



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA VIGENCIA 2024



CLAUDIA YINETH GRAJALES CUELLAR
Gerente
EMPRESAS PUBLICAS PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P.

BELLANITH HUACA MORA
Asesor Control Interno
Contratista

Piamonte Cauca
Enero de 2024



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

INTRODUCCIÓN

La Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S E.S.P, planea para la vigencia 2024, la realización de un Plan de Auditorias de Gestión, con la finalidad de evaluar los manuales, procesos y procedimientos adoptados para la Empresa, al igual que el cumplimiento de Modelo Estándar de Control Interno - MECI, y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, en cuanto a la continuación y sostenibilidad del respectivo sistema de control interno de la entidad.

La responsabilidad de desarrollar las auditorias programadas le corresponde a la Oficina de control interno, con la colaboración de las demás dependencias objeto de auditaje, y con el apoyo del Comité Coordinador de Sistema de Control Interno de la Empresa Publicas Piamonte AAA SAS ESP.

Este documento tiene como fin, realizar todas las actividades relacionadas con la implementación, seguimiento y evaluación del Modelo Estándar de Control Interno, en la Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S E.S.P.

Todo el proceso de auditoria, tendrá como fin evaluar y revisar todos los procesos ejecutados en la Empresa, y verificar así, que los mismos se desarrollen en armonía con los objetivos corporativos, el cumplimiento del objeto social y la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La oficina de Control Interno desarrollara su labor a través de los siguientes enfoques: 1. Liderazgo Estratégico. 2. Enfoque hacia la prevención. 3. Relación con entes extremos de control. 4. Evaluación de la gestión del riesgo. 5. Evaluación y seguimiento.

Así mismo, es responsabilidad de la oficina de control interno, contribuir mediante labores de prevención, evitar que las acciones y decisiones administrativas vayan en contra de la normatividad vigente o que no persigan el interés general y el mejor servicio y calidad de vida de los accionistas, directivos, empleados, proveedores, acreedores, usuarios y suscriptores de la Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S E.S.P.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

OBJETIVO GENERAL

Planificar las Auditorías y Seguimientos a ejecutar en la vigencia 2024, para evaluar la gestión institucional y el estado del Sistema de Control Interno de la Empresas Publicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- ✚ Realizar seguimiento y acompañamiento a los procesos administrativos de las Empresas Publicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P.
- ✚ Comprobar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- ✚ Generar Planes de mejoramiento que permitan detectar y corregir las posibles dificultades que se presenten en la Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P.
- ✚ Proteger los recursos de la Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P. buscando su adecuada y eficiente administración, logrando minimizar los riesgos de los diferentes procesos.
- ✚ Obtener información y evidencias para emitir pronunciamientos acerca del funcionamiento de la Empresas Públicas Piamonte AAA SAS ESP, para fundamentar el concepto sobre la gestión y el logro de resultados.
- ✚ Propender para que las auditorías generen resultados eficaces y eficientes que permita a la Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P. y sus servidores tomar decisiones de forma oportuna.
- ✚ Establecer los documentos y papeles de trabajo generales con que debe de contar el proceso de auditoria.
- ✚ Presentar el informe de seguimiento del plan de mejoramiento al Gerente de Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

PRINCIPIOS

El proceso auditor, evalúa la observancia que, en la gestión administrativa, tienen los administradores sobre los principios rectores de: Economía, eficiencia, eficacia, equidad, y la valoración de los costos ambientales (sostenibilidad Ambiental).

