



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoria

CÓDIGO: PM01-PR02-F01

RESOLUCIÓN No. 023 de 2013

FECHA: 25/01/2013

Página 1 de 14

Plan General de Auditorias Vigencia 2013

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: 3206859894
www.cdc.gov.co - Email: contactenos@cdc.gov.co
Línea Transparente: 018000978515



 <p>CONTRALORÍA Departamental del Caquetá</p>	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoria		
CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 023 de 2013	FECHA: 25/01/2013	Página 2 de 14

TABLA DE CONTENIDO

CAPITULO I	4
OBJETIVOS Y PARÁMETROS	4
CAPITULO II	7
RESULTADOS DEL PGA 2012	7
CAPITULO III	9
HORIZONTE, COBERTURA Y CUBRIMIENTO DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2013	9
CAPITULO IV	12
MATRIZ PLAN GENERAL DE AUDITORIAS PGA 2013	12

 CONTRALORÍA <i>Departamental del Caquetá</i>	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoría		
CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 023 de 2013	FECHA: 25/01/2013	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 Auditoría - 2013, 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 Auditoría General de la Republica, en cuanto a la Contratación.

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 – 2012, el tercer capítulo reseña la cobertura y cubrimiento del Plan General de Auditorías – 2013 y el cuarto relaciona los procesos auditores programados dentro del presente Plan.

El Plan General de Auditoría 2013 fue aprobado en reunión del Comité Técnico tal y como consta en el Acta No. 02 del 28 de enero de 2013. En su construcción se aplicó el Procedimiento para la Elaboración del Plan General de Auditorías - PGA.

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoría		
CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 023 de 2013	FECHA: 25/01/2013	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 procesos 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 2013

1.3.1 Parámetros de la Alta Dirección

- ✓ Auditorías a los Sistemas de Información de recaudos de los Municipios
- ✓ 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
- ✓ Auditorías Ambientales

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoría		
	CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 023 de 2013	FECHA: 25/01/2013

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 2013:

- ✓ Dictaminar los Municipios del Departamento como insumo para el Informe del Estado de las Finanzas del Departamento.
- ✓ Presencia en los municipios del departamento.
- ✓ 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, buscará el apoyo de estudiantes de las Universidades con presencia en la región, vinculándose a través de convenio. A los referidos estudiantes se les adelantará 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.

Por otro lado, se contará con el apoyo del Ingeniero Danny López S. profesional universitario de Planeación, quien liderará las auditorías a los Sistemas de Información de los Municipios.


Para cumplir con su misión constitucional durante la vigencia 2013, 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 Arciegas Ortiz	Profesional Universitario	Ingeniero Civil
4	Ilva María Marles Salazar	Profesional Universitario	Zootecnista
5	Leonor Rodríguez Celis	Profesional Universitario	Administradora Financiera
6	Luz Marieta Ramos Lozano	Profesional Universitario	Contadora Publica
7	Luz Marina Muñoz Cuéllar	Profesional Universitario	Contadora Publica

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

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


 <p>CONTRALORÍA Departamental del Caquetá</p>	<p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ</p> <p>Plan General de Auditoría</p>		
<p>CÓDIGO: PM01-PR02-F01</p>	<p>RESOLUCIÓN No. 023 de 2013</p>	<p>FECHA: 25/01/2013</p>	<p>Página 6 de 14</p>

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.

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoría		
	CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 023 de 2013	FECHA: 25/01/2013

CAPITULO II RESULTADOS DEL PGA 2012

A continuación se describe los resultados del cierre del Plan General de Auditorías vigencia 2012:

2.1 Cumplimiento del Plan General de Auditorías

2.1.1 Ejecución del PGA 2012

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 39 auditorías.

Respecto el año anterior, se incrementó la cobertura en 5 entidades, haciendo presencia con procesos de auditoría a 24 sujetos de control y 1 punto como fue la Asamblea Departamental que nunca se le había practicado control alguno.

De esta forma la cobertura en procesos de auditorías fue del 43%, teniendo en cuenta que los sujetos de control para la vigencia 2012, fueron 56.

A continuación se detalla el numero de Auditorías por modalidad realizas en el PGA vigencia 2012.

TIPO DE AUDITORIA	CANTIDAD
Regular	-
Especiales	39
Otras	-
TOTAL	39

Tabla 2. Total de Auditorías por Tipo

2.1.2 Auditorías programadas según líneas de Auditoría

MODALIDAD DE AUDITORIA	CANTIDAD
Gestión Contractual	18
Gestión Ambiental	4
Dictamen al Balance	22
Sistemas de Información	8

Tabla 3. Auditorías por Modalidad



2.1.3 Resultados del Proceso Auditor

Como resultado del desarrollo del PGA – 2012, 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.

