



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ

Plan General de Auditoria

CÓDIGO: **PM01-PR02-F01**

RESOLUCIÓN No. **226 de 2015**

FECHA: 19/08/2015

Página **1 de 12**

Plan General de Auditorias Vigencia 2015

Control Fiscal Visible con Impacto Social

Nit: 891190266-1
Edificio de la Gobernación, Cra. 13 No. 16-00 Piso 3
Fax: 4352391 Tel: 4353199 Cel: 3208859894
www.cdc.gov.co - Email: contactenos@cdc.gov.co
Línea Transparencia: 018000978615



TABLA DE CONTENIDO

CAPITULO I	4
OBJETIVOS Y PARÁMETROS	4
CAPITULO II	7
RESULTADOS DEL PGA 2014	7
CAPITULO III	8
HORIZONTE, COBERTURA Y CUBRIMIENTO DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2015	8
CAPITULO IV	11
MATRIZ PLAN GENERAL DE AUDITORIAS PGA 2015	11



INTRODUCCIÓN

La misión de la Contraloría Departamental del Caquetá es vigilar la Gestión Fiscal de la Administración Departamental, los Municipios, sus entidades descentralizadas y la gestión de los particulares que manejan fondos o bienes públicos, aplicando los diferentes controles, como el financiero, de legalidad, de gestión y de resultados, ejerciendo un control fiscal bajo los principios fundamentales de eficiencia, eficacia, economía, equidad y valoración de costos ambientales, que permita mostrar además resultados en la recuperación del patrimonio público que haya sido desviado.

En cumplimiento a los principios de la gestión administrativa a través de este documento se efectúa 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 2015 se hizo conforme al Procedimiento para la Elaboración del PGA definido en la Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales, adoptado por esta entidad mediante la Resolución No. 408 del 26 de julio de 2013, en el cual es base fundamental el resultado de la Matriz de Riesgos de Control Fiscal, las políticas y lineamientos institucionales en aras de cumplir el plan estratégico, así como observaciones de la Auditoría General de la República en cuanto a cobertura.

El mencionado plan comprende cuatro capítulos: en el primero se tratan los objetivos y estrategias 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 2014, el tercer capítulo reseña la cobertura y cubrimiento del Plan General de Auditorías 2015 y el cuarto relaciona los procesos de auditoría programados dentro del presente plan.

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 Auditor contenidos en la Guía de Auditoria Territorial, adoptado por esta entidad mediante la Resolución No. 408 del 26 de julio de 2013.

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 y cobertura del control y vigilancia fiscal.
- ✓ 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 2015

1.3.1 Políticas de Alta Dirección

- ✓ Continuar con las auditorías a los Sistemas de Información en empresas de servicios públicos, dada la importancia que tiene para los usuarios y para la adecuada gestión en la prestación de los servicios.
- ✓ Revisión de la Contratación en el marco del proyecto de Contratación Visible.
- ✓ Llegar a los sujetos de control que no han sido objeto de auditoria durante el periodo de gobierno.
- ✓ Aumentar la cobertura del control fiscal respecto a la cantidad de sujetos como al presupuesto auditado.

- ✓ Iniciar y resolver algunas denuncias que requieren revisión a través de auditoría
- ✓ Dictaminar estados financieros
- ✓ Practicar Auditorías de evaluación a la Gestión Ambiental.

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 2015:

- ✓ Resultado de la matriz de riesgo fiscal
- ✓ Dictaminar Estados Financieros de la ESE Hospital María Inmaculada, ESE Hospital Comunal Las Malvinas e Instituto Departamental de Cultura Deporte y Turismo, como insumo para el Informe del Estado de las Finanzas del Departamento y de la revisión de la cuenta anual.
- ✓ Presencia en todos los municipios del departamento.
- ✓ Incrementar la cobertura en presupuesto auditado.
- ✓ Auditar entidades a las que no se ha llegado en el periodo de gobierno.

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 Segura, profesional universitario de Planeación, quien coordinará las auditorías a los Sistemas de Información.

