

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

INFORME PRELIMINAR

INFORME DEFINITIVO

<b>MÉTODO DE AUDITORÍA:</b>	
Presencial ( X )      Remota ( )      Combinada ( )	
<b>NOMBRE DE LA AUDITORÍA:</b>	<b>NÚMERO DE LA AUDITORÍA:</b>
AUDITORÍA INTERNA DE CALIDAD– PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	N°6
<b>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:</b>	<b>FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME:</b>
Determinar si el proceso de GESTIÓN FINANCIERA es conforme con los requisitos propios de la organización, y de los requisitos de la norma NTC ISO 9001:2015 y Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG; verificando que se implementa y se mantiene eficazmente.	<b>23/08/2023</b>
<b>ALCANCE AUDITORÍA:</b>	
Aplica a las actividades contempladas dentro del alcance del proceso GESTIÓN FINANCIERA, y que son descritas en la GFR-CP-01 Caracterización de Proceso Gestión Financiera y los procedimientos GFR-PR-01 Procedimiento Elaboración, conformación, ejecución y seguimiento al presupuesto y GFR-PR-03 Procedimiento de Cierre y Elaboración de Informes. Las actividades relacionadas en el alcance de los procedimientos, al igual que la información documentada relacionada en los mismos.	
<b>CRITERIOS:</b>	
Requisitos aplicables a la ISO-9001:2015 y MIPG	
<b>LÍDER DE PROCESO:</b>	
Luz Edilia López Vahos - Directora Administrativa y Financiera	

Reunión de Apertura:						Ejecución de la Auditoría:				Reunión de Cierre:					
Día	23	Mes	08	Año	2023	Desde	23/08/2023	Hasta	23/08/2023	Día	23	Mes	08	Año	2023
							D / M / A		D / M / A						

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### EQUIPO AUDITOR (Nombre, cargo y dependencia)

#### NOMBRE DEL AUDITOR LÍDER:

Benjamín Gómez Guardia, auditor, Universidad de Antioquia.

#### NOMBRE DEL AUDITOR INTERNO ACOMPAÑANTE:

Álvaro Muñoz Acevedo, ingeniero electricista, Dirección de Vivienda y Hábitat.

### RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

No.	ASPECTOS FAVORABLES
1	El análisis de la Matriz DOFA detallada, especificando aspectos particulares del proceso de Gestión Financiera alineados con el contexto organizacional de la Institución, permite tener una mayor claridad del contexto interno y externo del proceso, para el establecimiento de estrategias específicas y la toma de decisiones concretas de éste, en pro del mejoramiento de este, alineados con el Plan de Desarrollo Institucional (Evidencia: PLE-MT-18 Análisis de Contexto Estratégico FODA.xlsx).
2	La identificación y trazabilidad detallada y específica del control operacional de los procedimientos GFR-PR-01 Procedimiento Elaboración, conformación, ejecución y seguimiento al presupuesto, y GFR-PR-03 el Procedimiento de Cierre y Elaboración de Informes, ha permitido mitigar los riesgos del proceso y generar confianza en el desempeño de la gestión de ambos procedimientos.

Nro.	NO CONFORMIDADES
1	N/A

Nro.	OBSERVACIONES
1	Considerar evaluar la pertinencia de la siguiente Nota* especificada en la GEO-FT-01 Ficha Técnica Indicadores de Gestión en cuanto a: *En caso de no lograr la meta propuesta el proceso debe establecer acciones internas reflejadas en los análisis y especificadas en los informes de gestión; sin embargo, si se incumple la meta en dos frecuencias consecutivas se implementará un plan de mejora con el fin aumentar los resultados previstos, con el acompañamiento del proceso de Gestión Organizacional”, ya que la nota puede potencializar un riesgo o incluso contravenir lo especificado en el Requisito10 Mejora, en especial el 10.3 Mejora Continua, ya que hay indicadores que son de medición anual y habría que esperar dos años de

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

	incumplimiento para implementar un plan de mejora con el acompañamiento de Gestión Organizacional.
<b>2</b>	Considerar la pertinencia a nivel de proceso o a nivel institucional, de abordar nuevas acciones y que éstas sean eficaces, con relación a los cierres mensuales oportunos de presupuesto, ya que, al preguntarse a hoy 23 de agosto del 2023 por el cierre del presupuesto del mes de julio, todavía no se tiene, y solo se cuenta con el del mes de junio, lo que pone en riesgo la falta de decisiones oportunas frente a los resultados.

