



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HABITAT
Unidad Administrativa Especial de
Servicios Públicos

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20191100070653**

Bogotá D.C., 20 de noviembre de 2019

Página 1 de 2

PARA: BEATRIZ ELENA CARDENAS CASAS
Dirección General

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: INFORME DE AUDITORIA METAS ASOCIADAS CON EL PLAN DE
DESARROLLO Y PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO

Respetada Dra. Beatriz Elena:

De conformidad con los resultados de la Auditoría, realizada durante los meses de octubre y noviembre de 2019, en que se acompañó y designó a los auditores asignados a la Oficina a los auditores asignados a la Oficina (6 profesionales), presento los resultados consolidados respecto de las acciones planificadas y ejecutadas del Plan de Desarrollo y el Plan de Mejoramiento interno con corte 30 de septiembre de 2019. Sin embargo, y de forma específica, informarle que ya fueron remitidos a los respectivos responsables, los resultados correspondientes, confiando que se tomen acciones que permitan continuar y mejorar la gestión.

Los referentes considerados para la evaluación fueron:

- Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) 2016-2020, Metas resultado y producto (según corresponda) conforme al Plan de Desarrollo "Bogotá mejor para Todos" (reporte SEGPLAN).
- Reprogramación 2019 Componente Gestión - Inversión por Entidad
- Plan de Acción Institucional vigencia 2019
- Metodología con los parámetros para la presentación del informe de seguimiento y recomendaciones orientadas al cumplimiento de las metas plan de desarrollo Matriz Plan de mejoramiento interno vigencia 2019.

De acuerdo con la información documentada suministrada y análisis realizado por los auditores de la Oficina de Control Interno, se realizó el cálculo de los resultados con el objetivo de establecer el nivel de cumplimiento de la gestión de cada una de las dependencias en promedio para la Entidad. En el informe anexo se detallan las principales conformidades y observaciones de auditoría, lo que nos permitieron concluir lo siguiente:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HÁBITAT
Unidad Administrativa Especial de
Servicios Públicos

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20191100070653**

Bogotá D.C., 20 de noviembre de 2019

Página 2 de 2

- ✓ Validando los resultados, se evidencian avances en promedio (aritmético) de las cuatro metas producto de 75%, y de las 18 metas proyecto de inversión de 73%. Lo anterior denota una coherencia en la ejecución integral de las dos gestiones, mostrando el compromiso y responsabilidad de las Procesos responsables en el cumplimiento del Plan de Desarrollo en responsabilidad de la Unidad.
- ✓ De acuerdo con lo anterior, se evidencian fortalezas en la ejecución física de una meta producto, en la ejecución presupuestal y contractual en 10 metas proyecto de inversión. Así mismo, se presentan debilidades en la ejecución física de 3 metas producto, y 11 metas proyecto de inversión.
- ✓ Existen debilidades en el proceso de verificación, análisis y reporte de la información en el aplicativo SEGPLAN, identificando incoherencias en los valores de la ejecución física y presupuestal, validada producto de la auditoría.
- ✓ Así mismo, se observan debilidades en los instrumentos o herramientas de seguimiento que unifiquen y contengan de manera discriminada la información física, presupuestal y contractual de los proyectos de inversión, que permita identificar los conceptos del gasto, su descripción, las Dependencias responsables, entre otros.
- ✓ Después de realizado el proceso de verificación del avance al Plan de Mejoramiento Interno, se identifican registrados un total de 207 hallazgos, con 251 acciones; de las cuales, 140 acciones se encuentran cerradas, 54 acciones en proceso, 11 acciones vencidas y en proceso, y 46 acciones que no han comunicado tratamiento (no se ha formulado seguimiento).

Cordialmente,


ANDRÉS PABÓN SALAMANCA
Jefe de Oficina de Control Interno
e-mail: andres.pabon@uaesp.gov.co

Anexos: 7 folios y 1 Archivo virtual (Informe en físico y virtual)
Elaboró: Edgar Andrés Ortiz Vivas
Informado: Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICC.

Avenida Caracas No. 53-80
Código Postal 110231
PBX 3580400
www.uaesp.gov.co
Línea 195



**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



6. RECOMENDACIONES

De otro lado, continuar por parte de los gestores o responsables del seguimiento periódico y en las fechas establecidas, con el propósito de optimizar la gestión, y llevar a cabo el cierre de las acciones del Plan de mejoramiento interno.

APROBACION:

FIRMA

Jefe(a) de Oficina de Control Interno

FIRMA(S)

Auditor(es) Interno(s)

FECHA⁴:

20 - NOVIEMBRE - 2019

(4) Fecha en la cual el(la) jefe(a) de Oficina y los Auditores internos designados APROBARON el Informe de Auditoría.

5. CONCLUSIONES

5.1. Validando los resultados, se evidencian avances en promedio (aritmético) de las cuatro metas producto de 75%, y de las 18 metas proyecto de inversión de 73%. Lo anterior denota una coherencia en la ejecución integral de las dos gestiones, mostrando el compromiso y responsabilidad de las Procesos responsables en el cumplimiento del Plan de Desarrollo en responsabilidad de la Unidad.

De acuerdo con lo anterior, se evidencian fortalezas en la ejecución física de una meta producto, en la ejecución presupuestal y contractual en 10 metas proyecto de inversión. Así mismo, se presentan debilidades en la ejecución física de 3 metas producto, y 11 metas proyecto de inversión.

5.2. Existen debilidades en el proceso de verificación, análisis y reporte de la información en el aplicativo SEGPLAN, identificando incoherencias en los valores de la ejecución física y presupuestal, validada producto de la auditoría.

