

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|                                     |             |    |             |    |             |      |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|
| <b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b> | <b>Día:</b> | 26 | <b>Mes:</b> | 11 | <b>Año:</b> | 2024 |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):</b>      | PROCESO CONTROL FISCAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b> | <p>TIANA CAMELO GARCES<br/>Subcontralora Departamental del Atlántico</p> <p>ALEXANDER CASTILLO VIZCAINO<br/>Contralor Auxiliar para Entidades Centrales y Descentralizadas</p> <p>ASDRUBAL POMARES CORREDOR<br/>Contralor Auxiliar del Sector Educación</p> <p>GREGORIO DOMINGUEZ FONSECA<br/>Contralor Auxiliar del Sector Salud</p> <p>YAMIL CASTRO FABREGAS<br/>Contralor Auxiliar de Infraestructura y Medio Ambiente</p> |
| <b>Objetivo de la Auditoría:</b>                  | Verificar la gestión realizada sobre el proceso de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Atlántico, con el fin de determinar si los controles internos establecidos son adecuados para garantizar el cumplimiento de la misión institucional y objetivos del proceso.                                                                                                                                            |
| <b>Alcance de la Auditoría:</b>                   | Evaluación del primer y segundo Ciclo Auditor correspondiente de 01 de enero a 28 de agosto de 2024. Proceso Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Atlántico                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Criterios de la Auditoría:</b>                 | <p>Ley 42 de 1993</p> <p>Decreto 403 de 2020</p> <p>Políticas, Documentos estratégicos del proceso (Manuales, Códigos, Guías, Circulares, Planes, Programas, Lineamientos de Control Fiscal)</p> <p>Caracterización</p> <p>Procedimientos</p> <p>Documentos SGC</p> <p>Plan de Acción</p> <p>Indicadores, Riesgos</p> <p>Planes de Mejoramiento (interno - externo)</p> <p>Seguimiento Resultados FURAG</p>                   |

| Reunión de Apertura |    |     |    |     |      | Ejecución de la Auditoría |                       |       |                       | Reunión de Cierre |    |     |    |     |    |
|---------------------|----|-----|----|-----|------|---------------------------|-----------------------|-------|-----------------------|-------------------|----|-----|----|-----|----|
| Día                 | 31 | Mes | 10 | Año | 2024 | Desde                     | 31/10/24<br>D / M / A | Hasta | 26/11/24<br>D / M / A | Día               | 26 | Mes | 11 | Año | 24 |

|                                        |                        |
|----------------------------------------|------------------------|
| <b>Jefe oficina de Control Interno</b> | <b>Auditor Líder</b>   |
| LUIMAR SARMIENTO SANCHEZ               | IRMA RUIZ CERVANTES    |
|                                        | DIANA CUADROS CARRILLO |

CMEG-F04  
Versión 2.0

COPIA CONTROLADA

Aprobado 4/06/2024

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES

El proceso auditor cumplió con el alcance, criterios y objetivos propuestos y señalados durante el proceso de planeación que para tales efectos se adelantó. En este sentido, ejecutada la auditoría al proceso Vigilancia y control fiscal, de acuerdo con criterios de los componentes a evaluar al Sistema de Control Interno y al Sistema de Gestión de Calidad de la entidad, se programó reunión el día 21 de noviembre de 2024, de forma presencial.

En ese sentido, el equipo auditado presentó evidencias que contrarrestaron algunas observaciones subsanándose de forma inmediata. Por esta razón, el grupo auditado consideró que no era necesario el envío de Informe Preliminar, por lo cual se programó reunión de cierre para dar a conocer Informe Final de Auditoría. Sin embargo, en la mencionada reunión se concedió nuevamente la oportunidad del ejercicio del derecho de contradicción.

La reunión de cierre de auditoría en fecha 26-11-2024, se llevó a cabo de forma presencial, hora: 2:00 pm, en las instalaciones de la Subcontraloría de la Contraloría Departamental de Atlántico

Por lo anterior, el equipo auditor dispuso la comunicación del presente Informe, que tiene el carácter de INFORME FINAL, el cual se entenderá notificado, con el envío de correo electrónico a los correos institucionales.

