



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoría

CÓDIGO: PM01-PR02-F01

RESOLUCIÓN No. 072 de 2012

FECHA: 08/06/2012

Página 1 de 14

Plan General de Auditorías Vigencia 2012

Control Fiscal Visible con Impacto Social

NIT: 891190246-1
Edificio de la Gobernación, Cra. 13 No. 15-00 Piso 3
Fax: 4352391. Tel: 4353199. Cel: 3208859894
www.cdc.gov.co - Email: contactenos@cdc.gov.co
Línea Transparente: 018000978515



TABLA DE CONTENIDO

CAPITULO I	4
OBJETIVOS Y PARÁMETROS	4
CAPITULO II	7
RESULTADOS DEL PGA 2011	7
CAPITULO III	9
HORIZONTE, COBERTURA Y CUBRIMIENTO DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2012	9
CAPITULO IV	12
MATRIZ PLAN GENERAL DE AUDITORIAS PGA 2012	12

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ		
	Plan General de Auditoria		
CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 072 de 2012	FECHA: 08/06/2012	Página 3 de 14

INTRODUCCIÓN

A través del siguiente Plan se hace la programación del Proceso de Control Fiscal, el cual tiene como objetivo evaluar la gestión fiscal de los sujetos de control a nuestro cargo para garantizar el uso adecuado de los recursos y el mejoramiento de su gestión.

La elaboración del Plan General de Auditoria - 2012, se hizo tomando como base el Procedimiento para la Elaboración del PGA, e insumos como: los parámetros definidos por la dirección, los Informes de Auditoría anteriores, el número de Peticiones Quejas y Reclamos recibidas, el valor del presupuesto e importancia de los sujetos de control; variables recogidas en la matriz de riesgos, y por supuesto, los requerimientos y lineamientos de la Auditoria General de la Republica, en cuanto a la Contratación y calificación de la gestión.

El mencionado Plan comprende cuatro capítulos: el primero describe los objetivos y lineamientos que se requieren para la articulación del Proceso de Control Fiscal con los demás procesos de la Entidad, el segundo detalla los resultados obtenidos en desarrollo del PGA – 2011, el tercer capítulo reseña la cobertura y cubrimiento del Plan General de Auditorias – 2012 y el cuarto relaciona los procesos auditores programados dentro del presente Plan.

El Plan General de Auditoria 2012 fue aprobado en reunión del Comité Técnico tal y como consta en el Acta No. 02 del 19 de enero de 2012. En su construcción se aplicó el Procedimiento para la Elaboración del Plan General de Auditorias - PGA.

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ		
	Plan General de Auditoria		
CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 072 de 2012	FECHA: 08/06/2012	Página 4 de 14

CAPITULO I OBJETIVOS Y PARÁMETROS

1.1 Objetivo General

Evaluar la gestión fiscal de quienes tienen a su cargo la administración de los recursos públicos, a través de un enfoque sistémico de las entidades, aplicando en forma articulada los diferentes sistemas de control, de manera que permita emitir un concepto integral de la gestión fiscal y administrativa de las entidades sujetas de control de la Contraloría Departamental del Caquetá, bajo los lineamientos del Proceso y las técnicas de Auditorías Gubernamentales establecidas en la Resolución No. 023 de 2009.

1.2 Objetivos Específicos

- ✓ Asegurar una adecuada planeación y ejecución para el ejercicio del control fiscal a través de las auditorías gubernamentales con enfoque integral.
- ✓ Facilitar el ejercicio del control fiscal macro y su articulación con el control fiscal micro.
- ✓ Articular el proceso auditor con el proceso de responsabilidad fiscal.
- ✓ Retroalimentar el proceso de responsabilidad fiscal, aprovechando los insumos generados por el proceso auditor.
- ✓ Articular el proceso auditor con el control ciudadano, a través del control fiscal participativo especialmente con las veedurías ciudadanas legalmente constituidas y proyectos de evaluación originados en la sociedad civil.
- ✓ Mejorar la efectividad del control y vigilancia fiscales.
- ✓ Producir información oportuna y confiable sobre la gestión fiscal de las entidades y particulares, con el fin de informar en la oportunidad legal a las autoridades y a la ciudadanía.

1.3 Parámetros para la Elaboración del PGA 2012

1.3.1 Parámetros de la Alta Dirección

- ✓ Auditorías Ambientales
- ✓ Revisión de la Contratación en el marco del proyecto de Contratación Visible.
- ✓ Llegar a la totalidad de los Municipios del Departamento.
- ✓ Iniciar y resolver las denuncias registradas.
- ✓ Dictámenes al Balance de los Municipios y otras entidades



- ✓ Revisión de Caducidades de Impuesto Predial Unificado.

