	385.298	1.248.368	30			1.248.368			
34	3 SOLERA MOHNO OLGA BEATRIZ	39.621.817	1.432.909	8	22	1.618.519	382.109		1.691.408	
35	3 SUAREZ BELLO LUZ MARINA	20.928.195	1.432.909	24	8		1.050.800		618.589	
36	3 TORRES CHAVARRO ALEXANDER	18.482.357	1.149.113	30		1.870.027	1.149.113			
37	3 VARELA RODRIGUEZ OSCAR	5.978.232	3.010.000	30			1.010.000			
38	3 WALTEROS RODRIGUEZ ALBA PILAR	20.927.494	1.274.150	21			891.905			
39	4 BAQUERO RIOS CAROLINA	39.827.388	1.432.909	30			1.432.909			
40	4 BALLEZ FLORES FRANKENFOTO	11.175.854	1.837.271	30			1.837.271			
41	4 GARCIA PINO LEO WILSON CUIDID	8.170.415	1.837.271	30			1.837.271			
42	4 PATINO MULLER JUAN CARLOS	79.480.817	3.010.000	30			3.010.000			
43	4 PERALTA ZAMBRANO FERIBY	79.856.089	1.837.271	30			1.837.271			
44	4 PIVERA CORTES MARTHA JUDITH	23.994.804	1.837.271	71			1.206.990			
45	4 TRUJANA AGUIELO MARTHA VIRGINIA	20.928.902	1.837.271	30			1.837.271			

Elaborada por el autor

Ilustración 18 Informe de Auditoria Tesorería Nomina

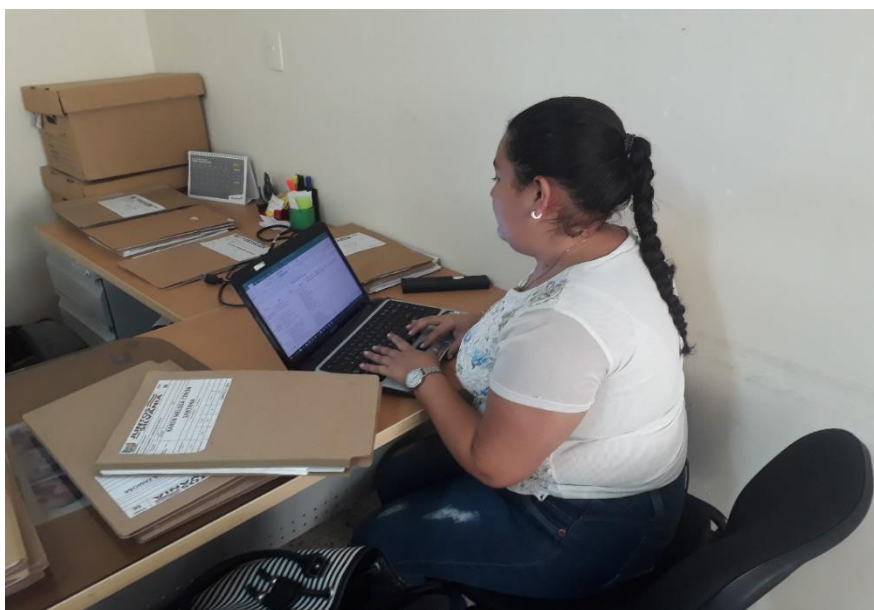
	ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTO A POR SILVANIA	ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDIA SILVANIA CUNDINAMARCA	CÓDIGO CAM-CI
			MECI
			PÁGINA: 1 de 3

Fecha	Lugar
MARZO 05 DE 2017	SILVANIA
TESORERIA	Diagonal 10 No 6-04 del municipio de Sylvania - Cundinamarca

OBJETIVO DE LA AUDITORIA
Evaluar la liquidación y pagos de la nómina de los meses de enero y febrero que se adelantan en la dependencia de Tesorería; y determinar si se encuentran liquidados de acuerdo a los decretos y normatividad correspondiente.
ALCANCE DE LA AUDITORIA
El proceso de auditoría se iniciará con solicitud de los documentos, soportes, comprobantes, que tenga la oficina de Tesorería sobre la liquidación y pago de la nómina a los Servidores Públicos del mes de enero y febrero. De esta manera, las técnicas a utilizar son: observación, revisión documental de los soportes donde se tiene la liquidación y pago de nómina.
CRITERIOS
En el desarrollo de la presente auditoría, se tuvo en cuenta la metodología definida para la realización de auditorías, las actividades descritas en el procedimiento de auditoría interna y la siguiente base normativa: <ul style="list-style-type: none"> • Ley 1527 de 2012 por medio del cual se establece un marco general para la libranza o descuentos directos y se dictan otras disposiciones. • Ley 594 de 2000 (Ley General de archivo).