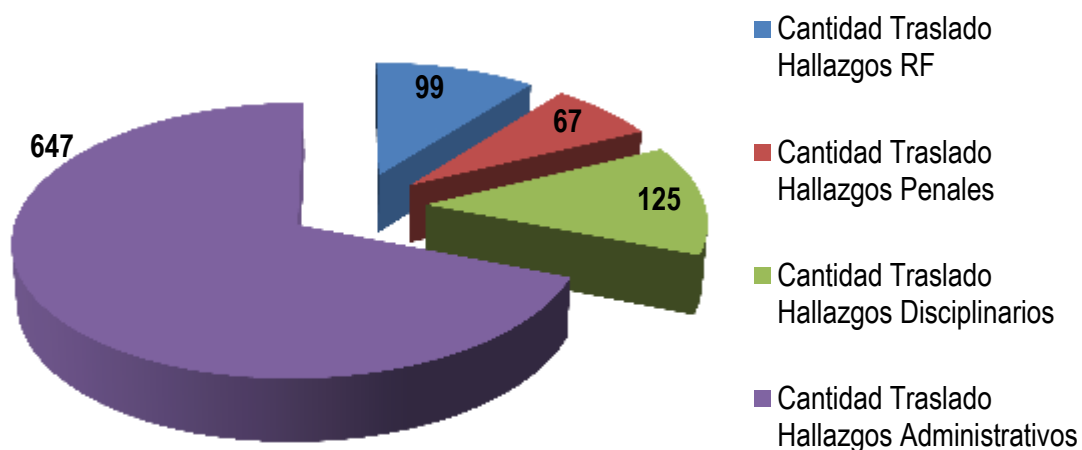


Gráfico 1. Número de Hallazgos



CAPITULO III HORIZONTE, COBERTURA Y CUBRIMIENTO DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2013

3.1 Horizonte del Plan

El Plan General de Auditorías 2013, está determinado para desarrollarse dentro del periodo comprendido entre el 01 de marzo de 2013 al 28 de febrero de 2014.

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 son suficientes, no se pueden desarrollar procesos auditores en todos los sujetos de control, de esta manera se han seleccionado las entidades a auditar de la siguiente manera:

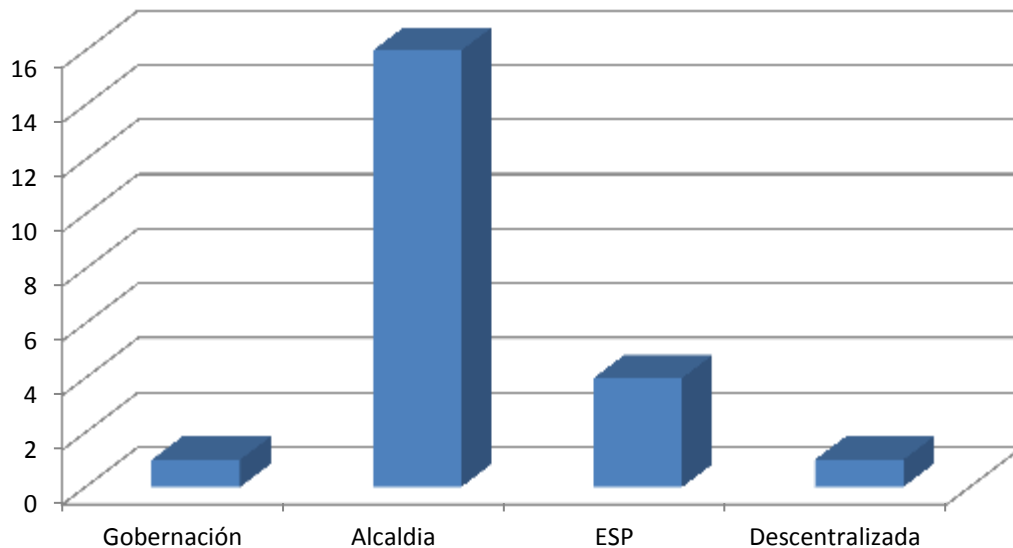



Gráfico 2. Número de Sujetos de Control por Sector a Auditar

Tipo de Entidad	No. de Sujetos de Control	% Cobertura
Alcaldías	16	100%
Gobernación	1	100%
Descentralizada	1	9%

 CONTRALORÍA Departamental del Caquetá	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ Plan General de Auditoría		
	CÓDIGO: PM01-PR02-F01	RESOLUCIÓN No. 023 de 2013	FECHA: 25/01/2013

Tipo de Entidad	No. de Sujetos de Control	% Cobertura
ESP	4	25%

Tabla 4. Número de Sujetos a Auditar por Sector

Con la programación hecha dentro del Plan General de Auditorías, para la vigencia 2013 se alcanza una cobertura de sujetos de control, equivalente al 46%.

