 <b>El futuro es de todos</b> Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AL SISTEMA DE GESTIÓN

**Fecha de informe:** 13 septiembre 2021

**Nombre del proceso o dirección territorial auditada:** Dirección Territorial Choco

**Dependencia líder del proceso:** Dirección General

**Servidor responsable del proceso:** Yianny Vanessa Palacios Moreno.

**Tipo de auditoría realizada:** Auditoria primera parte. Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001:2015

**Fecha de auditoría:** 19 y 20 de agosto de 2021

**Equipo Auditor:** Johanna María Albornoz R (Auditor Líder)

### 0. OBJETIVO DE LA AUDITORIA


Verificar a través del proceso de Evaluación Independiente el nivel de madurez del sistema de gestión ambiental, de acuerdo con el cumplimiento de los requisitos establecidos en la norma NTC ISO 14001:2015

### 1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Inicia con la reunión de apertura de la auditoría y concluye con el seguimiento a los planes de mejoramiento por parte del auditor.

### 2. GESTIÓN DEL RIESGO AUDITOR

- Recursos (insuficiente tiempo y equipos para desarrollar el programa de auditoría o para realizar una auditoría).
- Canales de comunicación ineficientes por la modalidad remota.
- Falta de control de la información documentada (evidencias y registros).
- Disponibilidad y la cooperación del auditado y la disponibilidad de evidencias a muestrear.
- Fallas en la conectividad para poder realizar la ejecución de la auditoria a través de Microsoft Teams.

 <p>El futuro es de todos</p> <p>Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas</p>	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

- Pérdida de información por procesos tecnológicos por falta de respaldo.

### 3. CRITERIOS DE AUDITORÍA

Todos los capítulos de la Norma ISO 14001:2015, procesos, procedimientos y demás instrumentos asociados al sistema gestión ambiental.


El corte de la auditoria relacionado con la información documentada a auditar es del (01 julio 2020 - a la fecha del año 2021).

### 4. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 4 DE LA ISO 14001:2015 - CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN

La Dirección territorial conoce el alcance del Sistema de Gestión Ambiental de la entidad, ubicándolo en la página de la entidad, en el informe del contexto estratégico <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/informe-contexto-estrategico/58192> y en el Manual del sistema integrado de gestión - SIG. <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/manual-sistema-integrado-de-gestion-sig/65486>, y este es socializado mediante correo del 19/08/2021 y correo del 30/04/2021, asunto: “*contexto y riesgos institucionales*”. Dentro del contexto estratégico se identifica los factores internos y externos asociados al sistema de gestión ambiental, identificando estrategias frente a lo descrito en la matriz DOFA.

Se pregunta a los auditados sobre la identificación de las partes interesadas del SGA, donde hacen referencia a la matriz de partes interesadas publicada en la página de la entidad <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/identificacion-partes-interesadas/65586>, relacionando las Entidades del Orden Nacional y Territorial, así mismo se muestra conocimiento de las necesidades y expectativas de cada una de esas partes interesadas, que hacen referencia en el informe del contexto estratégico consolidado, el cual se encuentra publicado en la página de la entidad, <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/informe-contexto-estrategico/58192>.

En la auditoria se realiza seguimiento a las actividades asociadas al plan de implementación (SGA), evidencia correo del 09 de agosto de 2021, donde se socializa y se asigna los responsables de la dirección territorial para realizar la socialización del PIGA, esto permite fortalecer el sistema, las políticas y objetivos. Evidencia correo del 21/07/2021 políticas y objetivos ambientales en la DT. Chocó.

 <p>El futuro es de todos</p> <p>Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas</p>	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	<b>PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN</b>	Version: 06
	<b>PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

## 5. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 5 DE LA ISO 14001:2015 - LIDERAZGO

En la auditoría se evidencia el liderazgo de la Directora territorial frente al sistema de Gestión ambiental, esto se evidencia en las reuniones de la "*preparación auditoria sistema de gestión ambiental ISO 14001:2015, DT. Choco a realizarse durante los días 11 y 12 de agosto del 2021*", soporte acta No. 07 de fecha 5/08/2021, socialización de la política y objetivos, correo de socialización de la guía de buenas prácticas ambientales de la circular 002 del 21/07/2021 y matriz de identificación de aspectos e impactos ambientales acta # 07 del 5/08/2021, donde invita a los funcionarios a realizar la lectura de los documentos y la aplicación del SGA.

