

130-19.11

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR
MUNICIPIO DE PRADERA.
VIGENCIAS 2016 - 2017**

SUBDIRECCIÓN TÉCNICA CERCOFIS CARTAGO.

Objetivos específicos por Componente y Factor de auditoría:

1. Componente: Control de Resultados

Factores: Planes, Programas y Proyectos

Objetivos Específicos:

Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de Acción, proyecto de Inversiones, metas, programas e indicadores).

Criterios de auditoría:

- La Entidad debe contar con los instrumentos de evaluación del Plan de Desarrollo de acuerdo a lo contenido en la Ley 152 de 1994 (Plan Financiero, Plan Indicativo, Plan de Inversiones)
- Las dependencias de la Entidad deben contar con los planes de acción correspondientes en coherencia con el Plan de Desarrollo que permita medir la gestión de las mismas en cumplimiento de las metas.
- Los proyectos que se han ejecutado por las dependencias deben estar inscritos en el banco de proyectos, actualizados y aprobados presupuestalmente para la vigencia.
- El punto de control debe contar con indicadores que le permitan medir su gestión.
- Las entidades deben tener políticas, objetivos y metas, debidamente autorizados y estos deben de ser claros, suficientes, relevantes, cumplibles, medibles y confiables.
- Se debe contar con sistemas de información y procesos bien definidos para el logro de objetivos.
- Las prácticas administrativas deben ser consistentes con objetivos y metas.

Fuentes de los criterios:

- Constitución Política de Colombia – artículo 67, 70, 71 y 72
- Ley 152 de 1994. Ley Orgánica del Plan de Desarrollo
- Decreto 111 de enero 15 de 1996, por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.
- Ley 42 de 1993, por la cual se organiza el sistema de control fiscal.
- Plan de Desarrollo 2012 - 2015 y 2016 – 2019 aprobado
- Plan de Acción
- Ley 819 de 2003
- Ley 617 de 2000

Riesgos inherentes:

- Falta de planeación.
- No cumplimiento de objetivos, metas y de los fines del estado.
- El no cumplimiento de su misión, visión y funciones.
- Incumplimiento de la normatividad legal vigente.

Procedimientos:

No.	Concepto	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Referencia P/T	Auditor
COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS A/CE-2					
1	Verificar la existencia de plan de desarrollo, plan de acción, plan de inversiones, plan operativo anual de inversiones e indicadores de gestión.	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
2	Determinar el porcentaje de cumplimiento de las metas e indicadores en cumplimiento del Plan Acción y Plan de Desarrollo.	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
3	Determinar el cumplimiento de la ejecución presupuestal	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
4	Consultar el Plan de Desarrollo 2012-2015 y 2016 – 2019 y el Plan de Acción de las Dependencias para establecer en términos de cantidad y costos las metas establecidas en la vigencia 2015.	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
5	Determinar el cumplimiento del cronograma	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
6	Determinar el cumplimiento de los objetivos	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor

7	Determinar la viabilidad y requisitos del programa y proyectos	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
8	Determinar la cobertura de los beneficiarios proyectados y los cubiertos	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
9	Determinar las satisfacción de los beneficiarios del programa y proyecto	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
10	Determinar la coherencia del proyecto con los objetivos misionales	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor
11	Aplice los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor de acuerdo a la Matriz de Gestión Fiscal. Tabla 2.1	09/02/2018	08/03/2018	ACE-2	Equipo Auditor

2. Componente: Control de Gestión

Factores: Gestión Contractual, Rendición y revisión de la Cuenta, Legalidad, Tecnologías de la Información (TICS) y Control Fiscal Interno.