1.3.2 Parámetros para la priorización de los sujetos de control

A continuación se relacionan los criterios de priorización establecidos para seleccionar los sujetos de control a auditar durante la vigencia 2012:

- ✓ Dictaminar para C.G.R y como insumo para la Revisión de Cuentas.
- ✓ Atención de Denuncias.
- ✓ Presencia en los municipios del departamento.
- ✓ Entidades con menor número de auditorías en el último cuatrenio.
- ✓ Vigilar entidades con los presupuestos más altos.

1.4 Recursos Humanos y Tecnológicos


1.4.1 Recurso Humano

Con respecto al talento humano, elemento fundamental en el desarrollo de nuestra misión institucional, la Contraloría Departamental del Caquetá, se buscará el apoyo de estudiantes de las Universidades con presencia en la región, vinculándose a través de convenio. A los referidos estudiantes se les adelanta un proceso de inducción en las líneas de auditoría que van a apoyar, vinculándose posteriormente a los procesos, como personal de apoyo, a los profesionales universitarios que conformaran los diferentes equipos de auditoría.

Para cumplir con su misión constitucional durante la vigencia 2012, la Dirección Técnica de Control Fiscal, dispondrá del siguiente personal:

No	SERVIDOR PUBLICO	CARGO	Profesión
1	Ancizar Marín Correa	DT Control Fiscal	Economista
2	Gloria Villalba González	Profesional Universitario	Contadora Publica
3	Claudia Lorena Arciniegas	Profesional Universitario	Ingeniero Civil
4	Ilva María Marles Salazar	Profesional Universitario	Zootecnista
6	Leonor Rodríguez Celis	Profesional Universitario	Administradora Financiera
7	Luz Marieta Ramos Lozano	Profesional Universitario	Contadora Publica
8	Luz Marina Muñoz Cuéllar	Profesional Universitario	Contadora Publica

Tabla 1. Personal Asignado a la Dirección Técnica de Control Fiscal

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoría		
CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 072 de 2012	FECHA: 08/06/2012	Página 6 de 14

1.4.2 Recurso Tecnológico

La contraloría, para su desarrollo misional, cuenta con un apoyo logístico de 9 computadores de escritorio y 18 portátiles. De los cuales siete (7) portátiles apoyan el proceso de Control Fiscal. Con respecto al servicio de Red y acceso a INTERNET, todos los equipos están debidamente habilitados.

La Contraloría por Convenio suscrito con la Auditoría General de la República, adoptó mediante Resolución 120 del 18 de septiembre de 2008, la Rendición de Cuenta a través del Aplicativo SIA "SISTEMA INTEGRADO DE AUDITORIA", el cual cuenta con una actividad adicional como es la de Revisión de la Cuenta Rendida, cuyos resultados van a contribuir a agilizar la fase de planeación del Proceso Auditor.

1.5 Control de Calidad del Proceso

La dependencia a cargo del cumplimiento de esta función será la Dirección Técnica de Control Fiscal y contará con el apoyo del Comité Técnico.



CAPITULO II RESULTADOS DEL PGA 2011

A continuación se describe los resultados del cierre del Plan General de Auditorías vigencia 2011:

2.1 Cumplimiento del Plan General de Auditorías

2.1.1 Ejecución del PGA 2011

El porcentaje de cumplimiento se encuentra en un nivel muy alto, lo anterior debido a la actualización y modificación del PGA en donde se programaron 32 auditorías; según consta en Acta del 09 de junio del 2011 del Comité Técnico.

A continuación se detalla el número de Auditorías por modalidad realizadas en el PGA vigencia 2011.

TIPO DE AUDITORIA	CANTIDAD
Regular	-
Especiales	32
Otras	-
TOTAL	32

Tabla 2. Total de Auditorías por Tipo

2.1.2 Auditorías programadas según líneas de Auditoría

MODALIDAD DE AUDITORIA	CANTIDAD
Gestión Contractual	4
Gestión Ambiental	1
Dictamen al Balance	17
Aplicación Ley 418/97 y 1106/06	1
Gestión Liquidación y Recaudo Impuesto Predial	8
Gestión Administrativa	1
TOTAL	32

Tabla 3. Auditorías por Modalidad

2.1.3 Resultados del Proceso Auditor

Como resultado del desarrollo del PGA – 2011, se produjeron un total de 389 hallazgos Administrativos de los cuales 149 tienen carácter disciplinario, 11



incidencia Penal y 56 incidencia Fiscal por valor de \$2.388 millones aproximadamente.