- ✚ **ECONOMIA:** Es la adquisición y asignación, conforme a las necesidades de los recursos humanos, físicos, técnicos y naturales, efectuadas por las entidades públicas en los diferentes procesos, para maximizar sus resultados.
- ✚ **EFICIENCIA:** Es la relación entre los recursos utilizados frente a los resultados obtenidos, al menor costo en igualdad de condiciones, calidad y oportunidad.
- ✚ **EFICACIA:** Es el logro de resultados de manera oportuna, guardando relación con los objetivos y metas planteados.
- ✚ **EQUIDAD:** Es la distribución de bienes y servicios, en igualdad de condiciones a los individuos de una misma categoría esencial.
- ✚ **SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL:** Es la realización de las actividades estatales teniendo en cuenta el impacto ambiental adelantando las labores necesarias para mitigarlo y preservar los ecosistemas y recursos naturales.

ALCANCE DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIAS

Ejecución de auditorías internas, seguimiento y elaboración de informes internos, participación en los diferentes comités institucionales y realización de Comités institucionales de Coordinación de Control Interno.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

CRITERIO

- ✚ Normas vigentes, procedimientos establecidos, políticas y manuales Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P, según sea el caso.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA

Con el fin de darle cumplimiento a la Ley 87 de 1993 y al manual de procesos y procedimientos de Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S. E.S.P se elaboró el Plan de Auditoria para ser aplicado para la vigencia 2024.

Los pasos a seguir para desarrollar el presente plan de auditoría son los siguientes:

- ✚ Formular y aprobar el Plan de auditorías Internas para los procesos y áreas de las Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P.
- ✚ Elaborar el cronograma para las auditorías internas.
- ✚ Elaborar oficio de notificación al responsable de la dependencia a auditar.
- ✚ Ejecución de la auditoria interna de conformidad con el cronograma.
- ✚ Informe preliminar, presentarlo a la dependencia auditada y al Gerente de Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P.
- ✚ La oficina auditada ejercerá su Derecho de Contradicción a las observaciones de la Auditoria.
- ✚ La Oficina de Control Interno elaborará y consolidará el informe final de auditoría e incluirá los hallazgos, observaciones y recomendaciones, presentar ante el responsable de la dependencia auditada y Gerente de Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P.
- ✚ Organizar y archivar los papeles de trabajo que fundamentan y respaldan la labor de la auditoría realizada.
- ✚ Solicitar los planes de mejoramiento con base en los hallazgos o no conformidades a la dependencia auditada.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

- ✚ Realizar seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por las dependencias.

RECURSOS:

- ✚ Humano: Jefe de Control Interno.
- ✚ Tecnológicos: equipo de cómputo, sistemas de información y correo electrónico de Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P.

RIESGOS DE LAS AUDITORÍAS Y SEGUIMIENTOS

- ✚ Cambios o ajustes a los procesos y procedimientos establecidos en la Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P.
- ✚ Situaciones de fuerza mayor que afecten la disponibilidad del profesional de Control Interno.
- ✚ Fallas energía eléctrica.
- ✚ Fallas en la red de internet.
- ✚ Entrega de información incompleta, inoportuna e inconsistente por parte del líder del proceso.
- ✚ Fallas en la infraestructura tecnológica que soporta la gestión y limita la disponibilidad, integridad y confidencialidad de la información.
- ✚ Insuficiencia de recursos Financieros, Humanos, Tecnológicos, entre otros.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

METODOLOGIA

Con el propósito de efectuar una auditoria objetiva y obtener las evidencias necesarias y eficientes se emplearán las técnicas frecuentemente utilizadas como son: verbales, documentales y físicas.

VERBALES: la aplicación de entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros, cuyas actividades guarden relación con sus operaciones.

DOCUMENTALES: Se verifican los documentos tales como contratos, informes, comprobantes, y demás que confirme con veracidad la legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas, mediante el examen de los documentos que las justifiquen.

FISICAS: Reconocimiento mediante el examen físico, de operaciones y actividades, aplicando la indagación, observación, análisis, comparación y comprobación.