En la presente auditoria no se detectaron limitaciones que pusieran en riesgo el desarrollo de la misma.

En el contenido del presente informe, se utilizaron las siguientes convenciones:

|                    |                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Conformidad</b> | Cumplimiento acorde con las disposiciones normativas, legales e institucionales.                                                                                                                                           |
| <b>Fortaleza</b>   | Buena práctica identificada durante la evaluación realizada. Generalmente evidencia una característica del proceso que supera los requisitos mínimos esperados y que podría ser replicada en otros procesos o secretarías. |
|                    | Se evidencia idoneidad y experiencia en los docentes contratados para llevar a cabo el plan de capacitaciones de la entidad, la contratación es de alto nivel académico y profesional.                                     |
| <b>Observación</b> | Situación encontrada con descripción de: Criterio, Condición, Causa y Efecto.                                                                                                                                              |

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

La estructura del informe, contendrá los componentes evaluados de acuerdo con la séptima dimensión de control interno en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

| No. | Componente<br>MECI/Dimensión asociada<br>de MIPG | Dimensión asociada de<br>MIPG                                                                                                        | Lo que se evalúa                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Ambiente de Control                              | Información y<br>comunicación<br><br>Gestión Documental                                                                              | Planes<br>Políticas<br>Procedimientos<br>Estructura del proceso<br>(Responsable, perfil, equipo<br>de trabajo)<br>Integridad Valores                                                                                                                                      |
| 2   | Evaluación del Riesgo                            | Mapa de Riesgos del<br>proceso<br><br>Gestión Documental                                                                             | Riesgos del proceso                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3   | Actividades de Control                           | Información y<br>comunicación                                                                                                        | Procedimientos<br>Sistemas de información                                                                                                                                                                                                                                 |
| 4   | Información y<br>comunicación                    |                                                                                                                                      | Gestión Documental<br>Transparencia y Acceso a la<br>Información Políticas,<br>directrices y mecanismos de<br>identificación, aseguramiento,<br>consecución, captura y<br>procesamiento de<br>información.<br><br>Gestión de peticiones, quejas,<br>reclamos o denuncias. |
| 5   | Actividades de monitoreo                         | Direccionamiento<br>estratégico<br><br>Información y<br>comunicación<br><br>Evaluación de resultados<br><br>Gestión del conocimiento | Planes de mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                    |

Durante el desarrollo de la auditoria se usó como insumo para realizar la muestra selectiva de las carpetas de Auditorias a evaluar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial el cual se encuentra en la página web de la entidad a través del enlace [https://contraloriadelatlantico.gov.co/doc/planes/auditorias/PVFCT\\_2024\\_V2.pdf](https://contraloriadelatlantico.gov.co/doc/planes/auditorias/PVFCT_2024_V2.pdf)

CMEG-F04  
Versión 2.0

COPIA CONTROLADA

Aprobado 4/06/2024

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Para la presente Auditoria se tomó como muestra las carpetas de Auditoria relacionadas a continuación mediante oficio GC-085-2024:

| NOMBRE DEL SUJETO                    | TIPO DE AUDITORIA                 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Concejo Municipal de Baranoa         | Auditoria Cumplimiento            |
| Municipio de Malambo                 | Auditoria Financiera y de Gestión |
| concejo Municipal de Puerto Colombia | Auditoria Cumplimiento            |
| Municipio de Santa Lucia             | Auditoria Financiera y de Gestión |
| Municipio de Piojo                   | Auditoria Financiera y de Gestión |
| Municipio de Manatí                  | Auditoria Financiera y de Gestión |
| E.S.E. Hospital Campo de la Cruz     | Auditoria Financiera y de Gestión |
| Municipio de Luruaco                 | Auditoria Financiera y de Gestión |
| Municipio de Campo de la Cruz        | Auditoria Financiera y de Gestión |
| Departamento del Atlántico           | Auditoria Financiera y de Gestión |