Objetivos Específicos:

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar la implementación y cumplimiento de la política de gobierno en línea.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno y Sistema de Gestión de Calidad

Criterios de auditoría:

- El objeto de los contratos que se celebren deben estar dirigidos a cumplir con los planes, programas y políticas institucionales en beneficio de la comunidad, es decir al cumplimiento de los fines estatales.
- Los estudios y factores de ponderación realizados por la Administración deben estar en concordancia con los principios rectores de la selección objetiva.
- Las disponibilidades, registros presupuestales y contables deben estar acordes con el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás disposiciones en esta materia.
- Se debe rendir en los términos establecidos en la Resolución de la Rendición de Cuentas para los entes auditados.

- En la contratación adelantada se debe dar cumplimiento a la Ley 80 de 1993, Decreto 734 de 2012, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Constitución Política, Decreto 019 de 2012 y demás normas en materia contractual de obligatorio cumplimiento.
- Que los bienes o servicios adquiridos satisfagan las necesidades de la entidad de tal manera que le permitan cumplir con los planes, programas y políticas institucionales.
- Las cuentas o pagos deben corresponder a los términos establecidos en las obligaciones contractuales pactadas. (Plazos contractuales y cronogramas de actividades) y se debe cumplir con los requisitos exigidos para efecto de los pagos correspondientes (actas, informes de interventoría, certificaciones, entre otras).
- Los Contratistas deben ejecutar el objeto del contrato conforme a los términos pactados cumpliendo con las obligaciones derivadas del contrato.
- Los responsables de la gestión contractual deben velar por que se haya cumplido el objeto del contrato y que la liquidación se realice dentro de los términos indicados en la Ley 1150 de 2007 o disposiciones reglamentarias.
- El objeto contratado debe satisfacer las necesidades previstas para la administración.
- Las partes contratantes en la fase de liquidación del proceso contractual deben realizar los acuerdos, conciliaciones y transacciones de tal manera que garanticen la igualdad y la equivalencia entre derechos y obligaciones contractuales.
- Se debe contar con sistemas de información y procesos bien definidos para el logro de objetivos.
- El personal que ejecuta los procesos de la Administración, debe ser personal capacitado en el desarrollo de su función para evitar improvisación en la aplicación de estos procesos.
- Debe existir un manual de procesos y procedimientos el cual debe ser revisado periódicamente.

Fuentes de los criterios:

- Constitución Política
- Ley 87 de 1993 por el cual se implementa el sistema de control interno.
- Ley 80 de 1993
- Ley 715 de 2001 SGP y sus reglamentarios.
- Decreto 734 de 2012.
- Ley 1150 de 2007.
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones

- Ley 42 de 1993
- Decreto 019 de 2012
- Ley 610 de 2000 Proceso de Responsabilidad Fiscal.
- Manual de Contratación y de interventoría de la entidad.
- Decreto 1599 de 2005
- Ley 872 de 2003
- Decreto 4110 de 2004
- Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública
- Decreto 4485 de 2009, actualización de la norma técnica de calidad en la gestión pública.
- Ley 1106 de 2006

Riesgos inherentes:

- Incumplimiento de la normatividad aplicable (Inadecuado procedimiento por el objeto a contratar y la cuantía, ausencia de los estudios, de soportes, licencias y permisos, indebida calificación de la naturaleza jurídica del contrato, estipulaciones ambiguas, inadecuado establecimiento de garantías, obras y/o servicios que no generan beneficio, incompetencia de la entidad contratante para ordenar, dirigir y escoger al contratista entre otros)
- Incumplimiento del objeto contractual.
- Falta de planeación.
- Falta de documentación que soporte la gestión contractual que son pruebas de su debida y cabal ejecución.
- Calidad inadecuada de bienes y servicios recibidos
- Mora en la ejecución del contrato
- No cumplimiento de objetivos y metas
- La obra no cumple con los requisitos mínimos de calidad
- No intervención del interventor o supervisor
- Que el proyecto no satisfaga las necesidades reales de la comunidad, por no lograr precisar la relación costo-beneficio del esfuerzo fiscal.
- Recurso humano escaso, la mayor parte son contratistas que no tienen continuidad en el proceso.
- Sobrecostos en los precios
- La población vulnerable no sea beneficiada por el proyecto.
- Los Entes no hayan implementado los mecanismos de control interno para la formulación, ejecución, operación y monitoreo de los proyectos.
- Cambiar la destinación de los recursos.
- El incumplimiento de los requisitos para los pagos por parte de las Secretarías
- Pago de lo no debido o no reclamación de lo debido

