



CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

---

---

INFORME CONSOLIDADO  
AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD  
AÑO 2015

Medellín, Julio de 2015



## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

---

---

PRESENTADO POR:

FLORA JIMENEZ MARIN  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

ELABORADO POR:

MAURICIO HURTADO PÉREZ  
MIRIAM BEATRIZ PALACIO LOPERA  
Profesional Universitario

Julio de 2015

## INTRODUCCION

Las organizaciones que buscan un sistema de gestión de calidad adecuado y eficaz necesitan realizar auditorías internas para asegurar que el SGC funciona como se quiere y para identificar las ligas débiles en el sistema así como las oportunidades de mejora potenciales. La auditoría interna actúa como mecanismo de retroalimentación para la alta dirección, ésta puede darle a la alta dirección y a otras partes interesadas la seguridad de que el sistema cumple los requisitos de la norma.

En la vigencia 2015, el proceso de Auditorías Internas de Calidad tuvo alcance con cubrimiento de la totalidad de los procesos que conforman el Sistema de Gestión Institucional en la Contraloría General de Antioquia y el objetivo fue verificar que el Sistema se ha implementado y se mantiene de manera eficaz, eficiente y efectiva para satisfacer los requisitos del cliente, y es conforme con los requisitos de las normas NTC ISO 9001:2008 y NTCGP 1000:2009, y el sistema de Control Interno, para determinar la conformidad del sistema de gestión institucional y los requisitos del mismo.

El ejercicio de estas auditorías permitió determinar la eficaz implementación y mantenimiento del sistema de gestión Institucional; con el propósito de identificar oportunidades de mejora para el sostenimiento permanente de las acciones y controles que se aplican en éste.

El presente informe presenta de manera consolidada, los resultados del Ciclo de Auditorías Internas realizadas en la vigencia 2015, las cuales fueron practicadas a todos los procesos, y dos instructivos, con el fin de retroalimentar a los dueños y responsables de los procesos en la toma de acciones que garanticen la mejora y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El documento incluye en primera instancia el objetivo, alcance y criterios del ciclo de auditorías internas. Los resultados se presentan a partir de la clasificación de los hallazgos; las fortalezas, las no conformidades, las observaciones y los aspectos por mejorar de cada proceso institucional.

Finalmente se presentan las conclusiones del informe consolidado. A todos los auditores internos especial agradecimiento, así como a los demás funcionarios responsables y colaboradores de los procesos auditados por su disponibilidad, atención y receptividad durante el desarrollo del programa de auditorías.

**OBJETIVO DEL INFORME:** Presentar el resultado de las auditorías internas de calidad, realizadas desde el 5 de enero a julio 15 de 2015, a los procesos estratégicos, misionales de apoyo, evaluación y ajuste

Los criterios de la auditoria fueron los procesos, los documentos asociados a cada proceso, las normas legales, y las relacionadas ISO 9001-2008, la norma técnica NTCGP 1000-2009 y el modelo estándar de control interno MECI, riesgos, indicadores y planes de mejoramiento.

**1. EQUIPO AUDITOR:** Se contó con un equipó auditor de 30 auditores de los cuales, 24 son antiguos y 6 son auditores nuevos; se les capacitó en el fortalecimiento de competencias de auditores internos, enfocado a la administración de los riesgos y la norma ISO 27.000 y 31.000 dirigida a los riesgos de los procesos y de la información.

Se resalta el compromiso de los auditores internos, puesto que alternamente ejecutaron otras actividades y algunos participaron en más de una auditoria.

Se evidencia el interés por parte de los auditores para poner en práctica el proceso auditor, y los auditores antiguos en generar valor agregado a través del conocimiento en la aplicación de las normas con el fin de brindar asesoría a los procesos auditados.

## **2. PROCESOS AUDITADOS:**

➤ **ESTRATÉGICOS:** Gestión Ética, Comunicación e Información Pública, Planeación Institucional, Desarrollo Organizacional

➤ **MISIONALES:** Auditoria Integral, Responsabilidad Fiscal, Desarrollo del Control social, Evaluación de Políticas Públicas e instructivo para la indagación Preliminar

➤ **APOYO:** Administración de los Recursos Financieros, Administración de Bienes y Servicios, Desarrollo Tecnológico y Telecomunicaciones, Administración del Talento Humano, Control Interno Disciplinario, Asesoría jurídico Fiscal y representación Legal.