CRONOGRAMA DE TRABAJO

Se entrega a cada uno de los funcionarios el cronograma de trabajo, en documento anexo, se da lectura y se socializa por el jefe de Control Interno para la respectiva aprobación.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

		PLAN ANUAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2024												METAS	RESPONSABLE DEL PROCESO	RECURSOS	FUENTE DE VERIFICACIÓN
		OFICINA DE CONTROL INTERNO															
ACTIVIDADES	TAREAS	TIEMPO															
	ESPECIFICAS	ENE	FEB	MARZ	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOS	SEPT	OCT	NOV	DIC				
NOMBRE DE PROYECTO: PROGRAMAS DE AUDITORIA- AUDITORIAS DE GESTION																	
Liderazgo Estratégico	Elaborar Plan Anual de Auditoria Interna para la vigencia 2024.	x												Definir los procesos y procedimientos a auditar, consolidar la información.	Asesor oficina Control Interno	Recursos Humanos, tecnológicos, papelería, computador, impresora.	Documentos y Manuales
Liderazgo Estratégico	Reunión de Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	x						x						Ejercer la Secretaria Técnica del CICC, convocar de forma ordinaria como mínimo dos veces al año.	Asesor oficina Control Interno	Humanos, papelería, computador, impresora.	Realizar reunión de Comité Institucional de Control Interno

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Liderazgo Estratégico	Ejecutar el plan anual de Auditorías internas en las diferentes Dependencias o áreas	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	Socializar el Plan Anual de Auditoria al Comité Coordinador de Control Interno para su aprobación.	Asesor oficina Control Interno	Recursos Humanos, tecnológicos, papelería, computador, impresora.	Realizar Auditorías internas en las diferentes Dependencias o áreas de acuerdo al Plan Anual de Auditorias aprobado.
Relación con Entes de Control	Atender en forma oportuna los requerimientos de información solicitados por los Entes de Control.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	Atención de los requerimientos de los Entes de Control en un 100%	Asesor oficina Control Interno	Recursos Humanos, tecnológicos, papelería, computador, impresora.	Atención de los requerimientos de los Entes de Control en un 100%
AUDITORIA A PROCESOS																	
Presupuesto, Contabilidad y Tesorería	Verificar que todos los procesos relacionados con la contabilidad y presupuesto de la Empresa se ejecuten de acuerdo a los manuales establecidos para cada área y la normatividad vigente que regula la Contabilidad y el Presupuesto.					x								Procedimientos realizados en el área de presupuesto, tesorería y contable.	Contador Público, Asesor Oficina Control Interno.	Recursos Humano, Papelería	Informes Contables, presupuestales, manuales de cada área, normatividad vigente.



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

<p>Gestión Documental y Contratación</p>	<p>Verificar que todos los procesos inherentes al archivo de la Empresa y todas las etapas del proceso contractual, incluidos los reportes al SIA observa y SECOP se ejecuten según lo establecido en la normatividad vigente para cada caso.</p>					<p>X</p>										<p>Seguimiento a la publicidad de la contratación en el aplicativo SECOP y SIA OBSERVA</p>	<p>Gerente, auxiliar administrativo, Asesor Oficina Control Interno.</p>	<p>Recursos Humanos, Papelería.</p>	<p>Documentos y todos sus anexos. Seguimiento a la publicación de los contratos suscritos en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP</p>
<p>Gestión del Sistema de Seguridad Social en Salud</p>	<p>Verificar que se le dé cumplimiento a todo lo inherente a la vinculación al sistema de seguridad social para todo el personal de la Empresa, empleados y contratistas y que se dé oportuno cumplimiento a todas las obligaciones relacionadas con los aportes de seguridad social y parafiscales que tiene la Empresa.</p>					<p>X</p>										<p>Verificar el estado de las afiliaciones de todo el personal de la Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S. E.S.P.</p>	<p>Auxiliar Administrativo, Asesor Oficina Control Interno.</p>	<p>Recursos Humanos, Papelería.</p>	<p>Documentos que soporten el cumplimiento del pago de la seguridad social y parafiscales.</p>