- Liquidación antieconómica.
- Selección de una oferta desventajosa, que no satisfaga la necesidad de la entidad.
- Inadecuado establecimiento de garantías.
- Abuso de la contratación de mínima cuantía
- Paralización y afectación de la ejecución de la obra.
- No tomar medidas oportunas que aseguren el cumplimiento del objeto del contrato.
- Desconocimiento de la necesidad que se pretende satisfacer con la obra
- Falta de calidad y capacidad (técnica, artística, científica) es para el ejercicio de la prestación del servicio.
- Ausencia de mecanismos de evaluación e incorporación de tecnología.

Procedimientos

No.	Concepto	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Referencia P/T	Auditor
COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN A/CE-4					
Factor Gestión contractual					
1	Diligencie la tabla No. 1.1 de la matriz de gestión fiscal	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-1	Equipo Auditor
2	Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-1	Equipo Auditor
3	Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-1	Equipo Auditor
Factor Rendición y revisión de cuenta					
4	Diligencie papel de trabajo tabla No. 1.2. Rendición y revisión de la cuenta de la matriz de gestión fiscal.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-2	Equipo Auditor
5	Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-2	Equipo Auditor
6	Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-2	Equipo Auditor
Factor Legalidad					
7	Diligencie papel de trabajo tabla No. 1.3. Legalidad de la matriz de gestión fiscal.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-3	Equipo Auditor
8	Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-3	Equipo Auditor

No.	Concepto	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Referencia P/T	Auditor
9	Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-3	Equipo Auditor
Factor Tecnologías de la Información (TICS)					
10	Diligencie papel de trabajo tabla No. 1.5. TICS de la matriz de gestión fiscal.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-5	Equipo Auditor
11	Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-5	Equipo Auditor
12	Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-5	Equipo Auditor
Factor Control fiscal interno					
13	Diligencie papel de trabajo tabla No. 1.7. Control fiscal interno de la matriz de gestión fiscal.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-7	Equipo Auditor
14	Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-7	Equipo Auditor
15	Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-4-7	Equipo Auditor

3. Componente: Control Financiero

Factores: Estados Contables, Gestión presupuestal, Gestión financiera.

Objetivos Específicos:

- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los estados contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

Criterios de auditoría:

- El grupo al que pertenece el ente público, debe identificarse claramente, de acuerdo a la clasificación establecida por la Contraloría General de la República conforme a su objeto social, para efectuar una correcta evaluación del sistema corporativo en lo referente al ciclo de ingresos operacionales.

- Las cuentas de ingresos operacionales que tienen relación con este ciclo, deben derivarse de operaciones originadas en desarrollo de las actividades propias del ente público, conservando las políticas previamente establecidas.
- El ente público debe cumplir con sus obligaciones tributarias, que se deriven de la obtención de ingresos operacionales en desarrollo de su objeto social.
- Los Planes, Programas y Proyectos ejecutados por el ente público, deben ser coherentes con el Plan de Gobierno.
- Las cuentas de orden deudoras constituyen las cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera del ente público. Incluye las cuentas de registro utilizadas para control interno de activos y de futuras situaciones financieras, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y la información tributaria.
- Las cuentas de orden acreedoras constituyen las cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura del ente público. Se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio o control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio y la información tributaria.
- Las operaciones que afectan las cuentas de orden deudoras deben reconocerse cuando expresen circunstancias o hechos económicos y sociales que pueden afectar a los entes públicos.
- Las cuentas de orden deudoras deben reconocerse, registrarse y clasificarse de acuerdo con su naturaleza y utilizar como contrapartida para su registro la respectiva cuenta de orden acreedora.
- Se deben registrar bajo "cuentas de orden por derechos contingentes" los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos.
- Se deben registrar bajo "cuentas de orden por responsabilidades contingentes" los compromisos o contratos que se relacionen con posibles obligaciones.
- Con las cuentas de derechos contingentes deben observarse los principios y normas de contabilidad pública y lo dispuesto en normas especiales vigentes.
- Las cuentas de orden deudoras se deben presentar a continuación del Estado de Balance General, separados según su naturaleza.
- Se deben revelar en las notas a los Estados contables o financieros los principales derechos contingentes tales como bienes entregados en garantía, los Recursos y Derechos Potenciales, las Contragarantías recibidas por la Nación, la Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media con Prestación definida, los fondos de pensiones, las garantías contractuales, las operaciones con derivados, lo mismo que los litigios y demandas.

