

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 1 de 15

**RESOLUCION No. 058
DEL 30 DE JUNIO 2020**

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

La Contralora Municipal de Dosquebradas (E) - Risaralda, en ejercicio de las atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias, en especial las que le confieren los artículos 267, 268 y 272 de la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, la ley 330 de 1996, la Ley 610 de 2000, Ley 1474 de 2011 y demás normas reglamentarias.

CONSIDERANDO

Que la Contraloría Municipal de Dosquebradas, mediante la Resolución No. 134 del 31 de diciembre de 2019, adoptó la Guía de Auditoria de Auditoría Territorial GAT- en el marco de las normas internacionales ISSAI

Que el artículo primero de la Resolución No. 134 del 31 de diciembre de 2019, estableció : *Adóptese para la Contraloría Municipal de Dosquebradas, la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL -GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI, elaboradas por la Contralorías Territoriales, con la orientación de la Contraloría General de la República y el acompañamiento de la Auditoría General de la Republica, en cumplimiento del artículo 130 de la Ley 1474 de 2011, y el Convenio Interadministrativo N° 171 de marzo 1 de 2019, celebrado entre la Contraloría General de la República, las Contralorías Territoriales y la Auditoría General de la República, dentro del marco constitucional y legal. La Guía será adaptada, de acuerdo a las necesidades y requerimientos de esta Contraloría Territorial, en especial sus respectivos papeles de trabajo, modelos y anexos.*

Que el artículo Tercero de la Resolución No. 134 del 31 de diciembre de 2019, estableció: **TRANSICIÓN:** La implementación de la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT -, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI, tendrá un periodo de transición de seis (6) meses, contados a partir del primero (01) de enero de dos mil veinte (2020) hasta el 30 de junio de 2020, prorrogables otros seis (6) meses, mediante acto administrativo debidamente motivado. Las auditorías que se programen durante este periodo de transición, quedarán registradas en el correspondiente Plan de Vigilancia Fiscal Territorial –PVFT y se llevarán a cabo con la GAT Versión 2012, según se venía aplicando en la entidad.

Carrera 34 № 35-38 Barzal Bajo, Villavicencio – Meta – Teléfono 6704119 - 6704123 - Fax: 670 40 78.

Línea de Quejas y Reclamos 018000118190

E-mail: despacho@contraloriameta.gov.co

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 2 de 15

Que el artículo cuarto de la citada Resolución 134 de 2019, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, estableció: **CAPACITACION:** De conformidad con lo dispuesto en el artículo anterior, durante el primer semestre de la vigencia dos mil veinte (2020), se llevarán a cabo espacios de socialización, capacitación y entrenamiento de la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL -GAT- EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE ISSAI, con el acompañamiento del SINACOF, según lo establecido en el Convenio Interadministrativo N° 171 de marzo 01 de 2019, celebrando entre el Sistema Nacional de Control Fiscal - SINACOF y las Contralorías Territoriales y de acuerdo al Plan de Capacitación dispuesto para este propósito

Que la contraloría mediante Resolución No. 056 del 30 de junio de 2020, Prorroga El Periodo De Transición Para La Adaptación E Implementación De La Guía De Auditoria Territorial GAT, En El Marco De Las Normas Internacionales ISSAI.

Que el artículo primero de la Resolución No. 056 del 30 de junio de 2020, estableció: *Prorrogar por seis (06) meses el periodo de transición para la ADAPTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN de la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT-, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI, contando desde el primero (01) de julio de 2020 hasta el 31 de diciembre de la misma anualidad.*

Que el artículo segundo de la Resolución 056 del 30 de junio de 2020, estableció: *ADAPTACIÓN: La GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT - en el marco de las Normas Internacionales ISSAI; será adaptada, de acuerdo a las necesidades y requerimientos propios de esta Contraloría Territorial, en especial sus respectivos papeles de trabajo, modelos y anexos.*

Que la contraloría con sus funcionarios de la Dirección Operativa Técnica, ha venido auto capacitándose, estableciéndose encuentros semanales para socializar temas asignados.

Que se hace necesario establecer el PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI.

Que, en mérito de lo expuesto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Documentar el PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI.

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 3 de 15

ARTICULO SEGUNDO: Conformar un grupo de trabajo transitorio, con dedicación a la GAT, el cual tendrá como objetivo la adaptación de la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT - EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI; de acuerdo con la estructura organizacional de la CMD, el marco constitucional y legal aplicable a los organismos de control fiscal territorial, el sistema de gestión y los requerimientos técnicos de Los órganos superiores.

