

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 1 de 16	Revisión 1

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS
OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL
VIGENCIA 2020**

FECHA: Octubre 28 de 2020
OBJETIVO: Realizar auditoría de seguimiento a los procesos de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, durante la anualidad 2020 y del estado de emergencia, económica y social decretado por el Gobierno Nacional, generada por la contingencia “COVID 19”; el acatamiento de las disposiciones legales transitorias exigidas, la inclusión de controles y acciones de mejoramiento, de acuerdo a los ejercicios de auditoría internos y de vigencias anteriores; con el fin de mitigar el impacto del COVID al interior de la Entidad.
ALCANCE: Auditar los trámites de procedimientos y procesos de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, desde Enero 01 a Septiembre 30 de 2020 . En concordancia con la Contingencia declarada por el Gobierno Nacional, en el marco del Decreto 417 de 2020, por medio del cual se declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, de manera que permita verificar las actividades desarrolladas por los dueños de procesos durante la contingencia.
RECURSOS: Personal humano adscrito a la Oficina de Control Interno.
CRITERIOS DE AUDITORÍA: La Oficina de Control Interno, practicará la Auditoría Interna Basada en Riesgos, observando el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, Los Procedimientos, controles y plan de acción implementados en la contingencia COVID 19 por la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, y en especial, los riesgos identificados y trabajados en el Mapa de Riesgos, así: <ul style="list-style-type: none"> ❖ COHECHO Y CONCUSIÓN. ❖ TIPIFICACIÓN AMAÑADA DE HALLAZGOS. ❖ FALTA DE PLANEACIÓN PARA ESTABLECER EL PGA DE LA VIGENCIA. ❖ INCUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA. ❖ INCUMPLIMIENTO A LOS TÉRMINOS DE LEY PARA DAR RESPUESTA A LAS PETICIONES. ❖ TRASLADOS DE HALLAZGOS DENTRO DE LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS POR NORMATIVIDAD DE LA ENTIDAD. ❖ INDICADORES DE GESTIÓN. ❖ PLAN DE TRABAJO EN CASA ADOPTADO
METODOLOGÍA: La evaluación se realizó teniendo en cuenta la normativa legal vigente y por la información aportada por el área que determina el cumplimiento del Proceso Auditado, así: <ol style="list-style-type: none"> 1. Consulta: se realizaron entrevistas al líder del proceso y se solicitó documentación al dueño del proceso. 2. Observación: Se analizó la información, respuestas y documentación aportada sobre los procedimientos y controles establecidos en la presente anualidad y con ocasión del estado de emergencia económica y social y la normatividad que aplicará a la observación. 3. Inspección: se revisaron los documentos y registros como auditorías y mesas de trabajo. 4. Rastreo: Se confrontó la información aportada frente a la trazabilidad de los procedimientos, y protocolos ejecutados por los trabajadores que participan en el proceso auditor, el cual se realizó específicamente para probar la integridad de la información enviada.

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 2 de 16	Revisión 1

<p>5. Procedimientos Analíticos: Información y elementos encontrados durante las actividades anteriores y la observación o inspección, se utilizaron para identificar procedimientos no acordes con los efectivamente ejecutados.</p>
<p>LIMITACIONES DE LA AUDITORÍA: La auditoría se realizó de forma virtual en un 80%, ya que si bien es cierto la reactivación de los distintos sectores está se ha venido realizando de forma gradual y escalonada existiendo aun algunas restricción para la total locomoción, el 20% restante de la información se corroboró de manera física en la Entidad.</p>
<p>EQUIPO AUDITOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ DIEGO ENRIQUE VARGAS VEGA (Asesor Control Interno) ➤ LEIDY J. PRADA (Profesional)
<p>AUDITADO: OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL Jefe OVFA: FARLEY GUILLERMO GONZÁLEZ ORTIZ</p>

ASPECTOS RELEVANTES	N°	DESCRIPCIÓN						
COHECHO Y CONCUSIÓN.	01	<p>Teniendo en cuenta que la causa señalada para este riesgo, es la falta de ética profesional, que tiene como consecuencia incurrir en delitos penales al amañar los resultados de las auditorias. Se indicó como control en el mapa de riesgos, el generar estímulos en el plan de Bienestar Social; indicando frente al avance, que <i>“dada a la situación actual (pandemia COVID 19) la oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental no ha ejecutado estímulos en el plan de Bienestar Social.”</i></p> <p>Sin embargo, al indagar por el control de la dependencia frente a este riesgo, el Jefe de Oficina, certificó que <i>“Que a la fecha no se ha detectado acción de cohecho o concusión, no existe situación alguna sobre presuntas conductas punibles del grupo auditor. No existen denuncias contra funcionario alguno de la oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental en cuanto a los procedimientos de auditorías practicadas a los diferentes sujetos de control. Se efectúan controles sobre lo debatido en las ayudas de trabajo (mesas de trabajo) no se evidencia que dentro de los equipos auditores se hubiesen presentado opiniones divergentes sobre la calificación de hallazgos.”</i></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">VFA-CO-008</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">COMUNICACIONES VARIAS</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">Página 2 de 4</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">Revisión 1</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 10px;">LA OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 10px;">CERTIFICA:</p> <p style="font-size: 8px;">Que a la fecha no se ha detectado acción de cohecho o concusión, no existe situación alguna sobre presuntas conductas punibles del grupo auditor. No existen denuncias contra funcionario alguno de la oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental en cuanto a los procedimientos de auditorías practicadas a los diferentes sujetos de control.</p> <p style="font-size: 8px;">Se efectúan controles sobre lo debatido en las ayudas de trabajo (mesas de trabajo) no se evidencia que dentro de los equipos auditores se hubiesen presentado opiniones divergentes sobre la calificación de hallazgos.</p> <p style="font-size: 8px;">Se expide a los diecinueve (19) días del mes de Octubre del año 2020.</p> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  FARLEY GUILLERMO GONZALEZ ORTIZ <small>Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental</small> </div> <p style="font-size: 8px; margin-top: 10px;">Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telex www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777 Bucaramanga, Santander / COLOMBIA</p> </div>		VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-CO-008	COMUNICACIONES VARIAS	Página 2 de 4	Revisión 1
	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-CO-008						
COMUNICACIONES VARIAS	Página 2 de 4	Revisión 1						