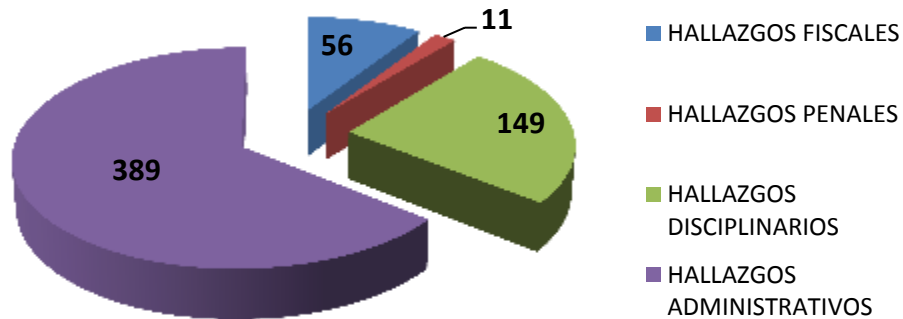


Gráfico 1. Número de Hallazgos

2.1.4 Funciones de Advertencia

En desarrollo del PGA-2011 y la atención de denuncias, se expidieron tres (3) memorandos de advertencia, con el fin de dar a conocer situaciones o circunstancias que ponen en riesgo el patrimonio público Departamental o que si están sucediendo no sean mayores; sin perjuicio de las acciones fiscales que competen a la Contraloría Departamental del Caquetá.



CAPITULO III HORIZONTE, COBERTURA Y CUBRIMIENTO DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2012

3.1 Horizonte del Plan

El Plan General de Auditorías 2012, está determinado para desarrollarse dentro del periodo comprendido entre el 24 de enero de 2012 al 28 de febrero de 2013.

3.2 Cobertura Sujetos de Control por Sector

Teniendo en cuenta los parámetros establecidos para la priorización de los sujetos de control a auditar, y dado que los recursos humanos y logísticos disponibles no se pueden desarrollar procesos auditores en todos los sujetos de control, se han seleccionado de la siguiente manera:

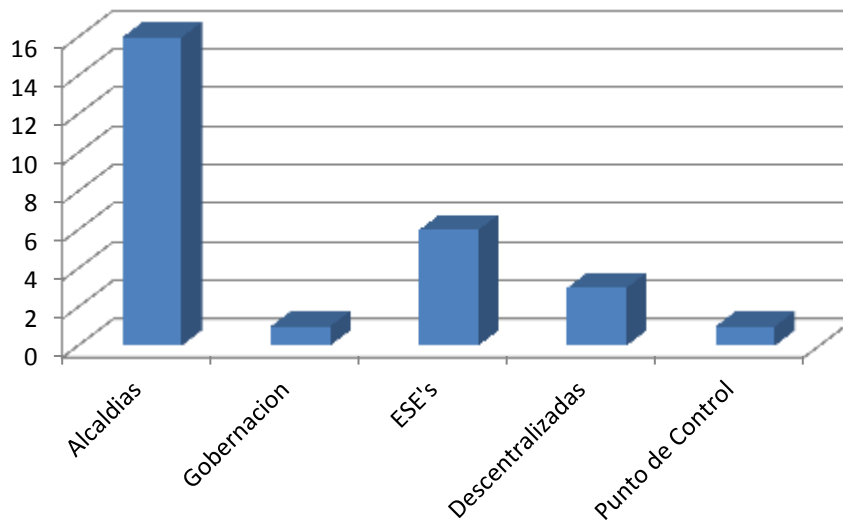


Gráfico 2. Número de Sujetos de Control por Sector a Auditar

Tipo de Entidad	No. de Sujetos de Control	% Cobertura
Alcaldías	16	100%
Asociación	4	0%
Descentralizada	7	43%



ESE	6	100%
ESP	16	0%
Gobernación	1	100%
Liquidación	6	0%
TOTAL	56	49%

Tabla 4. Número de Sujetos a Auditar por Sector

Con la programación hecha dentro del Plan General de Auditorías, para la vigencia 2012 se alcanza una cobertura de sujetos de control, equivalente al 48%.