Así mismo, se observan debilidades en los instrumentos o herramientas de seguimiento que unifiquen y contengan de manera discriminada la información física, presupuestal y contractual de los proyectos de inversión, que permita identificar los conceptos del gasto, su descripción, las Dependencias responsables, entre otros.

5.3 Después de realizado el proceso de verificación del avance al Plan de Mejoramiento Interno, se identifican registrados un total de 207 hallazgos, con 251 acciones; de las cuales, 140 acciones se encuentran cerradas, 54 acciones en proceso, 11 acciones vencidas y en proceso, y 46 acciones que no han comunicado tratamiento (no se ha formulado seguimiento).

6. RECOMENDACIONES

6.1. Continuar con acciones planificadas y programadas, con el fin de dar cumplimiento a la meta producto y las metas proyecto de inversión que muestran un rezago en la ejecución física, presupuestal y contractual.

6.2. Mejorar controles y mecanismos de verificación y consolidación de la información, con el fin de reportar la ejecución y avances reales en la gestión de las Metas producto y metas proyecto de inversión.

6.3. Mejorar los instrumentos y/o herramientas de seguimiento de los proyectos de inversión, que faciliten la identificación, consolidación y análisis de la información, que den cuenta del avance físico, presupuestal y contractual, por concepto del gasto, descripción, Dependencias responsables, entre otros.

6.4. Para la elaboración de los Planes de mejoramiento es importante que se trabaje en equipo, haciendo uso de las diferentes metodologías que existen para formular las causas y la descripción de las acciones, tales como; "Análisis de Causas", "los 5 por qué", "Lluvia de Ideas", entre otras.



3 OBSERVACIONES

5.000 a 5.003 subsidios, y para la segunda meta una diferencia en la programación de 75.000 a 70.000 luminarias.

- Para el avance físico de las MPI "Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de los servicios funerarios..." y Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público...", se evidenció diferencias en las dos metas en el avance reportado en SEGPLAN del 75% y el avance real verificado con la SSFAP del 66%. En la MPI "Divulgar y posicionar 100 % los planes, programas y proyecto de la entidad", se evidenció diferencia en el avance reportado a SEGPLAN del 69% y el avance real verificado con la OAC del 75%. En la MPI "Garantizar el 100 % de las Obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar del servicio público de aseo", se evidenció diferencia en el avance reportado a SEGPLAN del 92% y el avance real verificado con la SRBL del 75%. En la MPI "Garantizar 100 % de la arquitectura tecnológica de la entidad", se evidenció diferencia en el avance reportado a SEGPLAN del 75% y el avance real verificado con la O TIC del 69%. En la MPI "Mejorar 100 % capacidad operativa y admirativa para el buen desarrollo organizacional de la Unidad", se evidenció diferencia en el avance reportado a SEGPLAN del 73,3% y el avance real verificado con la SAF del 77%.
- En el avance presupuestal y contractual en las MPI "Desarrollar y fortalecer 1 modelo de transformación organizacional de la entidad" y "Divulgar y posicionar 100 % los planes, programas y proyecto de la entidad", se evidenció una diferencia en el avance reportado en SEGPLAN por valor de \$9.888.000. Aumentando este valor en la primera meta y disminuyendo este valor en la segunda meta.

3.5 DEBILIDADES EN LOS INSTRUMENTOS DE CONTROL A LA EJECUCIÓN: En el proceso de verificación de la información, se observó que los responsables de los proyectos de inversión 1045, 1048 y 1109 no cuentan con instrumentos o herramientas de seguimiento que unifiquen y contengan de manera discriminada la información física, presupuestal y contractual, que permita identificar los conceptos del gasto, su descripción, las Dependencias responsables, entre otros.

3.6 DEBILIDADES EN EL AVANCE AL PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO: es preciso mencionar que aún se presentan 54 acciones en proceso, 11 vencidas en proceso y 46 hallazgos sin comunicación de tratamiento (no se han formulado acciones).

4 SOLICITUD DE CORRECCION Y ACCIONES CORRECTIVAS

No.	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
N.A.	No se evidencia incumplimiento a requisitos verificados.	

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Total hallazgos	207
Total Acciones	251
Total acciones cerradas	140
Total acciones en proceso	54
Total acciones vencidas en proceso	11
Total hallazgos (acciones) sin comunicar tratamiento	46

De acuerdo con los anterior se presenta a manera de conformidad el cierre de 140 acciones, demostrando con ello la gestión realizada por cada una de las áreas, el trabajo e interés de culminar y cumplir con el cierre de las acciones formuladas para los diferentes hallazgos identificados en el ejercicio de auditorías.

3. OBSERVACIONES

3.1 DEBIL EJECUCIÓN EN LAS METAS PRODUCTO: Verificando la ejecución física de las metas producto, se evidencia debilidades en el avance de tres de las cinco metas evaluadas; 1). 4.000 subsidios del servicio funerario entregados a población vulnerable de Bogotá con un avance de 65%, 2). 80.000 luminarias modernizadas y/o remodeladas con un avance de 49%, y 3). Construir una (1) línea base para construcción de indicador de aprovechamiento de residuos con un avance de 72%. Este avance inferior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia.

3.2 DEBIL EJECUCIÓN EN LAS METAS PROYECTO DE INVERSIÓN: Verificando la ejecución física, se evidencian debilidades en 11 MPI (*Resultados: *Grafica 2. Avance físico Metas Proyecto de inversión*), con un avance inferior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia.

