



**CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA**



**ASESORÍA DE PLANEACION MISIONAL**

**PLAN GENERAL DE AUDITORIA**

**VIGENCIA FISCAL  
2012**

**PEREIRA, ENERO DE 2012**



---

## TABLA DE CONTENIDO

### INTRODUCCION

#### 1. DEFINICIÓN

#### 2. ESTRUCTURA

#### 3. OBJETIVO GENERAL

#### 4. INSUMOS

#### 5. ALCANCE

#### 6. ESTRATEGIAS DE ACCIÓN

#### 7. RECURSOS INSTITUCIONALES DISPONIBLES

#### 8. REQUERIMIENTOS

#### 9. SEGUIMIENTO Y MONITOREO

#### 10. MODIFICACIONES

#### ANEXO (MATRIZ PGA 2012)



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



## INTRODUCCIÓN

La Ley 42 de enero 26 de 1993, mediante la cual se organiza el sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen, consagra en su Título I, Capítulo I, los principios, sistemas y procedimientos técnicos del control fiscal, determinando en el artículo 19 que dichos sistemas de control, podrán aplicarse en forma individual, combinada o total.

Para la aplicación de los controles enunciados a las diferentes entidades sujetos de control, se estructuró el Plan General de Auditorías herramienta de planificación que permitirá proyectar la acción fiscal de la vigencia 2012 hacia la evaluación de la gestión de las entidades sujetas de control correspondiente al período fiscal 2011.

Los proyectos de auditoría contenidos en dicho plan se desarrollaran de conformidad con las consideraciones contenidas en la guía metodológica adaptada y adoptada para este Organismo de Control, así como las contenidas en las metodologías adoptadas para el control macro y aportadas por la Auditoría General de la República, ello con el propósito de articular los distintos sistemas de control fiscal, aplicándolos de manera simultánea en los procesos de auditoría, a fin de lograr auditorías eficaces que contribuyan al mejoramiento continuo de las entidades vigiladas.



## 1. DEFINICIÓN

El Plan General de Auditoría - PGA, es la programación anual del control fiscal. Tiene como propósito articular y armonizar la vigilancia de la gestión fiscal a través de la aplicación de la guía metodológica adaptada y adoptada para la Contraloría Municipal de Pereira.

## 2. ESTRUCTURA

El Plan General de Auditoría está compuesto por:

- Nombre y modalidad de la auditoría
- Entidades a auditar o sujetos de control
- Fecha de inicio del ejercicio auditor
- Fecha de terminación del ejercicio auditor
- Recurso humano (N° de auditores)

## 3. OBJETIVO GENERAL

Determinar las líneas de acción y programar la planeación y desarrollo del proceso auditor, optimizando el talento humano, los recursos tecnológicos, logísticos y financieros, para el cumplimiento eficiente de su cometido estatal.

## 4. INSUMOS

El Plan General de Auditoría – PGA de la Contraloría Municipal de Pereira tiene como insumos:



- Las políticas de control fiscal establecidas por el Contralor Municipal de Pereira, plasmadas en su programa de gobierno 2012-2015.
- La rendición de la cuenta de las entidades sujetas de control.
- Los sujetos y puntos de control sobre los cuales tiene competencia la Contraloría Municipal de Pereira.
- El Mapa de Riesgos Externo de las entidades sujetas de control.
- El Sistema de Identificación del riesgo Institucional – SIRI.
- Las quejas y denuncias presentadas por la comunidad Pereirana.

## 5. ALCANCE

### 5.1 Criterios:

- Aspectos tenidos en cuenta en el Mapa de Riesgos de los Sujetos de Control.
- El presupuesto administrado por las entidades del Sector Central, descentralizado, Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios, Empresas de Economía mixta Empresas Industriales y Comerciales del estado y sus asimiladas y Empresa Social del Estado Salud Pereira.
- Resultados del sistema de identificación del Riesgo Institucional.
- Manual de funciones y requisitos para determinar los liderazgos de auditoría teniendo en cuenta el grado y el nivel de responsabilidad de los auditores.