Elaborada por el autor

Ilustración 19 Auditoria Contratos PIC



Tomada por el autor

Ilustración 20 Documentos Soportes Contratos



Tomada por el autor

Ilustración 21 Informe Auditoria Contratos PIC

 ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTOS POR SILVANIA	ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDIA SILVANIA CUNDINAMARCA	CÓDIGO CAM-CI
		MECI
		PÁGINA: 1 de 9

Fecha	Lugar
ABRIL 23 DE 2018	SILVANIA
SECRETARÍA DE LOCAL SALUD	Diagonal 10 No 6-04 del Municipio de Sylvania - Cundinamarca

OBJETIVO DE LA AUDITORIA
Se realizará auditoria a (4) carpetas correspondientes a contratos de la vigencia 2018, de contratista de la Secretaría de Salud, con el fin de adelantar seguimiento a estos contratos.
ALCANCE DE LA AUDITORIA
Determinar si los contratos se encuentran bajo la normatividad correspondiente, y si se tienen en cuenta los procesos exigidos por la normatividad para la celebración de contratos.
ASPECTOS A VERIFICAR
1. Seguimiento a cuatro carpetas de contratos de la vigencia 2018 relacionadas a continuación 2. Legalización de los contratos 3. Cumplimiento de la Ley General de Archivo 594 de 2000. 4. Ley 1882 de 15 de enero del 2018 Por la cual se adicionan, modifica y dictaminan disposiciones orientadas a fortalecer la Contratación Pública en Colombia, la Ley de Infraestructura y se dictaminan otras disposiciones. 5. Ley 594 de 2000 Ley general de archivo

Elaborado por el autor

Ilustración 22 Solicitud Reunión Para Implementación Mapa de Riesgos



Silvania, Abril 11 de 2.018

CAMS-CI-086 2018.

Doctor.
HADA LUZ PINEDA CARREÑO
 Secretaria de Tránsito y Transporte
 Silvania.

Asunto: Solicitud de Reunión

Cordial Saludo.

En cumplimiento a las funciones asignadas a la oficina de Control Interno, con el propósito de adelantar seguimiento a los procesos y procedimientos de la Administración Municipal, se solicita un espacio el día 16 de abril del 2018 a las 9:00 a.m. para realizar el apoyo en el proceso de implementación de mapa de riesgos de la oficina de Secretaria de Tránsito y Transporte.

Quedo atento a su pronta respuesta.

