



PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2023

PRESENTACION

El Programa anual de auditorías para la empresa **ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYAN S. A. "ESP"**; tiene como finalidad principal establecer los objetivos a cumplir anualmente para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de operación, control y gobierno, con la inclusión de la formulación del Programa, elaboración de informes determinados por la ley, capacitaciones, auditorías internas a los procesos, actividades de asesoría y acompañamiento, asistencia a los comités de la sociedad, atención a entes de regulación, control y vigilancia, seguimiento a los planes de acción y mejoramiento, auditorías especiales o eventuales y situaciones imprevistas. Determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna, siendo consistentes con los objetivos estratégicos de AAPSA ESP. con el propósito de: Evaluar la gestión de los 19 procesos de la Entidad y su conformidad con las disposiciones legales vigentes, así como los componentes establecidos en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) "LEY 87 DE 1993", Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y la Norma de Calidad NTC GP 1000:2009. Evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad de los controles establecidos y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG para AAPSA ESP, en relación con su capacidad para garantizar la mitigación de los riesgos identificados, el cumplimiento de requisitos, metas y objetivos institucionales. Asesorar y establecer recomendaciones en relación al desempeño de planes, programas y procesos, con el fin de que se obtengan los resultados esperados, y de esta manera contribuir con el Mejoramiento Institucional. Lograr resultados de auditoría que permitan a la gerencia de la Empresa la toma de decisiones oportunas y Desarrollar las actividades del Cronograma, el cual está programado y autorizado por el señor Gerente **HERNANDO ALFONSO PÉREZ VALENCIA**, para realizar en la presente vigencia en cumplimiento del Plan de Acción y el programa de auditoría y elaborar los documentos soportes de trabajo correspondiente al Sistema de Control Interno en el periodo año 2023.

**Objetivo General del Programa:** Verificar que las operaciones, procedimientos, funciones y controles se desarrollen de conformidad con las normas internas y externas vigentes, para asegurar el cumplimiento de la misión, objetivos y metas institucionales.

**Objetivos Específicos:**

- A. Determinar el grado de conformidad de cada uno de los procesos de la sociedad con los requisitos legales y de requisitos denorma de calidad, norma interna o procedimiento adoptado.
- B. Evaluar la eficacia de los procesos auditados en el logro de los objetivos institucionales, mipg, calidad.
- C. Evaluar la capacidad de los procesos auditados para asegurar los requisitos del usuario, legales y reglamentarios.
- D. Evaluar la importancia de los procesos en la implementación del Modelo Integrado de planeacion y Gestion MIPG y los 5 componentes de Control Interno COSO.

**Alcance del Programa:** Aplica para evaluar la gestion administrativa y Fianciera, tecnica Operativa y comercial de los procesos estrategicos, Misionales y de soporte en AAPSA. E.S.P. cumplimiento a las normas prescritas por los entes de regulacion, control y vigilancia competentes y las normas internacionales de información financiera (NIF). Derterminar si la entidad en desarrollo de los procesos cumple con las disposiciones legales que le son aplicables. Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos y el manejo de los recursos disponibles. evaluar en forma independiente y regular los sistemas de control interno, Modelo Integrado de planeacion y gestion y de gestión de calidad.

**Criterios:** La Division de control interno a fin de mejorar y optimizar los procesos y los recursos para la realización de la evaluación independiente, ha definido unos criterios que pueden ser objeto de evaluación:

- ♣ Aplicacion del ciclo PHVA en la formulacion de su programa alineado entre los sistemas meci y calidad.
- ♣ Modelo Integrado de Planeacion y Gestion MIPG establecido: Identifica si el proceso a auditar cuenta con una Dimension de mipg y cumplen con uno de los 16 politicas y lineas de defensa, que beneficie la administraci3n de los recursos y el mejoramiento continuo de los procesos.
- ♣ Sistema de Control Interno COSO: Análisis de los 5 componentes segun ley 87 de 93, evaluar toda actividad ejecutada por los directivos y demás funcionarios orientada al logro de los resultados operacionales, económicos y sociales garantizando razonablemente el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos y estrategias correlacionadas con el plan de gestion y resultados PGR, misi3n y visi3n.
- ♣ Normatividad aplicable: identifica si la dependencia, proceso o proyecto ha realizado sus actuaciones conforme a las normas jurídicas, regulacion, administrativas y financieras internas y externas que le son aplicables.
- ♣ Control de Gestión: Determina la eficiencia y eficacia en la administraci3n de los recursos, mediante la evaluaci3n de los procesos y procedimientos, evaluacion a planes de mejora y eficiencia de controles de los riesgos y la utilizaci3n de indicadores.
- ♣ Planeaci3n: Es el examen que se realiza para establecer en que medida se logran los objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados en un periodo determinado.
- ♣ Presupuesto (gastos e ingresos): Identifica el monto total del presupuesto que fue aprobado y ejecutado en una o varias vigencias de las distintas dependencias.
- ♣ Recursos: Evalúa el buen uso de los recursos asignados (bienes de carácter devolutivo).
- ♣ Resultados de auditorias anteriores: Se identifican las observaciones, no conformidades detectadas en auditorias realizadas ya sea por entes de control externo y/o auditorias de control interno.
- ♣ Investigaciones en curso: Verifica la existencia de investigaciones, procesos de responsabilidad fiscal, disciplinarios, administrativos y sancionatorios que se adelanten en la empresa en relaci3n con el alcance de la auditoria.
- ♣ Quejas y denuncias: Identifica la informaci3n sobre quejas y denuncias relacionadas con el alcance de la auditoria.