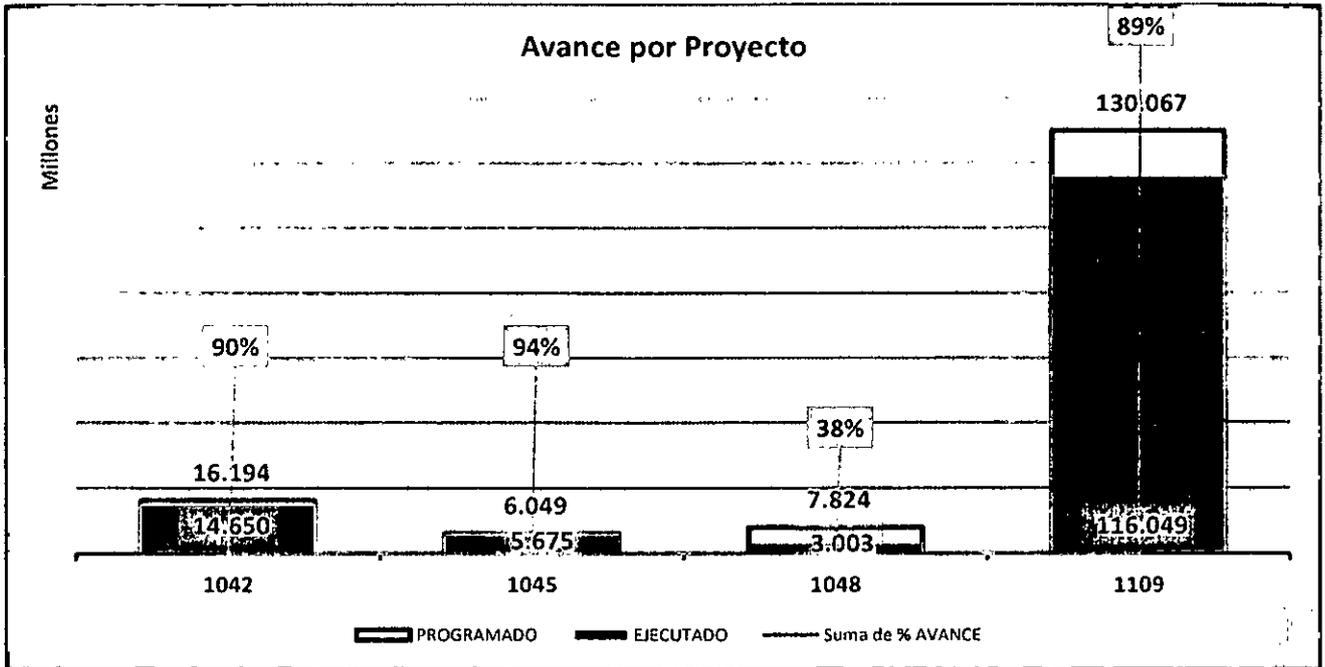
3.3 DEBIL EJECUCIÓN EN EL PROYECTO DE INVERSIÓN NO. 1048: Verificando la ejecución del proyecto 1048, se evidencian debilidades en el avance presupuestal (*Resultados: *Grafica 5. Avance Presupuestal MPI-Proyecto*), en el cual se han ejecutado el 38% de los recursos a cierre 30 de septiembre de 2019. Lo anterior denota una gestión baja, teniendo en cuenta que queda un trimestre para terminar la vigencia actual, para dar cumplimiento al proyecto en mención.

3.4 DEBILIDADES EN EL SEGUIMIENTO Y REPORTE: Producto del ejercicio de verificación y evaluación de la Oficina de Control Interno, se evidenciaron las siguientes debilidades en este proceso:

- En las metas producto "4.000 subsidios del servicio funerario entregados a población vulnerable de Bogotá" y "80.000 luminarias modernizadas y/o remodeladas", se evidenció una incoherencia en la programación de la Metas de la SSFAP y la programación en SEGPLAN para la vigencia actual. Se identificó para la primera meta una diferencia en la programación de



1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA



*Grafica 5. Avance Presupuestal MPI-Proyecto

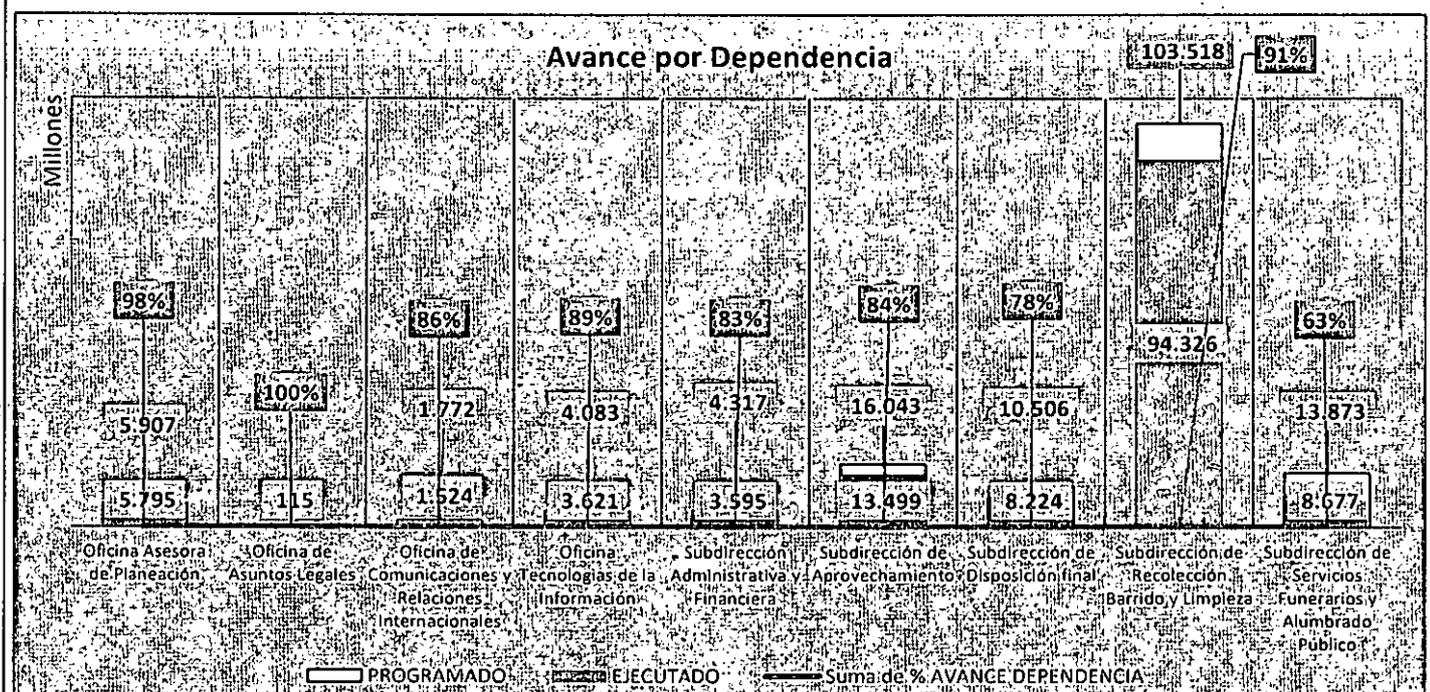
De acuerdo con el resultado de la gráfica anterior, se observa avance y gestión presupuestal en 3 proyectos igual o superior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia.