ARTICULO TERCERO: Hacer parte de esta Resolución el anexo técnico del plan de trabajo para la adaptación de la Guía de Auditoría Territorial GAT en el marco de las normas internacionales ISSAI.

ARTÍCULO CUARTO: La implementación del Plan de Trabajo propuesto para la adaptación de la Guía de Auditoría Territorial GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, tendrá un periodo comprendido desde 1 de agosto de 2020 al 30 de abril del año 2021.

ARTICULO QUINTO: La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición y deroga todas las otras disposiciones que le sean contrarias.

PUBLIQUESE, COMUNIQUESE Y CUMPLASE

Dada en Dosquebradas, Risaralda, a los treinta (30) días del mes de junio de dos mil veinte. (2020).



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal de Dosquebradas (E)

Proyecto: María del Pilar Loaiza hincapié

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 4 de 15

**PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA
TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI
CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS**

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 5 de 15

PLAN DE TRABAJO PARA LA ADOPCIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI

1.

PRESENTACIÓN

Este "PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI", contempla los objetivos que se persiguen con su ejecución, el alcance, los antecedentes, e insumos y/o base legal a considerar, para finalizar con la propuesta y el cronograma de actividades.

2.

OBJETIVO

Adaptar los procedimientos, metodologías e instrumentos vigentes a los contenidos de la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT -, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI; sin perjuicio de los requerimientos propios de la entidad y de los marcos legales que rigen el Control Fiscal.

Marco Normativo:

- Constitución Política Colombiana.
- Acto Legislativo 004 de 2019 "Por el cual se Reforma el Régimen de Control Fiscal."
- Decreto 403 de marzo 16 de 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal."
- Ley 1474 de julio 12 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública".
- Nivel 3 de las Normas internacionales de Auditoría ISSAI:
- Guía de Auditoría Territorial - GAT
- Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República.

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 6 de 15

3.

ALCANCE

Adaptar el contenido de la GAT en el marco de las Normas Internacionales ISSAI, de acuerdo con las necesidades y requerimientos de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, mediante la generación y/o adecuación de los instrumentos, modelos, propuesta de procedimientos, y registros a considerar en cada tipo de auditoría, en el tiempo determinado de conformidad con el cronograma aprobado.

El trabajo contempla:

El estudio e interiorización de todo el marco legal a considerar.

Establecer los procedimientos señalados en cada uno de los tipos de auditoría de la GAT-2019, de acuerdo a la estructura administrativa de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

La identificación y remisión al Despacho del contralor todas aquellas regulaciones que, si bien no afectan los tipos de auditoría a adaptar, si afectan otros procesos y procedimientos asociados.

4.

ANTECEDENTES

Resolución No. 134 del 31 de diciembre de 2019 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas,

Resolución No. 056 del 30 de junio de 2020 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas

5.

CONFORMACIÓN GRUPO DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE EJECUCION

El grupo de trabajo estará conformado por los profesionales y técnicos adscritos a la Dirección Operativa Técnica de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 7 de 15

La coordinación y supervisión del Grupo de trabajo será de la Dirección Operativa Técnica

Los demás funcionarios de la Contraloría Municipal de Dosquebradas se invitarán con el fin de retroalimentar y precisar algunos temas y técnicas específicas o especializadas, a que haya lugar.

La socialización y capacitación en aplicación de la gestión del conocimiento y del cambio, será concertada y programada con el Despacho del Contralor, de conformidad con el cronograma aprobado y la disponibilidad respectiva.

5.1. Diagnóstico

AUDITORIAS VIGENTES	AUDITORIAS EN ESTUDIO	ALCANCE DEL ANÁLISIS
Regularidad	Financiera y de Gestión -	Fenecimiento
Exprés Participación Ciudadanía	Cumplimiento - GAT	Verificación de cumplimiento legales, objetivos y metas.

5.2. Insumos a considerar

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 8 de 15

5.2.1. Normas ISSAI

ESTRUCTURA DE LAS NORMAS ISSAI



Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 9 de 15

NIVEL 1 – PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

ISSAI 1 DECLARACIÓN DE LIMA

- I. Generalidades
- II. Independencia
- III. Relación con Parlamento, Gobierno y Administración
- IV. Facultades de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
- V. Métodos de control, personal de control, intercambio internacional de experiencias
- VI. Rendición de informes
- VII. Competencias de control de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA - ISSAI