**TIPIFICACIÓN
AMAÑADA DE
HALLAZGOS.**
02

Frente a este riesgo se identificó como causa la falta de supervisión y realización de mesas de trabajo por parte del equipo auditor, teniendo como consecuencia que los resultados de los hallazgos no sean reales a las condiciones detectadas en el proceso de auditoría.

En este sentido, en el mapa de riesgos se indicó que la forma de control serían las mesas de trabajo por auditorías, entre el equipo auditor y el Jefe de la oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

Así las cosas, se evidencia que se presentan Informes Finales de:

- Cinco (5) Auditorías Regulares: (AR No 002, 003, 004, 005, 006).
- Dos (2) Auditorías Especiales: (AE No 007 y 008).
- Diecinueve (19) Auditorías Exprés: (AX No 012, 013, 014, 015, 016, 017, 018, 019, 020, 021, 022, 025, 026, 027, 028, 029, 030, 031, 034 de 2020).

Además, de manera clara y detallada, se indica el liderazgo de cada auditoría y si hubo ayuda de memoria, así:

1. Auditorías Lideradas por Diana Durán Ortega:

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
AR-003-2020	REGULAR	0	0	X	0	SI
AX-012-2020	EXPRES	0	0	X	0	SI
AX-021-2020	EXPRES	0	0	0	0	SI
AX-035-2020	EXPRES	0	0	X	0	SI
AX-048-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO*
AX-056-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO*

Se anexan las ayudas de memoria

*En los que no se hizo ayuda de memoria, el motivo fue porque no se trasladaron observaciones.

2. Auditorías Lideradas Por Elga Quijano Jurado

AUDITORIA	TIPO	H. ADMN TRATV	H. FISCAL	H. PENAL	H. DISCIPLINARIO	H. SANCIONATORIO	AYUDA DE MEMORIA
014-2020	EXPRES	0	0	0	0	0	N/A
005-2020	REGULAR	7	0	0	0	0	SI
045-2020	ESPECIAL	5	0	0	4	0	SI

Se anexan las ayudas de memoria.

3. Auditorías Lideradas Por Leidy Tatiana Rengifo L.

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
AR-004-2020	REGULAR	0	0	2	0	SI
AX-039-2020	REGULAR	0	0	2	0	SI
AX-030-2020	EXPRES	0	1	1	0	SI

Se anexan las ayudas de memoria.

4. Auditorías Lideradas Por Jorge Eduardo Tarazona

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
AR-006-2020	REGULAR	0	0	0	0	SI
AX-025-2020	EXPRES	0	0	0	0	SI
AE-046-2020	ESPECIAL	0	0	X	0	SI

Se anexan las ayudas de memoria

5. Auditorías Lideradas Por German Pérez

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
AX-017-2020	EXPRES	0	0	X	0	SI
AX-022-2020	EXPRES	0	X	X	X	SI
AX-023-2020	EXPRES	X	X	X	X	SI
AX-036-2020	EXPRES	0	0	X	0	SI
AX-037-2020	EXPRES	0	0	X	X	SI
AX-052-2020	EXPRES	0	0	0	0	SI

Se anexan las ayudas de memoria

6. Auditorías Lideradas Por Rosa Rueda Rodríguez

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMOR.
AR-043-2020	REGULAR	0	0	1	1	SI

Se anexan las ayudas de memoria

Se solicitó prórroga

AUDITORIA	TIPO	FECHA SOLICITUD DE PRORROGA Y ARGUM.	FECHA APROBACION DE PRORROGA SOLICITADA
043-2020	REGLR	31-07-2020	03-08-2020

7. Auditorías Lideradas Por Juan Rangel Vesga

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
AX-29-2020	EXPRES	0	0	1	0	NO
AX-38-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AX-60-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AR-044-2020	REGULAR	0	0	2	1	SI

Se anexan las ayudas de memoria.