2.4. COHERENCIA EJECUCIÓN METAS PRODUCTO VS METAS PROYECTO DE INVERSIÓN

Validando los resultados, se evidencian avances en promedio (aritmético) de las cuatro metas producto de 75%, y de las 18 metas proyecto de inversión de 73%. Lo anterior denota una coherencia en la ejecución integral de las dos gestiones.

2.5 PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO: Se realizaron las visitas en sitio con cada uno de los gestores de las respectivas áreas; producto de ello, se logró consolidar el Plan de Mejoramiento Interno quedando de la siguiente manera:

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA



*Gráfica 4. Avance Presupuestal MPI-Dependencia

De acuerdo con el resultado de la gráfica anterior, se observa avance y gestión presupuestal en 8 Dependencias igual o superior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia. Lo anterior denota un seguimiento y compromiso en la ejecución presupuestal y contractual de las 18 metas proyecto de inversión.

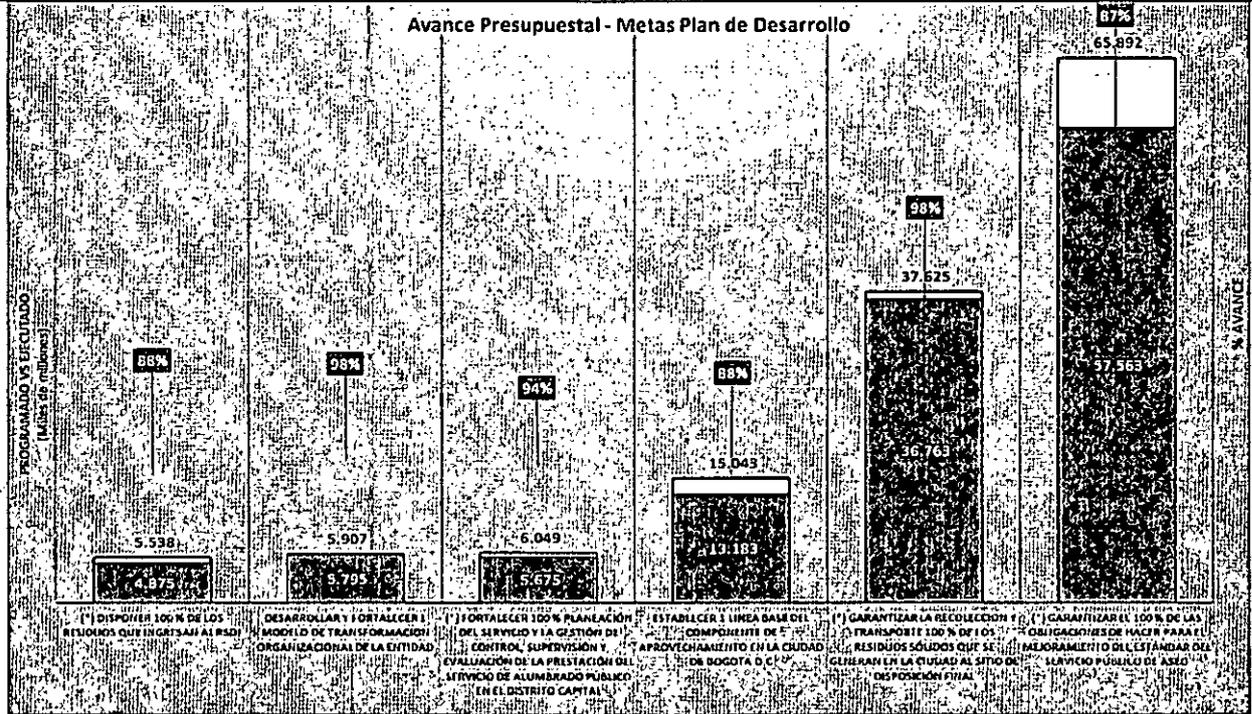
2.3.3 AVANCE POR PROYECTO – METAS PROYECTO DE INVERSIÓN

Se presenta un avance presupuestal y contractual en promedio (aritmético) de los 4 proyectos de inversión del 78%, como se describe a continuación:

- 1042:** Fortalecimiento institucional en la gestión pública
- 1045:** Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público
- 1048:** Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital
- 1109:** Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región