Lo anterior para su conocimiento y fines pertinentes

Atentamente,

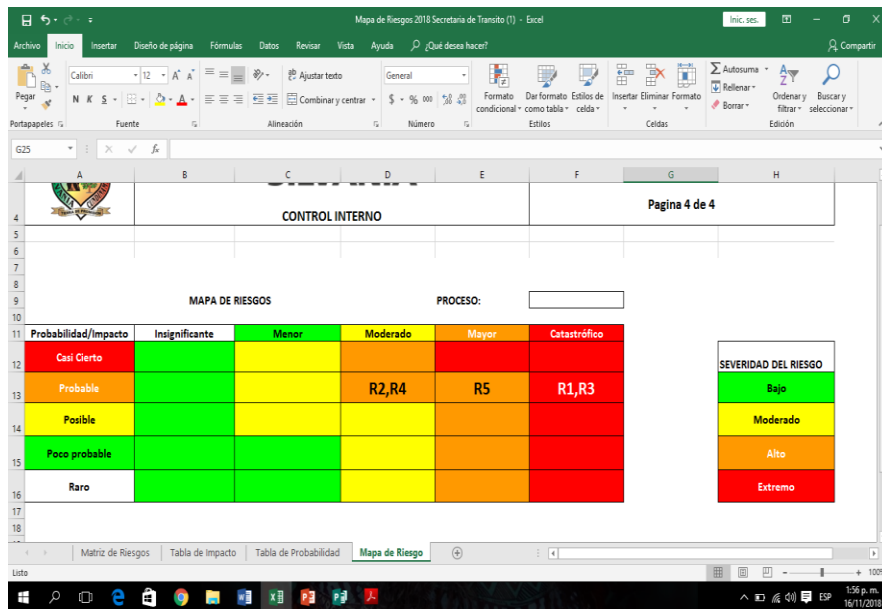
Elaborado por el autor

Ilustración 23 Mapa de Riesgos Oficina de Tránsito y Transporte

N° De Riesgo	Proceso	Riesgo	Impacto	Probabilidad	Evaluación de Riesgo	Controles Estructurales	Valoración del Riesgo	Opciones de Manejo	Acciones	Responsables
R1	Trámites al Registro Nacional Automotor	a. Faltas de documentos b. Incumplimiento en los trámites c. Mal uso de temas digitales	5	4	Falta de conocimiento de la normatividad legal, por lo que se requiere para llevar a cabo los trámites del Registro automotor, además el uso inadecuado de los temas digitales.	PREVENTIVOS	Sistemáticos: (Por medio de programas establecidos en el sistema) y Manuales: (Verificación documental de los soportes)	ZONA DE RIESGO EXTREMO	Llevar los procesos de la manera que se encuentre estipulado en la Ley	SECRETARÍA DE TRANSPORTO
R2	Proceso Convencional Competidos	a. Garantizar el debido proceso b. Pérdida de documentos c. Omisión de elementos técnicos en el cumplimiento d. Que no se siga el procedimiento de acuerdo a la asignación	3	4	Falta de conocimiento e implementación de procesos o procedimientos para garantizar que los documentos y entrega de los autos nuevos o motos, sea realice de manera correcta.	PREVENTIVOS	Sistemáticos: (Por medio de programas establecidos en el sistema) y Manuales: (Verificación documental de los soportes)	ZONA DE RIESGO ALTO	Llevar los procesos de la manera que se encuentre estipulado en la Ley	SECRETARÍA DE TRANSPORTO
R3	Registro de Conductores	a. Pérdida de documentos (licencias de conducción emitidas y venidas) en la oficina de tránsito y transporte b. Cumplir con los requisitos c. Crear base de datos de conductores sin cumplir con los requisitos d. Que no se emitan los documentos legales e. Que no cuente con un programa de dignificación de alta calidad	5	4	Falta de conocimiento de la normatividad legal, por lo que se requiere para llevar a cabo la emisión de licencias de conducción de manera legal, además la falta de implementación de un archivo de documentos, por lo que se requiere diligenciar los documentos requeridos por la oficina de tránsito	PREVENTIVOS	Sistemáticos: (Por medio de programas establecidos en el sistema) y Manuales: (Verificación documental de los soportes)	ZONA DE RIESGO EXTREMO	Llevar los procesos de la manera que se encuentre estipulado en la Ley	SECRETARÍA DE TRANSPORTO

Elaborado por el autor

Ilustración 24 Mapa de Riesgos Oficina de Tránsito y Transporte



Elaborado por el autor

ETAPA 4

Ilustración 25 Auditoria Seguimiento Mapa de Riesgos



Tomada por el autor

Ilustración 26 Informe Seguimiento Mapa de Riesgos

		Código: CAM-C.I.001
		MECI
		Página: 1 de 1

Silvania, Mayo 25 de 2.018

CAMS-CI-116 2018.

Doctor.
LUIS ARMANDO RINCON NOVOA
Secretario de Gobierno
Silvania.

Asunto: Informe Seguimiento Mapa de Riesgos

Cordial Saludo.

En cumplimiento a las funciones asignadas a la oficina de Control Interno, con el propósito de adelantar seguimiento a los procesos y procedimientos de la Administración Municipal, y de acuerdo al seguimiento realizado en la dependencia de Secretaría de Gobierno (Mapa de Riesgos), me permito dejar como recomendación lo siguiente:

El día 11 de mayo de 2018, se adelantó mesa de trabajo con las oficinas de Víctimas, archivo, TIC, con el fin de verificar los riesgos identificados, en cada una de estas oficinas, por lo anterior se dejan las siguientes recomendaciones:

- Brindar un espacio adecuado, herramientas necesarias para que los servidores públicos de la oficina de Víctimas, logren la minimización del riesgo y se cumplan con los objetivos a cabalidad.
- Llevar un control y verificación que las personas que coordinan el archivo, y la ventanilla de correspondencia se encuentren en la entidad, es decir que no se trabaje con el usuario del funcionario que esté ausente
- Brindar un espacio adecuado, y herramientas necesarias para que el servidor público encargado de las TIC, cumpla con sus funciones y objetivos establecidos
- Importante adelantar la actualización de la matriz del mapa de riesgos por cada una de las áreas de la Secretaría de Gobierno

Elaborado por el autor

Ilustración 27 Auditoria Secretaria de Desarrollo PAE



Tomada por el autor

Ilustración 28 Informe Auditoria PAE

		Código: CAM-C.I.001
		MECI
		Página: 1 de 1

Sylvania, Junio 07 de 2.018

CAMS-CI-118 2018.

