



EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. ESP.
PLAN INTEGRAL DE AUDITORÍA VIGENCIA 2017



OBJETIVO GENERAL	Realizar actividades independientes y objetivas de apoyo y consulta, concebidas para agregar valor y mejorar las operaciones de la Empresa, Aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad y eficacia de los controles de acuerdo con los lineamientos estratégicos de la Empresa, normas internas y normas establecidas por los entes de control.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	<ul style="list-style-type: none"> * Realizar Auditorías para la evaluación y diagnóstico del riesgo de fraude y corrupción, y la construcción de controles para mitigarlos. * Realizar auditorías de tipo administrativo, financiero y operacional, que permita medir el grado de gestión, transformación y co-desarrollo en cada uno de los subprocesos o procedimientos a evaluar. * Identificar las brechas de los subprocesos respecto a las mejores prácticas de referencia nacional e internacional. * Evaluar la efectividad, eficiencia y seguridad en las operaciones. * Asesorar en el diseño de los planes de acción generados de las auditorías. * Analizar y evaluar los riesgos y controles de los subprocesos o procedimientos auditados.
ACTIVIDADES A REALIZAR	<ul style="list-style-type: none"> * Validar las observaciones y recomendaciones con los líderes de los subprocesos o procedimiento auditados. * Verificar las actividades del subproceso o procedimiento. * Realizar pruebas de entendimiento de los subprocesos para identificar sus riesgos. * Ejecutar pruebas a los controles identificados. * Evaluar los indicadores definidos para los subproceso con el fin de validar su diseño y resultados * Redactar observaciones y recomendaciones con base en mejores prácticas para el subproceso o procedimientos. * Planear, ejecutar y realizar los informes de auditoría. * Elaborar el informe con los resultados obtenidos. * Socializar el informe de resultados.
ALCANCE	Para determinar el alcance de la auditoría se tuvo en cuenta principalmente la necesidad de la Empresa de profundizar en el diagnóstico de los riesgos de fraude y corrupción a los que se puede enfrentar, con el fin de contruir los programas y controles antifraude. Se auditan algunos subprocesos o procedimientos con el fin de identificar oportunidades de mejora operacional que se puedan Presentar en la prestación del servicio.
RECURSOS	Contratos de Auditoría Externa y Profesionales Auditores Internos, recursos económicos y documentación requerida, logística para el desarrollo de las auditorías y software de Calidad.
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	Manual de Auditoría Interna, Estatutos de Control Interno, Informes de auditorías anteriores, normatividad vigente y otros requisitos aplicable a los subprocesos involucrados, Plan Estratégico, Directivas de Junta Directiva, Directivas de Gerencia, Matriz de Identificación de Riesgos, Las Normas Internacionales NTC ISO 9001:2008, la NTC-ISO IEC 17025:2005 , la Norma NTC ISO 14001:2004, y la NTC GP 1000:2008.
RIESGOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍAS	Se identificaron los riesgos de la ejecución del programa de auditoría con el fin de valorarlos y mitigarlos, permitiendo mayor probabilidad de éxito en la ejecución del mismo. Los riesgos a gestionar son: 1. Incumplimiento al programa de Auditorías 2. Seguimiento ineficaz a los resultados del programa de auditorías 3. Insuficientes registros que demuestran el cumplimiento del programa de auditoría
RESPONSABLES	Son responsables del correcto desarrollo del Programa de Auditoría, el Gerente, Directora de Control Interno.
TIPO DE AUDITORÍA	De Control Interno



Fecha de Aprobación por Comité de Gerencia del Plan: **Abril - 2017** Fecha de Aprobación por Comité de Auditoría del Plan:

No.	Identificación del Proceso / Subproceso / Procedimiento a Auditar	Tipo de Auditoría	Equipo Auditor	Mes/programado
1	Control Interno Contable	Normativa Resolución 367 de 2008	Auditoría Interna	Enero- Febrero
2	Revisoria Fiscal	Normativa Código de Comercio	Auditoría Externa	Abril 2017-Marzo 2018
3	Auditoría de Gestión y Resultados	Normativa Ley 142 de 1994	Auditoría Externa	Julio 2017 - Junio 2018
4	Auditoría a Ordenes de Trabajo	CI	Auditoría Interna	Abril-Septiembre-Octubre
5	Auditoría a cumplimiento de condiciones contractuales en contratos de obra	CI	Auditoría interna	Mayo-Junio
6	Auditoría especial a encargos de personal	CI	Auditoría Interna	Abri-Mayo
7	Auditoría especial a viajes	CI	Auditoría Interna	Mayo-Junio

Sede Administrativa
 PBX (6) 3151300
 Carrera 10 N° 17-55
 Edificio Torre Central
 Piso 5
 Pereira, Colombia



No.	Identificación del Proceso / Subproceso / Procedimiento a Auditar	Tipo de Auditoría	Equipo Auditor	Mes/programado
8	Ordenes de Trabajo (Operaciones-Comercial)	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
9	Facturación	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
10	Cartera y Recaudo	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
11	Control de Pérdidas no Técnicas	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
12	Servicio al Cliente	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
13	Gestión de Almacenamiento	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
14	Gestión de Bienes	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
15	Gestión de Compras	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
16	Compensación Salarial y Control de personal	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
17	Gestión Jurídica (Convalidación)	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
18	Transición de Servicios	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
19	Operación de Servicios	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
20	Infraestructura de TI	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
21	Gestión de Infraestructura Nueva	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
22	Ejecución de Proyectos	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre
23	Gestión de Tesorería	CI	Auditoría Externa	Septiembre-Octubre-Noviembre

APROBÓ: FRANCISCO FERNANDO VALENCIA LÓPEZ	PREPARÓ: ALBA CRISTINA MOSQUERA ALVAREZ
Gerente 	Directora de Control Interno 
FIRMA	FIRMA