Así mismo se identifica que, la líder del proceso (evidencia correo de trazabilidad 15/07/2021) se ha procurado trabajar en coordinación y articulación con el proceso responsable del sistema de gestión ambiental, para construir las campañas necesarias de divulgación y apropiación del sistema, correo de trazabilidad del 28/04/2021- Dora María Chaverra Asprilla.


Finalmente, en cuanto a roles, responsabilidades y autoridades se evidencia por parte de la directora territorial la delegación de actividades y lineamientos según acta de comité y se observa la responsabilidad de algunos colaboradores para la implementación del sistema de gestión ambiental, liderados por el enlace del SIG.

## 6. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 6 DE LA ISO 14001:2015 - PLANIFICACION

Al indagar en la DT si se conoce sobre el Plan Institucional de Gestión Ambiental, se evidencia conocimiento de la ruta dentro de la página de la entidad <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/NODE/44772>, así mismo, el enlace SIG genera fortalecimiento del Sistema por medio de reuniones como: acta No. 07 del 05/08/2021, asunto: "*reunión de trabajo actualización de aspectos e impactos ambientales en la DT de Choco a todos los funcionarios y contratistas*".

Respecto a los aspectos ambientales, los funcionarios de la Dirección Territorial identifican la "*matriz de aspectos e impactos ambientales de la DT. Chocó*", ubicada en la página de la entidad código: 710,18,15-16 versión 06, enlace:

<https://www.unidadvictimas.gov.co/es/NODE/65798>, publicada el 19/08/2021, esta ha sido socializada mediante acta # 03 del 23/07/2021 con asunto de: "*mesa de trabajo para socialización de aspectos e impactos ambientales, Matriz de control operacional y socialización de la NTC-ISO 14001:2015*" y correo electrónico del 19/08/2021 "*publicación de matriz de aspectos e impactos ambientales*", sirviendo de tal manera para el fortalecimiento de la norma dentro del equipo de la Dirección Territorial.

 <p>El futuro es de todos</p> <p>Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas</p>	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12


Teniendo en cuenta la normativa legal aplicable al sistema de gestión Ambiental, la DT hace referencia al normograma de la entidad, publicado en la página de la entidad <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/planeacion-y-seguimiento/normograma/8897>, donde se encuentra relacionado el Decreto 284 del 2018 asociada al SGA y se verifica en el correo del 18/08/2021 con asunto: “*solicitud- actualización normograma- septiembre de 2021*”; esta actualización se realiza bimensualmente a solicitud de la Oficina Asesora Jurídica dando cumplimiento al procedimiento definido para tal fin.

La Dirección Territorial tiene publicada la política y los objetivos en las carteleras, se lleva a cabo el seguimiento a los indicadores al plan de implementación asociado al SGA, reportes de consumo de agua, de energía y correo del reporte relacionado con el RESPEL. Evidencia correo de trazabilidad del 9/08/2021 “*matriz RESPEL de julio de 2021*”.

## 7. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 7 DE LA ISO 14001:2015 - APOYO

La DT cuenta con un enlace SIG, funcionaria de planta capacitada con actividades específicas y definidas para la Implementación y seguimiento de los sistemas de gestión, igualmente el recurso humano es capacitado por el enlace SIG, como se observa en el cuestionario de preguntas preparatorio para la auditoria del 10/08/2021, publicación de la matriz de aspectos e impactos ambientales correo del 18/08/2021 y de igual manera se generan estrategias de formación relacionado con “*tips ambientales y jornadas de preparación para la auditoría*”.