➤ **EVALUACION:** Control Interno

➤ **AJUSTE :** Mejoramiento Institucional

**3. CUMPLIMIENTO DE AUDITORIA:** Se realizaron auditorias a los 15 procesos y 2 instructivos: 4 de Direccionamiento Estratégico, 5 Misionales, 6 de apoyo, 1 de evaluación y 1 de ajuste.

PROCESO	AUDITADO	AUDITORES	FECHA AUDITORIA
<b>GESTIÓN ETICA</b>	Gestora ética y agentes de cambio de las diferentes áreas de gestión	Gloria Mercedes Aguirre Cardona	Marzo 17 al 30 de 2015
<b>COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN PÚBLICA</b>	Jefe de comunicaciones y jefe de control social, desarrollo tecnológico y telecomunicaciones	Luis Felipe Velásquez Estrada María Elena Estrada Ibagón	Enero 5 al 30 de 2015
<b>PLANEACIÓN INSTITUCIONAL</b>	Jefe oficina asesora de planeación y Profesional universitario	Mauricio Hurtado Pérez Santiago León Jaramillo Otalvaro Silvia Pineda Cárdenas	Mayo 4 al 29 de 2015
<b>DESARROLLO ORGANIZACIONAL</b>	Jefe oficina asesora de planeación y Profesional universitario	Liliana María Castro Mesa Isabel Cristina Posada Durango	Mayo 16 al 31 de 2015
<b>AUDITORIA INTEGRAL</b>	Contralor auxiliar de auditoría Integral, delegado, comité operativo, jefe de medio ambiente, Profesional universitario, administrativo auxiliar	Norma Elizabeth Álvarez Grajales Liliana María Castro Mesa Patricia Olano Azuad Nohelia Lopera Lopera Julián David Urrego Atehortua Miriam Beatriz Palacio Lopera Sara Eugenia Gómez Zuluaga Ana Claudia Rojas	Mayo 4 al 29 de 2015
<b>RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	Contralor auxiliar de	Mauricio Hurtado Pérez	Febrero 2 al 27 de 2015

PROCESO	AUDITADO	AUDITORES	FECHA AUDITORIA
	Responsabilidad Fiscal. Comité operativo y contralores auxiliar Abogados, profesional universitario, técnicos, auxiliar administrativo	Marta Liliam Palacios M. Cruz María Baloyes Chaverra Luis Felipe Velazquez E. Miriam Beatriz Palacio L. Julián David Urrego A. Nohelia Galvis Betancur Cristian A Maldonado	
<b>DESARROLLO SOCIAL CONTROL SOCIAL</b>	Jefe de control social, profesional universitario, asesor del despacho	Miriam Beatriz Palacio L. Mauricio Hurtado Pérez	Abril 6 al 30 de 2015
<b>PROYECTOS ESPECIALES</b>	Contralor auxiliar proyectos especiales, contralores auxiliares y profesional universitario	Miriam Beatriz Palacio L. Lina María Tamayo Saldarriaga Mauricio Hurtado Pérez	Marzo 3 al 14 de 2014
<b>ADMINISTRACION DE RECURSOS FINANCIEROS</b>	Jefe de subdirección financiera, contador, profesional universitario, tesorero y auxiliar	Mauricio Hurtado Pérez Luis Felipe Velazquez E. Juan Camilo Roldan Arango	Junio 25 al 15 de julio de 2015
<b>ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	Jefe de subdirección operativa, contralor auxiliar, profesional universitario, almacenista y auxiliares	María Elena Jaramillo Botero Luz Marian Flórez Rivera	Mayo 11 al 11 de junio de 2015
<b>DESARROLLO TECNOLÓGICO Y TELECOMUNICACIONES</b>	Director de desarrollo tecnológico y telecomunicaciones, profesional especializado técnicos y auxiliares	Mauricio Hurtado Pérez Gloria Lucia Jiménez Henao Santiago León Jaramillo Otalvaro Luis Felipe Velazquez Estrada	Junio 4 al 26 de 2015
<b>ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO</b>	Jefe de subdirección Administrativa, profesional universitario, técnicos y auxiliares	Luis Felipe Velázquez Estrada Marcela Álvarez del Pino Flora Jiménez Marín Claudia María Rodríguez Catalina Henao Ocampo	Febrero 9 al 5 de marzo de 2015
<b>REPRESENTACIÓN LEGAL ASESORÍA JURÍDICA</b>	Jefe oficina asesora jurídica, contralores abogados, profesional universitario.	Mauricio Hurtado Pérez Julián David Urrego A. Cristian Alejandro Maldonado	Mayo 11 a junio 15 de 2015
<b>CONTROL INTERNO</b>	Jefe oficina asesora Control interno y profesional universitario.	Clara Mónica Sol Urdaneta María Elena Estrada Ibagón	Mayo 4 a 1 de junio de 2015
<b>MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL</b>	Jefe oficina asesora de planeación y profesional universitario.	Marcela Álvarez del Pino Norma Elizabeth Álvarez Grajales	Abril 7 al 30 de 2015
<b>CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO</b>	Jefe oficina control interno disciplinario	Mauricio Hurtado Pérez Cristian Alejandro Maldonado Bermúdez	Abril 13 al 8 de mayo de 2015
<b>INDAGACION PRELIMINAR.</b>	Jefe Contraloría Auxiliar de indagación preliminar y	Flora Jiménez Marín Julián David Urrego A.	Enero 5 al 30 de