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES

|            |                                                                                                                                                    |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FORTALEZA: | Disposición del equipo de trabajo en la atención de requerimientos realizados por el equipo auditor                                                |
|            | Buen ambiente de trabajo que se refleja en el trabajo en equipo y compromiso de cada uno con los roles y responsabilidades que se tienen asignados |

1. Ambiente de Control:

| No. | Criterio                         | Análisis de auditoria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Conformidad | Observación |
|-----|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 1.1 | Norma ISO 9001/2015 5. Liderazgo | <p>El proceso está direccionado por la Subcontralora Departamental del Atlántico Tiana Camelo Garces con los diferentes Contralores Auxiliares.</p> <p>Contraloría Auxiliar para entidades Centrales y Descentralizadas liderada por ALEXANDER CASTILLO VIZCAINO, nombrado en el cargo de Contralor Auxiliar Código 035 Grado 03 mediante Resolución No. 0000228 de 30 de Agosto de 2022.</p> <p>Contraloría Auxiliar del Sector Educación es liderada por ASDRUBAL POMARES CORREDOR, nombrado en el cargo de Contralor Auxiliar Código 035 Grado 03 mediante Resolución No. 0000017 de 22 de Enero de 2024.</p> <p>Contraloría Auxiliar del Sector de Salud es liderada por GREGORIO DOMINGUEZ FONSECA, nombrado en el cargo de Contralor Auxiliar</p> | X           |             |

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|     |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |  |
|-----|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
|     |                                                       | Código 035 Grado 03 mediante Resolución No. 0000066 de 15 de enero de 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |  |
|     |                                                       | Contraloría Auxiliar del Sector de Infraestructura y Medio Ambiente es liderada por YAMIL CASTRO FABREGAS, nombrado en el cargo de Contralor Auxiliar Código 035 Grado 03 mediante Resolución No. 0000313 de 13 de Diciembre de 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |  |
|     |                                                       | Durante el desarrollo de la auditoría se evidenció que los líderes y sus equipos de trabajo se encuentran comprometidos en la ejecución de las actividades que resultan del proceso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | X |  |
| 1.2 | Norma ISO 9001/2015<br>7.1.2 Personas 7.2 Competencia | Se observa un grupo de trabajo competente para realizar las funciones asignadas, el cual está conformado de la siguiente manera:<br><br><b>Tiana Camelo Garces, Subcontralora Departamental:</b> Abogada Especialista en Derecho Administrativo.<br><br><b>Alexander Castillo Vizcaino, Contralor Auxiliar Sector Central – Descentralizada:</b> Abogado, especialista en Derecho Administrativo<br><br><b>Asdrubal Pomares Corredor, Contralor Auxiliar Sector Educación:</b> Contador, Magister en Gerencia de Proyecto<br><br><b>Gregorio Domínguez Fonseca, Contralor Auxiliar Sector Salud:</b> Abogado, Especialista en Gerencia en Gobiernos y Asunto Públicos.<br><br><b>Yamil Castro Fábregas, Contralor Auxiliar Sector Infraestructura Y Medio Ambiente:</b> Abogado, Especialista en Derecho Administrativo<br><br>Junto a un equipo interdisciplinarios de funcionarios que hacen parte del proceso de los cuales hay: Abogados, Administrador de Empresa, Ingeniero Civil, Contadores Publico, Economistas, Trabajador social, Ingeniero de Sistemas, entre otros. | X |  |



