



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION



OFICINA DE CONTROL INTERNO

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

Abog. JORGE ENRIQUE RIBERO NAVAS

Jefe oficina

VIGENCIA 2014

Barrancabermeja

2014



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A. EN REESTRUCTURACION

ANTECEDENTES

Antes de adelantar el procedimiento de auditoria es importante tener claro que se esta frente a un proceso sistemático que busca medir y evaluar los resultados de la gestión administrativa y fiscal, en términos de prestación de servicios o provisión de bienes públicos para el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, acorde con las normatividad legal vigente.

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2013, la Unidad de Control Interno realizó auditorias Integrales a los procesos de Fertilizantes Colombianos S.A. en reestructuración, este año enfocaremos nuestro proceso de auditoría en el seguimiento y la valoración en términos de eficiencia y eficacia del cumplimiento a las acciones de mejora definidas.

En ese orden de ideas se auditaran las siguientes áreas pertenecientes a FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A. EN REESTRUCTURACION:

1. CONTRATACION
2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
3. DEPARTAMENTO FINANCIERO
4. DEPARTAMENTO DE INGENIERIA
5. DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO
6. DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

Así mismo, se auditarán aquellos procesos críticos para la administración y que tienen que ver con el manejo de recursos.

Es importante precisar que el proceso auditor se conforma de tres etapas, a saber:

- Etapa de Planeación
- Etapa de Ejecución
- Etapa de Informe

A continuación nos ocuparemos de la etapa de Planeación de FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A. EN REESTRUCTURACION



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A. EN REESTRUCTURACION

I. OBJETIVOS DEL PLAN GENERAL



Objetivo General:

1. Evaluar que la gestión de las diferentes dependencias de la Empresa Fertilizantes Colombianos s.a. en reestructuración, estén conformes con las disposiciones legales vigentes, con la planeación estratégica, procesos y procedimientos aplicables, así como los componentes establecidos en el Modelo Estándar de Control Interno “MECI” y la norma de calidad.

Objetivos Específicos:

- Evaluar el cumplimiento de las acciones definidas en los planes de mejoramiento, producto de las auditorías de Control Interno en la vigencia 2013.
- Evaluar procesos críticos en manejo de recursos. (Tesorería, ventas, Contratación, almacén, comercialización y ventas).
- Evaluar los controles de los mapas de riesgos definidos en cada proceso.
- Evaluar el cumplimiento de los indicadores. La comprobación de los resultados reales, frente a los estándares fijados.
- Evaluar el cumplimiento de los lineamientos del Proceso de Contratación.

II. MODALIDADES DE AUDITORIA

Se cuenta con las siguientes modalidades de Auditoría: Auditorías Administrativas Integrales, realizadas al proceso o subproceso, pudiéndose evaluar un tema específico, a lo que denominaremos Auditorías Administrativas Operativas, Auditorías Express, Auditorías de Seguimiento, y auditorías de calidad.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION

- Auditorías Administrativas Integrales: Corresponde el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.
- Auditorías Especiales Express: Corresponden a las auditorías que se harán de manera sorpresiva, siempre que se detecte una debilidad o riesgo que no permita el cumplimiento del Objeto Institucional.
- Auditorías de Seguimiento: Corresponden a las auditorías realizadas al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos por la entidad.
- Auditorías de Calidad: Proceso Sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias que, al evaluarse de manera objetiva, permiten determinar la conformidad del Sistema de Gestión de Calidad con los requisitos establecidos y que se ha implementado y se mantiene de manera eficaz, eficiente y efectiva. (NTCGP 1000:2009).

El Plan General de Auditorías contiene la Programación de las Auditorias a realizarse en el periodo comprendido entre el mes de marzo al mes diciembre de 2014.

III. PRINCIPIOS

En aras de consolidar un proceso auditor confiable y oportuno que apoye las políticas y controles de la gestión, se han tenido en cuenta algunos principios que brinden a las auditorias suficiencia y pertinencia.

A continuación se presentan los principios:

a) **Conducta Ética:** *El fundamento de la profesionalidad.* La confianza, integridad, confidencialidad y discreción son esenciales para auditar.

b) **Presentación Ecuánime:** *La obligación de informar con veracidad y exactitud.* Los hallazgos, conclusiones e informes de la auditoría reflejan con veracidad y exactitud las actividades de la auditoría. Se informa de los obstáculos significativos encontrados durante la auditoría y de las opiniones divergentes sin resolver entre el equipo auditor y el auditado.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION

c) **Debido cuidado profesional.** *La aplicación de diligencia y juicio al auditar.* El (los) auditor (es) proceden con el debido cuidado, de acuerdo con la importancia de la tarea que desempeñan y la confianza depositada en ellos por el auditado y por otras partes interesadas. Un factor importante es tener la competencia necesaria.

Los principios a continuación enunciados se refieren a la auditoría, la cual es por definición independiente y sistemática.

a) **Independencia:** *La base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría.* El (los) auditor (es) es independiente de la actividad que es auditada y están libres de sesgo y conflicto de intereses. . El (los) auditor (es) mantiene una actitud objetiva a lo largo del proceso de auditoría para asegurarse de que los hallazgos y conclusiones de la auditoría estarán basados sólo en la evidencia de la auditoría.

b) **Enfoque basado en la Evidencia:** *El método racional para alcanzar conclusiones de la auditoría fiables y reproducibles en un proceso de auditoría sistemático.* La evidencia de la auditoría es verificable. Está basado en muestras de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un período de tiempo determinado y con recursos finitos. El uso apropiado del muestreo está estrechamente relacionado con la confianza que puede depositarse en las conclusiones de la auditoría

IV. INSUMOS DEL PLAN GENERAL DE AUDITORIAS

Informes de Auditorías realizadas en el año 2012 por parte de la Contraloría General de Santander.