PROCESO	AUDITADO	AUDITORES	FECHA AUDITORIA
	profesional universitario.	Nacyra Mattar Acuña	2015

#### 4. HALLAZGOS ENCONTRADOS:

Como resultado de las auditorías internas de calidad y dando cumplimiento al numeral 8.2.2 de las normas ISO 9001: 2008 Y NTCGP 1000: 2009, en total se encontraron 126 hallazgos de los cuales 43 son no conformidades, 15 observaciones y 68 aspectos por mejorar.

#### 5. DESCRIPCIÓN DE LOS HALLAZGOS POR PROCESO VIGENCIA 2014

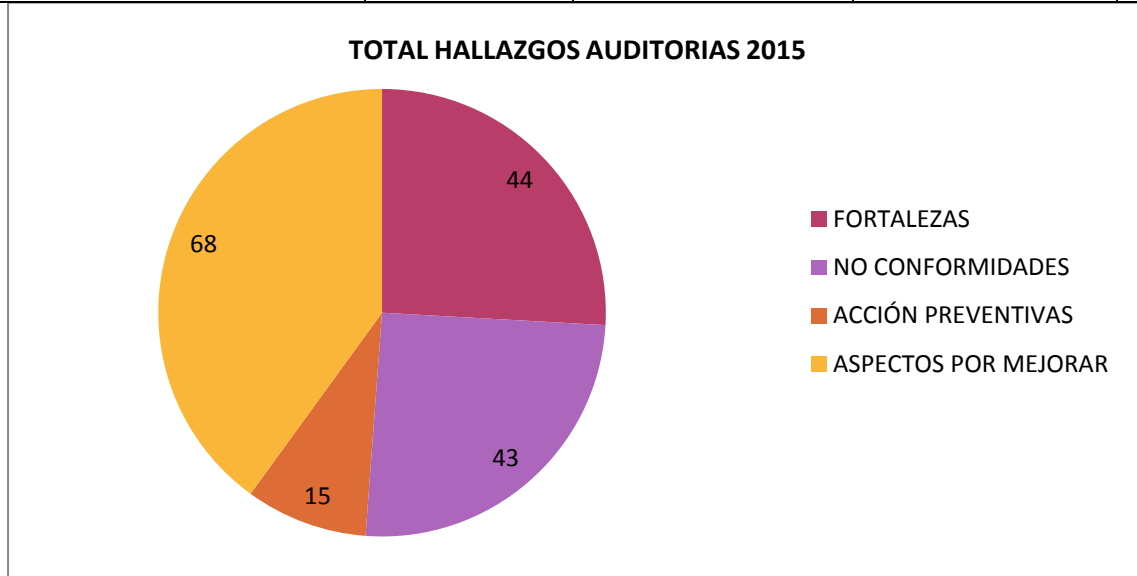
PROCESOS ESTRATÉGICOS					
PROCESO		FORTALEZA	NO CONFORMIDAD	ACCIÓN PREVENTIVA OBSERVACIÓN	ASPECTO POR MEJORAR
P01 06	Gestión Ética	1	0	1	1
P02 – 06	Comunicación E Información Pública	2	1	0	2
P03 – 09	Planeación Institucional	3	0	0	5
P04 – 09	Desarrollo Organizacional	4	0	0	1
<b>TOTAL PROCESOS ESTRATÉGICOS</b>		<b>10</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
PROCESOS MISIONALES					
PROCESO		FORTALEZA	NO CONFORMIDAD	ACCIÓN PREVENTIVA OBSERVACIÓN	ASPECTO POR MEJORAR
H01-10	Auditoria Integral	4	6	2	18
H02 - 10	Responsabilidad Fiscal	4	13	7	6
H- 2.1	Responsabilidad Fiscal – Procedimiento <b>Indagación Preliminar</b>	1	2	0	6
H03 - 04	Desarrollo del Control Social	3	1	0	3