8. Auditorías Lideradas Por Azucena Cáceres.

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIO	H. SANCIONATORIOS	AYUD DE MEMORIA
AX-015-2020	EXPRES	0	0	X	0	SI
AX-032-2020	EXPRES	0	X	X	0	SI
AX-034-2020	EXPRES	0	0	0	0	SI
AX-050-2020	EXPRES	0	0	0	0	SI

9. Auditorías Lideradas Por Lizeth Dayana Salazar Chaparro

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIO	H. SANCIONATORIOS	AYUD DE MEMORIA
011-2020	EXPRES	0	0		0	NO
019-2020	EXPRES	0		1	0	SI
031-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
040-2020	REGULAR	1	3	8	0	SI

Se anexan las ayudas de memoria

10. Auditorías Lideradas Por Silvia Yamile Mora Arias

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA HALLAZGOS
AX-028-2020	EXPRES	0	0	0	0	N/A
AX-057-2020	EXPRES	0	0	0	0	N/A

11. Auditorías Lideradas Por Luis Alfredo Angarita

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
018-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
042-2020	REGULAR	0	0	0	1	SI

Se anexan las ayudas de memoria a la Auditoria Regular 042-20.

12. Auditorías Lideradas Por Oscar J. Grandas Ardila

AUDITORIA	TIPO	H. FISCALES	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
AX-009-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO*
AX-016-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO*
AX-027-2020	EXPRES	0	0	X	0	SI
AR-041-2020	REGULAR	X	X	X	X	SI

Se anexan las ayudas de memoria

13. Auditorías Lideradas Por Andrés Higinio Romero

AUDITORIA	TIPO	H. FISCLS	H. PENALES	H. DISCIPLINARIOS	H. SANCIONATORIOS	AYUDA DE MEMORIA
-007-2020	ESPECIAL	12	2	20	0	SI

14. Auditorías Lideradas Por Juan Pablo Hernández

AUDITORIA	TIPO	H. FISCL.	H. PENALS	H. DISCIPL	H. SANC-	AYUDA MEM.
AE-008-2020	ESPECIAL	0	0	1	0	SI
AX-010-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AX-020-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AX-054-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AX-055-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AX-061-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO
AX-073-2020	EXPRES	0	0	0	0	NO

Se anexan las ayudas de memoria

15. Auditorías Lideradas por Armando Motta Rueda

AUDITORIA	TIPO	H AD MN	H. FIS CAL	H. P.	H. DISCIPL	H. SANC.	AYUDA MEM.
051- 2020	EXPRES	X	0	0	0	0	SI

Lo anterior, evidencia que, por lo general, a la hora de analizar los hallazgos de las Auditorías para los informes, se realizan Mesas de Trabajo en las que el Equipo Auditor junto a su Líder toman las decisiones, lo que permite que la tipificación de los hallazgos no sea de manera amañada o arreglada, sino de manera objetiva de acuerdo a lo verificado en cada una de las auditorías realizadas.

FALTA DE PLANEACIÓN PARA ESTABLECER EL PGA DE LA VIGENCIA.

03

Teniendo en cuenta las causas del riesgo, como el que el PGA no sea elaborado por la dependencia, que no sea aprobado en el término por parte de la dirección y falla en los términos de ejecución del PGA, lo que acarrearía consecuencias como el afectar la planeación de las auditorías de la vigencia correspondiente y el posible incumplimiento de la normatividad que llevaría a sanciones disciplinarias a la entidad; el mapa de riesgos indica que el control al mismo, sería el *“planear con anticipación la elaboración del PGA de la siguiente vigencia y sus respectivas actualizaciones, y llevarlo a Comité para su aprobación por parte del jefe de dependencia en los términos de Ley.”*

Así las cosas, se pudo evidenciar que se planeó de manera anticipada el PGA de la presente vigencia 2020, mediante Resolución No. 000244 del 12 de diciembre de 2019, que aprobó el PLAN GENERAL DE AUDITORÍAS 2020 VIGENCIA 2019.

Sin embargo, el mismo ha sufrido modificaciones mediante la Resolución No. 000075 del 13 de abril de 2020, la Resolución No. 000081 del 04 de mayo de 2020 y la Resolución No. 000122 del 3 de Julio de 2020, las cuales tienen su sustento en la medida en que surgen Auditorías Exprés generadas por las denuncias de la ciudadanía.

Así mismo, se pudo verificar que dichas modificaciones del PGA, fueron sustentadas y aprobadas en Comité Institucional de Gestión y Desempeño para posteriormente elevarse a Resolución, de las cuales debe actualizarse y reportarse debidamente en el aplicativo PLAN INTEGRAL DE AUDITORÍA (PIA) de la Auditoría General de la Republica, publicarse de forma oportuna en la página WEB de la entidad, siendo éstas labores que se efectuaron en término y de acuerdo a la norma.