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|     |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.3 | Plan de acción del proceso                                                                                                 | El Plan de acción del proceso aprobado para la vigencia 2024 permite monitorear el cumplimiento del Plan Estratégico 2022- 2025 a través de los indicadores definidos para evaluar periódicamente la gestión del área.                                                                                                                                                                              | X |  |
| 1.4 | Norma ISO 9001/2015 5. Información documentada Caracterización del proceso                                                 | Caracterización define adecuadamente el objetivo y alcance del proceso. Las actividades describen de manera general las acciones ejecutadas en cumplimiento de su propósito.                                                                                                                                                                                                                        | X |  |
| 1.5 | Norma ISO 9001/2015 5. Información documentada Procedimientos                                                              | Existen cinco (5) procedimientos aprobados dentro del SGC de la entidad; los cuales están acordes al objetivo del proceso, los cuales se relacionan a continuación:<br>-Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión.<br>-Procedimiento Auditoría de Desempeño.<br>- Procedimiento Auditoría de Cumplimiento.<br>- Procedimiento Rendición de Cuenta.<br>- Procedimiento Actuaciones Especiales. | X |  |
| 1.6 | Norma ISO 9001/2015 5. Información documentada Registros                                                                   | El proceso tiene formatos, modelos y papeles de trabajo aprobados dentro del SGC de la entidad; los cuales, aportan evidencia de la gestión desarrollada en el cumplimiento de su objetivo.                                                                                                                                                                                                         | X |  |
| 1.7 | Norma ISO 9001/2015 8.2.2. Determinación de requisitos relacionados con los productos y servicios (Literal a) Normatividad | Los procedimientos relacionados con el proceso y aprobados dentro del SGC de la entidad detallan normatividad externa e interna coherente con el objetivo general del proceso.                                                                                                                                                                                                                      | X |  |



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|      |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.8  | Lineamientos del Proceso de Auditoría Territorial - GAT                                                           | Mediante Resolución Reglamentaria No. 0000028 de 28 de diciembre del 2022 se adopta y adapta la Guía de Auditoría Territorial – GAT - en el marco de las normas internacionales ISSAI Versión 3.0 en la Contraloría Departamental del Atlántico; la cual, se aplica a partir de las actividades de planeación estratégica y todo el desarrollo de la vigilancia y control fiscal misional.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X |  |
| 1.9  | Procedimiento Elaboración del PVCFT DEPL01P                                                                       | Mediante la Resolución Reglamentaria No. 0018 de 2023 se establece el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | X |  |
| 1.10 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión<br>Procedimiento Auditoría cumplimiento<br>Planeación estratégica | Se Observa Mediante comunicación interna (Comunicación de asignación de auditoría cumplimiento o financiera y de gestión) la asignación de la realización de auditoría de cumplimiento o financiera y de gestión, según el caso, estableciendo aspectos generales de la auditoría a desarrollar, de acuerdo a lo establecido en la GAT versión 3.0 y el PVCFT aprobado para la vigencia 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | X |  |
| 1.11 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión<br>Procedimiento Auditoría cumplimiento                           | Se Evidencia Carta de presentación de auditoría, por la cual se informa al responsable del sujeto o punto auditado sobre los aspectos generales de la auditoría a desarrollar como son: objetivo general, conformación del equipo auditor con sus respectivos roles, aspectos claves relacionados con la materia o asunto a auditar y duración.<br><br>Ayuda de memoria (auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) se evidencia la notificación y aceptación de la asignación de auditoría por parte del equipo auditor, su manifestación de no tener impedimentos frente al sujeto o punto auditado y a sus representantes, el establecimiento de compromisos relacionados con la planeación de la auditoría y la fecha límite para la presentación y aprobación del plan de trabajo y sus anexos. | X |  |

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|      |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   |  |
|------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.12 | Presentación y asignación de auditoría          | Declaración de independencia (auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la manifestación del supervisor de la auditoría y cada integrante del equipo auditor de sus impedimentos y/o conflicto de intereses para el ejercicio de auditoría asignado.                                                                                                                  | X |  |
| 1.13 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión | Entendimiento del sujeto o asunto auditar (auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la recopilación de información relevante realizada por el equipo auditor para adquirir un apropiado entendimiento de los aspectos que serán auditados.                                                                                                                           | X |  |
|      | Procedimiento Auditoría de cumplimiento         | Gestión del riesgo de auditoría (auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la identificación y valoración realizada por el equipo auditor sobre aquellos factores relacionados con la entidad que podrían incidir en la generación de conceptos o conclusiones que no reflejen la realidad de la entidad auditada con relación a los criterios de auditoría definidos | X |  |
|      | Fase de planeación de la auditoría              | Prueba de recorrido (auditoría de cumplimiento) evidencia la evaluación realizada por el equipo auditor acerca del diseño de los controles a los procesos claves de acuerdo al asunto a auditar.                                                                                                                                                                                                       | X |  |
|      |                                                 | Riesgos y controles (auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la evaluación realizada por el equipo auditor sobre la eficiencia de los mecanismos de control interno diseñados por la entidad auditada para mitigar la probabilidad de no dar cumplimiento a los criterios de auditoría objeto de evaluación.                                                        | X |  |
|      |                                                 | Plan de trabajo y programa de auditoría (Auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la formulación de la estrategia de auditoría mediante la definición de objetivos, procedimientos y técnicas de auditoría para el desarrollo de las fases de ejecución e informe.                                                                                                   | X |  |



