
	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

GUIA PARA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA

VIGENCIA 2014

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
---	---	---

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

INTRODUCCION


La Oficina de Control Interno de DAGUAS S.A.ES.P., 4 tiene establecido la realización un plan de auditoria y su guía con la finalidad de efectuar seguimiento y evaluación al modelo estándar de control interno y SGC contemplando la implementación, continuidad y sostenibilidad de los respectivos sistemas.

La Oficina de control interno, tiene la responsabilidad de desarrollar auditorias que le permitan verificar y evaluar la conformidad del modelo estándar de control interno y del sistema de gestión de la calidad de la empresa basada en los procesos mediante la aplicación de criterios y principios de eficacia, eficiencia, economía, necesarios en lo relacionado con la aplicación de la normatividad legal, procedimientos existentes, requisitos, controles, riesgos, etc., identificando las deficiencias o no conformidades del sistema con el fin de formular las acciones correctivas, y que éstas se lleven a cabo oportunamente y se propenda por el mejoramiento continuo.

La oficina de control interno elaborara el manual de control interno, siendo este un documento guía para implementar, verificar y mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa, suministrando la orientación sobre los principios, la planeación, preparación, ejecución y elaboración de informes de las auditorías internas.

A su vez, se desarrollara los procedimientos de evaluación independiente al sistema de control interno, procedimiento evaluación independiente al sistema de control interno contable, procedimiento auditoria de gestión, procedimiento evaluación administración del riesgo, procedimiento fomento de la cultura de

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
---	---	---

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

autocontrol, procedimiento evaluación, revisión y preparación planes de mejoramiento para entes de control.

Para la preparación del plan anual de auditorías u su guía, se tuvo en cuenta principalmente, los procesos que muestran mayor riesgo, auditoría realizada por la Contraloría General de la República, Procuraduría General de la Nación – Índice de Gobierno Abierto, planes de mejoramiento, Modelo de Planificación y la Gestión y entre otros.

El plan de auditorías para la vigencia, es considerado parte fundamental en los procesos con un mayor riesgo y de gran relevancia, para el logro de las metas y resultados plasmados en el plan de desarrollo municipal “Progreso para Todos”.


Objetivo General

El propósito del plan es establecer los parámetros para una revisión general con énfasis en los aspectos críticos detectados en los procesos y procedimientos realizados en las diferentes aéreas de la administración, con el fin de formular recomendaciones y oportunidades de mejoramiento sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, programas, proyectos y procesos, propendiendo con ello el fortalecimiento del control interno, a partir de evidencias, hallazgos y criterios válidos. De igual manera, apoyar a la dirección en la toma de decisiones necesarias para corregir las desviaciones, mediante la formulación de acciones de mejoramiento correspondientes.

Objetivos Específicos

- Realizar acompañamiento, seguimiento, evaluación y control a los procesos y procedimientos administrativos de las diferentes

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
--	--	--

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

dependencias de la empresa

- Obtener información y evidencias para emitir pronunciamientos acerca del funcionamiento de la Alcaldía Municipal para fundamentar el concepto sobre la gestión y el logro de resultados.
- Propender para que las auditorías generen resultados eficaces y eficientes que permita a la administración municipal y sus servidores tomar decisiones de forma oportuna.
- Elaborar el mapa de riesgos de la administración con el fin de detectar, efectuar seguimiento a los riesgos, con el fin de minimizar su impacto en la gestión administrativa.

Alcance De La Auditoría


Con la elaboración del plan anual de Auditorías, se trazan los lineamientos para que en el desarrollo de las auditorías programadas se evalúen la totalidad de las Secretarías, definidas como Macro procesos por el Sistema de Gestión de Calidad, haciendo uso de las auditorías de Seguimiento, de indicadores, contratación, ejecución presupuestal y Mapa de Riesgo.

Procedimiento De Auditoría

Los pasos a seguir para desarrollar el presente plan de auditoría son los siguientes:

- ❖ Formular y aprobar el Plan de Auditorías Internas para los procesos y áreas de la organización.
- ❖ Preparar las actividades propias de la auditoria, elaborar el instrumento de verificación.
- ❖ Desarrollar las actividades descritas en el plan aprobado de auditorías de gestión e internas de calidad, acorde la naturaleza del área o proceso


Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
---	---	---

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

a auditar. Tener en cuenta la reunión de apertura, desarrollo de entrevista y recolección de hallazgos o no conformidades.

- ❖ Realizar reunión de cierre de auditoría y recoger firma del Auditado en el registro de los hallazgos o no conformidades para las auditorías internas de calidad.
- ❖ Elaborar el informe preliminar que consolida los hallazgos o no conformidades identificados en la auditoria del proceso.
- ❖ Presentar el informe preliminar de auditoría al responsable del proceso o el jefe del Área auditada, así como al Alcalde Municipal, a este último para el caso de las auditorias de gestión de control interno.
- ❖ La Oficina de Control Interno elaborará el informe final de auditoría e incluirá las recomendaciones ante el responsable del proceso o del área auditada, y al Gerentes y la Junta Directiva.
- ❖ Consolidar el informe general de auditoría con los hallazgos, observaciones y recomendaciones y presentarlo al Gerente y la Junta Directiva.
- ❖ Organizar y archivar los papeles de trabajo que fundamentaron y respaldaron la labor de la auditoría efectuada.
- ❖ Solicitar los planes de mejoramiento con base en los hallazgos o no conformidades de la auditoria.
- ❖ Hacer seguimiento a los planes de mejoramiento presentados, a la implementación de recomendaciones y acciones correctivas resultado de la auditoria.
- ❖ Cuando se verifique la corrección de una reportar el cierre de la misma a la Oficina de Control Interno.
- ❖ Archivar la documentación producto de la auditoria.