		<p>Lo anterior, pudo ser verificado mediante los anexos aportados por la dependencia, siendo éstos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cronograma PGA 2020 • Resolución No. 000244 del 2019 • Resolución No. 000075 de 2020. • Resolución No. 000081 de 2020. • Resolución No. 000122 de 2020. 																																																		
<p>INCUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA</p>	<p>04</p>	<p>Las causas de éste riesgo de incumplimiento de términos del proceso auditor, son la falta de personal calificado y deficiencia en la planeación y ejecución del proceso de auditoría, teniendo como consecuencia el generar hallazgos negativos para el proceso de auditoría interna y por parte de la AGR, frente a lo cual, el mapa de riesgos señala que el control del mismo sería la capacitación sobre el procedimiento de auditorías al personal asignado y el cumplimiento de los términos establecidos en el PGA.</p> <p>La dependencia auditada, aporta la siguiente información sobre las capacitaciones recibidas por los funcionarios adscritos a la OVFA.</p> <table border="1" data-bbox="553 1091 1437 2247"> <thead> <tr> <th></th> <th>NOMBRE</th> <th>TIPO DE VINCULACIÓN</th> <th>FECHA DE INGRESO</th> <th>CAPACITACIONES 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>FERLEY GUILLERMO GONZALEZ ORTIZ</td> <td>PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION</td> <td>3/09/2020</td> <td>* Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA</td> <td>PLANTA-PROVISIONAL</td> <td>1/02/2012</td> <td>* XII Congreso Nacional del Presupuesto Publico. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial. * Etica y Responsabilidad del Servidor Publico en el Ejercicio de sus Funciones.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>AZUCENA CACERES ARDILA</td> <td>PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION</td> <td>12/02/2020</td> <td>* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Herramientas para el Manejo de SECOP II- Ejercicio Simulado.</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>DIANA PATRICIA DURAN ORTEGA</td> <td>PLANTA-PROVISIONAL</td> <td>1/02/2012</td> <td>* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>ELGA QUIJANO JURADO</td> <td>PLANTA-CARRERA ADMIN.</td> <td>19/05/1995</td> <td>* Responsabilidad Legal y Control Fiscal del Sevidor Publico en Colombia. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>JORGE EDUARDO TARAZONA VILLAMIZAR</td> <td>PLANTA-CARRERA ADMIN.</td> <td>20/08/1989</td> <td>* Paralelo de las 3 Guias de Auditoria Vigentes y su Aplicación Practica en la Gestión Fiscal y Tecnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>GERMAN PEREZ AMADO</td> <td>PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION</td> <td>10/02/2016</td> <td>* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Gestión Ambiental en Entidades Estatales. * XI Congreso Nacional de Control Interno.</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>JUAN RANGEL VESGA</td> <td>PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION</td> <td>28/04/2020</td> <td>* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>JUAN PABLO HDEZ. QUINTERO</td> <td>PLANTA-PROVISIONAL</td> <td>30/07/2014</td> <td>* Paralelo de las 3 Guias de Auditoria Vigentes y su Aplicación Practica en la Gestión Fiscal y Tecnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos</td> </tr> </tbody> </table>		NOMBRE	TIPO DE VINCULACIÓN	FECHA DE INGRESO	CAPACITACIONES 2020	1	FERLEY GUILLERMO GONZALEZ ORTIZ	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	3/09/2020	* Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.	2	ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA	PLANTA-PROVISIONAL	1/02/2012	* XII Congreso Nacional del Presupuesto Publico. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial. * Etica y Responsabilidad del Servidor Publico en el Ejercicio de sus Funciones.	3	AZUCENA CACERES ARDILA	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	12/02/2020	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Herramientas para el Manejo de SECOP II- Ejercicio Simulado.	4	DIANA PATRICIA DURAN ORTEGA	PLANTA-PROVISIONAL	1/02/2012	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.	5	ELGA QUIJANO JURADO	PLANTA-CARRERA ADMIN.	19/05/1995	* Responsabilidad Legal y Control Fiscal del Sevidor Publico en Colombia. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.	6	JORGE EDUARDO TARAZONA VILLAMIZAR	PLANTA-CARRERA ADMIN.	20/08/1989	* Paralelo de las 3 Guias de Auditoria Vigentes y su Aplicación Practica en la Gestión Fiscal y Tecnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.	7	GERMAN PEREZ AMADO	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	10/02/2016	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Gestión Ambiental en Entidades Estatales. * XI Congreso Nacional de Control Interno.	8	JUAN RANGEL VESGA	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	28/04/2020	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.	9	JUAN PABLO HDEZ. QUINTERO	PLANTA-PROVISIONAL	30/07/2014	* Paralelo de las 3 Guias de Auditoria Vigentes y su Aplicación Practica en la Gestión Fiscal y Tecnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos
	NOMBRE	TIPO DE VINCULACIÓN	FECHA DE INGRESO	CAPACITACIONES 2020																																																
1	FERLEY GUILLERMO GONZALEZ ORTIZ	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	3/09/2020	* Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.																																																
2	ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA	PLANTA-PROVISIONAL	1/02/2012	* XII Congreso Nacional del Presupuesto Publico. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial. * Etica y Responsabilidad del Servidor Publico en el Ejercicio de sus Funciones.																																																
3	AZUCENA CACERES ARDILA	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	12/02/2020	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Herramientas para el Manejo de SECOP II- Ejercicio Simulado.																																																
4	DIANA PATRICIA DURAN ORTEGA	PLANTA-PROVISIONAL	1/02/2012	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.																																																
5	ELGA QUIJANO JURADO	PLANTA-CARRERA ADMIN.	19/05/1995	* Responsabilidad Legal y Control Fiscal del Sevidor Publico en Colombia. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.																																																
6	JORGE EDUARDO TARAZONA VILLAMIZAR	PLANTA-CARRERA ADMIN.	20/08/1989	* Paralelo de las 3 Guias de Auditoria Vigentes y su Aplicación Practica en la Gestión Fiscal y Tecnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Practicos de la Guia de Auditoria Territorial.																																																
7	GERMAN PEREZ AMADO	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	10/02/2016	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Gestión Ambiental en Entidades Estatales. * XI Congreso Nacional de Control Interno.																																																
8	JUAN RANGEL VESGA	PLANTA-LIBRE NOMBAM. REMOCION	28/04/2020	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.																																																
9	JUAN PABLO HDEZ. QUINTERO	PLANTA-PROVISIONAL	30/07/2014	* Paralelo de las 3 Guias de Auditoria Vigentes y su Aplicación Practica en la Gestión Fiscal y Tecnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos																																																