Respecto a los medios de comunicación, los funcionarios y contratistas conocen la ruta y se ubican dentro de la matriz de comunicaciones en la página Web de la entidad <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/matriz-comunicaciones-internas-y-externas-v4/57103>, tratan todos los temas del Sistema de Gestión Ambiental como es “*alcance, política ambiental, roles, responsabilidades, autoridades y competencias, riesgos y oportunidades asociados con el SGA, matriz de identificación de aspectos e impactos ambientales, requisitos legales al SGA, objetivos ambientales del SGA, cambios en el SGA, plan de gestión ambiental, requisitos ambientales para la compra de productos y servicios, controles operacionales, preparación y respuesta ante emergencias del SGA, medición desempeño ambiental, evaluación del desempeño ambiental, guía buenas prácticas ambientales*”, estas socializaciones se han realizado a través de SUMA y el proceso también ha garantizado información a través de correos electrónicos y participación en las campañas, tales como: orden y aseo, mantenimiento y uso adecuado de los puntos ecológicos, compra de un punto ecológico rojo para residuos referente a tapabocas o pruebas del COVID según recibo de compra del 01/02/2021 y recolección de tapas plásticas según correo del 24/11/2020. Asunto: “*Sistema de Gestión ambiental – Tapas Plásticas*”.

 <p>El futuro es de todos</p> <p>Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas</p>	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

Se evidencia que la Dirección Territorial cuenta con un repositorio en carpeta compartida en SharePoint la cual está al alcance de los funcionarios y contratistas y contiene toda la información pertinente del Sistema de Gestión Ambiental.

## 8. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 8 DE LA ISO 14001:2015 - OPERACION

La Dirección Territorial del Chocó maneja e implementa el Plan Institucional de Gestión Ambiental evidenciado en el correo del 02/08/2021 y realiza el seguimiento a todas las actividades por medio del enlace SIG para los reportes de la matriz – RESPEL, según correo del 09/08/2021.


Los supervisores de los contratos del operador para la realización de acompañamiento en jornadas en la comunidad se aseguran de que conozcan e implementen el SGA como se evidencia en el formato solicitud del operador 16/07/2021 y fotografías anexas.

Durante el desarrollo de la auditoría se puede evidenciar que ante los planes de emergencia “*preparación y respuesta ante situaciones de emergencia*”, la DT., ubica e identifica el plan de emergencia para la sede del Chocó, el cual se encuentra publicado desde el 19/08/2020 en la página de la entidad <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/NODE/58143>, Además, reconocen dentro de la matriz de aspectos e impactos ambientales los elementos que puedan conllevar a situaciones de emergencia, los aspectos e impactos ambientales que se puedan llegar a generar y los programas ambientales asociados a dichos elementos, publicado en la página de la entidad <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/NODE/65798>.

## 9. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 9 DE LA ISO 14001:2015 – EVALUACION DE DESEMPEÑO

En cuanto a la revisión por la Dirección los funcionarios de la Dirección territorial conocen y ubican el informe 2020 publicado en la página de la entidad, en el enlace: <https://www.unidadvictimas.gov.co/es/informe-revision-por-la-direccion-2020/59494>, donde identifican los criterios, seguimiento y resultados que desde el Sistema de Gestión Ambiental se realizó durante la vigencia 2020.

la DT ha venido ha venido implementando acciones del programa de buenas prácticas “*cero papeles*” al tratar de disminuir y realizar de manera eficiente el uso, aplicando estrategias de consumo adecuado en el trámite de los informes de supervisión de sus contratistas, correo electrónico del 19/07/2021, asunto: “*solicitud apoyo control de papel*”. Además, se viene usando una impresora con códigos para que cada uno de los funcionarios sepa que cantidad de papel está imprimiendo, dando cumplimiento al programa de manejo integral de residuos sólidos, que está orientado a la sensibilización del buen uso de los materiales, la adecuada separación en la fuente, la reutilización y el reciclaje. Evidencias fotografías de

 <p>El futuro es de todos Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas</p>	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

puntos ecológicos.