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|      |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
|      |                                                                                                                                 | <p>Cronograma (Auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia las fechas de programación y ejecución de las actividades correspondientes a las fases de planeación, ejecución, informe y posteriores a la auditoría.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | X |  |
|      |                                                                                                                                 | <p>Programa de auditoría (Auditoría de cumplimiento) evidencia la descripción de procedimientos que seguirá el equipo auditor con el fin de verificar su cumplimiento con relación los criterios de auditoría. Así mismo, se evidencia la adecuada referenciación de los diferentes papeles de trabajo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | X |  |
|      |                                                                                                                                 | <p>Ayuda de memoria (Auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la presentación y aprobación del Plan de trabajo y programa de auditoría, Cronograma y Programas de auditoría por parte del supervisor de auditoría, cumpliéndose con el plazo establecido en la Carta asignación de auditoría.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X |  |
| 1.14 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión<br>Procedimiento Auditoría de cumplimiento<br>Fase de ejecución de la auditoría | <p>Acta para instalación de auditoría (auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia el cumplimiento del término establecido para el inicio del ejercicio auditor en el PVCFT aprobado para la vigencia 2024; el cual, corresponde con la fecha definida en la Carta de presentación de auditoría.</p> <p>Carta de compromiso (Auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia las responsabilidades establecidas tanto para el equipo auditor como para la entidad auditada. Se encuentran debidamente firmadas entre las partes como aceptación de su reconocimiento y conformidad con los acuerdos allí plasmados.</p> <p>Carta de salvaguarda suscrita por los sujetos y puntos de la muestra seleccionada se encuentran debidamente firmadas por el representante legal y fueron allegadas a la respectiva Contraloría Auxiliar el día de la instalación de la auditoría.</p> | X |  |
|      |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | X |  |



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|      |                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |  |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
|      |                                                                                                              | <p>Se evidencian papeles de trabajo en los cuales se relacionan los aspectos relevantes verificados durante el desarrollo de la auditoría, de acuerdo a lo establecido en los respectivos programas de auditoría, y las conclusiones del equipo auditor con relación a su cumplimiento. Se encuentran adecuadamente referenciados, haciendo uso de convenciones y firmados.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X |  |
|      |                                                                                                              | <p>Ayuda de memoria (Auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia la evaluación de las tareas desarrolladas por el equipo auditor, se detallan las observaciones detectadas durante el desarrollo del proceso auditor mediante la descripción de sus elementos: condición, criterio, causa y efecto y se define la presunta connotación de cada observación. Así mismo, se establece el compromiso de elaborar el Informe Preliminar.</p>                                                                                                                                                                                                         | X |  |
| 1.15 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión/Auditoría de cumplimiento<br>Fase de informe de la auditoría | <p>Informe de Auditoría de Cumplimiento e Informe de auditoría financiera evidencian el resultado preliminar del proceso auditor desarrollado. Estos contienen la descripción detallada de la situación encontrada y las observaciones detectadas durante el desarrollo del proceso auditor, si las hubiere, cumpliendo con las características establecidas en la GAT 3.0 en cuanto al contenido. Así mismo, se encuentran debidamente firmados por los controles autorizados (Líder de auditoría, Supervisor de auditoría, y Contralora Departamental) y notificados por correo electrónico, en algunos casos con comunicación externa, cumpliendo con el PVCFT aprobado.</p> | X |  |
| 1.16 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión/Auditoría de cumplimiento<br>Fase de informe de la auditoría | <p>Ayuda de memoria (Auditoría de cumplimiento) y (auditoría financiera y de gestión) evidencia el análisis realizado por el equipo auditor de los descargos y/o respuesta del auditado a las observaciones y/o hallazgos dejados en informe preliminar, si los hubiere, especificando las razones por las cuales se desvirtúa el hallazgo o por las cuales se confirma, según el caso.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                     | X |  |