3.3 Líneas de Auditorías

MODALIDAD DE AUDITORIA	CANTIDAD
Gestión Contractual	6
Gestión Ambiental	4
Dictamen al Balance	23
Gestión Caducidad Impuesto Predial Unificado	3
Sistemas de Información	8
TOTAL	34

Tabla 5. Líneas de Auditorías

3.4 Periodo de Evaluación

Se desarrollarán veintidós (23) auditorías que examinarán la vigencia 2011 con el objeto de realizar auditoría al balance, cuatro (4) auditorías para evaluar la gestión ambiental.

Además, se auditará las vigencias comprendidas entre los periodos del 2010 al 2011, desarrollándose cinco (5) auditorías sobre gestión contractual y Gestión Caducidad Impuesto Predial Unificado.

Por último, se efectuarán ocho (8) auditorías a los sistemas de información de tributos y otros de los municipios y gobernación de la vigencia 2011 y lo corrido del 2012.

3.5 Información Requerida por la Contraloría General de la República.

Para dar cumplimiento a la Resolución Orgánica 5593 del 17 de septiembre de 2008 de la Contraloría General de la República, se debe cumplir con lo estipulado en los

artículos 79 y 80; se hace necesario que en el desarrollo de la Evaluación de los Estados Contables se tengan en cuenta la elaboración y envío de la siguiente información:

- ✓ Reporte de hallazgos de auditoría de Entidades Territoriales.
- ✓ Situación del Sistema de Control Interno Contable.

Cabe resaltar que la Contraloría General de la Republica, determinó como plazo máximo para la rendición de la información sobre los dictámenes al balance el 15 de mayo de 2012, en tal sentido dichos procesos auditores deben ser programados en el primer trimestre del año.

3.6 Recursos

La optimización en la asignación del talento humano, y tiempo disponible se establece inicialmente teniendo en cuenta el nivel de complejidad de los sujetos de control y los funcionarios miembros del equipo auditor.

PROFESIÓN	CANTIDAD
Economista	1
Contador Publico	3
Ingeniero Civil	1
Zootecnista	1
Administrador Financiero	1
Ingeniero de Sistemas	1
TOTAL	8

Para la planeación del cronograma, así como para la asignación del recurso humano dentro del PGA 2012, se tuvieron en cuenta las siguientes variables:

- ✓ Semana santa
- ✓ Días Festivos
- ✓ Elaboración de Informes de Estado de las Finanzas y Medio Ambiente
- ✓ Plan de Capacitación
- ✓ Plan de acción por Procesos
- ✓ Carga laboral



CAPITULO IV
MATRIZ PLAN GENERAL DE AUDITORIAS
PGA 2012

No.	Sujeto de Control	Auditoría	Vigencia	Días	Fecha Inicio	Fecha Fin	No. de Auditores
1	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETA	Especial (Gestión Contractual y Dictamen al Balance)	2011	48 días	mar 12-01-24	vie 12-03-30	4
2	MUNICIPIO DE FLORENCIA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	15 días	jue 12-03-01	jue 12-03-22	1
3	MUNICIPIO DE MONTAÑITA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	15 días	jue 12-03-01	jue 12-03-22	1
4	MUNICIPIO DE SOLANO	Especial (Dictamen al Balance)	2011	13 días	lun 12-03-05	jue 12-03-22	1
5	HOSPITAL COMUNAL MALVINAS	Gestión Ambiental	2011	19 días	lun 12-03-05	vie 12-03-30	1
6	MUNICIPIO DE MORELIA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	43 días	vie 12-03-09	jue 12-05-17	1
7	MUNICIPIO DE ALBANIA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	14 días	mar 12-03-20	vie 12-04-13	1
8	MUNICIPIO DE MILAN	Especial (Dictamen al Balance)	2011	16 días	mar 12-03-20	mar 12-04-17	1
9	MUNICIPIO DE VALPARAISO	Especial (Dictamen al Balance)	2011	16 días	mar 12-03-20	mar 12-04-17	1
10	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUAN	Gestión Contractual, Caducidades de impuesto predial	2010-2011	71 días	lun 12-03-26	lun 12-07-16	2
11	MUNICIPIO BELEN DE LOS ANDAQUIES	Especial (Dictamen al Balance)	2011	11 días	mar 12-03-27	mar 12-04-17	1
12	MUNICIPIO DE EL PAUJIL	Especial (Dictamen al Balance)	2011	17 días	mar 12-03-27	mié 12-04-25	1
13	INSTITUTO MUNICIPAL DE OBRAS CIVILES IMOC	Especial (Dictamen al Balance)	2011	11 días	mar 12-03-27	mar 12-04-17	1
14	MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	12 días	mar 12-04-10	mié 12-04-25	1
15	MUNICIPIO DE PUERTO RICO	Especial (Dictamen al Balance)	2011	12 días	mar 12-04-10	mié 12-04-25	1
16	ASOCIACION DE MUNICIPIOS	Especial (Dictamen al Balance)	2011	14 días	mar 12-04-10	vie 12-04-27	1