1 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA



*Grafica 3. Avance Presupuestal Metas Proyecto de inversión

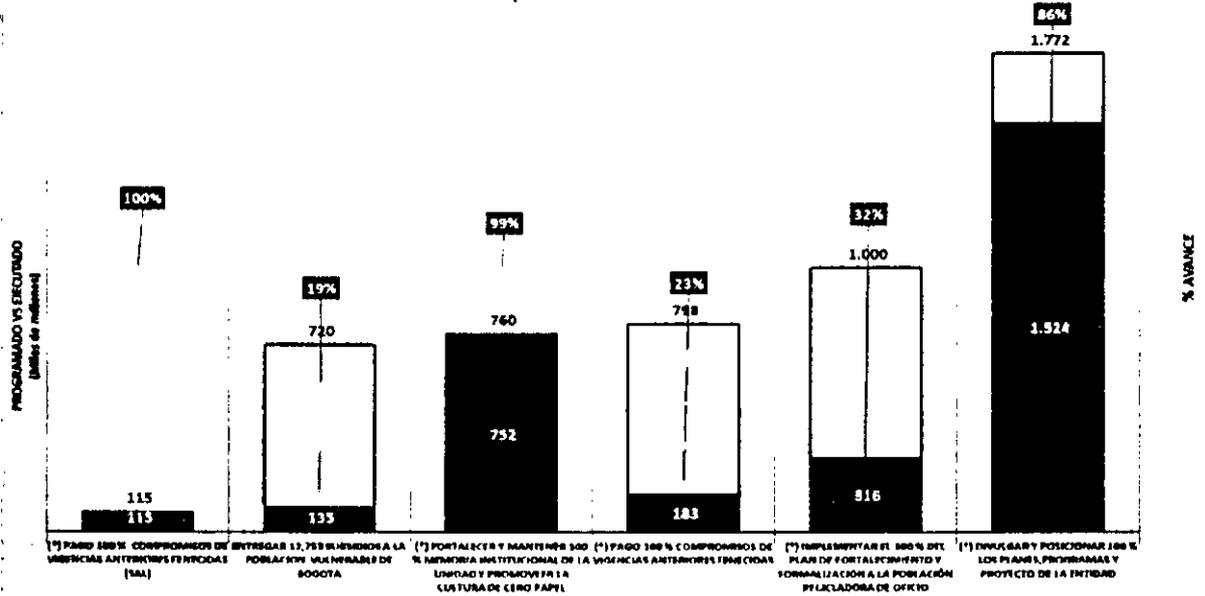
Se observa gestión y avance en la ejecución presupuestal y contractual de las 18 metas proyecto de inversión con corte 30 de septiembre de 2019. De acuerdo con los resultados en la gráfica anterior, se identifican 10 metas con un avance igual o superior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia y 1 meta cumplida al 100%.

2.3.2 AVANCE POR DEPENDENCIA – METAS PROYECTO DE INVERSIÓN

Se presenta un avance presupuestal y contractual en promedio (aritmético) de las 9 Dependencias en los proyectos de inversión del 87%; que corresponde a una ejecución de \$139.377 mil millones sobre los \$160.134 mil millones programados para la vigencia, como se describe en el siguiente gráfico:

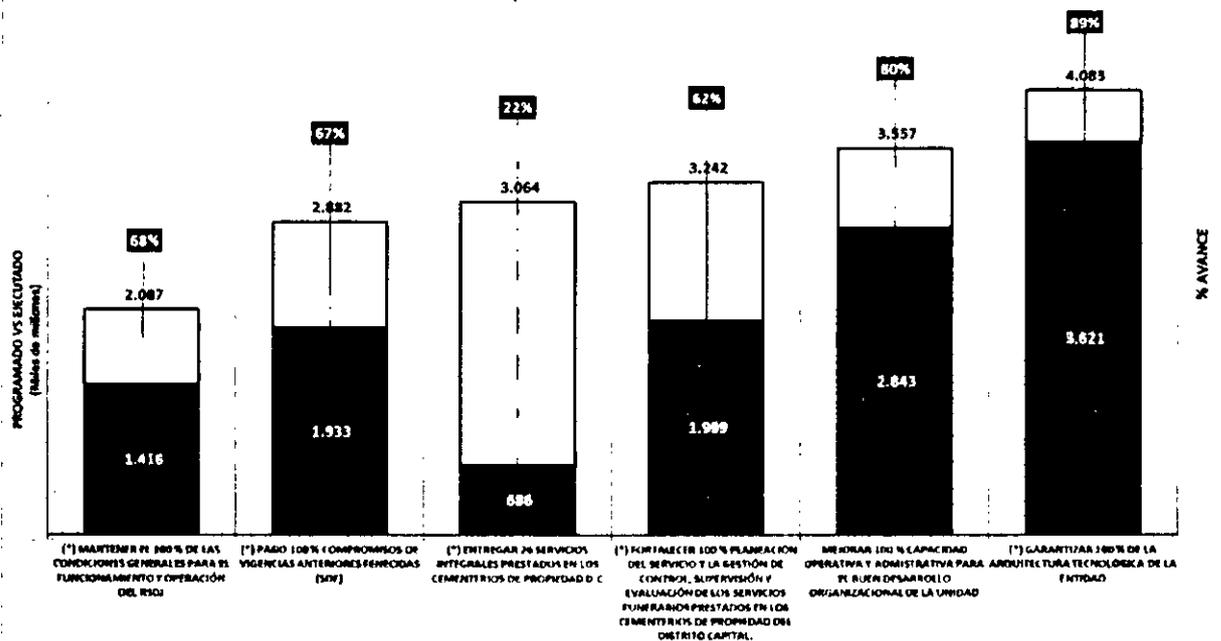
1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Avance Presupuestal - Metas Plan de Desarrollo



