



|  |   |                                    |
|--|---|------------------------------------|
|  | MUNICIPIO DE CARTAGO<br>VALLE DEL CAUCA<br>Nit: 891.900.493.2 | PAGINA [1]                         |
|  |   | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|  | PROGRAMA ANUAL DE<br>AUDITORIA INTERNA                        | VERSION 2                          |
|  |   | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

## OFICINA DE CONTROL INTEGRAL DE LA GESTION



## PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2013

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b><br><b>VALLE DEL CAUCA</b><br><b>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [2]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE</b><br><b>AUDITORIA INTERNA</b>                               | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

## 1. OBJETIVOS

Formular recomendaciones imparciales de ajuste o mejoramiento, a partir de evidencias, soportes y criterios válidos, sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, programas, proyectos y procesos, así como sobre irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad; Para apoyar a la dirección en la toma de decisiones necesarias para corregir las desviaciones, mediante las acciones de mejoramiento correspondientes.

## 2. ALCANCE

La auditoría interna está establecida en tres aspectos fundamentales de evaluación:

**a. Cumplimiento:** Será verificada la adherencia de la Alcaldía Municipal de Cartago a las normas constitucionales, legales reglamentarias y de autorregulación que le son aplicables

**b. Estratégico:** Será auditado el logro de los objetivos misionales, en lo relacionado al proceso mediante el cual se evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la Administración


**c. Gestión de resultados:** Serán verificadas las actividades relativas al proceso de gestión de la Alcaldía Municipal, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y los controles; de los métodos de medición e información sobre el impacto o efecto que producen los bienes y servicios entregados a la ciudadanía o partes interesadas.

## 3. RESPONSABLES

Comité del Sistema Administrativo Integrado – SIGA-, Aprobación del Programa Anual de Auditoria vigencia 2013.

Comité del SISTEDA: Velar por el cumplimiento de lo programado en materia de administración del recurso humano.

Asesora de Control Integral de la Gestión: Ejecutar el Programa Anual de Auditoria vigencia 2013, en lo que corresponde al desarrollo y evaluación del MECI 1000:2005.

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [3]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |


Coordinadora del SIGA: Velar por el desarrollo y cumplimiento del Programa Anual de Auditoria vigencia 2013, en la parte que inherente al sistema de calidad, NTCGP 1000:2009.

Gestores del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (GISA): Llevar a cabo funciones operativas de las auditorias de calidad programadas para la vigencia fiscal 2013.

#### 4. ESTRATEGIAS

Para el logro de las metas y objetivos contenidos en la programación del Plan General de Auditoria, los equipos auditores deberán sujetarse a los siguientes postulados:

- Observancia de los procesos y procedimientos contenidos en el Sistema de Gestión de la Calidad, en especial del cumplimiento estricto de la NTCGP 1000:2009.
- La designación de profesionales en los equipo de auditoría debe responder a preparación académica, habilidades, experiencia y especialización en temas, procurando la interdisciplinariedad.
- La revisión y evaluación de la información reportada en la rendición de cuentas de la alcaldía debe realizarse practicando cruce de cifras y datos, revisión analítica de documentos, examen de registros y operaciones, identificando los logros alcanzados de la gestión 2012, debilidades y fortalezas de la Oficina Control Integral de la Gestión y errores e irregularidades en el diligenciamiento de los formatos, con énfasis en la verificación y análisis de la exactitud, coherencia, consistencia y contenido de la información reportada. Este análisis y evaluación de la cuenta debe apoyarse con los reportes y alarmas arrojadas por los Indicadores y Tableros de Control y con el cruce de información con los criterios de evaluación de las diferentes áreas.
- El informe de revisión de cuenta debe contener la evaluación de la coherencia de la información rendida en los formatos de rendición y los criterios de evaluación de la Oficina Control Integral de la Gestión.
- Desarrollar programas de capacitación específicos para mejorar y fortalecer los conocimientos de los funcionarios de la Alcaldía previa identificación de necesidades, para lograr altos niveles de calidad y objetividad en los ejercicios de control integral.