Para cumplir con su misión constitucional durante la vigencia 2015, la Dirección Técnica de Control Fiscal, dispondrá del siguiente personal:

No	SERVIDOR PUBLICO	CARGO	Profesión
1	Gloria Villalba González	DT Control Fiscal	Contadora Pública
2	Leonor Rodríguez Celis	Profesional Universitario	Administradora Financiera
3	Ligia Inés Cabrera Solarte	Profesional Universitario	Ingeniera Civil
4	Ilva María Marles Salazar	Profesional Universitario	Zootecnista
5	Miller Suarez Ruiz	Profesional Universitario	Contador Público

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 Fiscal. Con respecto al servicio de Red y acceso a INTERNET, todos los equipos están debidamente habilitados, no obstante, algunos presentan fallas por cuanto ya cumplieron su vida útil.

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 servir de insumo para el informe sobre el Estado de las Finanzas de la vigencia 2014, que se presenta ante la Asamblea Departamental del Caquetá en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 330 de 1996.

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 2014

A continuación se describe los resultados del cierre del Plan General de Auditorías vigencia 2014:

2.1 Cumplimiento del Plan General de Auditorías

2.1.1 Ejecución del PGA 2014

El porcentaje de cumplimiento fue del cien por ciento de las 38 auditorías programadas para la vigencia, luego de la actualización y modificación del PGA. Respecto al año anterior, se incrementó la cobertura en ocho (8) entidades, haciendo presencia con procesos de auditoría a 30 sujetos de control, por cuanto en algunos municipios se practicaron (2) procesos de auditoría en diferente línea durante la vigencia.

De esta forma la cobertura en procesos de auditorías fue del 71%, teniendo en cuenta que los sujetos de control para la vigencia 2014, fueron 42, según lo determina la resolución No.023 del 6 de febrero de 2014, emitida por la Contraloría Departamental del Caquetá.

A continuación se detalla el número de Auditorías por modalidad realizadas en el PGA vigencia 2014.

TIPO DE AUDITORIA	CANTIDAD
Especiales	38
Otras	-
TOTAL	38

Tabla 2. Total de Auditorías por Tipo

2.1.2 Auditorías programadas según líneas de Auditoría

LINEA DE AUDITORIA	CANTIDAD
Contratación y Evaluación Plan de Mejoramiento	20
Gestión Ambiental	4
Dictamen al Balance y Evaluación Plan de Mejoramiento	3
Sistemas de Información	11

Tabla 3. Auditorías por Línea

2.1.3 Resultados del Proceso Auditor

Como resultado del desarrollo del PGA – 2014, cuyas actividades se ejecutaron hasta el 31 de enero de 2015, se produjeron un total de 442 hallazgos Administrativos de los cuales 111 tienen presuntamente incidencia disciplinaria, 14 incidencia Penal y 48 incidencia Fiscal por valor de \$2.252.444.089.00, también se establecieron 15 hallazgos sancionatorios, los cuales surtieron traslado al Despacho del Contralor para el trámite respectivo.