				Prácticos de la Guía de Auditoría Territorial. * Ética y Responsabilidad del Servidor Público en el Ejercicio de sus Funciones.
10	LEIDY TATIANA RENGIFO L.	PLANTA- PROVISIONAL	29/09/2015	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.
11	LIZETH DAYANA SALAZAR	PLANTA- LIBRE NOMBRAM.	22/05/2012	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.
12	LUIS ALFREDO ANGARITA	PLANTA- LIBRE NOMBRAM-	10/02/2020	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.
13	NELSON PLATA GALVIS	PLANTA- CARRERA ADMINISTRAT IVA	13/03/2013	* Paralelo de las 3 Guías de Auditoría Vigentes y su Aplicación Práctica en la Gestión Fiscal y Técnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Prácticos de la Guía de Auditoría Territorial.
14	OSCAR JAVIER GRANDAS ARDILA	PLANTA- LIBRE NOMBRAM. REMOCION	24/07/2017	* Responsabilidad Legal y Control Fiscal del Servidor Público en Colombia. *Las Implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal.
15	PEDRO GRANADOS RINCON	PLANTA- PROVISIONAL	7/09/2020	* Responsabilidad Legal y Control Fiscal del Servidor Público en Colombia.
16	ROSA RUEDA RODRIGUEZ	PLANTA- PROVISIONAL	14/01/2014	* XII Congreso Nacional del Presupuesto Público. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Prácticos de la Guía de Auditoría Territorial.
17	SILVIA YAMILE MORA ARIAS	PLANTA- PROVISIONAL	7/11/2017	* Las implicaciones del Nuevo Modelo de Control Fiscal. * Gestión Ambiental en Entidades Estatales.
18	YANINA LICETH BARON ORDÓÑEZ	PLANTA- PROVISIONAL	12/05/2015	* Responsabilidad Legal y Control Fiscal del Servidor Público en Colombia. * Ética y Responsabilidad del Servidor Público en el Ejercicio de sus Funciones. * Cambios en el Nuevo Modelo de Control Fiscal y Aspectos Prácticos de la Guía de Auditoría Territorial.
19	ZANDRY M. CARDENAS ARIAS	PLANTA- PROVISIONAL	12/02/2015	* Paralelo de las 3 Guías de Auditoría Vigentes y su Aplicación Práctica en la Gestión Fiscal y Técnicas para Redacción de Hallazgos Fiscales.
20	CARLOS A. BAEZ B.	CPS-00018- 2020	CPS-00040- 2020	
21	EDGAR PEREZ P.	CPS-00031- 2020	14/05/2020	
22	ERCILIA CORREA C.	CPS-00037- 2020	10/06/2020	
23	VIELKA R. ORSINI V.	CPS-00042- 2020	6/07/2020	
24	OSCAR S. TAMAYO	CPS-00040- 2020	15/07/2020	
25	FREDDY GONZALEZ	CPS-00049- 2020	21/07/2020	
26	CINDY BAUTISTA BHQ	CPS-00046- 2020	27/07/2020	
27	HERNANA BRUGES S.	CPS-00048- 2020	30/07/2020	
28	Ma. FDA. BELTRAN M.	CPS-00047- 2020	6/08/2020	
29	SANDRA L. DIAZ G.	CPS-00044- 2020	24/08/2020	

Ahora bien, de la información aportada por la OVFA se evidencia que todos los funcionarios de planta adscritos a la dependencia han sido enviados a capacitación en los temas señalados, de manera que aportan a la mitigación del riesgo respecto a la capacitación del personal.

En cuanto al cumplimiento de términos, se evidencia cumplimiento a la fecha del PGA y sus modificaciones.