NIVEL 2

- ISSAI 10 Independencia de las Contralorías – Declaración de México
- ISSAI 11 Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI, relacionadas con la independencia de las Contralorías
- ISSAI 12 El valor y beneficio de las Contralorías en la Ciudadanía
- ISSAI 20 Principios y Transparencia y Rendición de cuentas
- ISSAI 21 Principios de transparencia y responsabilidad – Principios y buenas prácticas
- ISSAI 30 Código de Ética
- ISSAI 40 Control de Calidad para las Contralorías

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 10 de 15

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA - ISSAI

IVEL 3

- **ISSAI 100:** Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
- **ISSAI 200:** Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera
- **ISSAI 300:** Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
- **ISSAI 400:** Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA - ISSAI

IVEL 4

- Traducen los principios de auditoría fundamentales a directrices más específicas y operacionales que se pueden utilizar diariamente en las tareas de auditoría
- Integra alrededor de 60 directrices, sometidas periódicamente a un proceso de revisión, algunas de ellas tuvieron su primera revisión en el año 2013 y fueron aprobadas conforme al debido proceso.

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página **11** de **15**

5.2.2. Guía de auditoría de la Contraloría General de la República

En este momento la CGR está haciendo los desarrollos de su Guía de Auditoría, de la cual desconocemos su contenido, sin embargo, para nuestro ejercicio es importante obtener este documento.

5.2.3. Guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI – GAT

1. ASPECTOS GENERALES, PRINCIPIOS Y FUNDAMENTOS DE LAS AUDITORÍAS EN LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

- 1.1 GENERALIDADES DE LA VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL
- 1.2 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA
- 1.3 PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA
- 1.4 FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA

2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN - AF

- 2.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
- 2.2 PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
- 2.3 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
- 2.4 INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
- 2.5 AUDITORÍA A ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - AD

- 3.1 DEFINICIÓN DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.2 PROPÓSITOS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.3 PRINCIPIOS EVALUADOS EN LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.4 ENFOQUE
- 3.5 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.6 HABILIDADES GENERALES DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.7 JUICIO Y ESCEPTICISMO
- 3.8 MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA
- 3.9 COMUNICACIÓN EN LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.10. FASES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO
- 3.11. CONTROL Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - AC

- 4.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
- 4.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
- 4.3 LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU RELACIÓN CON OTROS TIPOS DE AUDITORÍA

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA PLAN DE TRABAJO PARA LA ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSA EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS"

Página 12 de 15

4.4 ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

4.5 PRINCIPIOS GENERALES A CONSIDERAR EN LA AC

4.6 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AC

4.7 FASES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

5.2.4. Decreto 403 de marzo 16 de 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal."

5.2.5. Ley 1474 de julio 12 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública".

Artículo 124. Regulación del proceso auditor. La regulación de la metodología del proceso auditor por parte de la Contraloría General de la República y de las demás contralorías, tendrá en cuenta la condición instrumental de las auditorías de regularidad respecto de las auditorías de desempeño, con miras a garantizar un ejercicio integral de la función auditora.

5.2.6. Temas pendientes de desarrollo en la MCGF

- ✓ Análisis y adopción de criterios precisos para determinar que contratación corresponde a la vigencia y cual no, y así mismo incorporarla o no en la matriz y de esta forma contemplar sus resultados dentro de la calificación, de conformidad con las características de cada sujeto de control.
- ✓ Parametrización de los marcos normativos de cada sujeto de control de conformidad con su naturaleza y actividades.
- ✓ Tratamiento de los recursos situados en compañías fiduciarias, los cuales, a pesar de haberse trasladado en vigencias anteriores, su ejecución se realiza dentro del patrimonio autónomo en la vigencia actual y vigencias posteriores, y en consecuencia no se consideran como parte de la calificación de la vigencia actual.
- ✓ Incorporar en este proceso las auditorías Financieras y contables realizadas en el primer semestre de la vigencia 2020.
- ✓ Integrar las auditorías realizadas mediante la GAT 2012.

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"Por medio de la cual se adopta plan de trabajo para la adaptación de la guía de auditoría territorial - GAT, en el marco de las normas internacionales issai"

Página 13 de 15

- ✓ Articular los procedimientos del PVCGF a los principios de las normas internacionales ISSAI y su correspondiente impacto

