

ALCALDIA DE MANIZALES

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DE CONTROL INTERNO

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

VIGENCIA 2013

JORGE EDUARDO ROJAS GIRALDO

ALCALDE

Manizales, Marzo de 2013

ANTECEDENTES

Antes de iniciar y evaluar las etapas que debe tener un Plan de Auditorías, es claro que se entienda que hablamos de auditoría cuando estamos frente a un proceso sistemático que busca medir y evaluar los resultados de la gestión administrativa y fiscal, en términos de prestación de servicios o provisión de bienes públicos para el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, acorde con las normas aplicables y vigentes.

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2012, la Unidad de Control Interno realizó auditorías Integrales a todos los macroprocesos (13), procesos (36) y subprocesos (92) de la Administración Municipal; quedando como resultado un total de 613 observaciones y 502 recomendaciones, incorporadas en los Planes de Mejoramiento suscritos; este año enfocaremos nuestro proceso de auditoría en el seguimiento y la valoración en términos de eficiencia y eficacia del cumplimiento a las acciones de mejora definidas.

A sí mismo, se auditarán aquellos procesos críticos para la administración y que tienen que ver con el manejo de recursos.

Es importante precisar que el proceso auditor se conforma de tres etapas, a saber:

- ✓ Etapa de Planeación
- ✓ Etapa de Ejecución
- ✓ Etapa de Informe

A continuación nos ocuparemos de la etapa de Planeación.

I. OBJETIVOS DEL PLAN GENERAL

Objetivo General:

Evaluar que la gestión de las diferentes dependencias de la Administración Central Municipal, estén conformes con las disposiciones legales vigentes, con la planeación estratégica, procesos y procedimientos aplicables, así como los componentes establecidos en el Modelo Estándar de Control Interno “MECI” y la norma de calidad.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el cumplimiento de las acciones definidas en los planes de mejoramiento, producto de las auditorías de Control Interno en la vigencia 2012.
- ✓ Evaluar procesos críticos en manejo de recursos. (Tesorería, Contratación).
- ✓ Evaluar los controles de los mapas de riesgos definidos en cada proceso.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de los indicadores. La comprobación de los resultados reales, frente a los estándares fijados.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de los lineamientos del Proceso de Contratación.

II. MODALIDADES DE AUDITORIA

Se cuenta con las siguientes modalidades de Auditoría: Auditorías Administrativas Integrales, realizadas al macroproceso, procesos o subproceso, pudiéndose evaluar un tema específico, a lo que denominaremos Auditorías Administrativas Operativas, Auditorías Express, Auditorías de Seguimiento y Auditorías de Calidad; estas últimas serán realizadas por los auditores internos de calidad definidos por la Oficina de calidad.

- ➔ **Auditorías Administrativas Integrales:** Corresponde el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma. Estas se realizan de manera integral a todo el macroproceso, o son aplicables para procesos y subprocesos de manera independiente.
- ➔ **Auditorías Especiales Express:** Corresponden a las auditorías que se harán de manera sorpresiva, siempre que se detecte una debilidad o riesgo que no permita el cumplimiento del Objeto Institucional.

- ➔ **Auditorías de Seguimiento:** Corresponden a las auditorías realizadas al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos por la entidad.
- ➔ **Auditorías de Calidad:** Proceso Sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias que, al evaluarse de manera objetiva, permiten determinar la conformidad del Sistema de Gestión de Calidad con los requisitos establecidos y que se ha implementado y se mantiene de manera eficaz, eficiente y efectiva. (NTCGP 1000:2009).

III. PERIODO

El Plan General de Auditorías contiene la Programación de las Auditorías a realizarse en el periodo comprendido entre el mes de Abril a Diciembre de 2013.

IV. INSUMOS DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIAS

- Informes de Auditorías realizadas en el año 2012 por parte de la Contraloría General Municipal y Contraloría General de la República.
- Informes de seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos año 2012, producto de las Auditorías de las Contralorías.
- Informes de Auditorías realizadas en la vigencia 2012 por parte de la Unidad de Control Interno de la Alcaldía.
- Planes de Mejoramiento producto de las Auditorías Integrales realizadas por la Unidad de Control Interno en la vigencia 2012.
- Los Mapas de Riesgos definidos y documentados del Municipio.
- Informe ejecutivo anual de la evaluación del Sistema de Control Interno vigencia 2012, del Departamento Administrativo de la Función Pública "DAFP".
- Informe evaluación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2012, para la Contaduría General de la Nación.
- Informes de auditorías Express vigencia 2012.

V. COMPONENTES A EVALUAR

La auditoría versa sobre unos controles específicos que debe efectuar la Alcaldía de Manizales como son: Control de Gestión, Control de Resultados, Control de Legalidad, Control Financiero, Control Interno.

