



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE MITU 2024**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

**ZULMA ROCIO GRACIA VELEZ**  
**Jefe Oficina Asesora de Control Interno**

**ENERO 2024**

**RECUPEREMOS**  
**MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *Página Web:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



## **INTRODUCCIÓN**

El Proceso de Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad que ayuda a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

**RECUPEREMOS  
MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



## METODOLOGÍA PARA LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍAS INTERNAS

La propuesta metodológica para ejecutar el proceso de auditoría interna se establece partiendo de la programación general, para posteriormente realizar la planeación de la Auditoría sobre la base de análisis de riesgos relevantes, la ejecución, la comunicación de resultados y el seguimiento a las acciones de mejora que deben de realizar cada una de las Dependencias.

## FASE PROGRAMACIÓN GENERAL DE AUDITORIAS

En esta Fase se analiza los componentes tanto internos como externos de la alcaldía del municipio de Mitú, donde se tiene en cuenta:

- Conocimiento de la alcaldía del municipio de Mitú que es el Objeto de la Auditoría
- Estado actual de los Sistemas de Gestión y Control
- Alineación con el Plan de desarrollo de la alcaldía del municipio de Mitú
- Formulación Anual del Programa de Auditorías

## OBJETIVO GENERAL DE AUDITORÍA

Con las Auditorías Internas se pretende evaluar el cumplimiento de cada uno de los procesos de la Entidad los cuales conllevan al cumplimiento del Plan de Desarrollo por parte de cada una de las Dependencias; La interrelación de cada una va a permitir que los procesos y procedimientos estén en permanente actualización.

## MAPA DE PROCESOS DE LA ENTIDAD

El Mapa de Procesos de la alcaldía del municipio de Mitú es la representación gráfica de los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación y sus interacciones.

El Proceso de Evaluación y Control incluye los necesarios para medir y recopilar datos para el análisis del desempeño, mejora de la eficacia y la eficiencia, los cuales son parte integral de los procesos estratégicos, de apoyo y misionales.

**RECUPEREMOS**  
**MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE VAUPÉS  
ALCALDÍA DE MITÚ  
NIT. 892.099.233-1



## FORMULACIÓN PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA.

El programa anual de auditoría es el documento formulado y ejecutado por el equipo de trabajo de la Oficina de Control Interno en la Entidad, cuya finalidad es planificar y establecer los objetivos a cumplir anualmente para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de operación y control.

Para la formulación del Programa Anual de Auditoría, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Incluir el objetivo general del Programa de auditoría.
- Identificar el recurso existente disponible para la ejecución del programa. Tener en cuenta los días hábiles disponibles para la vigencia por persona.

**Las actividades que se deben considerar para la elaboración del programa anual de auditoría son: Formulación del programa, elaboración de informes determinados por Ley, capacitación, auditorías internas a los procesos, actividades de asesoría y acompañamiento, asistencia a comités de la Entidad, atención a antes de control, seguimiento a planes de acción, auditorías especiales o eventuales sobre procesos o áreas responsables específicas y ante eventualidades presentadas que obliguen a ello, situaciones imprevistas que afecten el tiempo del programa de auditoría, entre otros.**

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

CONSULTA	<ul style="list-style-type: none"><li>• Realizar preguntas al personal del proceso auditado o a terceros y obtener sus respuestas orales o escritas.</li><li>• Los tipos de consulta más formales incluyen entrevistas, encuestas y cuestionarios</li></ul>
----------	---

RECUPEREMOS  
MITÚ

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *Página Web:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1

OBSERVACIÓN	<ul style="list-style-type: none"><li>• Observar a las personas, los procedimientos o los procesos</li><li>• Una limitación importante de la observación es que proporciona información en un momento determinado, por lo que el auditor no puede concluir que lo observado es representativo de lo que sucede de forma general.</li></ul>
INSPECCIÓN	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estudiar documentos y registros y examinar físicamente los recursos tangibles.</li><li>• Comprender lo que leen y lo que ven</li></ul>
REVISIÓN DE COMPROBANTES	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisar los comprobantes para comprobar la validez de la información documentada o registrada.</li></ul>
RASTREO	<ul style="list-style-type: none"><li>• Rastrear para comprobar la información registrada o documentada</li></ul>
PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Identificar las anomalías en la información tales como fluctuaciones, diferencias o correlaciones inesperadas, pueden resultar de transacciones o eventos inusuales, de errores o actividades fraudulentas que requieren mayor análisis.</li></ul>
CONFIRMACIÓN	<ul style="list-style-type: none"><li>• Obtener la verificación directa por escrito de la exactitud de la información proveniente de terceros independientes.</li></ul>

