

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	FECHA: 02-08-2021

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA VIGENCIA 2026



YON FREDY CUELLAR LOPEZ
Gerente

LUIS EDUARDO CORREA CORRALES
Control Interno
Contratista

Piamonte Cauca
Enero de 2026

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	FECHA: 02-08-2021

INTRODUCCIÓN

Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P. ha programado para la vigencia 2026 la ejecución de un Plan de Auditorías de Gestión, con el propósito de evaluar los manuales, procesos y procedimientos adoptados por la entidad, así como el cumplimiento del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), en relación con la continuidad y sostenibilidad del Sistema de Control Interno.

La responsabilidad de desarrollar las auditorías programadas recae en la Oficina de Control Interno, con la colaboración de las dependencias objeto de auditoría y el apoyo del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P.

El presente documento tiene como finalidad ejecutar todas las actividades relacionadas con la implementación, seguimiento y evaluación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) en la entidad.

Todo el proceso de auditoría busca evaluar y revisar los procesos ejecutados en la empresa, verificando que se desarrollen en armonía con los objetivos corporativos, el cumplimiento del objeto social y la prestación eficiente de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La Oficina de Control Interno desarrollará su labor a través de los siguientes enfoques:

- 1) Liderazgo estratégico.
- 2) Enfoque hacia la prevención.
- 3) Relación con entes externos de control.
- 4) Evaluación de la gestión del riesgo.
- 5) Evaluación y seguimiento.

Asimismo, es responsabilidad de la Oficina de Control Interno contribuir, mediante labores de prevención, a evitar que las acciones y decisiones administrativas contravengan la normatividad vigente o no persigan el interés general, garantizando el mejor servicio y calidad de vida para los accionistas, directivos, empleados, proveedores, acreedores, usuarios y suscriptores de Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P.

OBJETIVO GENERAL

Planificar las auditorías y seguimientos a ejecutar durante la vigencia 2026, con el propósito de evaluar la gestión institucional y el estado del Sistema de Control

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	FECHA: 02-08-2021

Interno de Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P., contribuyendo al fortalecimiento de los procesos, el cumplimiento normativo y la mejora continua en la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- 1) Evaluar el grado de implementación, cumplimiento y efectividad del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) en la entidad.
- 2) Verificar la adecuación y aplicación de los manuales, procesos, procedimientos y controles establecidos en las diferentes áreas de la empresa.
- 3) Identificar riesgos, debilidades y oportunidades de mejora en la gestión institucional, emitiendo recomendaciones oportunas para su mitigación y corrección.
- 4) Realizar seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de auditorías anteriores, informes de entes de control externos y observaciones internas.
- 5) Asegurar el alineamiento de los procesos con los objetivos corporativos, el objeto social de la empresa y la normatividad vigente en materia de servicios públicos domiciliarios (Ley 142 de 1994 y normas relacionadas).
- 6) Fortalecer la cultura de control interno y autocontrol en todos los niveles de la organización mediante acciones preventivas y de sensibilización.

PRINCIPIOS

El proceso auditor evalúa el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental en la gestión administrativa, definidos como:

- **Economía:** Adquisición y asignación óptima de recursos para maximizar resultados.
- **Eficiencia:** Relación óptima entre recursos utilizados y resultados obtenidos al menor costo.
- **Eficacia:** Logro oportuno de objetivos y metas.
- **Equidad:** Distribución igualitaria de bienes y servicios.
- **Sostenibilidad ambiental:** Minimización del impacto ambiental y preservación de recursos naturales."

ALCANCE DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIAS

El plan abarca la ejecución de auditorías internas, el seguimiento a las recomendaciones derivadas, la elaboración de informes internos, la participación en

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	FECHA: 02-08-2021

los diferentes comités institucionales y la realización de las sesiones del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

CRITERIO

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

PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA

Con el fin de dar cumplimiento a la Ley 87 de 1993 y al Manual de Procesos y Procedimientos de Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P., se elaboró el presente Plan de Auditoría Interna, aplicable a la vigencia 2026.

Los pasos a seguir para el desarrollo y ejecución del Plan de Auditoría Interna son los siguientes:

1. Formular y aprobar el Plan Anual de Auditorías Internas para los procesos y áreas de Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P.
2. Elaborar el cronograma de las auditorías internas.
3. Remitir oficio de notificación al responsable de la dependencia o área a auditar.
4. Ejecutar la auditoría interna de conformidad con el cronograma establecido.
5. Elaborar y presentar el informe preliminar a la dependencia auditada y al Gerente de Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P.
6. Permitir que la dependencia auditada ejerza su derecho de contradicción respecto de las observaciones contenidas en el informe preliminar.
7. La Oficina de Control Interno elaborará y consolidará el informe final de auditoría, incluyendo los hallazgos, observaciones y recomendaciones, y lo presentará al responsable de la dependencia auditada y al Gerente de la empresa.
8. Organizar y archivar los papeles de trabajo que fundamentan y respaldan la labor de auditoría realizada.
9. Solicitar a la dependencia auditada la formulación de planes de mejoramiento con base en los hallazgos o no conformidades identificados.
10. Realizar el seguimiento correspondiente a los planes de mejoramiento suscritos 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.