H04 - 02	Evaluación de Políticas Públicas	5	0	2	4
<b>TOTAL PROCESOS MISIONALES</b>		<b>17</b>	<b>22</b>	<b>11</b>	<b>37</b>
<b>PROCESOS DE APOYO</b>					
<b>PROCESO</b>		<b>FORTALEZA</b>	<b>NO CONFORMIDAD</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA OBSERVACIÓN</b>	<b>ASPECTO POR MEJORAR</b>
H05-09	ADMINISTRACIÓN RECURSOS FINANCIEROS	3	1	1	0
H06-04	ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2	9	0	2
H07-09	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y TELECOMUNICACIONES	4	3	1	1
H08 - 02	ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	1	0	0	7
H081 01-08	ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO - CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	1	0	1	1
H09 - 05	ASESORÍA JURÍDICO FISCAL Y REPRESENTACIÓN LEGAL	2	2	0	3
<b>TOTAL PROCESOS DE APOYO</b>		<b>13</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>14</b>

<b>PROCESOS DE EVALUACIÓN</b>					
<b>PROCESO</b>		<b>FORTALEZA</b>	<b>NO CONFORMIDAD</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA OBSERVACIÓN</b>	<b>ASPECTO POR MEJORAR</b>
V01-08	CONTROL INTERNO	3	1	0	0
<b>TOTAL PROCESOS DE EVALUACIÓN</b>		<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROCESO DE AJUSTE</b>					
<b>PROCESO</b>		<b>FORTALEZA</b>	<b>NO CONFORMIDAD</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA OBSERVACIÓN</b>	<b>ASPECTO POR MEJORAR</b>