Nro.	OPORTUNIDAD DE MEJORA
<b>1</b>	Considerar la pertinencia de aplicar la metodología de las Estrategias Combinadas en la Matriz DOFA PLE-MT-18, con el fin de identificar Estrategias de Crecimiento, de Defensa, de Adaptación y de Supervivencia, lo cual permitiría proponer acciones más concretas en los diferentes escenarios o contextos de este proceso en la Organización.

**PLAZO LEVANTAMIENTO PLAN MEJORA: (Se contará con 10 días hábiles, luego de notificado el informe de Auditoría Interna para atender los hallazgos).**

Nro.	CONCLUSIONES
<b>1</b>	El proceso de GESTIÓN FINANCIERA en la caracterización y los dos (2) procedimientos auditados, de acuerdo con el muestreo realizado, evidencian la adecuación, eficacia y conveniencia de este proceso para todos los grupos de valor con relación a la ISO 9001: 2015.
<b>2</b>	Se valida la aplicación del Decreto 115 del año 1996 sobre el Decreto 111 de aplicación de MIPG, (Evidencia RE: Soporte legal MIPG MELISSA MARIA MEJIA ROMAN Mar 08/03/2022 10:58 Para: VALERIA RENDON MARIN CC:JESSICA COLORADO CORTÉS), que entre otras aclara que “En este sentido, frente a la política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público es importante tener en cuenta que como la Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA es una Empresa Industrial y Comercial del Estado (EICE), no se da una aplicación estricta del marco normativo relacionado para esta política, pues el comportamiento del presupuesto tiene una dinámica diferente que obedece precisamente a su naturaleza jurídica y se rige por el Decreto 115 de 1996”.

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

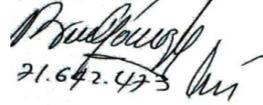
<b>3</b>	<p>Se realiza seguimiento al Plan de Mejora de los hallazgos de la Auditoria del 2022, y se valida que:</p> <p>Las NC1, NC2 y las Observaciones quedan cerradas, excepto el hallazgo No 5 Observación, debido a que la fecha de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento para “Documentar el Procedimiento de Costos ABC en el proceso Financiero”, tiene como fecha final el 30-09-2023, por lo que queda abierta hasta determinar su eficacia en el seguimiento que se realice en dicha fecha.</p>
----------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

¿SE MATERIALIZARON RIESGOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA?		
<b>SI</b>		Si bien no se materializó ningún riesgo, se sugiere evaluar la pertinencia de ampliar el tiempo de duración de las auditorias, en especial el tiempo para realizar las auditorías a los procedimientos, ya que es muy limitado para realizar una trazabilidad y muestreo adecuado a la totalidad de los requisitos de la Norma, los legales y los aplicables a la organización.
<b>NO</b>	<b>X</b>	

### OBSERVACIONES FRENTE A LOS RESULTADOS:

Se evidencia un gran compromiso y empoderamiento del proceso por parte de la Líder y del equipo de trabajo de Gestión Financiera.

### FIRMAS EQUIPO DE AUDITORES INTERNOS:

NOMBRE COMPLETO	CARGO / ROL	FIRMA
Benjamín Gómez Guardia	<b>Auditor Líder</b>	
Álvaro Muñoz Acevedo	<b>Auditor acompañante</b>	

### FIRMA LÍDER DEL PROCESO:

NOMBRE LÍDER DEL PROCESO	CARGO / ROL	FIRMA
Luz Edilia López Vahos	<b>Directora Administrativa y Financiera</b>	