Doctora
DANIA MARITZA ALVARES BARRERA
Secretaria Para el Desarrollo Social y Comunitario
Sylvania.

Asunto: Informe Seguimiento PAE

Cordial Saludo.

En cumplimiento a las funciones asignadas a la oficina de Control Interno, con el propósito de adelantar seguimiento a los procesos y procedimientos de la Administración Municipal, y de acuerdo al seguimiento realizado en la dependencia de Secretaria de Desarrollo (Escuelas del Municipio de Sylvania), me permito dejar como recomendación lo siguiente:

El día 30 de mayo de 2018, se adelantó visitas en la Escuela Barrio Los Puentes, Simón Bolívar (Azafranal), Divino Niño (Azafranal), por lo anterior se dejan las siguientes observaciones:

Escuela de Los Puentes

- Se encuentran matriculados 174 alumnos y solo llegan refrigerios a 148 para la Escuela Los Puentes, por lo anterior se cuenta con oficio enviado a la rectora para su conocimiento y para realizar el conducto regular.
- El refrigerio llega semanalmente, dejando la anotación que se brinda alimentación de manera industrializado.

Ilustración 29 Auditoria Licencias de Construcción

Licencias de Construcción	
1	Luz Marina Cifuentes Lopez LIC. Subdivision N° 4002
2	Lubin Dimate Rodriguez LIC. Subdivision N° 3939
3	Gabriel Pulido y Blana Suarez LIC. Construcción N° 3797
4	Beatriz Duran Y Victoria Ramirez LIC. Construcción N° 4027
5	Luz Campo Y Leonel Rodriguez LIC. Construcción N° 3907
6	Maria Estela Pinzon LIC. Construcción N° 3914
7	Maria Monica Jaramillo LIC. Construcción N° 3893
8	Ildo Leonidas Quintero LIC. Construcción N° 3968
9	Jhon Castillo LIC. Construcción N° 3933
10	Edgar Maricio Gomez LIC. Recon. De Constr N° 4006

Elaborado por el autor

Ilustración 30 Formato Verificación Documentos Licencias de Construcción

Carpeta: 4002			
Licencias de Subdivision			
Fecha:			
Objeto de Contrato: Licencia de Subdivisión			
Contratista: Luz Marina Cifuentes			
Valor: \$2.343.800			
Duracion:			
REQUISITOS			
		SI	NO
1	Hoja de Rutas		
2	Inscripcion Profesional	X	
3	Demarcación	X	
4	Escritura	X	
5	Certificado de Libertad (Vigencia dos (2) meses	X	
6	Paz y salvo Predial	X	
7	Viabilidad servicios públicos (si el presio es rural expedida por junta de acueducto veredal); si es loteo red sanitaria y obras de urbanismo)		
8	Formulario único nacional (debidamente diligenciado y firmado)	X	
9	Formulario DANE (No. De subdivisiones, No. Legalizaciones)	X	
10	Oficio de paz y salvo Condominio y diseño aprobado por la OPM, solo construcción.		
11	Notificación a vecinos (debidamente diligenciada y firmada)	X	

Elaborado por el autor

Ilustración 31 Informe Auditoria Licencias de Construcción

 <p>ALCALDÍA MUNICIPAL SILVANIA JUNTOS POR SILVANIA</p>	<p>ACTA AUDITORIA DEPENDENCIAS ALCALDIA SILVANIA CUNDINAMARCA</p>	CÓDIGO CAM-CI
		MECI
		PÁGINA: 1 de 10

Fecha	Lugar
JUNIO 27 DE 2018	SILVANIA
PLANEACION	Diagonal 10 No 6-04 del Municipio de Sylvania - Cundinamarca

OBJETIVO DE LA AUDITORIA
Se realizará auditoria a (10) carpetas correspondientes a dos (2) Licencias de Subdivisión y ocho (8) Licencias de Construcción, con el fin de adelantar una revisión a los procesos, documentos, y liquidación dichas licencias, verificando que se esté cumpliendo la aplicación de la Ley.
ALCANCE DE LA AUDITORIA
Determinar el cumplimiento normativo y el procedimiento en el manejo de la expedición de las licencias de construcción y la efectividad de los mecanismos de control, que garantizan la adecuada expedición de estas.
ASPECTOS A VERIFICAR
<ol style="list-style-type: none"> Seguimiento a diez (10) carpetas del área de Planeación (Licencias de Construcción) de la vigencia 2018 Legalización de las licencias El cumplimiento de la Ley General de Archivo 594 de 2000.