Respecto al seguimiento por parte del responsable de la oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental como control de posibles retrasos en los procesos, sanciones, tutelas por no dar respuesta en los términos de ley, causados por direccionamiento erróneo de las peticiones y falta de seguimiento y control por parte del funcionario responsable, el Jefe de la OVFA certificó, que a corte de octubre 16 de 2020, han tramitado 135 PQRS que fueron trasladadas por la Oficina de Participación Ciudadana, tal como consta en el REPORTE ESTADÍSTICO DE SOLICITUDES AGRUPADAS POR ESTADO Y POR DEPENDENCIA emitido por el sistema SIA ATC, en el mismo, se indica, además, que no se han excedido los términos en las respuestas de las diversas PQRS asignadas a la dependencia, pues el control de riesgo, también se refleja en el Aplicativo SIA ATC, al generar el SEMAFORO de RIESGO, siendo revisado por el Jefe de la OVFA a través del reporte semanal del aplicativo por parte de la Contraloría Auxiliar para la Participación Ciudadana.

**INCUMPLIMIENTO
A LOS TÉRMINOS
DE LEY PARA
DAR RESPUESTA
A LAS
PETICIONES**

05

 REPORTE ESTADÍSTICO DE SOLICITUDES AGRUPADAS POR ESTADO Y POR DEPENDENCIA		
ESTADISTICA DE SOLICITUDES CON FECHA DE INICIO ENTRE: 01/01/2020 y 16/10/2020		
Dependencia	Nro. Solicitudes	Estado
Juridica	3	Archivo Trámite Directo
	3	Nro. de Solicitudes en la Dependencia
Participación Ciudadana	5	Archivo Trámite Directo
	63	Archivo por Traslado Entidad Externa
	68	Nro. de Solicitudes en la Dependencia
Planeacion	3	Archivo Trámite Directo
	3	Nro. de Solicitudes en la Dependencia
Secretaria General	1	En Análisis
	2	En Trámite
	49	Archivo Trámite Directo
	52	Nro. de Solicitudes en la Dependencia
Subcontraloria	13	Archivo Trámite Directo
	13	Nro. de Solicitudes en la Dependencia
Vigilancia Fiscal y Ambiental	2	En Análisis
	13	En Trámite
	115	Archivo Trámite Directo
	1	Archivo por Traslado Entidad Externa
	3	Archivo por Desistimiento
	1	Solicitud Aclaración y/o Ampliación Ciudadano
	135	Nro. de Solicitudes en la Dependencia

**TRASLADOS DE
HALLAZGOS
DENTRO DE LOS
TÉRMINOS
ESTABLECIDOS
POR
NORMATIVIDAD
DE LA
ENTIDAD.**

06

Aunque el presente riesgo se encuentra calificado en el mapa de riesgos como improbable, al referirse a que no se refleje la situación real de la entidad auditada, recibir beneficios personales para cambiar la situación negativa de la entidad auditada y al incumplimiento en los tiempos para hacer los traslados de los hallazgos encontrados, al acarrear investigaciones disciplinarias para todo el equipo auditor, se pretende mitigar al realizar mesas de trabajo para ejercer y definir posibles hallazgos encontrados en las auditorías en ejecución y por el seguimiento por parte del Jefe de Vigilancia Fiscal y Ambiental sobre los términos de traslado, lo cual se evidenció así:

1. Traslado de Hallazgos Diana Duran Ortega

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNIC. INFORME	FECHA COMUN. TRASLADO
		F	P	D	S		
AR-003-2020	REGULAR	0	0	4	0	15/05/2020	22/05/2020
AX-012-2020	EXPRES	0	0	1	0	15/04/2020	05/05/2020
AX-021-2020	EXPRES	0	0	0	0	01/07/2020	N/A
AX-035-2020	EXPRES	0	0	3	0	09/07/2020	17/07/2020
AX-048-2020	EXPRES	0	0	0	0	27/07/2020	N/A
AX-056-2020	EXPRES	0	0	0	0	05/10/2020	N/A

2. Traslado de Hallazgos Elga Quijano

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNIC. INFORME	FECHA COMUN. TRASLADO
		F	P	D	S		
AR-05-2020	REGULAR	0	0	0	0	15-05-2020	N/A
AE-045-2020	ESPECIAL	0	0	4	0	21-09-2020	02-10-2020

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

3. Traslado de Hallazgos Leidy Tatiana Rengifo

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				IN-FOR ME	TRAS-LADO	AUDITORIA
		F	P	D	S			
AR-004-2020	REGULAR	0	0	2	0	05/05/2020	14/05/2020	HD-002-2020 HD-003-2020
AX-039-2020	REGULAR	0	0	2	0	08/09/2020	28/09/2020	HD-057-2020 HD-058-2020
AX-030-2020	EXPRES	0	1	1	0	24/06/2020	30/06/2020	HP-004-2020 HD-043-2020

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

4. Traslado de Hallazgos Jorge Eduardo Tarazona

AUDITORI A	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACI ÓN INFORME	FECHA COMUNICACI ÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AR-006-2020	REGULAR	0	0	0	0	18-05-2020	N/A
AX-025-2020	EXPRES	0	0	0	0	18-06-2020	N/A
AE-046-2020	ESPECIAL	0	0	X	0	21-09-2020	02-10-2020