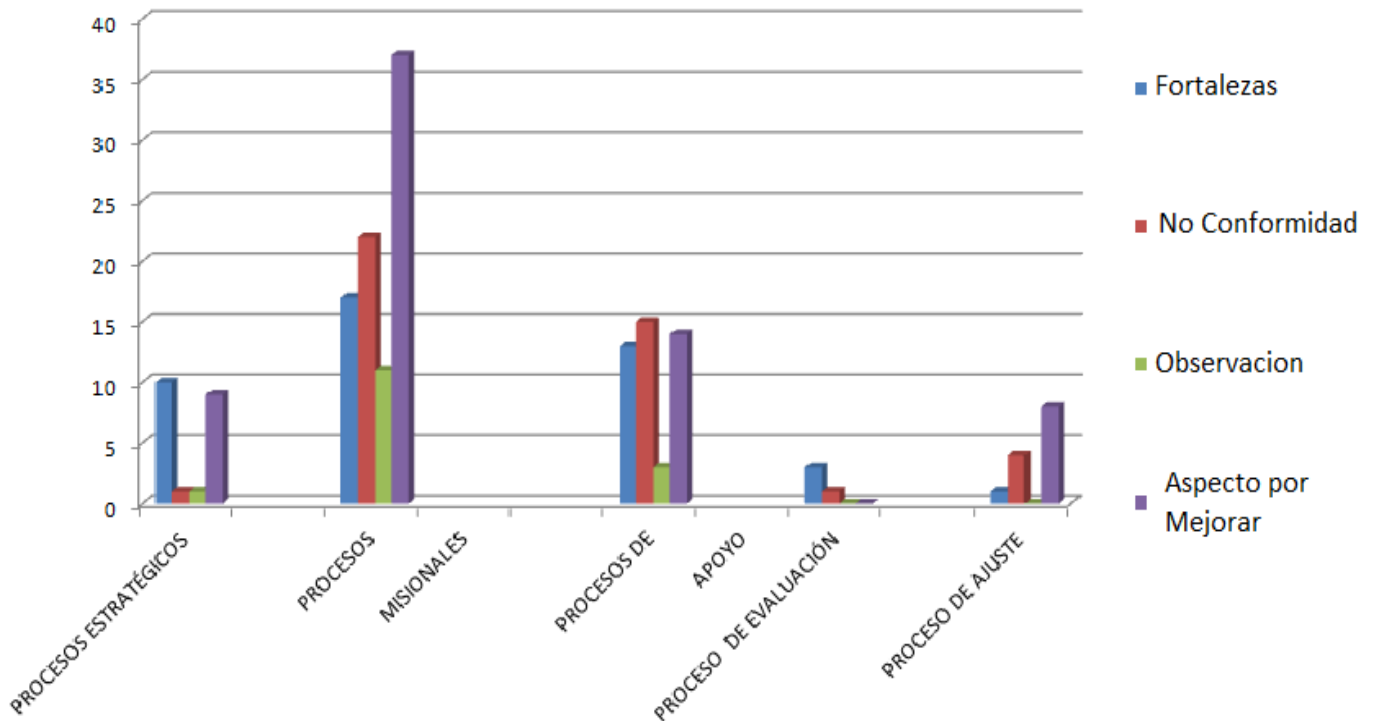


A01 -10	MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	1	4	0	8
<b>TOTAL PROCESO DE AJUSTE</b>		<b>1</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL HALLAZGOS</b>		<b>44</b>	<b>43</b>	<b>15</b>	<b>68</b>



<b>AUDITORIA INTERNA DE CALIDAD-2015 CONSOLIDADO HALLAZGOS POR CLASIFICACIÓN DE PROCESOS</b>				
<b>CLASIFICACIÓN DE PROCESOS</b>	<b>FORTALEZAS</b>	<b>NO CONFORMIDAD</b>	<b>OBSERVACION</b>	<b>ASPECTO POR MEJORAR</b>
PROCESOS ESTRATÉGICOS	10	1	1	9
PROCESOS MISIONALES	17	22	11	37
PROCESOS DE APOYO	13	15	3	14
PROCESO DE EVALUACIÓN	3	1	0	0
PROCESO DE AJUSTE	1	4	0	8
<b>TOTAL HALLAZGOS</b>	<b>44</b>	<b>43</b>	<b>15</b>	<b>68</b>