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [4]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

- Realizar seguimiento periódico al Programa General de Auditoria, con el fin de garantizar que los objetivos y metas propuestos se cumplan de manera eficaz, eficiente, efectiva y económica.
- Efectuar seguimiento permanente a las denuncias públicas e información abierta publicada por los medios de comunicación, con el propósito de activar procesos auditores especiales para verificar las actuaciones de control de los organismos competentes.

## 5. METODOLOGIA

### 5.1 Reunión de Apertura

Dar inicio el 24 de enero de 2013 con la reunión del Comité SIGA, para aprobación programa anual de auditoría.

Programar reunión de inicio con el equipo líder para el mes de junio, después de haber pasado el ciclo de capacitaciones, en esta reunión el equipo auditor debe informar sobre el alcance, objetivos y métodos de auditoría que se van a practicar, indicando igualmente la fecha de cierre del proceso auditado.

### 5.2 Examen


Dejar consignado en el informe de auditoría los nombres de los participantes responsables de los procesos que van a ser auditados.

### 5.3 Desarrollo de la Auditoria:

La auditoria se debe concentrar en la confrontación de la ejecución de los procedimientos asociados con el proceso de gestión de calidad, para lo que deben utilizar todos los medios necesarios para llevar a cabo una auditoria.

En el ejercicio de control integral se debe resaltar los siguientes aspectos:

- Reclamar a los funcionarios públicos, el mayor interés y compromiso en la gestión mediante un decidido cambio de actitud que consolide en la Alcaldía una verdadera cultura de autogestión, autoregulación, autocontrol y de mejoramiento continuo, tomando como eje el sistema de control integral de la Gestión.

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [5]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |


- Velar por la visión general del Municipio, donde el ciudadano-cliente sea el eje fundamental de su accionar sin privilegios hacia grupos particulares, sino por el contrario, prime los intereses generales bajo claros principios éticos y morales en procura de la máxima productividad y el mejor uso de los recursos disponibles en función de los objetivos y metas propuestas, de tal manera que la Alcaldía de respuesta oportuna a las necesidades sociales de la comunidad, a través de una actuación transparente e imparcial, tal como lo señalan los principios de la función administrativa.
- Mantener un sistema de control integral que les permita una seguridad razonable de que sus actuaciones se ajustan a la ley y se encaminen, no sólo a la formulación de objetivos y metas; sino a su consecución.
- Fortalecer el enfoque sistémico del MECI, CALIDAD Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO, permitiendo que todas las instancias de la Alcaldía se involucren y comprometan activamente en el ejercicio del control, al entender que cada uno, desde su ámbito de acción, colabora para la obtención de óptimos resultados coherentes con el objeto social y las funciones asignadas.

#### 5.4 Reunión de Cierre

El grupo auditor debe mencionar el tiempo programado de auditoría y referenciar la fecha de cierre de la jornada de trabajo de este proceso.

El Plan General de Auditorias, contiene los mecanismos de acción para ejecutar durante la vigencia, todas las actividades contempladas dentro de los procedimientos que conforman el proceso de Auditorias, determinando en forma clara los parámetros metodológicos y cronométricos requeridos para el adecuado cumplimiento de los propósitos formulados, los cuales se soportan en la naturaleza funcional, logística y en la disponibilidad del talento humano asignado; elementos fundamentales para el diseño de la programación pertinente, la distribución de tareas y la definición de directrices.

#### 5.5 Procesos sujetos de control:

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b><br><b>VALLE DEL CAUCA</b><br><b>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [6]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE</b><br><b>AUDITORIA INTERNA</b>                               | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

