



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



ASESORÍA DE PLANEACION MISIONAL

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

**VIGENCIA FISCAL
2015**

PEREIRA, ENERO DE 2015

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

web: www.contraloriapereira.gov.co

Email: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



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

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

web: www.contraloriapereira.gov.co
Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



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 2015 hacia la evaluación de la gestión de las entidades sujetas de control correspondiente al período fiscal 2014.

Los proyectos de auditoría contenidos en dicho plan se desarrollaran de conformidad con las consideraciones contenidas en la guía metodológica Audite Territorial 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.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



1. DEFINICIÓN

El Plan General de Auditoría Territorial – PGAT, 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 Audite Territorial 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 Territorial – PGAT de la Contraloría Municipal de Pereira tiene como insumos:



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



- 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.
- El presupuesto ejecutado de las entidades sujetas de control durante el periodo auditado en la vigencia anterior.

5. ALCANCE

5.1 Criterios:

- La matriz estructurada de Riesgo Control de las entidades sujetas de control fiscal de esta municipal.
- 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.
- Los asuntos determinados por el Contralor de Pereira como temas de ciudad e impacto comunitario, como resultado de los requerimientos que la ciudadanía presenta a su consideración en las diferentes audiencias públicas.
- Las quejas y denuncias ciudadanas allegadas a la Contraloría Municipal de Pereira.
- Manual de funciones y requisitos para determinar los liderazgos de auditoría teniendo en cuenta el grado y el nivel de responsabilidad de los auditores.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



5.2 Horizonte de Planeación

5.2.1 Periodo objeto de auditoria

Para cumplir con las actividades propuestas en el presente Plan de Auditorías 2015 se ha determinado como período de ejecución el comprendido entre el 3 de febrero hasta el 30 de noviembre de 2014.

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 Territorial _PGAT 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 adoptada Audite Territorial, 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 de gobierno del contralor municipal de Pereira para el período 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.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



- 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

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

web: www.contraloriapereira.gov.co
Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



El seguimiento y monitoreo al desarrollo del Plan General de Auditorías de la vigencia 2015, 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 asignación de auditoría 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 y proporcionará la asesoría necesaria que le sea requerida por la DTA.

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 PGAT, 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.

ANEXO: MATRIZ PGA 2015

MATRIZ PLAN GENERAL DE AUDITORIA –2015

Nº Auditoria	Plan General de Auditoría 2015	SUJETO DE CONTROL	FECHA DE INICIO	FECHA INFORME PRELIMINAR	Nº Auditores	Nº
						Días
1	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	Municipio de Pereira Sector Central	02/02/2015	30/06/2015	1	98
2	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	ESE Salud Pereira	02/02/2015	30/06/2015	1	98
3	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	Empresa de Aseo de Pereira	02/02/2015	30/06/2015	1	98
4	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	Concejo Municipal	02/02/2015	30/06/2015	1	98
5	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	INFIPEREIRA	02/02/2015	30/06/2015	1	98
6	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira SA ESP	02/02/2015	30/06/2015	1	98
7	Especial a los Estados financieros, dictamen y evaluación al sistema de control Interno contable vigencia 2014	Aeropuerto Internacional Matecaña	02/02/2015	30/06/2015	1	98
8	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2014	Municipio de Pereira Sector Central	02/02/2015	30/06/2015	1	98
9	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2014	Concejo de Pereira	02/02/2015	30/06/2015	1	98
10	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira SA ESP	02/02/2015	30/06/2015	1	98