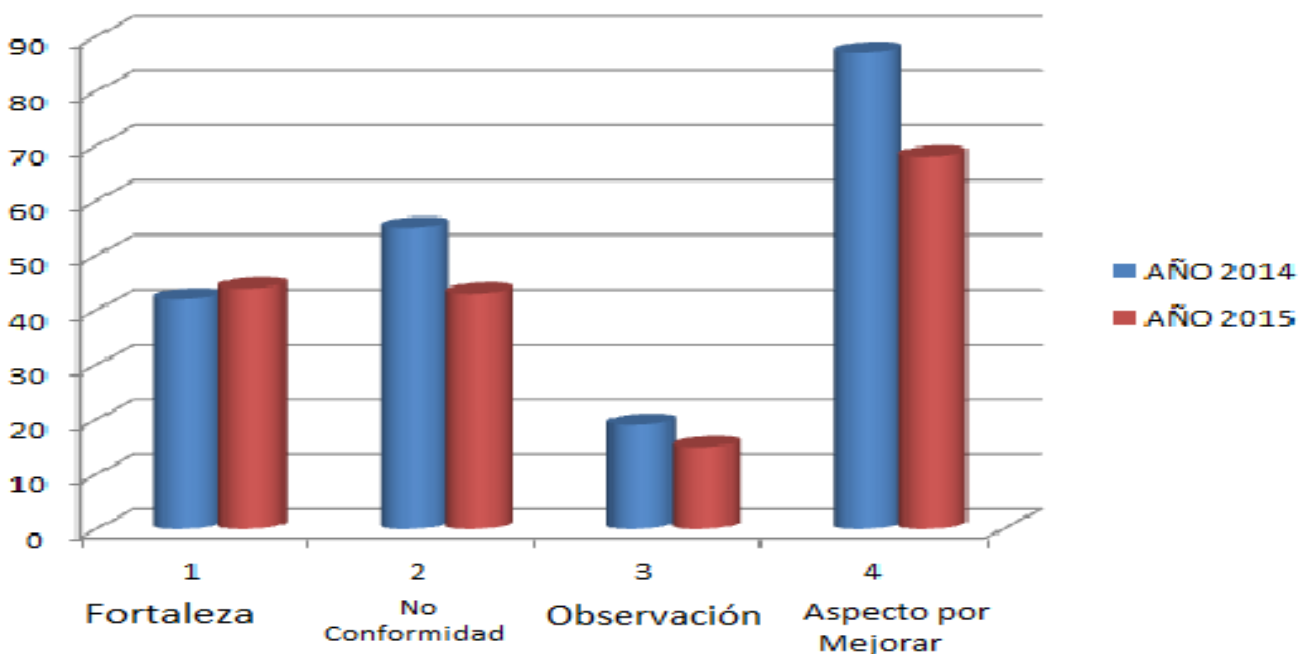
### CONSOLIDADO HALLAZGOS POR CLASIFICACIÓN DE PROCESOS



Las observaciones, no conformidades y aspectos por mejorar se encuentran registradas en el sistema de información MEJORAMISO, en el cual se incluye la programación de las auditorías, el informe de auditoría, y el plan de mejoramiento, para ser consultados por los líderes de los procesos, y la verificación de la implementación de las acciones por la oficina Asesora de Control Interno.

COMPARATIVO HALLAZGOS AUDITORIA INTERNA DE CALIDAD 2014-2015				
VIGENCIA	FORTALEZA	NO CONFORMIDAD	OBSERVACION	ASPECTO POR MEJORAR
<b>AÑO 2014</b>	42	55	19	87
<b>AÑO 2015</b>	44	43	15	68
<b>VARIACIÓN</b>	2	-12	-4	-19
<b>VARIACIÓN PORCENTUAL</b>	4.76%	-21.82%	-21.05%	-21.84%

## COMPARATIVO HALLAZGOS AUDITORIA INTERNA DE CALIDAD 2014-2015



Al comparar los resultados de las Auditorías Internas de Calidad realizadas en el año 2014 respecto al 2015, se encontró lo siguiente:

Se presentaron 44 fortalezas, respecto a la vigencia anterior aumentaron en 2 lo que representa un 4.76% de más; las cuales estuvieron dirigidas a resaltar el valor agregado y a optimizar el desarrollo de las actividades de los procesos.

Se registraron 43 No Conformidades, respecto a la vigencia anterior se disminuyó en 12 NC, que representa el -21.82%, lo anterior demuestra control y seguimiento a las acciones levantadas en las auditorías.

Se detectaron 15 acciones preventivas- Observaciones, respecto al año 2014, disminuyó en 4 que representa un -21.05%, lo que demuestra que a través del proceso de auditoría interna

de calidad se pueden identificar posibles riesgos que ayudan a tomar acciones preventivas para que no se presente materialización.

Se hallaron 68 Aspectos por Mejorar, con una disminución de 19 respecto al año anterior, lo que equivale al 21.84%, que significa una mayor tendencia a generar valor agregado para optimizar el resultado de los procesos; como también, lograr cada día mejores niveles tanto en calidad, en costos, productividad y plazos.