*Grafica 3. Avance Presupuestal Metas Proyecto de inversión

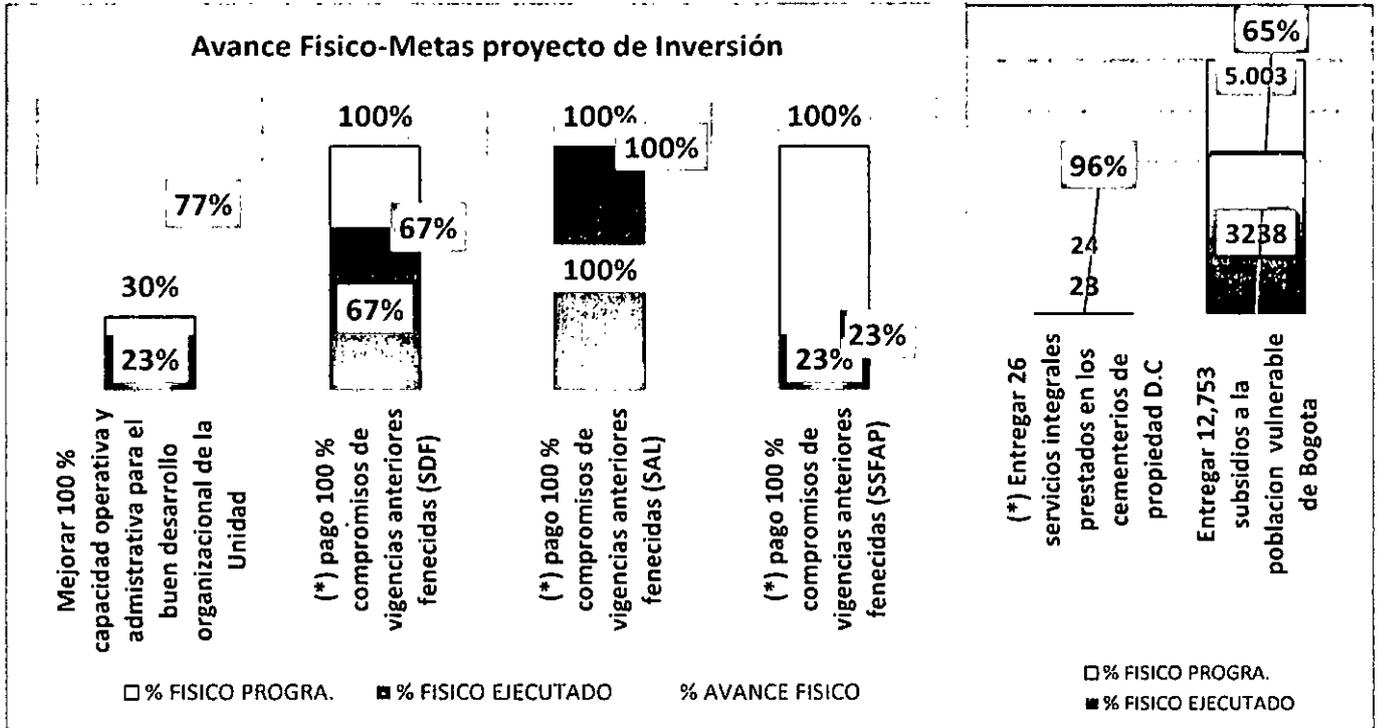
Avance Presupuestal - Metas Plan de Desarrollo



*Grafica 3. Avance Presupuestal Metas Proyecto de Inversión



1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA



*Grafica 2. Avance físico Metas Proyecto de inversión

Se observa gestión y avance en el cumplimiento de las 18 metas proyecto de inversión con corte 30 de septiembre de 2019. De acuerdo con los resultados en las gráficas anteriores, se identifican 6 metas con un avance físico igual o superior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia y 1 meta cumplida al 100%.

2.3.1 AVANCE PRESUPUESTAL Y CONTRACTUAL MPI

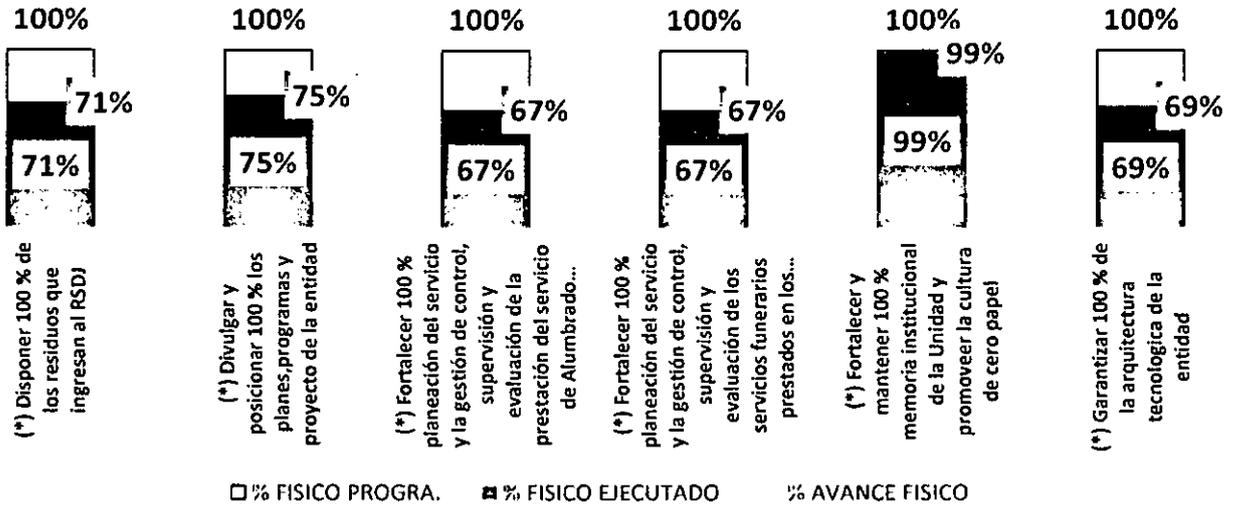
Se presenta un avance acumulado en promedio (aritmético) de las 18 metas proyecto de inversión del 72%.