## 10. CONCEPTO DE AUDITORÍA NUMERAL 10 DE LA ISO 14001:2015 - MEJORA

En la Dirección Territorial se tiene el compromiso de fortalecer la implementación del Sistema de Gestión Ambiental, esto se evidencia en la participación de las siguientes actividades “*cuestionario preparatorio del 10/08/2021 sobre el fortalecimiento del Sistema en la Jornada de preparación de la auditoria*”. Evidencia correo del 11/08/2021 y correo 10/07/2021 solicitud apoyo control del papel.

Por ser la primera auditoria que se realiza al SGA, la dirección territorial no cuenta hallazgos identificados de años anteriores, por tal motivo se da cumplimiento a los requisitos de este capítulo.

## 11. OBSERVACIONES


No se presentaron Observaciones a la D.T. Chocó

## 12. NO-CONFORMIDADES

Las No Conformidades estas direccionadas a los siguientes procesos:

### NO Conformidades No. 1 Al Proceso Gestión Administrativa

1. No se evidencia la publicación y socialización del documento denominado “*diagnóstico ambiental de la entidad*” el cual se encuentra consignado como una salida, producto o registro en el documento “*procedimiento: identificación y evaluación de aspectos e impactos ambientales- formato código: 710.18.08-13*”. Esto sucede en la DT Choco, asociado al proceso del código 400.08.09-1 de Gestión Administrativa. Lo anterior se evidencia a través de la página web de la Unidad para las Víctimas, en el Sistema Integrado de Gestión, Mapa de procesos, Gestión Administrativa, en donde no se encuentra evidencia de la publicación y socialización del documento en mención. Esta situación conduce al incumplimiento de los requisitos de la norma ISO 14001:2015. Capítulo 6. Planificación, numeral 6.1.3. requisitos legales aplicables y otros requisitos.

 <b>El futuro es de todos</b> Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

## **NO Conformidades No. 2 Al Proceso Gestión Administrativa**


- No se evidencia, en el control de las acciones para abordar riesgos y oportunidades, la herramienta que permita mostrar el avance en la ejecución del cumplimiento de los objetivos ambientales, según las actividades y metas consignadas en el documento denominado “*plan institucional de gestión ambiental - formato código: 710.18.07-1*.” Esto sucede en la DT Choco, asociado al proceso del código 400.08.09-1 de Gestión Administrativa. Lo anterior se evidencia a través de la página web de la Unidad para las Víctimas, en el Sistema Integrado de Gestión, Mapa de procesos, Gestión Administrativa, en donde no se encuentra evidencia de la publicación y socialización, Esta situación conduce al incumplimiento de los requisitos de la norma ISO 14001: 2015: capítulo 6. Planificación, numeral 6.2.2. Planificación de acciones para lograr los objetivos ambientales.

## **NO Conformidades No. 3 - Al Proceso Gestión Administrativa**

- No se evidencia en la operación el documento propio del plan de Emergencia, Esto sucede en la DT Choco, asociado al proceso del código 400.08.09-1 de Gestión Administrativa. Lo anterior se evidencia al verificar la página web de la Unidad para las Víctimas, en el Sistema Integrado de Gestión, Mapa de procesos, Gestión Administrativa, en donde no se encuentra evidencia de la publicación y socialización de un documento específico de un plan de emergencia propio al Sistema de Gestión Ambiental. Esta situación conduce al incumplimiento de los requisitos de la norma ISO 14001: 2015 Capítulo 8. Operación, numeral 8.2. Preparación y respuestas ante emergencias.

## **13.FORTALEZAS Y DEBILIDADES**

- Compromiso de la directora territorial con respecto al Sistema de Gestión Ambiental. Aplicado a reducir el consumo de papel, establecer mecanismos de revisión digital de los informes de supervisión de los contratistas y la política de cero papeles en estos trámites contractuales.
- Trabajo y colaboración del enlace del SIG en cuanto a la documentación y los temas tratados.
- Responsabilidad del grupo de colaboradores en la ejecución de las actividades diarias a desarrollar en el proceso.
- Disposición de los funcionarios y contratistas en la ejecución de la auditoria, remitiendo a tiempo toda la información solicitada y contando con una buena actitud

 <b>El futuro es de todos</b> Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

frente al desarrollo de esta.