5. Traslado de Hallazgos German Pérez

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-017-2020	EXPRES	0	0	X	0	27-05-2020	29-05-2020
AX-022-2020	EXPRES	0	X	X	1	01-06-2020	04-06-2020
AX-023-2020	EXPRES	X	X	X	X	17-07-2020	29-07-2020
AX-036-2020	EXPRES	0	0	X	0	14-07-2020	17-07-2020
AX-037-2020	EXPRES	0	0	X	X	03-07-2020	07-07-2020
AX-052-2020	EXPRES	0	0	0	0	N/A	N/A

6. Traslado de Hallazgos Rosa Rueda Rodríguez

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
043-2020	REGULAR	0	0	1	1	15-09-2020	24-09-2020

Se anexan documentos inherentes a la Auditoria

7. Traslado de Hallazgos Juan Rangel Vesga

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-029-2020	EXPRES	0	0	X	0	02-07-2020	06-07-2020
AX-038-2020	EXPRES	0	0	0	0	03-07-2020	N/A
AX-060-2020	EXPRES	0	0	0	0	05-10-2020	N/A
AR-044-2020	REGULAR	0	0	2	1	24-09-2020	01-10-2020

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

8. Traslado de Hallazgos Azucena Cáceres

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-015-2020	EXPRES	0	0	X	0	11-05-2020	22-05-2020
AX-032-2020	EXPRES	0	X	X	0	13-07-2020	23-07-2020
AX-034-2020	EXPRES	0	0	0	0	24-06-2020	SIN HALLAZGOS
AX-050-2020	EXPRES	0	0	X	0	29-07-2020	SIN HALLAZGOS

Se anexan documentos inherentes a las auditorias.

9. Traslado de Hallazgos Dayana Salazar Chaparro

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-019-2020	EXPRES	0	0	X	0	21-05-2020	28-05-2020
AR-040-2020	REGULAR	1	3	8	01	16-09-2020	07--2020

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

10. Traslado de Hallazgos Silvia Yamile Mora Arias

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-028-2020	EXPRES	0	0	0	0	22-05-2020	N/A
AX-057-2020	EXPRES	0	0	0	0	29-09-2020	N/A

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

11. Traslado de Hallazgos Luis Alfredo Angarita

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-018-2020	EXPRES	0	0	0	0	18-05-2020	NO
AX-042-2020	REGULAR	0	0	0	1	18-09-2020	02-10-2020

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

12. Traslado de Hallazgos Oscar Grandas Ardila

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AX-009-2020	EXPRES	0	0	0	0	16-03-2020	N/A
AX-016-2020	EXPRES	0	0	0	0	23-04-2020	N/A
AX-027-2020	EXPRES	0	0	X	0	30-06-2020	30-06-2020
AR-041-2020	REGULAR	X	X	X	X	18-09-2020	06-10-2020

Se anexan documentos inherentes a las auditorias

13. Traslado de Hallazgos Andrés H. Romero

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AE-007-2020	ESPECIAL	1 2	2	20	0	18-05-2020	27-05-2020 DISCIPLINARIOS Y FISCALES 28-05-2020 PENALES

14. Traslado de Hallazgos Yanina Barón

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA AYUDA DE MEMORIA DONDE SE CONFIRMAN LOS HALLAZGOS	FECHA COMUNICACIÓN INFORME DEFINITIVO	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO	IDENTIFICACIÓN DEL HALLAZGO	PROCEDIMIENTO AS AUTORIZADAS	OBSERVACIONES
		F	P	D	S						
AX-001-2020	EXPRES	0	0	0	0	N/A	Marzo 6 de 2020	N/A	N/A	N/A	



AR-002-2020	REGULAR	1	0	6	2	4 de mayo de 2020	Mayo 11 de 2020	Hallazgos Disciplinario Persona: 16/05/2020 Hallazgo Fiscal y Sancionatorios: 15/05/2020 Hallazgo Disciplinario 10 Procura durí a: 17/05/2020 Sala Disciplinaria CSJ: 17/05/2020	HD-004, 005, 006, 007, 008 y 010-2020 HF-001-2020 HS-002, 003 - 2020	N / A	és de las Resoluciones Nos. 000065 del 17 de marzo de 2020 y 00073 del 6 de abril de 2020, se suspendieron términos de las auditorías, por tal razón los términos se corrieron.
-------------	---------	---	---	---	---	-------------------	-----------------	--	--	-------	---

15. Traslado de Hallazgos Juan pablo Hernández

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS				FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		F	P	D	S		
AE-008-2020	ESPECIAL	0	0	1	0	18-05-2020	18-05-2020
AX-010-2020	EXPRES	0	0	0	0	17-03-2020	N/A
AX-020-2020	EXPRES	0	0	0	0	19-06-2020	N/A
AX-054-2020	EXPRES	0	0	0	0	16-09-2020	N/A
AX-055-2020	EXPRES	0	0	0	0	16-09-2020	N/A
AX-061-2020	EXPRES	0	0	0	0	23-09-2020	N/A
AX-073-2020	EXPRES	0	0	0	0	EN TRAMITE	N/A

16. Traslado de Hallazgos Armando Motta Rueda

AUDITORIA	TIPO	HALLAZGOS					FECHA COMUNICACIÓN INFORME	FECHA COMUNICACIÓN TRASLADO
		A	F	P	D	S		
AX-051-2020	EXPRES	X	0	0	0	0	Agosto 14 de 2020	No Aplica

Lo anterior, evidencia claramente que el Jefe de Vigilancia Fiscal y Ambiental, tal como debe ser, conoce las fechas de comunicación del informe de cada auditoría y su respectivo traslado de hallazgos si hubiere lugar a ellos, más aún, cuando los mismos son suscritos directamente por el Jefe de la Oficina.