CRONOGRAMA

5.3 Propuesta cronograma de actividades para iniciar la implementación

ACTIVIDAD	PERIODO	RESPONSABLE
1. Presentación y aprobación del plan de trabajo	31/08/2020	Coordinador de la Auditoria
2. Designación del Equipo de Adaptación	10/09/2020	Dirección Operativa
Reunión de instalación del Equipo de Adaptación GAT.	16/09/2020	Despacho del
3. Interiorización de las ISSAI	30/09/2020	Dirección Operativa Técnica
4. Interiorización sobre la GAT al Equipo de Adaptación	30/09/2020	Dirección Operativa Técnica
4.1. Principios		
4.2. Auditoría Financiera y de Gestión		
4.3. Auditoría de Desempeño		
4.4. Auditoría de Cumplimiento.		
5. Decreto 403 de 2020 Reglamentario Acto Legislativo 004 de 2019.	30/09/2020	Dirección Operativa Técnica
Interiorizar y analizar el impacto de la reglamentación sobre el proceso auditor y demás actuaciones de vigilancia y control		
6. Ley 1474 de Julio 12 de 2011 y demás normativa modificada por Acto Legislativo 004 de 2019. (Ley 610 de 2000, ley 42 de 1993, CPCA, ley 87 de 93, entre otras que contengan impacto en el control fiscal)	30/09/2020	Equipo Auditor
Revisar la armonización del Acto Legislativo y su reglamentación con la ley.		
7. Capacitar para determinar los insumos en materia de riesgos en los procesos; Vigilancia y Control Fiscal.	04/09/2020	Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.
8. Conocer y socializar las matrices de riesgo establecidas en la GAT, para la armonización con los instrumentos vigentes.	10/09/2020	Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas
9. Presentar herramientas y documentos del proceso auditor que impactan los procesos de vigilancia y control fiscal en articulación.	02/10/2020	Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas
10. Identificar los documentos de adaptación en cada una de las modalidades de auditoria.	02/10/2020	Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"Por medio de la cual se adopta plan de trabajo para la adaptación de la guía de auditoría territorial - GAT, en el marco de las normas internacionales issai"

Página 14 de 15

ACTIVIDAD	PERIODO	RESPONSABLE
11. Ejecutar las actividades de adaptación de la GAT - Auditoría Financiera y de Gestión y las metodologías para la calificación de la gestión fiscal para emitir el concepto de gestión y fenecimiento, a los sujetos de control en la CDM.	15/01/2021	Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas
11.1 Validación, prueba piloto y ajustes		
11.2 Entrega de productos de Auditoría financiera y de Gestión . (metodología y proyecto del procedimiento)		
11.3 Revisión Técnica-Jurídica y aprobación de la alta Dirección.	22/01/2021	Despacho Contraloría Municipal de Dosquebradas
11.4 Socialización de los procedimientos para la Auditoría financiera y de Gestión .	26/01/2021	Dirección Operativa Técnica
12. Ejecutar las actividades de adaptación de la GAT - Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Abreviada	05/02/2021	Equipo Auditor
12.1 Validación, prueba piloto y ajustes	05/02/2021	Equipo Auditor
12.2 Entrega de productos de Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Abreviada . (metodología y proyecto del procedimiento)	05/02/2021	Equipo Auditor
12.3 Revisión Técnica-Jurídica y aprobación de la alta Dirección.	05/02/2021	Despacho del Contralor
12.4 Socializar los nuevos procedimientos para la Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Abreviada	19/02/2021	Dirección Operativa Técnica
13. Ejecutar el plan de trabajo armonización de la GAT, Auditoría de Desempeño .	19/02/2021	Equipo Auditor
13.1 Validación, prueba piloto y ajustes	19/02/2021	
13.2 Entrega de productos de la Auditoría de Desempeño (metodología y proyecto del procedimiento)	05/03/2021	
13.3 Revisión Técnica-Jurídica y aprobación de la alta Dirección.	05/03/2021	Despacho del Contralor
13.4 Socializar los nuevos procedimientos para la Auditoría de Desempeño .	05/03/2021	Dirección Operativa Técnica
20. Capacitar sobre los nuevos procedimientos	05/03/2021	Dirección Operativa Técnica
21. Retroalimentar y realizar ajustes de los procedimientos internos de conformidad con las propuestas de las jornadas de capacitación	05/03/2021	
22. Entrega de las modificaciones de los procedimientos	05/03/2021	Dirección Operativa técnica
23. Adoptar los procedimientos administrativos modificatorios de los procedimientos de Auditoría	05/03/2021	Dirección Operativa Técnica

Resolución No. 058 del 30 de junio de 2020

"Por medio de la cual se adopta plan de trabajo para la adaptación de la guía de auditoría territorial - GAT, en el marco de las normas internacionales issai"

Página **15** de **15**

ACTIVIDAD	PERIODO	RESPONSABLE
24. Inicio de la Implementación de la Auditoría Financiera y de Gestión adaptada a la GAT	05/03/2021	Dirección Operativa Técnica
 MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE Directora Operativa Técnica		