Nº Auditoria	Plan General de Auditoría 2015	SUJETO DE CONTROL	FECHA DE INICIO	FECHA INFORME PRELIMINAR	Nº Auditores	Nº
						Días
11	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	empresa de Aseo de Perira SA ESP	02/02/2015	30/06/2015	1	98
12	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	INFI Pereira	02/02/2015	30/06/2015	1	98
13	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo	02/02/2015	30/06/2015	1	98
14	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	Aeropuerto Internacional Matecaña	02/02/2015	30/06/2015	1	98
15	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	Instituto municipal de Tránsito	02/02/2015	30/06/2015	1	98
16	Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la vigencia 2013	Empresa Social del Estado Salud Pereira	02/02/2015	30/06/2015	1	98
17	Auditoria Especial Contratación obra y prestación de servicio sector Municipio de Pereira, Sector central 2014	Municipio de Pereira Sector Central	23/02/2015	03/06/2015	3	68
18	Auditoria especial a la Contratación de Obra Empresa de acueducto y Alcantarillado de Pereira 2014	Ampresa de Acueducto y alcantarillado	03/02/2014	16/04/2015	3	50
19	Atención Denuncia D14-0028-1316-042 irregularidades en la contratación en Transito de Pereira vig 2014	Instituto De Transito	03/02/2015	20/02/2015	3	14
20	Auditoría especial Atención denuncia D14-0029-1488-043 Presunta irregularidades en el contrato comodato PINVIP Vigencia 2011	Sector Central, Municipio de Pereira	03/02/2015	02/03/2015	3	20
21	Auditoria especial Q14-011-1131-031 Seguimiento a los gastos de la Organización sindical Trabajadores oficiales del Municipio de Pereira, vigencia 2006-2014	Municipio de Pereira	03/02/2015	02/03/2015	3	20
22	Auditoria Especial Seguimiento denuncia D14-0024-1234-036 Seguimiento ingresos y asunción de gastos por servicios públicos en la central minorista de alimentos	Municipio de Pereira	03/02/2015	02/03/2015	1	20

Nº Auditoría	Plan General de Auditoría 2015	SUJETO DE CONTROL	FECHA DE INICIO (DD-MM-AA)	FECHA INFORME PRELIMINAR (DD-MM-AA)	Nº Auditores	Nº
						Días
23	Auditoría Especial Seguimiento Denuncia D13-0031-1496-072 Presunto Detrimiento patrimonial piezas arqueológicas (pérdidas) Instituto de Cultura de Pereria vige 2013-2014	Instituto De Cultura y Fomento al Turismo	03/03/2015	15/04/2015	3	30
24	Auditoría Especial al proyecto PARQUE TEMÁTICO FLORA Y FAUNA MUNICIPIO DE PEREIRA, VIGENCIA 2013-2014	INFIPEREIRA-MPIO DE PEREIRA	03/03/2015	13/05/2015	3	48
25	Auditoría especial al manejo del fondo de bomberos vigencia 2014	Municipio de Pereira, Secretaria de Gobierno	03/03/2015	28/04/2015	3	38
26	Auditoría especial a la contratación empresa de Aseo de Pereira, vigencia 2014	Empresas de Aseo de Pereira	17/04/2015	12/06/2015	3	38
27	Auditoría Especial al proceso de Estratificación rural y predios rurales tipo fincas en el Municipiod e Pereira y funcionalidad del aplicativo y sus parametros, vigencia 2013-2014	Municipio de Pereira	17/04/2015	12/06/2015	3	38
28	Auditoría Especial analisis del comportamiento de los ingresos de los fondos "Aprovechamiento del espacio público" y otros y su situación de cartera, para las vigencias 2012-2014	Sector Central, Municipio de Pereira	29/04/2015	25/06/2015	3	38
29	Auditoría especial seguimiento denuncia N° D13-001-0073-003 Sistema de Información comercial Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira	Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP	14/05/2015	30/06/2015	3	30
30	Auditoría Especial seguimiento plan de mejoramiento manejo y control amoblamiento urbano del Municipio de pereira	Municipio de Pereira	04/06/2015	10/08/2015	3	43
31	SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA ESPECIAL INGRESOS CDAR	Centro de Diagnostico Automotor de Risaralda	16/06/2015	11/08/2015	3	38
32	Auditoría Especial Seguimiento al Plan de mejoramiento a la Auditoría de bienes inmuebles de la empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira, vigencia 2013-	Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP	16/06/2015	27/08/2015	3	48
33	Auditoría especial al componente fiscal en los contratos , retenciones legales y otros aspectos en el Instituto de Cultura	Instituto de Cultura y fomento al turismo de Pereira	26/06/2015	24/08/2015	3	38