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	FECHA: 02-08-2021

RIESGOS DE LAS AUDITORÍAS Y SEGUIMIENTOS

La ejecución del presente Plan podría verse afectada por los siguientes riesgos o situaciones excepcionales:

- Cambios o ajustes inesperados en los procesos y procedimientos establecidos en Empresas Públicas de Piamonte A.A.A. S.A.S. E.S.P., que requieran reprogramación o adaptación de las auditorías.
- Situaciones de fuerza mayor o caso fortuito que afecten la disponibilidad del profesional responsable de Control Interno (ejemplo: emergencias de salud, desastres naturales u otros eventos imprevisibles).
- Fallas en el suministro de energía eléctrica que interrumpan las actividades programadas.
- Interrupciones o fallas en la conectividad a internet, limitando el acceso a sistemas y documentación digital.
- Entrega de información incompleta, inoportuna o inconsistente por parte de los líderes de los procesos o dependencias auditadas.
- Fallas en la infraestructura tecnológica que soporta la gestión institucional, afectando la disponibilidad, integridad o confidencialidad de la información requerida.
- Insuficiencia de recursos financieros, humanos, tecnológicos u otros necesarios para el desarrollo óptimo de las auditorías.

METODOLOGIA

Con el propósito de realizar una auditoría objetiva y obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes, se emplearán las técnicas de auditoría comúnmente utilizadas: verbales, documentales y físicas.

Técnicas de auditoría:

- **Verbales:** Consisten en la aplicación de entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros cuyas actividades guarden relación con las operaciones de la empresa, con el fin de recopilar información, aclarar dudas y obtener testimonios relevantes.
- **Documentales:** Implican la verificación de documentos como contratos, informes, comprobantes contables, actas y demás soportes que confirmen, con veracidad, la legalidad, legitimidad y autenticidad de las operaciones realizadas, mediante el examen detallado de los documentos que las justifican.
- **Físicas:** Consisten en el reconocimiento directo mediante el examen físico de operaciones, actividades, bienes y recursos, aplicando técnicas como la indagación, observación, análisis, comparación, verificación y comprobación.

 Empresas Públicas de PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P.	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
		FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

CRONOGRAMA DE TRABAJO

 Empresas Públicas de PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P.		PLAN ANUAL DE AUDITORIA							VIGENCIA 2026											
		OFICINA DE CONTROL INTERNO EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6																		
#	ROL DE OCI	OBJETIVO	ACTIVIDAD	METAS	RECURS OS	INDICAD OR	UNIDA D DE MEDID A	RESPONSA BLE DEL PROCESO	TIEMPO											
									E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
1	Liderazgo estratégico	Elaborar Plan Anual de Auditoria Interna para la vigencia 2026.	Definir los procesos y procedimientos a auditar, consolidar la información.	Socializar el Plan Anual de Auditoria al Comité Coordinador de Control Interno para su aprobación.	Humanos, papelería, computador, impresora.	N°. De Auditorías internas Aprobadas/No. De Auditorías Internas Programadas.	1	Jefe de Control Interno.	X											
2	Liderazgo estratégico	Reunión de Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Ejercer la Secretaria Técnica del CICCI, convocar de forma ordinaria como mínimo dos veces al año.	Realizar reunión de Comité Institucional de Control Interno	Humanos, papelería, computador, impresora.	N°. De reuniones programadas/No. De reuniones realizadas.	2	Jefe de Control Interno.	X								X			

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
		FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

3	Liderazgo estratégico	Ejecutar el Plan Anual de Auditoria Interna para la vigencia 2026	Auditar los procesos de la Entidad de acuerdo al Plan Anual de Auditorias.	Auditar los procesos de la Entidad de acuerdo al Plan Anual de Auditorias.	Humano s, papelería , computador, impresor a.	N°. De Auditorías internas realizadas /No. De Auditorías Internas Programadas.	100%	Jefe de Control Interno.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
4	Relación con Entes de Control	Atender en forma oportuna los requerimientos de información solicitados por los Entes de Control.	Coordinar la interacción de la Oficina con los Entes de Control externos.	Atención de los requerimientos de los Entes de Control en un 100%	Humano s, papelería , computador, impresor a.	N°. De requerimientos recibidos / No. De requerimientos atendidos y resueltos.	100%	Jefe de Control Interno.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
5	Evaluación y Seguimiento	Establecer avance de implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión FURAG	Evaluación y seguimiento al cumplimiento de implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión.	Informe de Seguimiento al cumplimiento de implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión	Humano s, papelería , computador, impresor a.	N° informe programado/N° de informe rendido	1	Jefe de Control Interno.	X	X	X										

 Empresas Públicas de PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P.	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
		FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