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Evaluación y Seguimiento	Conocer el estado de las Peticiones, quejas, reclamos y sugerencias radicadas en la Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S. E.S.P	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	Informe de verificación mensual de las PQRSD radicadas Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S. E.S.P	Asesor oficina Control Interno	Humanos, papelería, computador, impresora.	Informe de verificación mensual de las PQRSD radicadas en la Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S. E.S.P
Evaluación y Seguimiento	Identificar el avance de la información reportada en la plataforma SIGEP							x							Seguimiento al Sistema de información y Gestión del empleo Público SIGEP.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	verificar el estado de las hojas de vida de funcionarios y contratistas

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piamonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Evaluación y Seguimiento	Verificar y evaluar el adecuado manejo de los recaudos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Arqueos de Caja.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Verificar y evaluar el adecuado manejo y custodia de los valores recaudados, así como los sistemas de información utilizados en la Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S. E.S.P. a través de Arqueos de caja.
Relación con Entes de Control	Apoyo para el Reporte de la Rendición de Cuenta Anual	X	X												Apoyar a la Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S. E.S.P. con el cumplimiento de la Rendición de Cuenta Anual.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Controlar el reporte de la Rendición de Cuenta Anual consolidada de las vigencias 2023 a la plataforma Sia Contraloría.
INFORMES DE LEY OFICINA DE CONTROL INTERNO																		



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Control y Seguimiento	Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General.		X												Realizar evaluación al Sistema de Control Interno Contable, a través de la plataforma CHIP	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	M.I.P.G " Modelo Integrado de Planeación y Gestión".
Control y Seguimiento	Informe pormenorizado sobre el estado del Sistema Control Interno, semestralmente						X							X	Presentar informe semestral pormenorizado del Sistema de Control Interno, a corte junio y diciembre.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	M.I.P.G " Modelo Integrado de Planeación y Gestión".

"Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro"

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Control y Seguimiento	Informe sobre derechos de autor			X										Verificar el cumplimiento sobre las normas en materia de derechos de autor sobre el software y reportar informe a la Dirección Nacional de Derechos de Autor.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Evaluación al cumplimiento de la norma de Derechos de Autor, en el aplicativo establecido por la DNDA. Evaluación al cumplimiento de la norma de Derechos de Autor, en el aplicativo establecido por la DNDA
Atención al ciudadano	Informe de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias						X						X	Informe semestral de Peticiones Quejas, Reclamos y sugerencias	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Revisión de Peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, interpuestas por la ciudadanía ante la Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P. semestralmente vigencia 2024.

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Gestión Financiera	Informe de Austeridad del Gasto Publico			X					X					Informe trimestral de Austeridad del Gasto Publico.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Informe trimestral respecto a los gastos generados por la Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P.
Todos los Procesos	Evaluación de Gestión por Dependencias												X	Evaluación de Gestión por Dependencias acorde al Plan de Acción.	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Verificar la gestión y cumplimiento de las metas acordadas en el Plan de Acción vigencia 2024 de Empresas Públicas de Piámonte AAA S.A.S E.S.P.
Todos los Procesos	Informe sobre posibles hechos de corrupción	Cuando se verifique algún acto de corrupción.											Reporte sobre posibles actos de corrupción	Jefe de Control Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Cuando se verifique algún acto de corrupción	
ASISTENCIA A COMITES																	
Enfoque hacia la prevención	Asistencia a Comités institucionales	Cuando sea invitado a los comités institucionales.											Asistir a los comités institucionales cuando sea invitado el Jefe de Control Interno.				

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co



NIT: 901.439.755-6

EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS AÑO 2024

Elaboró:

BELLANITH HUACA MORA

Contratista. Asesor de control Interno

Piamonte Cauca,
Plan Anual de Auditoria vigencia 2024

“Cuida el Agua, protege el Ambiente y Ahorra para el futuro”

Empresas Públicas Piámonte AAA S.A.S – B. Villa Los Prados - Celular 3118287129

empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co