Elaborado por el autor

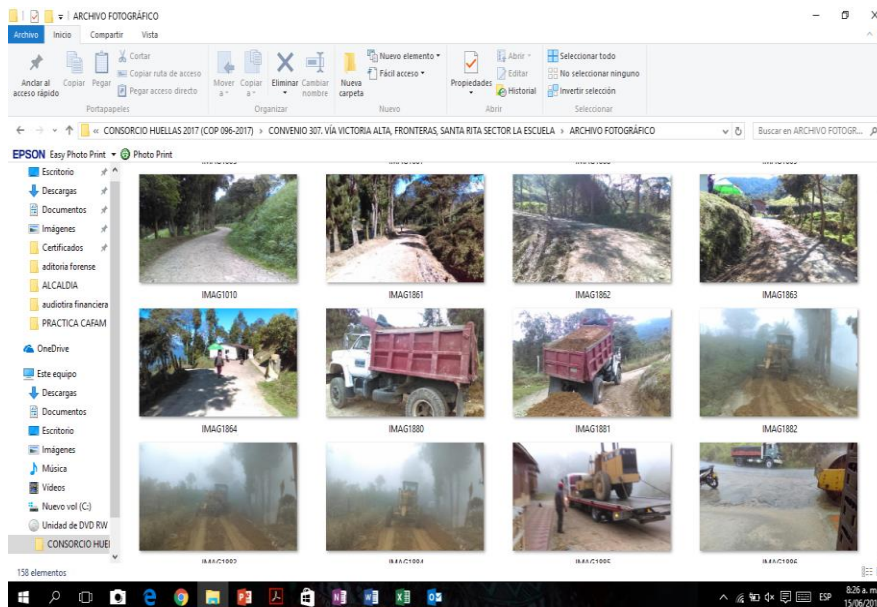
Ilustración 32 Auditoria Contratos de Obra

			Código: CAM-C.I.2018
	CONTROL INTERNO		MECI
			Página 1 de 1

N° De Convenio	Descripcion	Nombre Del Contratista	Presupuesto Oficial
99	Convenio interadministrativo N° ICCU -099 - 2016 (Mejoramiento Via Yayata Baja) Fuente R.B Convenios Departamentales 2016	Consorcio Huellas 2017	\$ 101.663.851,00
180	Convenio interadministrativo N° ICCU -180 - 2016 (Mejoramiento Via Azafranal El Retiro) Fuente R.B Convenios Departamentales 2016	Consorcio Huellas 2017	\$ 50.000.000,00
307	Convenio interadministrativo N° ICCU -307 - 2016 (Mejoramiento Via Victoria Alta) Fuente R.B Convenios Departamentales 2016	Consorcio Huellas 2017	\$ 100.000.000,00
359	Convenio interadministrativo N° ICCU -359 - 2016 (Mejoramiento Via que conduce al casco urbano a la vereda Azafranal) Fuente R.B Convenios Departamentales 2016	Consorcio Huellas 2017	\$ 50.000.000,00
362	Convenio interadministrativo N° ICCU -362 - 2016 (Mejoramiento Via que conduce al casco urbano a la vereda Azafranal Sector San Fernando) Fuente R.B Convenios Departamentales 2016	Consorcio Huellas 2017	\$ 50.000.000,00

Elaborado por el autor

Ilustración 33 Revisión Evidencia Fotográfica



Tomado de la Alcaldía Municipal de Silvania

Ilustración 34 Informe Auditoria al Seguimiento Contratos de Obra

		Código: CAM-C.I.001
		MECI
		Página: 1 de 1

Silvanía, Junio 18 de 2.018

CAMS-CI-116 2018.

Ingeniero
JAVIER NARLEY SANTANA GUERRA
Jefe de Planeación
Silvanía.