Nº Auditoría	Plan General de Auditoría 2015	SUJETO DE CONTROL	FECHA DE INICIO (DD-MM-AA)	FECHA INFORME PRELIMINAR (DD-MM-AA)	Nº Auditores	Nº
						Días
34	Seguimiento plan de Mejoramiento Auditoría Especial al manejo de las Exhoneraciones impuesto predial vigencia 2011-2012	Sector Central-Municipio de Pereira	01/07/2015	16/09/2015	2	53
35	Auditoría Especial Modalidad concurrente Contraloria Mpal de dosquebradas-Contraloría Municipal de Pereira al ente Gestor MEGABUS Vigencia 2013-2014	ENTE GESTOR MEGABUS S.A.	01/07/2015	28/08/2015	2	40
36	Auditoría Especial al inventario de bienes inmuebles, escenarios deportivos y recreativos administrados y explotados por el CORDEP, vigencia 2013-2014	CORDEP	01/07/2015	10/08/2015	2	27
37	Auditoría Especial a los bienes inmuebles del municipio que se encuentran a nombre de entidades liquidadas que pertenecian al Municipio de Pereira	Municipio de pereira	01/07/2015	13/08/2015	1	40
38	Auditoría Especial Contratación administrativa en bomberos 2014.	Sector Central-Municipio de Pereira	11/08/2015	09/10/2015	4	43
39	Auditoría especial, Analisis de situación y salud financiera de la empresa de Aseo de Pereira, vigencia 2011-2014	Empresa de ASEO de Pereira	11/08/2015	02/10/2015	3	38
40	Auditoría Especial Secretaría de Desarrollo Social a la política pública en atención población vulnerable	Sector Central, Municipio de Pereira	12/08/2015	05/10/2015	3	38
41	Auditoría especial al manejo de los recursos propios del municipio en la secretaria de salud municipal	Sector Central, Municipio de Pereira-Secretaria de Salud	25/08/2015	16/10/2015	3	38
42	Auditoría Especial al Cumplimiento de la política GEL del Municipio de Pereira y sus entidades descentralizadas vigencia 2014	Municipio de Pereira y entidades descentralizadas	27/08/2015	30/11/2015	3	64
43	Atención Denuncias	Sector central	27/08/2015	30/11/2015	1	64
44	Auditoría Especial a la contratación Instituto de cultura de Pereira	Instituto de Cultura y fomento al turismo de Pereira	28/08/2015	21/10/2015	3	38
45	Auditoría especial Atención Denuncia D14 0010-0769-018 Seguimiento Cartera por comparendo En el Instituto Municipal de Transito vigencia 2013-2014	Instituto Municipal de Transito	17/09/2015	19/11/2015	2	43
46	Auditoría especial, Analisis de situación y salud financiera de la empresa de Acueducto y alcantarillado de pereira, vigencia 2011-2014	Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira	05/10/2015	30/11/2015	3	38

N° Auditoría	Plan General de Auditoría 2015	SUJETO DE CONTROL	FECHA DE INICIO (DD-MM-AA)	FECHA INFORME PRELIMINAR (DD-MM-AA)	N° Auditores	N°
						Días
47	Informe ambiental	Entidades del Municipio de Pereira donde aplique el ejercicio de control.	02/03/2015	29/05/2015	1	60
48	Auditoría Especial, Atención de Denuncias 2 vig 2015	Sector Central y Descentralizado	31/08/2015	30/11/2015	1	63
49	Auditoría Especial, Atención de Denuncias 2 vig 2016	Sector Central y Descentralizado	06/10/2015	30/11/2015	3	37
50	Auditoría Especial, Atención de Denuncias 2 vig 2014	Sector Central y Descentralizado	13/10/2015	30/11/2015	3	33
51	Auditoría Especial, Atención de Denuncias vig 2014	Sector Central y Descentralizado	19/10/2015	30/11/2015	3	30
52	Auditoría Especial, Atención de Denuncias vig 2014	Sector Central y Descentralizado	22/10/2015	30/11/2015	3	26

NOTAS:

1. A partir del 13 de octubre la funcionaria NANCY MARIA ESCOBAR, entra a apoyar el equipo de la Auditoría POLITICA GEL, hasta Noviembre 30 de 2015.
2. La Doctora MARIA OLGA GARCIA, apoyará el equipo Auditor liderado por el Arquitecto JULIAN ALBERTO RODAS, a partir de Agosto 14 hasta Octubre 09 de 2015.