A continuación, se presentan los resultados de la ejecución presupuestal y contractual de la Unidad con corte 30 de septiembre de 2019, de manera acumulada:

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

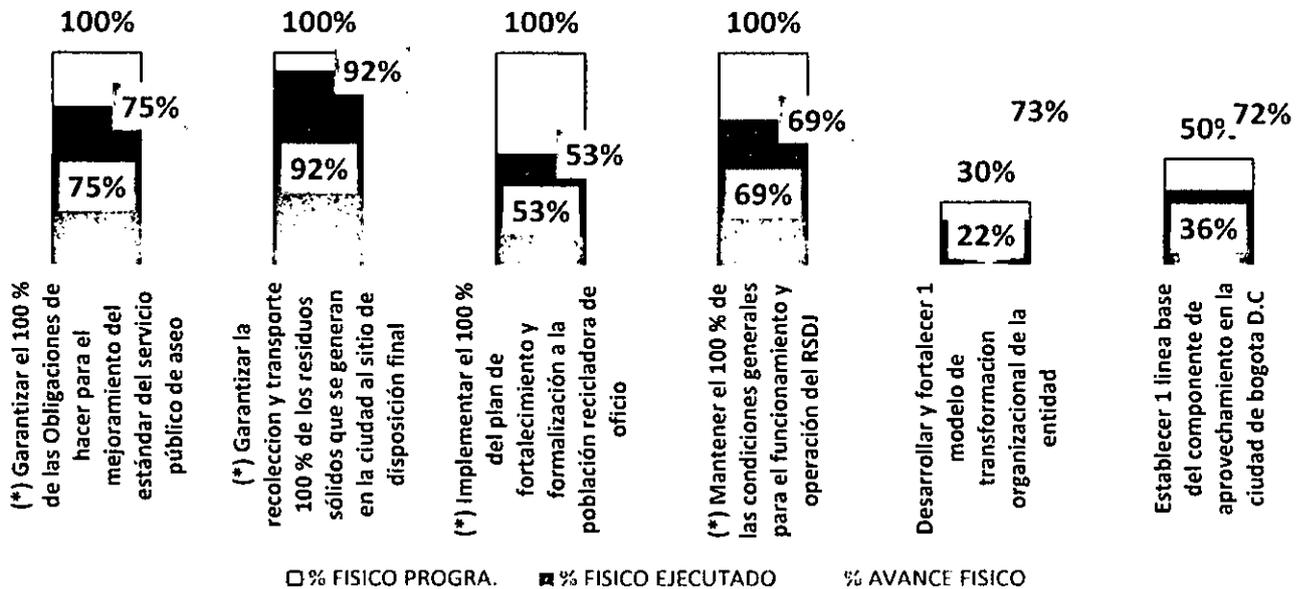
2.3 AVANCE METAS PROYECTO DE INVERSIÓN:

Avance Físico-Metas proyecto de Inversión



*Grafica 2. Avance físico Metas Proyecto de inversión

Avance Físico-Metas proyecto de Inversión



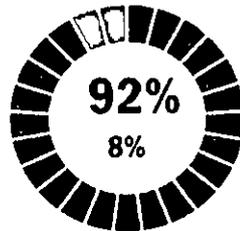
*Grafica 2. Avance físico Metas Proyecto de inversión



1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Gestionar el 100% del plan de adecuación y sostenibilidad SIGD-MIPG

Avance físico



Ejecutado vs Programado



*Cifra en porcentaje

*Grafica 1. Avance Metas Producto

Se observa gestión y avance en el cumplimiento de las 5 metas producto con corte 30 de septiembre de 2019. Se resalta la labor de las metas producto; “26 servicios funerarios integrales prestados en los cementerios de propiedad del Distrito” y “Gestionar el 100% del plan de adecuación y sostenibilidad SIGD-MIPG”, con un avance igual o superior al 75% de la media correspondiente al tercer trimestre de la vigencia.

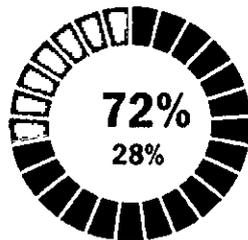
1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

de cumplimiento de las "Metas Producto", y en promedio un 72% de cumplimiento en las "metas proyecto de inversión, de avance de las acciones planificadas para el primer semestre de 2019. A continuación, se detalla los aspectos verificados y avances estimados, según metodología e instrumento aplicado:

2.2 AVANCE METAS PRODUCTO:

Construir una (1) línea base para construcción de indicador de aprovechamiento de residuos

% Avance físico



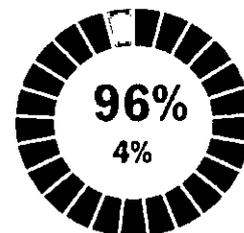
Ejecutado vs Programado



*Cifra en unidades

26 servicios funerarios integrales prestados en los cementerios de propiedad del Distrito

Avance físico



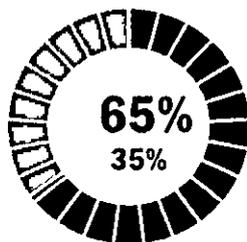
Ejecutado vs Programado



*Cifra en unidades

4.000 subsidios del servicio funerario entregados a población vulnerable de Bogotá