**RECUPEREMOS  
MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE VAUPÉS  
ALCALDÍA DE MITÚ  
NIT. 892.099.233-1

## PRIORIZACIÓN DE LOS PROCESOS A INCLUIR EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA

Para la vigencia 2024 la Oficina Asesora de Control Interno ha priorizado realizar Auditorías Internas a la **Secretaría de Gobierno** subproceso de recursos humanos, a la **secretaría Jurídica** en el subproceso de contratación cada uno de las modalidades de contratación, teniendo en cuenta cuáles de ellos representan mayor riesgo.

De igual manera de acuerdo con planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría Departamental del Vaupés y contraloría general han presentado hallazgos de tipo administrativo que requieren ser verificados.

### I FASE DE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA POR PROCESOS

La planeación de cada trabajo de auditoría permite:

- Organizar las actividades a ejecutar.
- Concertar la atención en la identificación y evaluación de los aspectos importantes del proceso objeto de la auditoría.
- Facilitar la distribución y organización de los recursos humanos, técnicos y financieros disponibles para realizar el trabajo.
- Guiar la obtención de evidencia.

### OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Con las Auditorías Internas a realizar a la secretaria Jurídica, Secretaria de gobierno, en cada una de las dependencias que se pretende analizar y re direccionar los procesos

RECUPEREMOS  
MITÚ

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE VAUPÉS  
ALCALDÍA DE MITÚ  
NIT. 892.099.233-1

Procedimientos que permitan a cada dependencia cumplir con las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia.

## ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Oficina de Control Interno practicará Auditoría Interna a la **secretaría de gobierno** al sub proceso de talento humano correspondiente a la vigencia 2021-2022-2023, en donde se realizara el seguimiento a los recobros a las EPS, EDL- CNSC, SIGEP, viáticos, planes institucionales, nomina (pagos, descuentos, libranzas, convenios), CETIL; **secretaría Jurídica**, correspondiente a la vigencia 2023, donde se evaluará el cumplimiento de la norma en los Procesos de Contratación (Precontractual-Contractual y Post contractual).

## ESTRATEGIA O PLAN DE TRABAJO

### MACROPROCESO - ESTRATÉGICO

#### 1. PROCESO DE CONTRATACIÓN

##### 1.1. Procedimiento Contractual

En el Proceso de Contratación se tienen en cuentas las tres etapas que se surten. En los contratos de suministros, obra civil, compra venta y prestación de Servicios o Apoyo a la Gestión; se desarrollará una Auditoría correspondiente al Periodo de 2023.

#### 1.2 SECRETARIA DE GOBIERNO

##### Procedimiento de talento humano

En el área de talento humano se verificarán correspondiente a la vigencia 2021-2022-2023, seguimiento a los recobros a las EPS, EDL- CNSC, SIGEP, viáticos, planes institucionales, nómina (pagos, descuentos, libranzas, convenios), CETIL.

RECUPEREMOS  
MITÚ

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *Página Web:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



## ASIGNACIÓN DE RECURSOS

La Oficina de Control Interno de la alcaldía del municipio de Mitú, cuenta con un apoyo profesional de acuerdo con el Art. 8° Parágrafo 2° de la Ley 1474 de 2011. Lo que permite fortalecer el proceso, abarcar una amplia muestra de contratación y los demás procesos objeto de este plan de auditorías.

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA LA EJECUCIÓN E INFORME PERIODO 2024

LÍNEA DE AUDITORIA	TERMINO	
	INICIACIÓN	TERMINACIÓN
<b>SECRETARIA GOBIERNO</b>	05-02-2024	30-08-2024
Fase de Planeación	05-02-2024	16-02-2024
Fase de Ejecución	19-02-2024	23-08-2024
Fase de Informe	26-08-2024	30-08-2024

LÍNEA DE AUDITORIA	TERMINO	
	INICIACIÓN	TERMINACIÓN
<b>SECRETARIA DE JURIDICA</b>	02-09-2024	20-12-2024
Fase de Planeación	02-09-2024	13-09-2024
Fase de Ejecución	16-09-2024	13-12-2024
Fase de Informe	16-12-2024	20-12-2024