Asunto: Informe Seguimiento Contratos de Obra

Cordial Saludo.

En cumplimiento a las funciones asignadas a la oficina de Control Interno, con el propósito de adelantar seguimiento a los procesos y procedimientos de la Administración Municipal, y de acuerdo al seguimiento realizado en la dependencia de Planeación (Contratos de Obra), me permito dejar como recomendación lo siguiente:

Por medio de la verificación, revisión, de los documentos que reposan en la carpeta 1201002-96 Consorcio Huellas 2017, por lo anterior se deja como observación:

- Falta firma de compañía aseguradora de FINANZAS S.A, hoja foliada con el N° 000746
- Falta firma el tomador, en la hoja foliada con N° 000733
- Falta firma del Alcalde en la aprobación de la póliza
- Falta foliación en la carpeta

De la misma manera se le recomienda de manera respetuosa realizar las correcciones correspondientes.

Elaborado por el autor

Ilustración 35 Capacitación Mapa de Riesgos



Tomada por el autor

Ilustración 36 Asistentes Capacitación



Tomada por el autor

Ilustración 37 Matriz de Hallazgos

N°	Oficina	Fecha	Programa	Responsable del área	Recomendación	Responsable del seguimiento	N° Informe
1	DESARROLLO SOCIAL	3 de Abril de 2018	Centro Día	DANIA MARITZA ALVARES BARRERA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplicar Ley 594 de 2000 Ley General de archivo 2. Realizar mantenimiento o cambio del exterior contra incendios en las instalaciones de Centro Día 3. Verificar que los viveres para la atención de los beneficiarios de Centro Día 4. Se recomienda que la minuta se encuentre aprobada por un multidisciplinario y acorde con los viveres contratos por la administración según el contrato 5. Fomentar mecanismos para la implementación de una Política Pública de Adulto Mayor 6. Anexar hoja de ruta en las carpetas faltantes 7. En los informes presentados ser más detallado en las evidencias magnéticas 8. Terminar de foliar las hojas en la carpeta 008-2018 9. Implementar planillas para realizar el control al momento de recibir los alimentos, y estas deben ir firmadas por la persona encargada de Centro Día para realizar el cruzado de los viveres recibidos vs la información que reposa en el contrato y propuesta final aceptable 	CUPERTINO MORENO CABRERA	85
2	PLANEACION	5 de Abril de 2018	Proyectos de Inversión	JAVIER HARLEY SANTANA GUERRA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se recomienda tener en cuenta la Ley 1527 de 2012 	CUPERTINO MORENO CABRERA	86

Tomada por el autor

Ilustración 38 Matriz de Hallazgos

	B	C	D	E	F	G	H
	Matriz Seguimiento Mapa de Riesgos						
N°	Oficina	Fecha	Seguimiento	Responsable del área	Recomendación	Responsable del seguimiento	N° De Radicado Oficio
1	SECRETARIA DE GOBIERNO	11 de Mayo de 2018	1	LUIS ARMANDO RINCON NOVOA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brindar un espacio adecuado, herramientas necesarias para que los servidores públicos de la oficina de Víctimas, logran la minimización del riesgo y se cumplan con los objetivos a cabalidad. 2. Llevar un control y verificación que las personas que coordinan el archivo, y la ventanilla de correspondencia se encuentren en la entidad, es decir que no se trabaje con el usuario del funcionario que este ausente. 3. Brindar un espacio adecuado, y herramientas necesarias para que el servidor público encargado de las TIC, cumpla con sus funciones y objetivos. 4. Importante adelantar la actualización de la matriz del mapa de riesgos por cada una de las áreas de la Secretaría de Gobierno. 	OLPERTINO MORENO CABRERA	101
2	SECRETARIA DE SALUD	15 de Mayo de 2018	1	CARLOS GERMAN GARCÍA SANABRIA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brindar un espacio adecuado, y personal con conocimientos sobre el área requerida, para lograr el cumplimiento de las metas de la oficina y brindar una mayor atención al público. 2. Tener un orden en los documentos, debió a que se solicitaron los soportes de las solicitudes a la Secretaría de Gobierno, para la reducción de los riesgos estructurales con que cuenta la oficina. 3. Importante adelantar la actualización de la matriz del mapa de riesgos por el área de Secretaría de Salud. 1. Se hablo con la Contadora Publica, pero no se logro el objetivo que se tenia previsto por parte de este 	OLPERTINO MORENO CABRERA	103

Tomada por el autor