Avance físico



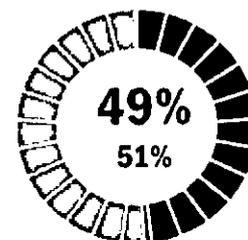
Ejecutado vs Programado



*Cifra en unidades de mil

80.000 luminarias modernizadas y/o remodeladas

Avance físico



Ejecutado vs Programado



*Cifra en unidades de mil

*Grafica 1. Avance Metas Producto



1 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

En procura de la eficiencia y eficacia administrativa frente a las actividades de Auditoría Interna previstas según PAA, y de conformidad con los lineamientos establecidos en el artículo 3° del Decreto Distrital N° 215 de 2018, la Oficina de Control Interno evaluó la gestión y cumplimiento de las Metas Plan de Desarrollo con corte a 30 de septiembre de 2019 que se gerencian en la UAESP. Así mismo se realizó la verificación de los avances y estados de las acciones formuladas en el Plan de mejoramiento interno de la Unidad.

Se diseñó instrumento de verificación en un aplicativo en Excel, que le permitiese al auditor evidenciar acciones y estado de estas bajo metodología de planificación, gestión de riesgos vigentes en la UAESP. Se planificó visitas que permitiesen dar cuenta de la ejecución de servicios institucionales en virtud de acciones asociadas al cumplimiento de las metas producto y metas proyecto de inversión del Plan de Desarrollo.

Para el Plan de mejoramiento se realizó una revisión general (de escritorio), y posteriormente se realizaron reuniones de verificación con los gestores y líderes del proceso, que dieran cuenta del avance y el estado de las acciones formuladas en presente vigencia.

Los resultados de la evaluación a las metas Plan de desarrollo, fueron comunicados directamente a los líderes de proceso y/o líderes de dependencia, y bajo escenario pedagógico, se ilustró avance de las acciones de forma porcentual, así como, de observaciones frente a los aspectos verificados de forma puntual, con el propósito de propiciar análisis y toma de decisiones que promovieran el cumplimiento de lo planificado que redundara en una mejor prestación de servicios por parte de los procesos/dependencias. (Radicados UAESP No. 20191100067983; 20191100067893; 20191100067923; 20191100068053; 20191100067833; 20191100067863; 20191100067883; 20191100067873;).

Los resultados de la evaluación del Plan de mejoramiento interno se consolidaron en el instrumento de seguimiento y control, el cual será publicado en la página WEB de la Entidad.

Por lo tanto, el presente informe contiene los principales aspectos verificados a razón de los elementos de control fijados por la Entidad, tal como se menciona en el plan de auditoría (Radicado UAESP No. 20191100063093).

2 CONFORMIDADES Y FORTALEZAS

2.1. CONFORMIDAD: AVANCE METAS PRODUCTO Y METAS PROYECTO DE INVERSIÓN. Se observa avance en la gestión de las Dependencias en cumplimiento de los 5 metas producto y 18 metas proyecto de inversión en estado de ejecución con corte 30 de septiembre de 2019.

De acuerdo con la información documentada suministrada por los procesos y análisis realizado por los auditores de la Oficina de Control Interno, se realizó el cálculo de los resultados con el objetivo de establecer el nivel de avance de la gestión, cuyo resultado general se estima en promedio en un 75%

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	GESTION Y RESULTADOS ⁽¹⁾	ANALISIS FINANCIERO Y CONTABLE ⁽¹⁾	LEGAL ⁽¹⁾	SISTEMA DE GESTION ⁽²⁾
	X		X	
INFORME ⁽³⁾	INFORME DE EVALUACIÓN METAS ASOCIADAS CON EL PLAN DE DESARROLLO Y PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO			
PROCESO PROCECIMIENTO Y/O DEPENDENCIA	TODOS LOS PROCESOS / DEPENDENCIAS			
RESPONSABLE Y/O AUDITADOS	SUBDIRETORES, JEFES DE OFICINA, LIDERES DE PROCESO Y EQUIPO DE TRABAJO DESIGNADOS.			
OBJETIVO	Verificar avances físicos, presupuestales y contractuales de las metas asociadas con el Plan de Desarrollo Bogotá "Mejor para Todos" y que gerencia la UAESP. Así mismo, los avances del Plan de mejoramiento interno.			
ALCANCE	30 de septiembre de 2019			
PERIODO DE EJECUCION	18 de octubre al 07 de noviembre de 2019			
EQUIPO AUDITOR	<ul style="list-style-type: none"> - ABEL JOSUÉ OSORIO LÓPEZ – AJOL - CARLOS MIGUEL CAMPO HERNANDEZ – CMCH - HAROLD MARCEL PUENTES MORALES – HMPM - EDGAR ANDRES ORTIZ VIVAS – EAOV - JAVIER ALFONSO SARMIENTO PIÑERO – JASP - JOSE IGNACIO PINZON - JIP 			
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA ⁽⁴⁾	<ul style="list-style-type: none"> - Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) 2016-2020, Metas resultado y producto (según corresponda) conforme al Plan de Desarrollo "Bogotá mejor para Todos" (reporte SEGPLAN). - Reprogramación 2019 Componente Gestión - Inversión por Entidad - Plan de Acción Institucional vigencia 2019 - Metodología con los parámetros para la presentación del informe de seguimiento y recomendaciones orientadas al cumplimiento de las metas plan de desarrollo - Matriz Plan de mejoramiento interno vigencia 2019. 			

(1) Marque con X el enfoque de la Auditoría Interna.

(2) Señale el (los) sistema(s) de gestión evaluado(s).

(3) Establezca el título general del Informe de Auditoría Interna.

(4) Realice una relación de la documentación analizada con base en los criterios de auditoría definidos