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|      |                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |  |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.17 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión/Auditoría de cumplimiento<br>Fase de informe de la auditoría | Informe de Auditoría de Cumplimiento e Informe de auditoría financiera evidencian el resultado final del proceso auditor desarrollado. Estos contienen la descripción detallada de la situación encontrada, los hallazgos detectados durante el desarrollo del proceso auditor y el beneficio de control fiscal, si los hubiere, cumpliendo con las características establecidas en la GAT 3.0 en cuanto al contenido. Así mismo, se encuentran debidamente firmados por los controles autorizados (Líder de auditoría, Supervisor de auditoría, y Contralora Departamental) y notificados por correo electrónico, en algunos casos con comunicación externa, cumpliendo con el PVCFT aprobado | X |  |
| 1.18 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión/Auditoría de cumplimiento<br>Fase de informe de la auditoría | Plan de mejoramiento suscrito por los sujetos de control se encuentran debidamente firmados por el representante legal y cumplen con lo dispuesto en Informe final de auditoría de cumplimiento en cuanto al término de 15 días hábiles para su entrega a la Contraloría Auxiliar respectiva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | X |  |
| 1.19 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión/Auditoría de cumplimiento<br>Fase de informe de la auditoría | Se evidencia publicación en página WEB de la entidad de los Informes Finales de Auditoría, de igual manera existen constancia de esta publicación en cada una de las carpetas revisadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | X |  |
| 1.20 | Procedimiento Auditoría Financiera y de Gestión/Auditoría de cumplimiento<br>Fase de informe de la auditoría | El traslado de los del Informen Final de Auditoría, a los órganos de control de los sujetos Auditados, se realizó en el término establecido en el Procedimiento de Auditoría.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | X |  |

### 2. Evaluación del Riesgo:

CMEG-F04

Aprobado 4/06/2024

Versión 2.0

COPIA CONTROLADA



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

| No. | Criterio                                                                                                           | Análisis de auditoria                                                                                                                                                           | Conformidad | Observación |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 2.1 | Norma ISO 9001/2015<br>Acciones para abordar riesgos y oportunidades<br>Mapa de riesgos (Identificación, Análisis) | El Mapa de Riesgos presentado para la vigencia 2024, muestra la descripción de riesgos y controles asociados a las diferentes Auditorías que lleve a cabo los grupos auditores. | X           |             |

### 3. Actividades de Control:

| No. | Criterio                                                                               | Análisis de auditoria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Conformidad | Observación |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 3.1 | Norma ISO 9001/2015<br>Seguimiento, medición, análisis y valoración Informe de gestión | El informe de gestión presentado con el fin de evaluar la gestión de cada una de las Contralorías Auxiliares evidencia las actividades realizadas y los avances del sector de acuerdo con los indicadores definidos en el plan de acción del proceso. Así mismo, presenta los resultados del seguimiento realizado al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano y al proceso auditor desarrollado en la vigencia, especificando el porcentaje de avance del PVCFT, número de hallazgos de acuerdo a cada connotación, evaluación de planes de mejoramiento y fenecimiento de cuentas. | X           |             |

### 4. Información y Comunicación:

| No  | Criterio         | Análisis de auditoria                                                                                                                                                                                              | Conformidad | Observación |
|-----|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 4.1 | Ley 1712 de 2014 | El Registro de Activos de Información correspondiente al proceso incluye los documentos generados conforme al desarrollo de sus funciones.                                                                         | X           |             |
|     |                  | El Esquema de Publicación correspondiente al proceso incluye la información que se debe publicar conforme al principio de divulgación proactiva de la información previsto en el Artículo 3 de la Ley 1712 de 2014 | X           |             |