- **Control de Gestión:** Es el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que estas producen, así como de los beneficiarios de su actividad.
- **Control de Resultados:** Es el examen que se realiza para establecer en qué medida se logran los objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración, en un período determinado.
- **Control de Legalidad:** Es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.
- **Control Financiero:** El control financiero es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.
- **Control Interno:** Es la evaluación que se realiza al Sistema de Control Interno - grado de implementación del Modelo Estándar de Control Interno "MECI".



MACROPROCESOS/PROCESOS	*Factores que se evaluarán en todas las Secretarías			
	COMPONENTES	FACTORES MÍNIMOS A EVALUAR	ACCIONES A EVALUAR (ALCANCE)	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
SECRETARÍA DE HACIENDA - SECRETARÍA DE SALUD - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN - SECRETARÍA DE DEPORTE - SECRETARÍA DE COMPETITIVIDAD - SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS - SECRETARÍA DE PLANEACIÓN - SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL - SECRETARÍA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS - SECRETARÍA DE TRANSPORTE - SECRETARÍA JURÍDICA - OMPAD - PRENSA - CONTROL DISCIPLINARIO.	CONTROL DE GESTIÓN	PROCESOS ADMINISTRATIVOS Dirección, planeación, organización, control (seguimiento) y monitoreo) y Ejecución	Cumplimiento Planes de Mejoramiento de Auditorías de Control Interno.	Determinar la eficiencia y la eficacia mediante la evaluación de los procesos administrativos, rentabilidad pública, distribución del excedente que estos producen así mismo de los beneficiarios de su actividad.
		INDICADORES Formulación, oportunidad, Confiabilidad de la Información, datos de las variables que los conforman, calidad, utilidad, relevancia y pertinencia de los resultados.	Verificación de existencia, revisión de indicadores y mapas de riesgos.	
		CICLO PRESUPUESTAL Planeación de los recursos, asignación, ejecución y evaluación	Contratación en las tres etapas y trazabilidad del ciclo presupuestal.	
		POBLACION OBJETIVO Y BENEFICIARIOS	Cobertura: focalización, demanda futura, población objetivo y /o beneficiaria.	
	CONTROL DE RESULTADOS	OBJETIVOS MISIONALES	Grado de cumplimiento en términos de cantidad, calidad, oportunidad con el plan de desarrollo.	Establecer en que medida se logran los planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado
		CUMPLIMIENTO PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	Grado de Avance y cumplimiento de metas en términos de cantidad, calidad, oportunidad y resultados y satisfacción de la población beneficiaria y coherente con los objetivos misionales.	
	CONTROL DE LEGALIDAD	CUMPLIMIENTO DE NORMATIVIDAD APLICABLE AL ENTE O ASUNTO AUDITADO	Normas externas e internas aplicables.	Establecer aplicación normativa en las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole.
CONTROL FINANCIERO	RAZONABILIDAD FINANCIERA	Estados Financieros - Registro de la información y conectividad con las fuentes de la información.	Establecer si los estados financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y sus cambios en su situación financiera.	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CALIDAD Y CONFIANZA	Conocimiento del Sistema de Control Interno - grado de implementación.	Obtener suficiente comprensión del Sistema de Control Interno o de los mecanismos de control.	

VI. COBETURA DEL PRESENTE PLAN DE AUDITORIAS

Con el desarrollo de las auditorías programadas se evaluarán la totalidad de las Secretarías, definidas como Macroprocesos por el Sistema de Gestión de Calidad, con la programación de Auditorías de Seguimiento, de indicadores, contratación, ejecución presupuestal y mapa de riesgo.

VII. TALENTO HUMANO

El Plan General de Auditoría de la Alcaldía de Manizales, será desarrollado por los siguientes funcionarios:

- MÓNICA CONSTANZA PIEDRAHITA MERCHAN. Economista, Especialista en Derecho Empresarial y Especialista en Control Organizacional.
- BERENICE MORA FRANCO. Abogada, Especializada en Derecho Administrativo.
- Un profesional en Economía o Administrador de Empresas.
- Un profesional en Contaduría Pública.
- ESPERANZA RESTREPO GARAY: Técnica en Servicios Operativo.
- Las auditorías de calidad, se realizaran con los Auditores Internos de Calidad de la Administración Municipal, liderados por la oficina de Calidad.

VIII. GRONOGRAMA GENERAL DE AUDITORIAS

A continuación se relaciona el cronograma de los temas a auditar en la presente vigencia 2013.