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoría

CÓDIGO: PM01-PR02-F01

RESOLUCIÓN No. 072 de 2012

FECHA: 08/06/2012

Página 13 de 14

No.	Sujeto de Control	Auditoría	Vigencia	Días	Fecha Inicio	Fecha Fin	No. de Auditores
17	MUNICIPIO DE CURILLO	Especial (Dictamen al Balance)	2011	7 días	mar 12-04-17	mié 12-04-25	1
18	MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL FRAGUA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	19 días	mar 12-04-17	lun 12-05-14	1
19	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO FABIO JARAMILLO LONDOÑO	Especial (Dictamen al Balance)	2011	10 días	mar 12-04-17	lun 12-04-30	1
20	MUNICIPIO DE EL DONCELLO	Especial (Dictamen al Balance)	2011	13 días	mar 12-04-24	vie 12-05-11	1
21	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUAN	Especial (Dictamen al Balance)	2011	14 días	mar 12-04-24	lun 12-05-14	1
22	HOSPITAL MARIA INMACULADA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	13 días	mar 12-04-24	vie 12-05-11	1
23	GOBERNACION DEL CAQUETA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	13 días	mié 12-05-02	vie 12-05-18	1
24	MUNICIPIO DE SOLITA	Especial (Dictamen al Balance)	2011	11 días	mié 12-05-02	mié 12-05-16	1
25	HOSPITAL MARIA INMACULADA	Gestión Ambiental	2011	19 días	lun 12-05-07	vie 12-06-01	1
26	ESE FABIO JARAMILLO LONDOÑO	Gestión Ambiental	2011	32 días	mar 12-07-03	vie 12-08-17	1
27	MUNICIPIO DE EL DONCELLO	Gestión Contractual, Caducidades de impuesto predial	2010-2011	89 días	lun 12-07-23	jue 12-11-29	2
28	MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA	Gestión Contractual, Caducidades de impuesto predial	2010-2011	95 días	mar 12-07-24	lun 12-12-10	2
29	MUNICIPIO DE FLORENCIA - Oficina de Tributos	Sistemas de Información	2011-2012	66 días	lun 12-08-13	vie 12-11-16	1
30	MUNICIPIO DE FLORENCIA - Secretaria de Transito	Sistemas de Información	2011-2012	66 días	lun 12-08-13	vie 12-11-16	1
31	MUNICIPIO DE MONTAÑITA	Sistemas de Información	2011-2012	66 días	lun 12-08-13	vie 12-11-16	1
32	MUNICIPIO BELEN DE LOS ANDAQUIES	Sistemas de Información	2011-2012	66 días	lun 12-08-13	vie 12-11-16	1
33	MUNICIPIO DE MORELIA	Sistemas de Información	2011-2012	66 días	lun 12-08-13	vie 12-11-16	1
34	GOBERNACION DEL CAQUETA	Sistemas de Información	2011-2012	66 días	lun 12-08-13	vie 12-11-16	1
35	MUNICIPIO DE EL PAUJIL	Sistemas de Información	2011-2012	65 días	vie 12-08-24	mar 12-11-27	1



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoría

CÓDIGO: **PM01-PR02-F01**

RESOLUCIÓN No. **072 de 2012**

FECHA: 08/06/2012

Página **14** de **14**

No.	Sujeto de Control	Auditoría	Vigencia	Días	Fecha Inicio	Fecha Fin	No. de Auditores
36	INSTITUTO MUNICIPAL DE OBRAS CIVILES IMOC	Gestión Contractual	2011	40 días	lun 12-08-27	41204	2
37	MUNICIPIO DE ALBANIA	Sistemas de Información	2011-2012	59 días	vie 12-08-31	lun 12-11-26	1
38	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ	Atención de Denuncias	2008-2011	37 días	vie 12-10-12	jue 12-12-06	2
39	ESE SOR TERESA ADELE	Gestión Ambiental	2011	32 días	mar 12-10-16	vie 12-11-30	1
40	ESE RAFAEL TOVAR POVEDA	Gestión Contractual	2009-2011	66 días	mar 12-11-13	mié 13-02-13	2