3.3 Líneas de Auditorías

MODALIDAD DE AUDITORIA	CANTIDAD
Gestión Contractual	4
Gestión Ambiental	4
Dictamen al Balance	16
Sistemas de Información	5
Regular	1
TOTAL	30

Tabla 5. Líneas de Auditorías

3.4 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 2013, 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 2013, 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 2013

No	Sujeto de Control	Auditoría	Vigencia	Numero de Auditores	Días	Fecha Inicio	Fecha Fin
1	Municipio de Paujil	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
2	Municipio de San Vicente del Caguán	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
3	Municipio de Curillo	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
4	Municipio Puerto Rico	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
5	Municipio de Solano	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
6	Municipio de Solita	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
7	Municipio La Montañita	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
8	Municipio de El Doncello	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
9	Municipio de Milán	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
10	Municipio de Valparaíso	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoría

CÓDIGO: **PM01-PR02-F01**

RESOLUCIÓN No. **023 de 2013**

FECHA: 25/01/2013

Página **13 de 14**

No	Sujeto de Control	Auditoría	Vigencia	Numero de Auditores	Días	Fecha Inicio	Fecha Fin
11	Municipio de Cartagena del Chairá	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
12	Municipio de Belén de los Andaquíes	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
13	Municipio de San José del Fragua	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
14	Municipio de Florencia	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	59 días	vie 13-03-01	vie 13-05-31
15	Municipio de Albania	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
16	Municipio de Morelia	ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – DICTAMEN	2012	1	99 días	vie 13-03-01	mié 13-07-31
17	Municipio de El Paujil	ESPECIAL CONTRATACIÓN	2012	2	68 días	mié 13-04-10	vie 13-07-19
18	Municipio de El Doncello	ESPECIAL SISTEMAS	2012	1	77 días	mar 13-04-23	jue 13-08-15
19	Municipio de Curillo	ESPECIAL SISTEMAS	2012	1	73 días	vie 13-06-14	vie 13-09-27
20	INSTITUTO MUNICIPAL DE OBRAS CIVILES IMOC DE FLORENCIA	ESPECIAL CONTRATACIÓN	2011	2	59 días	jue 13-06-20	vie 13-09-13
21	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FLORENCIA SERVAF S.A. E.S.P.	ESPECIAL GESTIÓN AMBIENTAL	2012	1	48 días	jue 13-08-01	mié 13-10-09
22	Gobernación del Caquetá	REGULAR	2012	3	146 días	jue 13-08-01	vie 14-02-28

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: 018000978518



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoría

CÓDIGO: **PM01-PR02-F01**

RESOLUCIÓN No. **023 de 2013**

FECHA: 25/01/2013

Página **14 de 14**

No	Sujeto de Control	Auditoría	Vigencia	Numero de Auditores	Días	Fecha Inicio	Fecha Fin
23	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS AGUAS ANDAKI S.A. E.S.P. Belén	ESPECIAL GESTIÓN AMBIENTAL	2012	1	28 días	lun 13-09-02	mié 13-10-09
24	Municipio de Solano	ESPECIAL CONTRATACIÓN	2012	2	57 días	lun 13-09-16	vie 13-12-06
25	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE LA MONTAÑITA S.A E.S.P - SERVIMONTAÑITA	ESPECIAL GESTIÓN AMBIENTAL	2012	1	37 días	mar 13-10-01	lun 13-11-25
26	Municipio de Milán	ESPECIAL SISTEMAS	2012	1	35 días	vie 13-10-11	mar 13-12-03
27	Municipio de San Vicente	ESPECIAL SISTEMAS	2012	1	36 días	mié 13-10-16	vie 13-12-06
28	Municipio de Solano	ESPECIAL SISTEMAS	2012	1	38 días	jue 13-10-17	mié 13-12-11
29	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - EL PAUJIL S.A. E.S.P.	ESPECIAL GESTIÓN AMBIENTAL	2012	1	32 días	vie 13-11-01	mié 13-12-18

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: 018000978518