CRONOGRAMA DE AUDITORIAS

COMPONENTES A EVALUAR: CONTROL DE GESTION, CONTROL DE RESULTADOS, CONTROL DE LEGALIDAD, CONTROL FINANCIERO, CONTROL INTERNO.	FECHA DE LA AUDITORIA (CRONOGRAMA)		SECRETARIA	TIPO DE AUDITORIA
	TEMA A AUDITAR	FECHA DE INICIO		
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 002-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	ABRIL 01 DE 2013	ABRIL 12 DE 2013	SECRETARIA DE HACIENDA	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
CONTRATACIÓN (MUESTRA)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCION PRESUPUESTAL				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 003-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	ABRIL 15 DE 2013	ABRIL 30 DE 2013	SECRETARIA DE GOBIERNO	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
CONTRATACIÓN (MUESTRA)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 004-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	MAYO 2 DE 2013	MAYO 15 DE 2013	SECRETARIA DE SALUD	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
CONTRATACIÓN (MUESTRA)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 005-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	MAYO 16 DE 2013	MAYO 31 DE 2013	SECRETARIA DE EDUCACIÓN	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
CONTRATACIÓN (MUESTRA)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 006-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	JUNIO 04 DE 2013	JUNIO 14 DE 2013	SECRETARIA JURIDICA	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
PROCESO DE CONTRATACION (MUESTRA - SECOP)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 008-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	JUNIO 17 DE 2013	JUNIO 24 DE 2013	SECRETARIA DE DEPORTES	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
CONTRATACIÓN (MUESTRA)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 0010-2012 INDICADORES SECRETARIA (MUESTRA)	JUNIO 25 DE 2013	JULIO 02 DE 2013	SECRETARIA DE COMPETITIVIDAD	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
CONTRATACIÓN (MUESTRA)				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
				AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)



PLAN DE MEJORAMIENTO No. 007-2012	SECRETARIA	JULIO 03 DE 2013	JULIO 17 DE 2013	SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
CONTRATACIÓN (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 009-2012	SECRETARIA	JULIO 18 DE 2013	JULIO 31 DE 2013	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
CONTRATACIÓN (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 011-2012	SECRETARIA	AGOSTO 01 DE 2013	AGOSTO 09 DE 2013	UNIDAD DE CONTROL DISCIPLINARIO	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
ATENCIÓN AL USUARIO "PQR"		AGOSTO 01 DE 2013	AGOSTO 11 DE 2013	SECRETARIA DE SERVICIOS	AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 013-2012	SECRETARIA	AGOSTO 01 DE 2013	AGOSTO 09 DE 2013	UNIDAD DE PRENSA	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 0012-2012	SECRETARIA	AGOSTO 12 DE 2013	AGOSTO 30 DE 2013	SECRETARIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
CONTRATACIÓN (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No.001 Y 014-2012	SECRETARIA	SEPTIEMBRE 02 DE 2013	SEPTIEMBRE 13 DE 2013	UNIDAD DE GESTION DEL RIESGO	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
CONTRATACIÓN (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 015-2012	SECRETARIA	SEPTIEMBRE 16 DE 2013	SEPTIEMBRE 30 DE 2013	SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
CONTRATACIÓN (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLAN DE MEJORAMIENTO No. 016-2012	SECRETARIA	OCTUBRE 01 DE 2013	OCTUBRE 18 DE 2013	SECRETARIA DE PLANEACION	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
INDICADORES (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
CONTRATACIÓN (MUESTRA)					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
MAPAS DE RIESGOS					AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)



CAJAS MENORES	OCTUBRE 21 DE 2013	OCTUBRE 28 DE 2013	TODAS LAS SECRETARIAS	AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
TESORERIA	NOVIEMBRE 01 DE 2013	NOVIEMBRE 29 DE 2013	SECRETARIA DE HACIENDA	AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
ATENCIÓN AL USUARIO "PQR"	DICIEMBRE 26 DE 2013	ENERO 15 DE 2014	SECRETARIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
PLANES DE MEJORAMIENTO ENTES DE CONTROL EXTERNO	ABRIL 01 DE 2013	DICIEMBRE 31 DE 2013	DONDE SE SUSCRIBA	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
AUDITORIAS EXPRESS	ABRIL 01 DE 2013	DICIEMBRE 31 DE 2013	DONDE SE REQUIERA	AUDITORIA INTEGRAL ADMINISTRATIVA (OPERATIVA)
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	SEGÚN CRONOGRAMA DE LA OFICINA DE CALIDAD			AUDITORIAS DE CALIDAD

Preparado por: Unidad de Control Interno
Revisado y aprobado por: Comité de Control Interno
Fecha: Marzo de 2013

ORIGINAL FIRMADO

JORGE EDUARDO ROJAS GIRALDO

Alcalde

ORIGINAL FIRMADO

MÓNICA CONSTANZA PIEDRAHITA MERCHÁN

Directora Administrativa

Unidad de Control Interno