- Organización en la recopilación de evidencia.

## 14. RESUMEN ESTADÍSTICO DE AUDITORÍA

### Dirección Territorial Choco

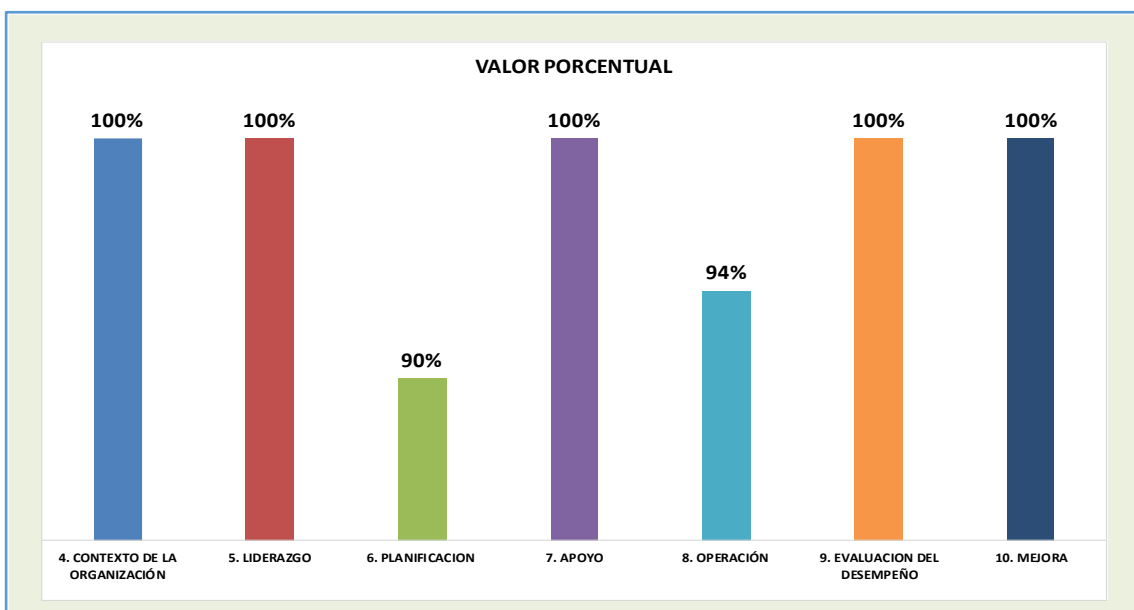
A continuación, se identifican los resultados de los datos estadísticos generados en la herramienta papel de trabajo de la auditoría interna de calidad ISO 14001.2015 aplicada a la Dirección Territorial Choco:

**Tabla No. 1 Porcentaje por numeral de la Norma ISO 14001:2015**

ITEM DE NORMA	VALOR PORCENTUAL
4. CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN	100%
5. LIDERAZGO	100%
6. PLANIFICACION	90%
7. APOYO	100%
8. OPERACIÓN	94%
9. EVALUACION DEL DESEMPEÑO	100%
10. MEJORA	100%


Fuente: Herramienta de evaluación auditoría interna SGA.

**Gráfica No. 1. Porcentaje por numeral de la Norma ISO 14001:2015**



Fuente: Herramienta de evaluación auditoría interna SGA.