### 5.2 Horizonte de Planeación

#### 5.2.1 Periodo objeto de auditoria

Para cumplir con las actividades propuestas en el presente Plan de Auditorías 2012, se ha determinado como período de ejecución el comprendido entre el 7 de febrero hasta el 30 de noviembre.

#### 5.2.2 Periodo de ejecución

El período de ejecución de cada proyecto de auditoría se determinó de acuerdo a las políticas de la alta dirección, al grado de complejidad, recurso humano disponible y demás recursos necesarios para su realización.



### 5.3 Desarrollo del Plan General de Auditoría

El plan general de auditoría se desarrollará con base en los lineamientos y consideraciones contenidas en la guía metodológica adaptada y adoptada para la Contraloría Municipal de Pereira.

## 6 ESTRATEGIAS DE ACCIÓN

- Consolidar el ejercicio del control fiscal mediante la aplicación de la guía metodológica adaptación audite, el cual se constituye en un documento técnico que permitirá a la Contraloría Municipal de Pereira, direccionar adecuadamente la función de fiscalización y control.
- Dar cumplimiento a las políticas plasmadas en el programa 2012-2015, concernientes a la aplicación del control fiscal macro y micro en las entidades sujetas de control.
- Mejoramiento continuo de los procesos y procedimientos internos hacia la consecución de los niveles de eficiencia y eficacia en la aplicación de los diferentes ejercicios de control.
- Brindar mayor soporte y apoyo a los procesos de responsabilidad fiscal y el mejoramiento y calidad de todos los documentos producidos en las diferentes etapas surtidas en el ejercicio del control fiscal.
- Fortalecer el trabajo en equipo, como una práctica que debe primar dentro de la cultura organizacional de nuestra entidad, reflejada en una permanente comunicación y coordinación con el apoyo eficiente y oportuno de la Dirección Técnica de Auditorías, a fin de lograr resultados con el más alto nivel de eficiencia eficacia para ejercer un control fiscal efectivo.
- La Contraloría Municipal de Pereira empleará las facultades y medios disponibles para informar al Concejo Municipal, a la Administración Municipal y comunidad en general sobre los resultados de la gestión fiscalizadora que le compete.

## 7. RECURSOS INSTITUCIONALES DISPONIBLES

- Talento humano
- Recursos Físicos
- Recursos Tecnológicos



- Recursos financieros

## 8. REQUERIMIENTOS

La Contraloría Municipal de Pereira debe comprometer a las entidades sujetas de control fiscal, a proporcionar al equipo de auditores un espacio físico digno, adecuado y dotado de todos los recursos logísticos necesarios, así mismo el suministro diligente y oportuno de la totalidad de la información requerida por el equipo auditor para el desarrollo del proyecto de auditoría encomendado.

## 9. SEGUIMIENTO Y MONITOREO

El seguimiento y monitoreo al desarrollo del Plan general de Auditorías de la vigencia 2012, estará a cargo del Director Técnico de Auditorías, como administrador del proceso auditor, quien a través de un control permanente determinará el cumplimiento de los objetivos generales y específicos, plasmados en los memorandos de encargo y desarrollados por los memorandos de planeación de cada uno de los ejercicios de control que estructuran el plan, así mismo mediante las ayudas memoria de las diferentes mesas de trabajo, desarrolladas durante el proceso auditor en la etapa de ejecución podrá establecer el grado de avance de las auditorías tomando como referencia el desarrollo de cada uno de los objetivos contemplados en el memorando de planeación.

En todo caso la Asesoría de Control Interno evaluará a través de las diferentes auditorías internas el cumplimiento de los objetivos institucionales y brindará la Asesoría necesaria a la DTA para garantizar el cumplimiento de los objetivos misionales. Así mismo la Asesoría de Planeación mediante la participación en aquellas mesas de trabajo donde se requiera su presencia, monitoreará el cumplimiento de lo establecido en la metodología Audite adaptada y adoptada por este organismo de Control.