- Se deben consultar las cartas circulares expedidas por el Contador General de la Nación y demás normas que se relacionen con este grupo.
- Los egresos deben tener los documentos soportes de origen internos y externos debidamente fechados y autorizados por quien sea el ordenador.
- Los egresos deben registrarse en el período que se causan y clasificarse según su naturaleza.
- Debe existir un manual de procesos y procedimientos el cual debe ser revisado periódicamente.
- El manejo del presupuesto de ingresos y gastos, debe regirse por lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997 y la Ley 617 de 2000.
- Los Indicadores Financieros deben medir la evaluación financiera de manera precisa y clara.

Fuentes de los criterios:

- Normas Financieras inherentes al ente de control.
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Ley 617 de 2000, Circulares y Directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ley 42 de 1993 por el cual se organiza el sistema de control fiscal.
- Estados Financieros: Constitución política, Resoluciones 354 de 2005, Resoluciones 356, 357, 358 de 2007, Instructivo 002 de Diciembre 13 de 2013, Doctrina y jurisprudencia contable.
- Ley 43 de 1990, Ejercicio de la profesión contable

Riesgos inherentes:

- Incumplimiento de la normatividad aplicable
- Deficiencias en la planeación.
- Desconocimiento de la Normatividad.
- Personal no idóneo.
- Falta de gestión Presupuestal y Financiera.

Procedimientos:

No.	Concepto	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Referencia P/T	Auditor
COMPONENTE CONTROL FINANCIERO A/CE-6					
Factor Estados contables					
1	Diligencie papeles de trabajo, para cada uno de los grupos	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-6-1	Equipo Auditor

No.	Concepto	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Referencia P/T	Auditor
	seleccionados. Tabla 3.1				
2	Aplice pruebas sustantivas, de cumplimiento y las técnicas de auditoría para obtener evidencias.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-6-1	Equipo Auditor
Factor Gestión presupuestal					
3	Diligencie papeles de trabajo	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-6-2	Equipo Auditor
4	Aplice pruebas sustantivas, de cumplimiento y las técnicas de auditoría para obtener evidencias. Tabla 3.2.	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-6-2	Equipo Auditor
Factor Gestión financiera					
5	Selecione y opine sobre indicadores de gestión financiera. Tabla 3.3	09/02/2018	08/03/2018	A/CE-6-3	Equipo Auditor

Otras Actuaciones

Atención de Quejas Derechos de Petición y Denuncias

- Evaluar las quejas, Derechos de petición y denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

Otras Actuaciones y Asuntos Relevantes a tener en Cuenta

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoria General de la República respecto de:

Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:

- Modalidad Directa.
- Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.
- Obra pública.
- Convenios interadministrativos y de asociación.
- Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.

- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar y evaluar las inversiones de los recursos del crédito año 2017 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.
- Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.
- Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.
- Demandas y sentencias en contra del ente auditado.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.
- Evaluación del proceso de saneamiento contable, art 355 Ley 1819 de 2016.
- Validar el cierre fiscal de la vigencia 2017.

Aprobado por:



JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Técnico del Cercofis Cartago.

Coordinador de Auditoría.