 <b>El futuro es de todos</b> Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

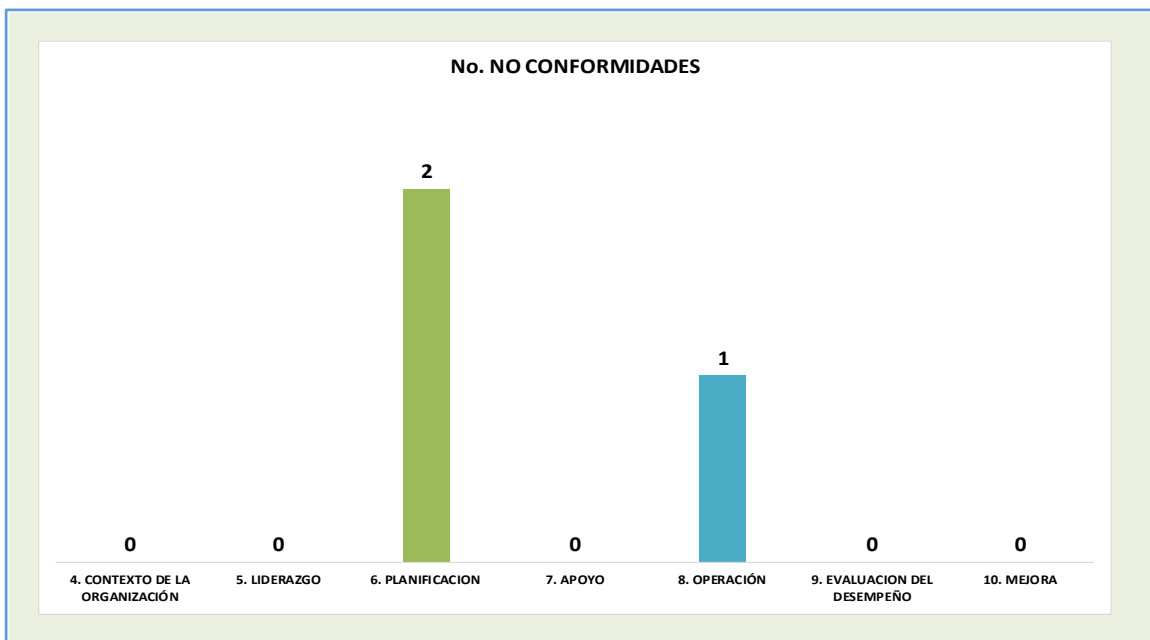
El porcentaje de cumplimiento del nivel de madurez asociado a los requisitos del Sistema de Gestión Ambiental de la Norma ISO 14001:2015, es del 97%.

**TABLA No. 2. Número de No Conformidades y Observaciones**


ITEM DE NORMA	No. NO CONFORMIDADES	No. OBSERVACIONES
4. CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN	0	0
5. LIDERAZGO	0	0
6. PLANIFICACION	2	0
7. APOYO	0	0
8. OPERACIÓN	1	0
9. EVALUACION DEL DESEMPEÑO	0	0
10. MEJORA	0	0

Fuente: Herramienta de evaluación auditoría interna SGA.