6	Evaluación y Seguimiento	Conocer el estado de las Peticiones, quejas, reclamos y sugerencias radicadas en Empresas Públicas de Piámonte AAA SAS ESP	Seguimiento y evaluación a las PQRS	Informe de verificación mensual de las PQRS radicadas en Empresas Públicas de Piámonte AAA SAS ESP	Humano s, papelería , computador, impresora.	N° Informes programados /No de informe realizadas	12	Jefe de Control Interno.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
7	Evaluación y Seguimiento	Verificar el cumplimiento por parte de Empresas Públicas de Piámonte AAA SAS ESP, al principio de transparencia y acceso a la información	seguimiento a la publicación de los contratos suscritos en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP	Seguimiento a la publicidad de la contratación en el aplicativo SECOP	Humano s, papelería , computador, impresora.	N° de seguimientos programados / No de seguimientos ejecutados	1	Jefe de Control Interno.					X							
	Evaluación y Seguimiento	Verificar en el PTEP" el cumplimiento de las diferentes actividades	Seguimiento y evaluación a las actividades del programa de transparencia	Seguimiento al programa de transparencia y ética pública	Humano s, papelería , computador,	N° de seguimientos programados / No de seguimientos	3	Jefe de Control Interno.				X			X					X

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
		FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

		programadas	a y ética pública "Anticorrupción"	"Anticorrupción"	impresora.	tos ejecutados													
8	Evaluación y Seguimiento	identificar el avance de la información reportada en la plataforma SIGEP	verificar el estado de las hojas de vida de funcionarios y contratistas	Seguimiento al Sistema de información y Gestión del empleo Público SIGEP.	Humanos, papelería, computador, impresora.	N° de seguimientos programados / N° de seguimientos ejecutados	1	Jefe de Control Interno.							X				
9	Evaluación y Seguimiento	Verificar y evaluar el adecuado manejo de los recaudos	Verificar y evaluar el adecuado manejo y custodia de los valores recaudados, así como los sistemas de información utilizados en la Secretaría Financiera a través de Arqueos de caja.	Arqueos de Caja.	Humanos, papelería, computador, impresora.	N° de Arqueos de caja programados / No de arqueos de caja ejecutados	12	Jefe de Control Interno.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
10	Relación con Entes de Control	Apoyo para el Reporte de la Rendición	Controlar el reporte de la Rendición de Cuenta Anual	apoyar al área encargada de cargar y administrar	Humanos, papelería, computa	apoyo brindado para rendición de cuenta	1	Jefe de Control Interno.	X	X									

¡Cuida El Agua, Protege El Ambiente Y Conserva Para El Futuro!
empresaspublicas@piamonte-cauca.gov.co Celular. 3118287129
Barrio Villa Los Prados Diagonal Parque Principal Piamonte Cauca

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
		FECHA: 02-08-2021
		PLAN ANUAL DE AUDITORIA

						111 de 1994													
13	De Seguimiento	Control Interno y Evaluación	Verificar avance y cumplimiento o a las acciones correctivas establecidas en el Plan de Mejoramiento o externo unificado vigencia 2026.	Plan de mejoramiento o unificado Externo.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Resolución No 396 2022	Jefe de Control Interno.	OCI	X							X			
14	De Seguimiento	Control Interno y Evaluación	Verificar avance y cumplimiento o a las acciones correctivas establecidas en el Plan de Mejoramiento o interno resultado de las Auditorías	Plan de mejoramiento o Interno.	Humanos, papelería, computador, impresora.	MECI y lineamientos del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP	Jefe de Control Interno.	OCI							X				

 Empresas Públicas de PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P.	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO:
		VERSION:
		FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

			Internas de la OCI.																		
INFORMES DE LEY OFICINA DE CONTROL INTERNO										E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
15	Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General.	Control y Seguimiento	Realizar evaluación al Sistema de Control Interno Contable, a través de la plataforma CHIP	Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, correspondiente a la vigencia 2024, de acuerdo a las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación a la plataforma CHIP.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Resolución No 193 de 2016, mediante la cual se incorporan los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación de Control interno contable.	Jefe de Control Interno.	Gerencia, Financiera	X												

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO: VERSION: FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

[illegible]

	EMPRESAS PÚBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P. NIT 901439755-6	CODIGO: VERSION: FECHA: 02-08-2021
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA	

18	Informe de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias	Atención al ciudadano	Informe semestral de Peticiones Quejas, Reclamos y sugerencias	Revisión de Peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, interpuestas por la ciudadanía ante la Empresas Públicas de Piamonte AAA SAS ESP, semestralmente vigencia 2026.	Humanos, papelería, computador, impresora.	Constitución Política de Colombia Ley 1474 de 2011 Ley 1755 de 2015 Ley 1712 de 20174	Jefe de Control Interno.	Archivo y Correspondencia					X							X
19	Informe de Austeridad del Gasto Publico	Gestión Financiera	Informe trimestral de Austeridad del Gasto Publico.	Informe trimestral respecto a los gastos generados por Empresas Públicas de Piamonte AAA SAS ESP	Humanos, papelería, computador, impresora.	Decreto 1737 de 1998 Decreto 984 de 2012 Decreto 648 de 2017	Jefe de Control Interno.	Gerencia, Área Financiera.		X			X			X				X