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Registro de Activos de Información | Se evidencia carpeta de archivo corriente de las auditorías ejecutadas a los sujetos y puntos de la muestra; las cuales, se encuentran con la documentación completa y organizada de acuerdo al tipo de auditoría, referenciadas y foliadas |  |  |
| Esquema de publicación             |                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |

### 5. Seguimiento y Monitoreo:

| No  | Criterio                                                             | Análisis de auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Conformidad | Observación |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 5.1 | Plan de mejoramiento suscrito con el Departamento de Control Interno | Como resultado de la auditoría ejecutada al Proceso de Control Fiscal que tuvo como alcance el período de 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2023, se determinaron 05 observaciones correspondiente a la vigencia 2023, que tienen como plazo para cumplirlas el 30 de noviembre de 2024. El equipo auditor evidenció a través de papeles de trabajo el desarrollo, progreso para darle cumplimiento al 100% al plan mejoramiento presentado ante esta Dependencia. | X           |             |

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

El equipo auditor concluye mediante el presente ejercicio de auditoría, se ha verificado la gestión realizada por parte del proceso de CONTROL FISCAL de la Contraloría Departamental del Atlántico, revisando la efectividad de los controles.

A continuación, se presenta el resumen de situaciones encontradas de acuerdo al componente MECI en la Dimensión MIPG auditada:

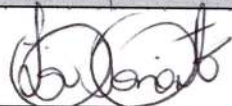
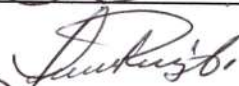
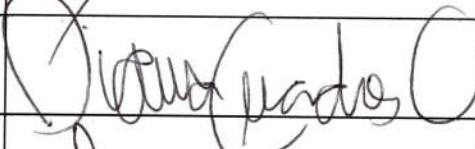
| No. | Componente MECI/           | Dimensión asociada de MIPG                                                                                         | Resultados    |               |
|-----|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|     |                            |                                                                                                                    | Conformidades | Observaciones |
| 1   | Ambiente de Control        | Información y comunicación<br>Gestión Documental                                                                   | 20            |               |
| 2   | Evaluación del Riesgo      | Mapa de Riesgos del proceso<br>Gestión Documental                                                                  | 1             |               |
| 3   | Actividades de Control     | Información y comunicación                                                                                         | 1             |               |
| 4   | Información y comunicación | Información y comunicación                                                                                         | 1             |               |
| 5   | Actividades de monitoreo   | Direccionamiento estratégico<br>Información y comunicación<br>Evaluación de resultados<br>Gestión del conocimiento | 1             |               |

### RECOMENDACIONES:

- Se recomienda mantener actualizada toda información disponible en la página institucional, Normas, circulares, resoluciones, deben tener una vigencia sobre el periodo del contralor de turno.
- Se sugiere revisar la organización de los diferentes formatos contenidos en la carpeta del sistema de gestión de calidad de las diferentes clases de Auditorías instituidas en la Contraloría Departamental del Atlántico.
- Se hace necesario evaluar y examinar la lista de chequeo (Guía de Documentos) que debe contener cada carpeta en las diferentes clases de Auditorías instituidas en la Contraloría Departamental del Atlántico.

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Para constancia se firma en Barranquilla, a los 26 días del mes de noviembre del año 2024.

| APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA |                                                                |                                                                                       |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Completo                     | Responsabilidad (cargo)                                        | Firma                                                                                 |
| Luimar Sarmiento Sánchez            | Gerente de Control Interno                                     |    |
| Irma Ruiz Cervantes                 | Profesional Universitario                                      |    |
| Diana Cuadros Carrillo              | Auxiliar Administrativo                                        |    |
| Tiana Camelo Garces                 | Subcontralora Departamental del Atlántico                      |    |
| Alexander Castillo Vizcaino         | Contralor Auxiliar para Entidades Centrales y Descentralizadas |   |
| Asdrúbal Pomares Corredor           | Contralor Auxiliar del Sector Educación                        |  |
| Gregorio Domínguez Fonseca          | Contralor Auxiliar del Sector Salud                            |  |
| Yamil Castro Fábregas               | Contralor Auxiliar de Infraestructura y Medio Ambiente         |  |