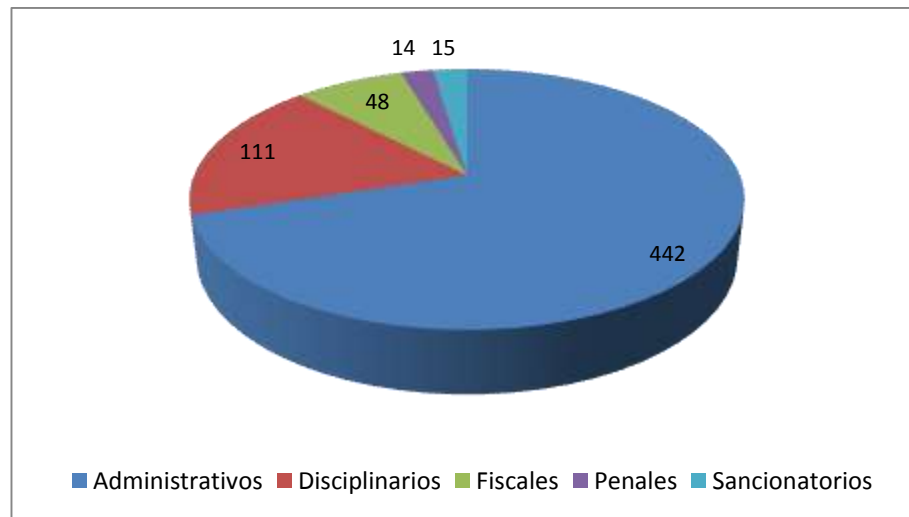


Gráfico 1. Número de Hallazgos

CAPITULO III HORIZONTE, COBERTURA Y CUBRIMIENTO DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIA 2015

3.1 Horizonte del Plan

El Plan General de Auditorías 2015, está determinado para desarrollarse dentro del periodo comprendido entre el 01 de febrero al 2 de diciembre de 2015.

3.2 Cobertura Sujetos de Control por Sector

Teniendo en cuenta los resultados de la matriz de riesgos fiscales, 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:

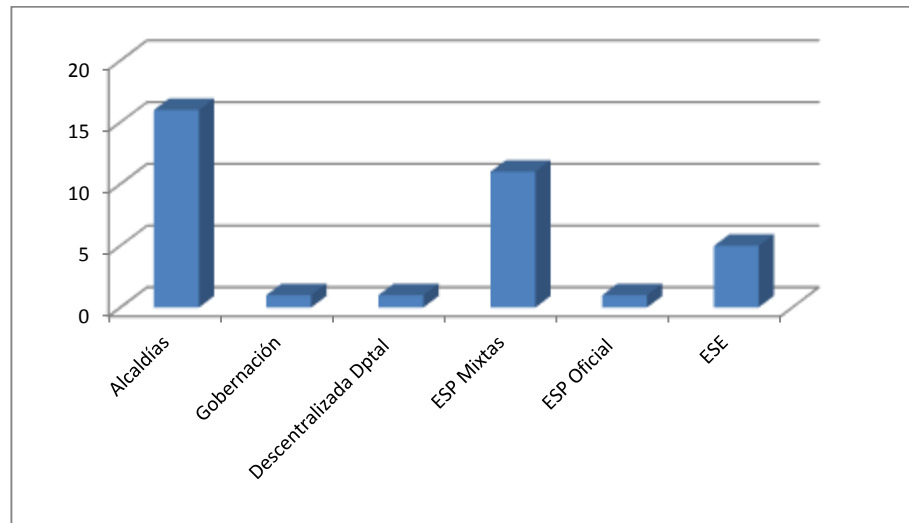


Gráfico 2. Número de Sujetos de Control por Sector a Auditar

Tipo de Entidad	No. de Sujetos de Control	% Cobertura
Alcaldías	16	100%
Gobernación	1	100%
Descentralizada Dptal	1	100%
ESP Mixtas	11	78%
ESP Oficial	1	100%
ESE	5	83%

Tabla 4. Número de Sujetos a Auditar por Sector

La programación del Plan General de Auditorías para la vigencia 2015 muestra un indicador de cobertura de sujetos de control del 83%.

3.3 Líneas de Auditorías

MODALIDAD DE AUDITORIA	CANTIDAD
Gestión Contractual, Evaluación Plan de Mejoramiento	25
Gestión Ambiental	2
Dictamen al Balance	3
Sistemas de Información	5
TOTAL	35

Tabla 5. Líneas de Auditorías

3.4 Información Requerida por la Contraloría General de la República.

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 79 y 80 de la Resolución Orgánica 5593 del 17 de septiembre de 2008 de la Contraloría General de la República, se hace necesario que en el desarrollo de las auditorías de Dictamen a los Estados Financieros se tenga 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 República, determinó como plazo máximo para la rendición de la información sobre los dictámenes al balance el 15 de mayo de 2015, en tal sentido dichos procesos auditores deben ser programados en el primer trimestre del año.