**Recursos:**

- Humanos: Equipo de trabajo de la Division de Control interno
- Financieros: Presupuesto asignado por determinar para la vigencia
- Tecnológicos: Equipos de computo, sistemas de informaci3n, sistemas de redes y correo electrónico de la dependencia.

TITULO DE LA AUDITORIA	PROCESOS				Auditor Líder	Equipo Auditor	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Responsable: Líder de proceso auditado
	Estratégico	Misional	Soporte	Evaluación y Control															
<b>Auditorías a Procesos</b>																			
Gerencia y Estrategia	x				Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x	x						x		x		Ing:Hernando Alfonso Pérez Valencia
Planeacion Corporativa	x				Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x	x			x		x					Ecologa: Liliana Recaman Mejia
Control de Gestion			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 3,4 y 5		x	x		x		x		x				ESP: Henry Diaz Olaya
Planeacion Operativa		x			Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2,3 y 4		x	x		x		x		x		x		Ing: Hernan Solano Solano
Manejo de Cuenca y Gestion Ambiental		x			Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x	x		x		x		x		x		Biologo: Jhan Alejandro Sandoval
Captacion,Control de la Produccion y Produccion de Agua.		x			Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 3 y 5		x	x		x		x		x		x		Ing: Mauricio Ramirez
Distribucion de Agua		x			Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2,3 y 4		x											Ing: Jorge Palechor Palechor
Recoleccion y Transporte		x			Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2,3 y 4								x					Ing: Juan Bernardo Kimmel Muñoz
Gestion Financiera y Servicios Logísticos			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3					x								Abog: Jesus Adrian Obregon Yela
Facturacion y Cobranzas			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3					x								Andrés Muñoz Simmonds
Control de Perdidas no Tecnicas			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3						x							Ing:Jorge Alberto Mera Ruiz
Atencion al Usuario			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2,3,4 y 5		x	x		x			x	x	x			Econ: Luis Fernando Mera Figueroa
Gestion Talento Humano			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x		x	x		x		x		x		Econ: Martha Elena Buchelli
Gestion Juridica			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x		x	x			x		x	x		Abog: Claudia Delgado
Gestion Informatica			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x	x	x	x			x	x	x			Ing Sist: Carlos Andres Silva
Gestion del Riesgo			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x					x					x	Ing Ind: Alex Ortega
Defensa Judicial		x			Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3													Comité de Conciliación y Abog.Claudia Delgado
Modelo Integrado de Planeacion y Gestion (MIPG)			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2,3,4,5			x		x			x				x	Ing Jose Geovany Obando
Gestion de Calidad			x		Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x					x					x	Ing Ind: Alex Ortega
Gestion Aplicativos Secop y Sia Observa					Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x					x					x	Abog: Claudia Delgado
Seguimiento a planes de Mejoramiento				x	Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x		x			x						Jefe de control Interno
Seguimiento a planes de Mejoramiento				x	Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Aditor 2 y 3		x		x			x						Jefe de control Interno
<b>Auditorías Especiales</b>																			
Auditoría Especial 1. visita a lugares de ejecucion de obra publica vigencia 2022 y 2023					Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditores: Lisandro Salamanca, Fernando Bravo, Alejandra Agredo y Carlos Bravo			x	x									Subgerente de Planeación y Estudio
Auditoría Especial 2. visita a lugares de ejecucion de obra publica vigencia 2022 liquidados					Henry Diaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditores: Lisandro Salamanca, Fernando Bravo, Alejandra Agredo y Carlos Bravo											x	x	Subgerente de Planeación y Estudio
<b>Informes de Ley</b>																			
IDENTIFICACION DEL INFORME	Fundamento Normativo						Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Responsable: Líder de proceso auditado
Informe Ejecutivo Anual Evaluación del Sistema de Control Interno de cada vigencia.	Decreto 1599 de 2005, decreto 2913 de 2007, decreto 4445 de 2008, ley 87 de 1993, decreto 2145 de 1999, Circular Externa No. 100-009 de 2013 DAFP, Decretos 648,1499 de 2017							x											Jefe de Control Interno