| PROCESO, ACTIVIDAD O AREA CRITICA                    | NIVEL DE RIESGO |       |      |
|--|-----------------|-------|------|
|  | ALTO            | MEDIO | BAJO |
| Proceso Gestión Rentas                               | x               |       |      |
| Proceso Gestión Educación – Instituciones Educativas |                 | x     |      |
| Proceso Gestión Documental                           | x               |       |      |
| Proceso Soporte Tecnológico                          | x               |       |      |
| Proceso Gestión Administrativa                       |                 | x     |      |
| Proceso Gestión Salud                                | x               |       |      |
| Proceso Gestión Deporte                              |                 |       | x    |
| Proceso Gestión Cultura                              |                 |       | x    |
| Proceso Gestión del Riesgo                           | x               |       |      |
| Proceso Gestión de Justicia, Seguridad y Convivencia |                 |       | x    |
| Proceso Gestión Participación Ciudadana              |                 |       | x    |
| Proceso Gestión Agropecuaria y Medio Ambiente        |                 |       | x    |
| Proceso Gestión Atención al Contribuyente            | x               |       |      |
| Proceso Hacienda Publica                             | x               |       |      |
| Proceso Gestión Integral                             | x               |       |      |
| Proceso Gestión Jurídica                             |                 | x     |      |


Para la programación de las auditorías a realizarse en el año 2013 se tendrá en cuenta los siguientes criterios definidos por la Alta Dirección y los resultantes de las evaluaciones realizadas en la vigencia 2012.

- Resultado obtenido según factores de riesgo del diligenciamiento de la matriz de priorización contenida en el Mapa de Riesgo obtenidos en cada procesos evaluado en los ejercicios auditores ejecutados en el 2012, el cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito y el puntaje obtenido en el pronunciamiento de la cuenta.
- De acuerdo al resultado de la aplicación de la matriz de priorización y en concordancia con la aplicación de los criterios de evaluación, en primer lugar se seleccionarán los despachos que hayan obtenido mayor riesgo..

## 6. ARTICULACIÓN CON LOS MECANISMOS DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA


El desarrollo del Plan General de Auditorías y los ejercicios de auditoria allí contemplados, estarán articulados a la promoción y uso de los mecanismos de participación ciudadana como las audiencias públicas, rendición pública de cuentas, denuncias y requerimientos ciudadanos, entre otros, que permita dinamizar el control social sobre el cumplimiento de la misión constitucional de los organismos de control fiscal.



|  |  |                                    |
|--|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [7]                         |
|  |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|  | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|  |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |


## 7. Plan de Trabajo Anual

| COMPROMISO ASUMIDO CON LAS ACTIVIDADES DE AUDITORIA  | MACROPROCESO O PROCESOS OBJETO DE AUDITORIA                                   | DEPENDENCIA   | OBJETIVO DE AUDITORIA   | RECURSO                                      | PERIODO    |            | MECANISMOS DE SUPERVISION               |
|--|---|---|---|--|------------|------------|---|
|  |   |   |   |  | INICIA     | TERMINA    |   |
| Elaborar programa anual de auditoria   | Control Interno   | Comité SIGA<br>Oficina Control Integral de la Gestión | Formular recomendaciones imparciales de ajuste o mejoramiento, a partir de evidencias, soportes y criterios válidos, sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, programas, proyectos y procesos, así como sobre irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad | Documentos, Recurso Humano Sistemas          | 24/01/2013 | 24/01/2013 | Documento Aprobado                      |
| Identificar procesos y actividades, que requieren auditoría interna mediante indicadores, informes de autoevaluación y resultados de auditorías anteriores | Gestión Hacienda Pública<br>Gestión TIC's<br>Gestión Instituciones Educativas | Oficina de Control de Sistemas Integrados             | Verificar cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos con la Oficina de Control Integral de la Gestión   | Humano, Técnico                              | 04/02/2013 | 28/02/2013 | Informes de Gestión<br>Matriz de avance |
| Verificación Cumplimiento Normas sobre uso de Software y Derechos de autor.  | Gestión TIC's   | Oficina de Control de Sistemas Integrados             | Garantizar los derechos de autor en el Municipio.   | Documentos, Recurso Humano Sistemas          | 04/02/2013 | 28/02/2013 | Informe reporte                         |
| Evaluar los avances y niveles de cumplimiento del plan de Ajuste Fiscal y Financiero   | Gestión Hacienda Pública  | Oficina de Control de Sistemas Integrados             | Evaluar el grado de avance del programa de saneamiento fiscal y financiero vigencia 2013  | Registros Contables y presupuestales de 2013 | 29/03/2013 | 29/11/2013 | Informe avance de medición              |