**Gráfica No. 2. Número de No Conformidades**

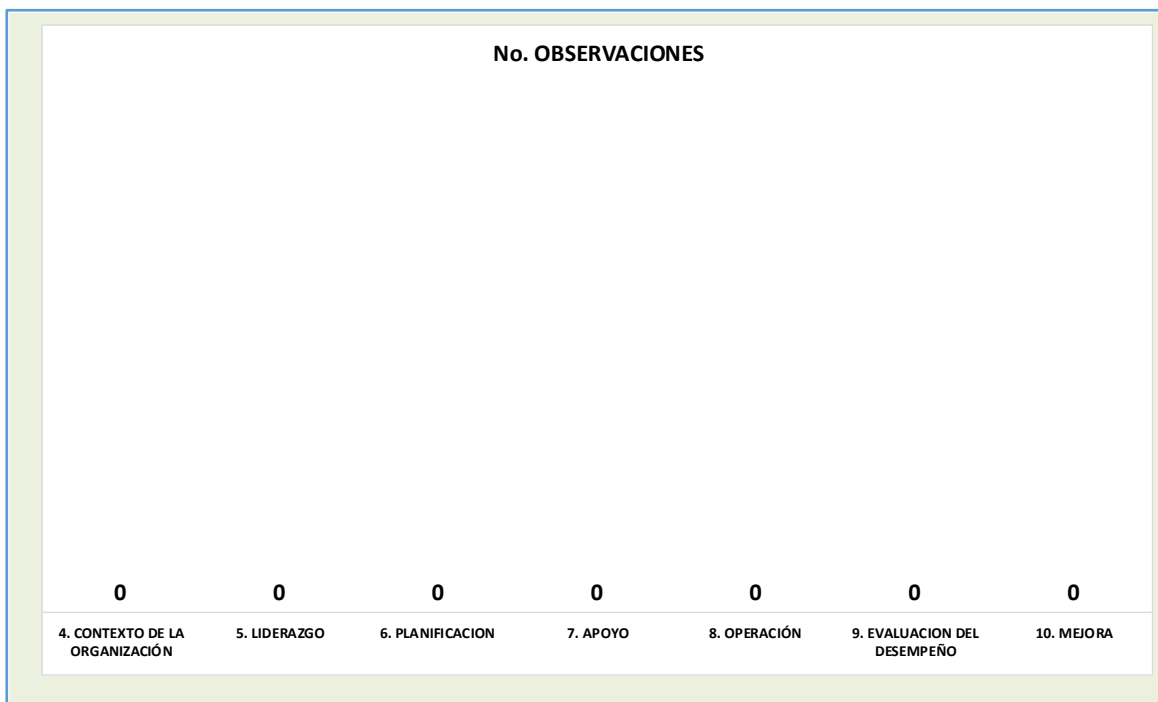


Fuente: Herramienta de evaluación auditoría interna SGA.

 <b>El futuro es de todos</b> Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Version: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 1 de 12

En la auditoria se identificaron tres (3) no conformidades, dos en el capítulo 6. Liderazgo, numeral 6.1.3. Requisitos legales aplicables y otros requisitos, 6.2.2. Planificación de acciones para lograr los objetivos ambientales y una en el capítulo 8. Operación, numeral 8.2. Preparación y respuestas ante emergencias. asociado a los requisitos del Sistema de Gestión Ambiental Norma ISO 14001:2015.

### Gráfica No. 3. Número de Observaciones



Fuente: Herramienta de evaluación auditoría interna SGA.


En la auditoria no se generaron observaciones

En conclusión, los requisitos implementados por la DT Choco del Sistema de Gestión Ambiental NTC ISO 14001:2015 se establecen en un total de 76 ítems, es decir el (97%) de los requisitos del SGA a mantener y mejorar continuamente.

**Cordialmente;**

**JOHANNA M. ALBORNOZ R**  
Auditor líder

**Carlos Arturo Ordoñez Castro**  
Jefe Oficina de Control Interno

 <b>El futuro es de todos</b> Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE GESTION</b>	Código: 150.19.15-1
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL SISTEMA DE GESTIÓN	Versión: 06
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 05/02/2021 Página 11 de 11

Versión	Fecha del cambio	Descripción de la modificación
1	30/05/2014	Creación del formato
2	24/02/2015	Se adicionó el número de auditoria, la definición de cada una de términos, la agenda de la auditoria, informe de la auditoria, conformidad, aspectos positivos, fortalezas, oportunidades de mejora, observaciones, no conformidades, ficha técnica y responsables de la auditoria.
3	6/11/ 2015	Se reestructura la presentación de la no conformidad
4	26/07/2017	Se modifica el nombre del formato de acuerdo con el procedimiento. Se adiciona firma aprobación del jefe Oficina de Control Interno
5	22/05/2018	Se modifica formato de acuerdo con nuevos lineamientos del jefe de la Oficina de Control Interno, se eliminan cuadros en Excel.
6	05/02/2021	Se modifica el formato en el encabezado, se elimina el texto 9001:2015 de los numerales del 4 al 10 y se deja el texto (Describir la Norma auditada) para que sea diligenciado y se anexa el numeral 13 relacionado con las fortalezas y debilidades de la auditoria.