## 10. MODIFICACIONES

Dado que la Contraloría Municipal de Pereira tiene como prioridad dentro de su proceso auditor la atención de las denuncias y quejas ciudadanas, las cuales serán abordadas con toda celeridad y oportunidad a través del grupo de reacción inmediata \_GRI, es preciso contar con una herramienta flexible como el PGA, instrumento de planificación que podrá ser ajustado, cuando las circunstancias lo ameriten, por la Alta Dirección, la DTA y la Asesoría de Planeación Misional en consenso.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



ANEXO

**MATRIZ PLAN GENERAL DE AUDITORIA –2012 ADOPTADO MEDIANTE  
RESOLUCIÓN N° 052 DE FEBRERO 3 DE 2012**

N° Auditoria	Nombre del Ejercicio de Control	Sujeto de Control	Fecha de Inicio (DD-MM-AA)	Fecha de terminación (DD-MM-AA)	N° de Auditores
1 - 12	Informe sobre Estados Contables vigencia 2011 a: Sector Central Municipio de Pereira, Empresa de Aguas y Aguas, Empresa de Aseo, Instituto de Cultura, Aeropuerto, ESE Salud Pereira, Tránsito, Multiservicios y Promotora, Terminal, Energía y Concejo de Pereira.	Sector Central Municipio de Pereira, Empresa de Aguas y Aguas, Empresa de Aseo, Instituto de Cultura, Aeropuerto, ESE Salud Pereira, Tránsito, Multiservicios y Promotora Terminal, Energía y Concejo de Pereira.	07/02/2012	29/06/2012	4
13	Auditoría Especial a la Contratación de la ESE Salud Pereira vigencia 2011.	ESE Salud Pereira	07/02/2012	07/05/2012	3
14	Auditoría Especial al Aeropuerto Matecaña vigencia 2011	Aeropuerto Matecaña	07/02/2012	29/02/2012	3
15	Auditoría Regular Aguas y Aguas vigencia 2011	Aguas y Aguas	07/02/2012	19/04/2012	3
16	Auditoría Regular Terminal vigencia 2011	Terminal	07/02/2012	27/03/2012	3
17	Auditoría Especial al contrato de obra pública e interventoría (urgencia manifiesta) vigencia 2011	Municipio de Pereira	07/02/2012	20/02/2012	3
18	Auditoría Regular CDAR 2011	Centro de Diagnóstico Automotor del Risaralda	07/02/2012	21/03/2012	3
19 - 27	Informe fiscal y financiero 2011 a: Sector Central Municipio de Pereira, Empresa de Aguas y Aguas, Empresa de Aseo, Instituto de Cultura, Aeropuerto, ESE Salud Pereira, Tránsito, Multiservicios y Promotora	Sector Central Municipio de Pereira, Empresa de Aguas y Aguas, Empresa de Aseo, Instituto de Cultura, Aeropuerto, ESE Salud Pereira, Tránsito, Multiservicios y Promotora	13/02/2012	30/04/2012	5
28	Informe ambiental Vigencia 2011	Municipio de Pereira	15/02/2012	30/04/2012	1
29	Auditoría Especial a las denuncias N° D11-0058-2101-098 y N° D11-0067-2408-108 de la Empresa de Energía de Pereira y	Empresa de Energía de Pereira	01/03/2012	23/04/2012	3

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: [www.contraloriapereira.gov.co](http://www.contraloriapereira.gov.co)

Email: [correo@contraloriapereira.gov.co](mailto:correo@contraloriapereira.gov.co) - [contraloriaper@etp.net.co](mailto:contraloriaper@etp.net.co)