### **ASPECTOS RELEVANTES DE LA AUDITORIA INTERNA DE CALIDAD - 2015**

- En el ciclo de Auditoría interna de calidad de la vigencia 2015, de acuerdo a los resultados obtenidos se presentó una disminución de las acciones correctivas, preventivas y de mejora respecto a la vigencia anterior, pasando de 161 hallazgos a 126 en la vigencia 2015, lo que evidencia un control en la ejecución de las actividades de los procesos y la identificación de los riesgos que permitan un manejo oportuno y adecuado de los mismos.
- Los Procesos con mayor número de no conformidades fueron: Responsabilidad Fiscal en Jurisdicción coactiva (13), Administración de Bienes y Servicios (9), Auditoría Integral (6).
- Para dar mayor integralidad a las Auditorías internas de calidad, se actualizaron los riesgos en los diferentes procesos de la entidad
- Los programas contralor Estudiantil y Escuela de Líderes de la Contraloría General de Antioquia, se han constituido en una estrategia de buenas prácticas, para contribuir en la construcción de una sociedad más justa, incluyente, y equitativa; estos programas han servido de modelo a otros Órganos de control y han traspasado el ámbito nacional. mediante Los cuales se capacita y forma a jóvenes del Departamento de Antioquia en el ejercicio del Control Social, empoderamiento y formación en liderazgo competitivo y proyección social.
- Una vez finalizado el ciclo de las auditorías y con el ánimo de brindar un servicio de alta calidad en el proceso de Auditorías Internas se realizan las siguientes evaluaciones:

- Evaluación del auditado a los auditores
- Evaluación del auditado al proceso de auditorías

A partir de los resultados obtenidos, se retroalimentará el siguiente ciclo y programa de auditoría, como estrategia para mejorar el desempeño de éstas y tomar acciones de mejora continua.

- La documentación, implementación y mejoramiento continuo del SGC le ha dado un valor agregado a la misión que le corresponde asumir a la entidad, por cuanto le permite contar con información valiosa para la toma de decisiones.
- En el ciclo de Auditorías Internas de calidad 2015, se concluye que los 15 procesos auditados, los procedimientos de Indagación Preliminar y el Instructivo de Control Interno Disciplinario cumplen con el objetivo propuesto.

## **CONCLUSIONES**

Las auditorías internas de calidad se llevaron a cabo de manera dinámica y objetiva, como resultado y dando cumplimiento al Numeral 8.2.2 de la norma NTC-ISO 9001-2008 y la NTCGP 1000:2009: AUDITORIA INTERNA, La organización debe llevar a cabo a intervalos planificados auditorías interna para determinar si el sistema de gestión de la calidad se encuentra:

Literal a: Conforme a disposiciones planificadas.

Literal b: Se ha implementado y se mantiene de manera eficaz, eficiente y efectiva.

CUMPLIMIENTO	CONCLUSION	QUE FALTARIA
<p><b>EFICACIA</b></p> <p>Grado en que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados.</p>	<p>En el ciclo de Auditorías Internas de calidad 2015, se concluye que los 15 procesos de la Entidad que fueron auditados, cumplen con el objetivo propuesto.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejercer un mayor control a la calidad de los informes generados en el Proceso Auditor.; puesto que la planta de cargos para ejecutar el proceso es cambiante.</li> <li>• Registrar toda la trazabilidad del proceso Auditor en el sistema de gestión transparente, debido a que en algunas auditorias no se encontraron los respectivos programas de auditoría, y el desarrollo de los procedimientos, formatos de verificación, soportes de los hallazgos, mesas de trabajo y de controversia entre el equipo auditor y el abogado o comité operativo.</li> <li>• Oportunidad en la notificación del informe definitivo al sujeto de control.</li> <li>• Calidad y Oportunidad en el traslado de los hallazgos de la Contraloría Auxiliar de Auditoria Integrada a la Contraloría Auxiliar de Responsabilidad Fiscal.</li> <li>• Continuar con el seguimiento y monitoreo permanentemente los procesos de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, para que no se presente prescripciones, caducidades y nulidades.</li> <li>• Mayor seguimiento por parte</li> </ul>