CONCLUSIONES

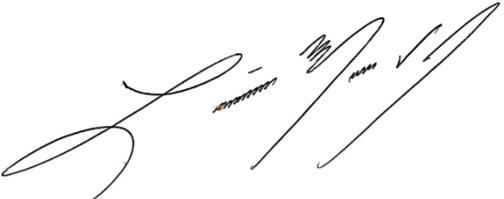
Durante la actividad se observó organización, coordinación y mejoramiento de las actividades que constantemente deben tramitarse y mantenerse al día en el proceso auditor, como el monitoreo a las labores, la documentación enviada y recibida, administración de talento humano y demás recursos a disposición.

Lo evidenciado anteriormente respecto a los controles, refleja claramente los mecanismos de minimización del riesgo adoptados por la OVFA, tal como obra en el mapa de riesgos, así:

GESTIÓN DEL CONTROL FISCAL Y AMBIENTAL	Cobro y concusión	CORRUPCION	Falta de ética profesional	Incurrir en delictos penales al amañar los resultados de las auditorías
	Tipificación amañada de hallazgos	CORRUPCION	Falta de supervisión y realización de moras de trabajo por parte de la equipo auditor	Los resultados de las hallazgos no se realicen a las condiciones detectadas en el proceso de auditoría.
	Falta de planeación para establecer el PGA de la vigencia.	OPERATIVO	Que no sea elaborada por la dependencia	Afectaría la planeación de las auditorías de la vigencia correspondiente
		GERENCIAL	Que no sea aprobada en el término por parte de la dirección	
		CUMPLIMIENTO	Falla en la terminación de ejecución del PGA.	Incumplimiento de la normatividad que llevaría a sancionar disciplinariamente a la entidad
	Incumplimiento de la terminación del proceso de auditoría	OPERATIVO	Falta de personal calificada	Generar hallazgos negativos para el proceso de auditoría interna y por parte de la AGR.
			Deficiencia en la planeación y ejecución del proceso de auditoría	
	Incumplimiento a la terminación de ley para dar respuesta a los peticioneros	OPERATIVO	Direccionamiento erróneo de los peticioneros	Retraso en los procesos, sancionar, tutelar para no dar respuesta en la terminación de ley
		CUMPLIMIENTO	Falta de seguimiento y control por parte de los funcionarios responsables.	
	Traslado de hallazgos dentro de la terminación establecida por normatividad de la entidad	OPERATIVO	Que no refleje la situación real de la entidad auditada	Investigaciones disciplinarias a los integrantes del equipo auditor.
CORRUPCION		Recibir beneficios personales para cambiar la situación negativa de la entidad auditada		
CUMPLIMIENTO		Incumplimiento en el tiempo para hacer el traslado de los hallazgos encontrados		

Revisada la página de la Entidad, www.contraloriabga.gov.co, se encuentran publicadas 5 Auditorías Especiales, 11 Auditorías Regulares y 42 Auditorías Express a la fecha.

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 16 de 16	Revisión 1

NO CONFORMIDADES
<p>En la revisión, no se generan inconformidades de control interno.</p>
RECOMENDACIONES
<p>Se debe procurar continuar con los trámites procesales de conformidad a la ley y en cumplimiento de los procesos y procedimientos adoptados por la Entidad para la dependencia.</p> <p>Como herramienta para la gestión del área y en el marco del mejoramiento continuo es oportuno sugerir que los procedimientos y/o los instructivos ya adoptados a través de los cuales se documentan y formalizan los procesos establecidos, deben ser verificados, evaluados y modificados de acuerdo con las diversas actividades y dinámicas que se desarrollan.</p> <p>El presente informe es de carácter DEFINITIVO, y al no detectarse acciones que impliquen posibles faltas disciplinarias y/o penales, no prospera el derecho de reposición y apelación al mismo.</p> <p>Los auditores declaramos que nos allanamos a cumplir compromiso de confidencialidad y de no divulgación de la información suministrada por la organización, en cumplimiento de la Legislación Colombiana Vigente. [Ley 1273 de 2009/Código Penal.]</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <p>DIEGO ENRIQUE VARGAS VEGA Asesor Control Interno</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p><i>Leidy J. Prada A.</i></p> <p>LEIDY J. PRADA ÁLVAREZ Profesional Control Interno</p> </div> </div> <div style="margin-top: 20px;"> <p>C.C. Dr. HÉCTOR ROLANDO NORIEGA LEAL Contralor Municipal de Bucaramanga (E)</p> </div>