3.6 Recursos

En aras de cumplir con la cobertura planteada para la vigencia 2015, el talento humano se asigna individual para cada proceso auditor en lo referente a las líneas de auditoría de Gestión Contractual, Dictamen de Estados Financieros y Gestión Ambiental; la línea de Sistemas de Información es ejecutada por personal profesional como coordinador de los estudiantes asignados a cada proceso.

PROFESIÓN	CANTIDAD
Contador Publico	3
Ingeniera Civil (Apoyo Técnico)	1
Zootecnista	1
Administrador Financiero	1
Ingeniero de Sistemas	1
TOTAL	7

Para la planeación del cronograma, así como para la asignación del recurso humano dentro del PGA 2015, 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 2015

No	Sujeto de Control	Línea de Auditoría	Vigencia	Días	Inicio	Fin
1	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CARTAGENA DEL CHAIRA EMSERPUCAR E.S.P	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-02-02	lun 15-03-09
2	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO FABIO JARAMILLO LONDOÑO	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-02-02	lun 15-03-09
3	AGUAS DE CHIBIRIQUETE SAS ESP DE SOLANO	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-02-02	lun 15-03-09
4	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SAN JOSE DE LA FRAGUA AGUAS DEL FRAGUA S.A. E.S.P.	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-02-02	lun 15-03-09
5	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO Sor Teresa Adele	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-03-16	mar 15-04-28
6	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL COMUNAL LAS MALVINAS	Especial Dictamen a los Estados Financieros	2014	25 días	lun 15-03-16	mar 15-04-28
7	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEPORTES Y TURISMO DEL CAQUETÁ	Especial Dictamen a los Estados Financieros	2014	25 días	lun 15-03-16	mar 15-04-28
8	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARÍA INMACULADA	Especial Dictamen a los Estados Financieros	2014	25 días	lun 15-03-16	mar 15-04-28
9	MUNICIPIO DE SOLITA	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	26 días	lun 15-05-04	mié 15-06-10
10	GOBERNACION DEL CAQUETA	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	28 días	lun 15-05-04	jue 15-06-18
11	MUNICIPIO DE ALBANIA	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-05-04	mié 15-06-10
12	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL SAN RAFAEL	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	25 días	lun 15-05-04	mié 15-06-10
13	MUNICIPIO DE MORELIA	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	30 días	lun 15-08-03	mar 15-09-15



No	Sujeto de Control	Línea de Auditoría	Vigencia	Días	Inicio	Fin
14	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FLORENCIA SERVAF S.A. E.S.P.	Especial Gestión Ambiental	2014	30 días	lun 15-08-03	mié 15-09-16
15	MUNICIPIO DE CURILLO	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	30 días	lun 15-08-03	mié 15-09-16
16	MUNICIPIO DE EL DONCELLO	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	30 días	lun 15-08-03	mié 15-09-16
17	MUNICIPIO DE VALPARAÍSO	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	30 días	lun 15-08-03	mié 15-09-16
18	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CURILLO ESERCU E.S.P. S.A.	Especial Sistema de Información	2014	50 días	lun 15-08-24	mié 15-11-04
19	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MILAN S.A. E.S.P. AGUAS DE MILAN AAA S.A. E.S.P.	Especial Sistema de Información	2014	50 días	lun 15-08-24	mié 15-11-04
20	EMPRESA PRESTADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS AAA DEL MUNICIPIO DE VALPARAÍSO SAS ESP	Especial Sistema de Información	2014	50 días	lun 15-08-24	mié 15-11-04
21	EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS DE SOLITA EMSERSOL S.A. E.S.P.	Especial Sistema de Información	2014	50 días	lun 15-08-24	mié 15-11-04
22	MUNICIPIO DE SOLANO	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	24 días	lun 15-09-28	vie 15-10-30
23	MUNICIPIO DE FLORENCIA	Especial Contratación y evaluación plan de mejoramiento	2014	24 días	lun 15-09-28	vie 15-10-30