## REUNIÓN DE CIERRE

La Reunión de Cierre de Auditoría se realizará con cada uno de los responsables de cada Proceso Auditado una vez finalice la Fase de Ejecución en el último día de esta fase

**RECUPEREMOS**  
**MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *Página Web:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



de acuerdo con el siguiente cronograma:

PROCESO	FECHA CIERRE AUDITORIA
SECRETARIA GOBIERNO	30-08-2024
SECRETARIA DE JURIDICA	20-12-2024

## SOSTENIBILIDAD

La Oficina de Control Interno a través de los procesos actualizados será la encargada de sostener cada una de las acciones correctivas que realizó cada proceso con evaluaciones periódicas con indicadores que permitan la sostenibilidad en las actividades de cada proceso.

### Fases para la Realización de las Auditorías.

#### 1. Fase 1 Programación Anual Oficina Control Interno:

- Conocimiento de la Entidad objeto de la auditoría
- Alineación con la planeación estratégica de la Entidad
- Determinación del Universo de Auditoría
- Formulación del programa anual de auditorías

#### 2. Fase 2 Planeación de la Auditoría

Objetivo y Alcance de la Auditoría.

Procedimientos y técnicas de Auditoría Tiempo y Asignación de Recursos.

**RECUPEREMOS**  
**MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



### **3. Fase 3 Ejecución de la Auditoría**

Reunión de Inicio  
Solicitud de Información  
Determinación de la Muestra de Auditoría  
Papeles de Trabajo Diseño de las pruebas de Auditoría  
Desarrollo de Observaciones  
(Se pueden establecer reuniones previas y Comunicaciones Preliminares del trabajo de Auditoría)  
Reunión de Cierre

### **4. Fase 4 Comunicación de Resultados**

Informe Definitivo  
Planes de Mejoramiento y Seguimiento por parte del Auditor interno

Desempeño de la actividad de auditoría interna

Autoevaluación a nivel de auditoría  
Autoevaluación a nivel general de la actividad u organización  
Perspectiva externa

### **ACTIVIDADES OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2024.**

1. Seguimiento plan de mejoramiento Contraloría Departamental de Vaupés trimestral.
2. Seguimiento plan de mejoramiento de la contraloría general de la república Aplicativo SIRECI. semestral
3. Informe Semestral Control Interno.
4. Evaluación Control Interno Contable anual.
5. Seguimiento Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano cuatrimestral
6. Encuesta derechos de autor.
7. Seguimiento planes de mejoramientos internos.

**RECUPEREMOS**  
**MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



8. Informe PQRS de periodicidad semestral.
9. Asesoramiento a la alta dirección.
10. Evaluación al mapa de riesgos institucional.
11. Evaluación por dependencias de periodicidad anual.
12. Seguimiento plataforma SIGEP.
13. Seguimiento a la ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
14. Informe Trimestral Austeridad del Gasto.
15. Reporte Formulario Único de Avance a la Gestión FURAG.
16. Seguimiento al plan de mejoramiento archivístico.
17. Seguimiento a los planes institucionales.

El Programa de Auditoría Interna, de la Oficina Asesora de Control Interno, se dio a conocer al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, el 31 de Enero de 2024, el cual fue aprobado.

Elaboró,

*Zulma Rocio Gracia Velez*

**ZULMA ROCIO GRACIA VELEZ.**  
**Asesora Control Interno Administrativo**

**RECUPEREMOS**  
**MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *Página Web:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DE VAUPÉS**  
**ALCALDÍA DE MITÚ**  
NIT. 892.099.233-1



**RECUPEREMOS  
MITÚ**

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / *Tel.* (098) 564 20 20  
*E-Mail:* [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *PáginaWeb:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
*Fax:* 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE VAUPÉS  
ALCALDÍA DE MITÚ  
NIT. 892.099.233-1



ALCALDIA DE  
MITÚ

Calle 14 No.14 - 29 Frente al parque Santander / Tel. (098) 564 20 20  
E-Mail: [alcaldia@mitu-vaupes.gov.co](mailto:alcaldia@mitu-vaupes.gov.co) / *Página Web:* [www.mitu-vaupes.gov.co](http://www.mitu-vaupes.gov.co)  
Fax: 564 20 10 COD. POSTAL: 970001  
Mitú - Vaupés