CUMPLIMIENTO	CONCLUSION	QUE FALTARIA
		<p>de los dueños de los procesos a las responsabilidades establecidas en los procesos transversales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oportunidad en la publicación contractual en el SECOP y realizar seguimiento a los informes presentados por los supervisores e interventores de los contratos</li> </ul>
<p><b>EFICIENCIA</b></p> <p>Relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados</p>	<p>En este ciclo de Auditorías Internas de calidad se concluye que los procesos de la Entidad que fueron auditados, son eficientes, ya que se demuestra la optimización de los recursos humanos, tecnológicos y físicos en el logro de los objetivos propuestos, como se refleja en la cobertura de los sujetos de control en el ejercicio del control fiscal.</p> <p>Como estrategia para optimizar el proceso de Responsabilidad Fiscal, se contrato un grupo de 10 abogados para impulsar los procesos y así cumplir con los requerimientos establecidos en el plan de mejoramiento de la Auditoria General de la Republica</p> <p>Así mismo, se efectuó contingencia con la ayuda de auditores universitario en el área de notificaciones, lo que ayudo a descongestionar el cumulo de procesos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar seguimiento permanentemente a los planes de acción de las auditorías para verificar que se estén llevando a cabo y están siendo eficaces al eliminar las no conformidades y prevenir los riesgos.</li> <li>• Oportunidad en el tratamiento de las acciones</li> <li>• continuar con el seguimiento oportuno a las acciones correctivas, preventivas y de mejora, en el ejercicio del control fiscal.</li> <li>• Mejorar la ejecución de los procedimientos y unificar los criterios entre los operadores jurídicos para un buen desempeño del proceso</li> <li>• Un mayor compromiso por parte de los líderes de los procesos para que las auditorias se realicen el plazo establecido, y los auditores internos puedan cumplir con la programación de las</li> </ul>

CUMPLIMIENTO	CONCLUSION	QUE FALTARIA
		<p>auditorias teniendo en cuenta la carga laboral que cada uno debe realizar en su puesto de trabajo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dar cumplimiento a la ley de transparencia y gobierno en línea.</li> <li>• Capacitar a los funcionarios de la entidad sobre temas relacionados con gobierno en línea, especialmente con aquellos funcionarios de las áreas que tienen que implementar y mantener la estrategia.</li> <li>• Dar cumplimiento a cabalidad por parte de los responsables de las áreas y comité de teletrabajo de las directrices impartidas en la resolución que modificó el teletrabajo en la Contraloría General de Antioquia en la vigencia 2015.</li> </ul>
<p><b>EFFECTIVIDAD</b></p> <p>Medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles.</p>	<p>El impacto generado por cada uno de los procesos de la Entidad, se ve reflejado en el cumplimiento de sus objetivos con eficiencia y eficacia, a través de la realización de los programas de televisión, audiencias públicas, la elección de los contralores estudiantiles, el encuentro pedagógico, y escuela de líderes, el proyecto del Auditor Universitario. La operatividad del software de Gestión Transparente, y el software de Alphasig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Continuar el control y seguimiento permanente al desarrollo de los procesos misionales y su sistematización en el sistema de Gestión Transparente.</li> <li>• Dar cumplimiento oportuno a los procedimientos establecidos en la metodología para administrar los riesgos de gestión y anticorrupción y el manejo del software mejora riesgos.</li> </ul>



CUMPLIMIENTO	CONCLUSION	QUE FALTARIA
	<p>El acercamiento de la Contraloría a la comunidad mediante el programa de descentralización, con el fin de estar más cerca de la comunidad, dar a conocer sus programas y proyectos, resolver quejas y reclamos de la ciudadanía, capacitar en temas relacionados con el control fiscal y presentar los resultado de la acción fiscalizadora.</p> <p>El cubrimiento del 100% del proceso auditor a los sujetos de control.</p>	

FLORA JIMENEZ MARIN  
 Jefe Oficina Asesora De Control Interno  
 P/E MIRIAM PALACIO, Profesional Universitario.  
 R/. Flora Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno  
 FECHA: JULIO 2015