Informes Planes Institucionales y Estrategicos, pagina web	Decreto 612 de 2018	x															Jefe de Control Interno
Informes Parametrizados semestrales de Control Interno.	ley 1474 de 2011	x						x									Jefe de Control Interno
Informe sobre posibles actos de corrupción.	ley 1474 de 2011		x	x	x	x	x	x	x								Jefe de Control Interno
Informe implementacion del Modelo Integrado de Planeacion y Gestion MIPG	Decreto 1499 de 2017		x	x	x	x	x	x	x								Jefe de Control Interno
Informe Control Interno Contable.	Resolucion 357 de 2008		x														Jefe de Control Interno
Rendición de cuentas al comité de gerencia Ampliado, Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes SIA"	Resolucion Orgánica 6289 de 2011		x														Jefe de Control Interno
Informe avance al plan de mejoramiento	ley 87 de 1993, Resolución orgánica 6289 de 2011		x														Jefe de Control Interno
Informe sobre las quejas, segerencias y reclamos.	ley 1474 de 2011					x									x		Jefe de Control Interno
Informe de evaluación Institucional por dependencias	ley 87 de 1993, circular 04 de 2005, Ley 909 de 2004					x									x		Jefe de Control Interno
Informe Derechos de Autor Software	Circular 17 del 01 de junio de 2011, Directiva presidencial 01 de 1999 y 02 de 2002, circular 04 del 22 de diciembre de 2006			x													Jefe de Control Interno
Seguimiento y evaluación al Sistema de Defensa Jurídica y de Procesos Legales	ley 489 de 1998			x		x		x			x				x		Jefe de Control Interno
Seguimiento a la Gestion de Cartera y cuentas por cobrar.	Ley 901 de 2004, Resolucion No. 531 del 2009 CGN							x								x	Jefe de Control Interno
Seguimiento a los Mapas de Riesgos de Corrupción.	ley 1474 de 2011,		x			x					x						Jefe de Control Interno
Seguimiento a las Funciones del Comité de Conciliaciones.	Decreto 1716 de 2009, Decreto 690 de 2011, Resolución 1294 de 2012, Decreto 654 de 2011			x		x				x					x		Jefe de Control Interno
Seguimiento a la Valoración de los nuevos Pasivos contingentes y la Actividad Litigiosa de AAPSA ESP	ley 819 de 2003							x									Jefe de Control Interno
Seguimiento a la Racionalización de Trámites y Rendición de cuentas integrada al Municipio de Popayan.	ley 489 de 1998						x								x		Jefe de Control Interno
Seguimiento a los procesos contractuales publicados en la plataforma del SECOP.	ley 87 de 1993, ley 80 de 1993.				x			x			x					x	Jefe de Control Interno
Seguimiento y Evaluación a la Implementación del Sistema de Gestión de Calidad	ley 872 del 30 de diciembre de 2003, Decreto 4110 del 09 de diciembre de 2004, Circular 06 de junio 27 de 2005, ordenanza departamental 84 de 2011	x				x									x		Jefe de Control Interno
Seguimiento al Sistema Unico de Informacion SUI de la SSPD	circular 04 del 01 de octubre de 2003 y decreto 1145 de 2004 DAFP			x				x							x		Jefe de Control Interno
<b>Asistencia a Comités (interinstitucionales e institucionales)</b>																	
Coordinador de Control Interno y Directivo de Calidad	De conformidad con las convocatorias que se realicen a traves de la Agenda Istitucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.																Jefe de Control Interno, Subgerente de Planeacion y Estudios
Gobierno Digital	De conformidad con las convocatorias que se realicen a traves de la Agenda Istitucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.																Secretarioa General
Administrativo y Financiero, Cartera y de Compras y Adquisiciones	De conformidad con las convocatorias que se realicen a traves de la Agenda Istitucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.																Subgerente Administrativa y financiera
De Conciliación	De conformidad con las convocatorias que se realicen a traves de la Agenda Istitucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.																Secretario de Gobierno
De Gerencia Reducido	De conformidad con las convocatorias que se realicen a traves de la Agenda Istitucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.																Secretaria General
De Gerencia Ampliado Rendición de cuentas	De conformidad con las convocatorias que se realicen a traves de la Agenda Istitucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.																Jefe de Planeacion
<b>JORNADAS DE CAPACITACIÓN</b>																	
<b>CAPACITACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>	<b>Responsable de la capacitacion</b>			
Inducción	Se capacitará al personal contratista adscrito a la oficina de control interno en los procesos propios de la oficina			x	x												Jefe de Control Interno
Reinducción	Se capacitará al personal contratista adscrito a la oficina de control interno en los procesos propios de la oficina						x	x									Jefe de Control Interno
Capacitación institucional																	Jefe Talento Humano
<b>ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO A LA ALTA DIRECCION</b>																	
Asesoría y acompañamiento a la alta Dirección	Permanente y de conformidad con los requerimientos del señor Gerente																Jefe de Control Interno

ORIGINAL FIRMADO

Elaboró

HENRY DIAZ OLAYA  
JEFE DE CONTROL INTERNO

Aprobó

HERNANDO ALFONSO PÉREZ VALENCIA  
GERENTE