Pereira - Risaralda





## CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



	seguimiento al plan de mejoramiento presentado a la CGR				
30	Auditoría Especial Programas de vivienda de interés social Municipio de Pereira	Municipio de Pereira Sector Central	22/03/2012	07/05/2012	3
31	Auditoría Especial al manejo del Sindicato de Trabajadores del Municipio de Pereira vigencia 2011.	Dirección operativa de la Secretaría de Infraestructura.	28/03/2012	28/05/2012	3
32	Auditoría Especial a la denuncia D11-0056-1935-092 Cultura	Instituto Municipal de cultura y Fomento al Turismo	28/03/2012	19/04/2012	3
33	Auditoría Especial al manejo de bienes devolutivos y de consumo Secretaría de Servicios Administrativos Municipio de Pereira durante la vigencia 2011	Secretaría de Servicios Administrativos	20/04/2012	28/05/2012	3
34	Auditoría Regular ESE Vigencia 2011.	Empresa Social del estado salud Pereira	20/04/2012	12/06/2012	3
35	Auditoría Especial Plan de Desarrollo 2008-2011	Municipio de Pereira	24/04/2012	03/07/2012	3
36	Auditoría Especial al manejo de la cuenca del Rio Otún	Municipio de Pereira	02/05/2012	14/06/2012	1
37	Especial Plan de Manejo Integral de Ventas Informales	Municipio de Pereira Sector Central	08/05/2012	28/05/2012	3
38	Auditoría Regular a la Empresa la Promotora vigencia 2011	Promotora	08/05/2012	21/06/2012	3
39	Auditoría Especial al Manejo de bienes inmuebles en el Aeropuerto Internacional Matecaña vigencia 2011	Aeropuerto Internacional Matecaña	29/05/2012	22/06/2012	3
40	Auditoría Especial al Centro de reeducación de Menores CREEME vigencia 2011	Secretaría de Gobierno Municipal	22/05/2012	12/06/2012	3
41	Auditoría Especial al contrato de cooperación del Mpio con el Comité de cafeteros.	Municipio de Pereira Sector Central	29/05/2012	27/06/2012	3
42	Auditoría Regular Concejo de Pereira Vigencia 2011.	Corporación concejo de Pereira	13/06/2012	12/07/2012	3
43	Auditoría Especial al Manejo de bienes inmuebles en Empresa Aguas y Aguas de Pereira Vigencia 2011.	Empresa Aguas y Aguas de Pereira	13/06/2012	19/07/2012	3
44	Auditoría Especial a los recursos del SGP Sector Salud Municipio de Pereira Vigencia 2011.	Sector Central	22/06/2012	14/08/2012	3
45	Auditorías Especiales Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	Asignación DTA			



## CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



46	Auditoría Especial a la Secretaría de Planeación 46Municipal (Irregularidades) Vigencia 2011.	Secretaría de Planeación Municipal	de	28/06/2012	23/07/2012	3
47	Auditoría Regular Personería Vigencia 2011.	Personería de Pereira	de	03/07/2012	23/08/2012	3
48	Auditoría Especial pérdida operacional Empresa de Energía Vigencia 2011.	Empresa de Energía		04/07/2012	09/08/2012	3
49	Auditoría Regular Multiservicios Vigencia 2011.	Empresa Multiservicios		13/07/2012	04/09/2012	3
50	Auditoría Especial Seguimiento a la denuncia N° D11-0045-1395-078 plaza cívica Ciudad Victoria	Sector Central		23/07/2012	13/08/2012	3
51	Auditoría Especial Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	Asignación DTA				
52	Auditoría Regular Instituto de Tránsito de Pereira Vigencia 2011.	Instituto de Tránsito de Pereira		10/08/2012	28/09/2012	3
53	Auditoría Especial Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	A asignar por la DTA				
54	Auditoría Especial al área de tesorería de la Empresa de Energía de Pereira Vigencia 2011.	Empresa de Energía de Pereira		15/08/2012	26/09/2012	3
55	Auditoría Regular CORDEP Vigencia 2011.	CORDEP		22/08/2012	25/09/2012	3
56	Auditoría Especial a la cartera del Instituto Municipal de Tránsito	Instituto Municipal de Tránsito		24/08/2012	09/10/2012	3
57	Auditoría Especial Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	A asignar por la DTA				
58	Auditoría Regular al Municipio de Pereira Sector Central	Municipio de Pereira Sector Central		07/09/2012	30/11/2012	3
59	Auditoría Especial Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	A asignar por la DTA				
60	Auditoría Especial Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	A asignar por la DTA				
61	Auditoría Especial Atención Denuncias GRI Grupo de Reacción Inmediata)	A asignar por la DTA				
62	Auditoría Especial a la cartera del Sector Central del Municipio de Pereira con corte a diciembre 31 de la Vigencia 2011.	Municipio de Pereira Sector Central		10/10/2012	30/11/2012	3