|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [8]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

| COMPROMISO<br>ASUMIDO CON<br>LAS ACTIVIDADES<br>DE AUDITORIA                              | MACROPROCESO<br>O PROCESOS<br>OBJETO DE<br>AUDITORIA | DEPENDENCIA                                       | OBJETIVO DE<br>AUDITORIA   | RECURSO                     | PERIODO    |            | MECANISMOS<br>DE<br>SUPERVISION  |
|---|--|---|--|-----------------------------|------------|------------|--|
|   |  |   |  |                             | INICIA     | TERMINA    |  |
| Evaluar el control de la gestión contable   | Gestión Contable                                     | Oficina de Control Interno de Sistemas Integrados | Evaluar el grado de avance del procedimiento de control interno contable y la aplicación de las normas que lo rigen.                   | Registros Contables de 2012 | 04/02/2013 | 28/02/2013 | Informe de control contable  |
| Evaluar el proceso del plan de compras, con el fin de reducir el gasto de funcionamiento. | Gestión Administración de Bienes                     | Oficina de Control Interno de Sistemas Integrados | Medir el porcentaje de ejecución del <b>Plan de compras</b> de bienes, servicios, bajo parámetros legales que garanticen transparencia | Humano, Técnico             | 04/02/2013 | 30/04/2013 | Plan de compras Adoptado<br>Plan de compra ejecutado.<br>Procesos estandarizados |
| Rendir informe revisión de la Alta Dirección del sistema de calidad.                      | Gestión de calidad                                   | Todas las dependencias                            | Medir el grado de avance del sistema de calidad en el Municipio.   | Humano, Técnico             | 01/03/2013 | 30/04/2013 | Informe de la Alta Dirección   |
| Auditoria de Verificación de los indicadores del Plan de Desarrollo                       | Gestión Planeación                                   | Oficina de Control Interno de Sistemas Integrados | Medir el grado de avance del plan de desarrollo  | Humano, Técnico             | 29/06/2013 | 31/07/2013 | Informes de evaluación   |
| Auditoria de verificación al Manejo presupuestal y financiero                             | Gestión Hacienda Pública                             | Oficina de Control Interno de Sistemas Integrados | Evaluar los aspectos del presupuesto   | Humano, Técnico             | 04/02/2013 | 21/02/2013 | Informes de evaluación   |




|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [9]                         |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

| COMPROMISO<br>ASUMIDO CON<br>LAS ACTIVIDADES<br>DE AUDITORIA                                      | MACROPROCESO<br>O PROCESOS<br>OBJETO DE<br>AUDITORIA | DEPENDENCIA                               | OBJETIVO DE<br>AUDITORIA   | RECURSO                             | PERIODO    |            | MECANISMOS<br>DE<br>SUPERVISION      |
|---|--|---|--|-------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|
|   |  |   |  |                                     | INICIA     | TERMINA    |                                      |
| Cumplir oportunamente con el envío de los informes requeridos por los diferentes entes de control | Gestión Control Interno                              | Oficina de control integral de la Gestión | Presentar los informes requeridos interna y externamente de manera que sean oportunos y con información confiable y exacta | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 31/01/2013 | 28/02/2013 | Documentos de remisión               |
| Proceso de contratación   | Gestión Contractual                                  | Oficina de control integral de la Gestión | Evaluar el grado de cumplimiento de la normatividad existente frente a los procesos de contratación                        | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 21/01/2013 | 31/01/2013 | Ficha chequeo contratos              |
| Medir el avance de desarrollo de Gobierno en Línea  | Gestión TIC's  | Grupo de Recursos Tecnológicos            | Medir el grado de desarrollo del proceso Gestión TIC's   | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 02/08/2013 | 30/08/2013 | Informe de Medición                  |
| Medir el grado de Satisfacción del cliente  | Atención al Contribuyente                            | Coordinación de Calidad                   | Identificar los Servicios Mejorados en atención al ciudadano   | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 24/01/2013 | 24/01/2013 | Informe                              |
| Hacer seguimiento a los planes de mejoramiento de Calidad   | Todos los procesos                                   | Oficina de control integral de la Gestión | Medir Avance de los Planes de Mejoramiento   | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 03/06/2013 | 21/06/2013 | Formato avance plan de mejoramiento. |
| Hacer seguimiento administración de riesgos   | Todos los Procesos                                   | Oficina de control Integral de la Gestión | Efectuar el monitoreo de los riesgos de los procesos   | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 04/11/2013 | 29/11/2013 | Matriz de Riesgos evaluada           |