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
---	---	---

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

- ❖ Preparar el siguiente plan de auditoría e incluir el seguimiento a la implementación de las recomendaciones emitidas según el resultado de la auditoria anterior y los cierres reportados por los auditores.
- ❖ Comunicar al responsable del área/proceso la fecha programada para realizar la auditoria.

Factores en proceso de Auditoria

Los factores a tener en cuenta en el proceso de auditoria será:

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

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
--	--	--

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
		Actualización: Septiembre 2013
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Código: GEPA-GP-004

Entre las técnicas de auditoría que se emplearán para ejecutar el Plan de Auditorías se encuentran, las indagaciones e inspecciones a los diferentes funcionarios sobre el desarrollo de sus funciones, procesos y procedimientos.


Se recurrirá también a la observación de actividades a la revisión selectiva de documentos y a la comparación de lo expresado en las indagaciones con los hallazgos físicos.

En fin se hará uso de todas las técnicas de auditoria que se consideren pertinentes para evaluar de forma objetiva todos los procesos y procedimientos, y formular los planes de mejoramiento que permitan el fortalecimiento del control interno.

Programación de Auditoria

PROCESOS	Factores que se evaluara en todas las Secretarias			
	COMPONENTES	FACTORES MINIMOS A EVALUAR	ACCIONES A EVALUAR (ALCANCE)	OBJETIVOS ESPECIFICOS
AREAS AUDITADAS	CONTROL DE GESTION	PROCESOS ADMINISTRATIVOS Dirección, planeación, organización, control (seguimiento) y monitoreo y ejecución	Cumplimiento planes de mejoramiento de auditorías.	Determinar la eficiencia y la eficacia mediante la evaluación de los procesos administrativos, rentabilidad publica, distribución del excedente que estos producen así mismo de los beneficios de su actividad.
		INDICADORES Formulación, oportunidad, confiabilidad de la información, datos de las variable que los conforman, calidad, utilidad, relevancia y pertinencia de los resultados	Verificación de existencias, 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 Y BENEFICIARIOS	Cobertura: focalización, demanda futura, población objetivo y/o beneficiaria.	

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
--	--	--


	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

	CONTROL DE RESULTADOS	OBJETIVOS MISIONALES	Grado de cumplimiento en términos de cantidad, calidad, oportunidad con el plan de desarrollo.	Establecer en qué 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
	CONTROL FINANCIERO	RAZONABILIDAD FINANCIERA	Estados financieros-registros 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
	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.

Cronograma de Trabajo

DIAGNOSTICO MECI	Fechas programadas
EVALUACION, REVISION Y RESTRUCTURACION MAPA DE RIESGOS	Fechas programadas
IMPLEMENTACION MECI	Fechas programadas
IMPLEMENTACION GESTION DE CALIDAD	Fechas Programadas

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
--	--	--

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004


TEMAS A AUDITAR

PLAN DE MEJORAMIENTO	Fechas programadas para la auditoría	GERENCIA	AUDITORIA DE SIGUIMIENTO, AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES			
EJECUCION PRESUPUESTAL			
MAPA DE RIESGO			
CONTRATACION	Fechas programadas para la auditoría	EQUIPOS DE TRABJO	AUDITORIA DE SIGUIMIENTO, AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES			
EJECUCION PRESUPUESTAL			
MAPA DE RIESGO			
PLAN DE MEJORAMIENTO	Fechas programadas para la auditoría	EQUIPOS DE TRABAJO	AUDITORIA DE SIGUIMIENTO, AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES			
EJECUCION PRESUPUESTAL			
MAPA DE RIESGO			
BENEFICIARIOS Y ATENCION AL CIUDADANO PQR	Fechas programadas para la auditoría	EQUIPOS DE TRABAJO	AUDITORIA DE SIGUIMIENTO, AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES			
EJECUCION PRESUPUESTAL			
MAPA DE RIESGO			
INDICADORES	Fechas programadas para la auditoría	EQUIPOS DE TRABAJO	AUDITORIA DE SIGUIMIENTO, AUDITORIA INTEGRAL
EJECUCION PRESUPUESTAL			
MAPA DE RIESGO			
CAJA MENOR	Permanente	EQUIPOS DE TRABAJO	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
RECUADO	Permanente	EQUIPOS DE TRABAJO	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
FACTURACION	Permanente	EQUIPOS DE TRABAJO	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO

Aprobado por el Comité Coordinador de Control Interno y revisado por el Equipo MECI

Preparado por: Control Interno
Revisado y aprobado por: Comité de Control Interno
Fecha:

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
--	--	--

	EMPRESA DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA S.A. E.S.P. "DAGUAS S.A. E.S.P."	Versión: 0.2
	GUIA PARA LA ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA	Actualización: Septiembre 2013
		Código: GEPA-GP-004

GERENTE

Oficina de Control Interno

Elaborado Por: Luz Emilce Barbosa – Asesor MECI	Revisado Por: Comité Coordinador MECI	Aprobado Por: Luis Heverth Mogollón Barrios
---	---	---