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO<br/>VALLE DEL CAUCA<br/>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [10]                        |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                         | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

| COMPROMISO<br>ASUMIDO CON<br>LAS ACTIVIDADES<br>DE AUDITORIA                         | MACROPROCESO<br>O PROCESOS<br>OBJETO DE<br>AUDITORIA                     | DEPENDENCIA                     | OBJETIVO DE<br>AUDITORIA  | RECURSO                             | PERIODO    |            | MECANISMOS<br>DE<br>SUPERVISION  |
|--|--|---------------------------------|---|-------------------------------------|------------|------------|--|
|  |  |                                 |   |                                     | INICIA     | TERMINA    |  |
| Capacitar los funcionarios sobre los procesos de gestión                             | Todos los Procesos   | Coordinación de Calidad         | Informar sobre los cambios realizados a los sistemas integrados.                              | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 15/04/2013 | 19/04/2013 | Lista de Asistencia<br>Temas Tratados<br>Evidencias fotográficas               |
| Intervención de Secretarías para actualización de procesos y procedimientos del SIGA | Servicios Administrativos<br>Hacienda<br>Gobierno<br>Educación<br>Prensa | Coordinación de calidad         | Evidenciar el avance en la implementación de los procedimientos bajo la norma NTGP 1000/ 2009 | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 24/01/2013 | 28/02/2013 | Lista de Asistencia<br>Temas Tratados<br>Evidencias fotográficas<br>Documentos |
| Programar actividades lúdicas de los sistemas integrados                             | MECI<br>CALIDAD<br>SISTEDA   | Coordinación Calidad<br>SISTEDA | Facilitar el aprendizaje de los sistemas, mejorar ambientes laborales                         | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 04/02/2013 | 13/12/2013 | Evidencias fotográficas<br>Boletines   |
| Capacitar a los auditores integrales de la gestión.                                  | Todos los Procesos   | Coordinación Calidad<br>SISTEDA | Garantizar el mejoramiento continuo de los funcionarios del GISA.                             | Recurso Humano                      | 03/06/2013 | 28/06/2013 | Lista de Asistencia  |
| Iniciar auditorias de calidad  | Todos los procesos   | Coordinación de Calidad         | Verificar el cumplimiento de las normas de calidad  | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 05/08/2013 | 30/10/2013 | Planes de auditoría de calidad   |
| Auditar el proceso de Gestión Documental   | Todos los Procesos   | Coordinación Control Interno    | Velar por el cumplimiento de la ley general de archivos 594/2000                              | Documentos, Recurso Humano Sistemas | 02/09/2013 | 30/09/2013 | Actas de auditoria   |

|   |  |                                    |
|---|--|------------------------------------|
|  | <b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b><br><b>VALLE DEL CAUCA</b><br><b>Nit: 891.900.493.2</b> | PAGINA [11]                        |
|   |  | CÓDIGO:<br>MCCO.203.18.F.16        |
|   | <b>PROGRAMA ANUAL DE</b><br><b>AUDITORIA INTERNA</b>                               | VERSION 2                          |
|   |  | Fecha de Aprobación:<br>18/01/2011 |

**Nota 1:** Las auditorías que sean solicitadas durante el año por el Señor Alcalde o por los diferentes Organismos o Líderes de Procesos de la Administración Municipal, hacen parte de este Programa y se realizarán en fechas diferentes a las previstas en las Auditorías Programadas.

**Nota 2:** La articulación del Programa de las auditorías con los procesos se realizó en reunión del 24 de enero del 2013 la cual contó con la Participación de los integrantes del SIGA.