Informes de Auditorías realizadas en la vigencia 2013 por parte de la Unidad de Control Interno de Fertilcol S.A.

Planes de Mejoramiento producto de las Auditorías Integrales realizadas por la Unidad de Control Interno en la vigencia 2013. Los Mapas de Riesgos definidos y documentados de fertilcol S.A.

Informe ejecutivo anual de la evaluación del Sistema de Control Interno vigencia 2013, del Departamento Administrativo de la Función Pública “DAFP”.

Informe evaluación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2013, para la Contaduría General de la Nación.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION



V. GLOSARIO

- **AUDITORIA:** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.
- **AUDITADO:** Organización o proceso al que se le realiza una auditoria.
- **AUDITOR:** Persona con la competencia para llevar a cabo una auditoría, el cual debe ser diferente del personal que realiza el trabajo.
- **CRITERIOS DE AUDITORIA:** Conjunto de políticas, procedimientos o requisitos que se utilizan como una referencia frente a la cual se compara la evidencia de la auditoria.
- **CONCLUSIONES DE AUDITORIA:** Resultado de una auditoria, que proporciona el equipo auditor tras considerar los objetivos de la auditoria y todos los hallazgos de la auditoria.
- **EVIDENCIA OBJETIVA:** Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo. Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y que son verificables.
- **INSPECCIÓN:** Evaluación de la conformidad por medio de observación y dictamen, acompañada cuando sea apropiado por medición, ensayo, prueba o comparación con patrones.
- **PROGRAMA DE AUDITORIA:** Conjunto de una o más auditorias planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.
- **PLAN DE AUDITORIA:** Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoria.
- **HALLAZGOS DE AUDITORIA:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoria recopilada frente a los criterios de auditoría.
- **CONFORMIDAD:** Cumplimiento de un requisito.
- **NO CONFORMIDAD:** Incumplimiento de un requisito.
- **ACCIÓN PREVENTIVA:** Acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable.
- **ACCIÓN CORRECTIVA:** Acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad detectada u otra situación indeseable.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION



VI. COMPONENTES A EVALUAR

La auditoría se enfocara sobre unos controles específicos que debe efectuar FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A. EN REESTRUCTURACION como son: Control de Gestión, Control de Resultados, Control de Legalidad, Control Financiero, Control Interno.

CONTROL DE GESTIÓN: Es el examen de la eficiencia y eficacia de los departamentos y áreas en la administración de los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que estas producen, así como de los beneficiarios de su actividad.

CONTROL DE RESULTADOS: Es el examen que se realiza para establecer en qué medida se logran los objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración, en un período determinado.

CONTROL DE LEGALIDAD: Es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.

CONTROL FINANCIERO: El control financiero es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION

CONTROL INTERNO: Es la evaluación que se realiza al Sistema de Control Interno - grado de implementación del Modelo Estándar de Control Interno "MECI".



COMPONENTES FACTORES MINIMOS A EVALUAR ACCIONES A EVALUAR

VII. COBETURA DEL PRESENTE PLAN DE AUDITORIAS

Con el desarrollo de las auditorías programadas se evaluarán la totalidad de los Departamentos definidos como Macroprocesos por el Sistema de Gestión de Calidad, con la programación de Auditorías de Seguimiento, de indicadores, contratación, ejecución presupuestal y mapa de riesgo.

VIII. TALENTO HUMANO

El Plan General de Auditoría de Fertilizantes Colombianos S.A en reestructuración, será desarrollado por los siguientes funcionarios:

JORGE ENRIQUE RIBERO NAVAS Abogado con experiencia en auditoría y control interno.

DIOCLESIANO TORRES contador público, con amplia experiencia en auditoría contable y financiera.

LAURA ANDREA MORA GAVIRIA estudiante en práctica de Administración de Empresas de la Universidad Cooperativa de Colombia seccional Barrancabermeja.

IX. GRONOGRAMA GENERAL DE AUDITORIAS

A continuación se relaciona el cronograma de los temas a auditar en la presente vigencia 2014.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION

CRONOGRAMA DE AUDITORIAS



Área a auditar	Aspecto de la auditoria	Proceso	Objetivo	Control	Fecha entrega del informe
Contratación	Verificar el cumplimiento de las normas contenidas en la ley 80 de 1993.	Todos los procesos de la empresa	Verificar el cumplimiento de la ley 80 de 1993 y del manual de contratación de la empresa	Preventivo	Marzo 16-25 de 2014 Julio 15-25 de 2014.
Dirección financiera	Verificar el cumplimiento de las normas de presupuesto y contabilidad.	Dirección financiera	Auditar los procedimientos establecidos por el departamento de contabilidad, departamento de tesorería Auditar los procedimientos establecidos en el departamento de materiales Auditar los procedimientos establecidos en el departamento de sistemas	Preventivo	Ver anexo
Dirección administrativa	Verificar el cumplimiento de la normatividad legal vigente	Dirección administrativa	Auditar los procedimientos establecidos en recursos humanos	Preventivo	Mayo 5 a 20 de 2014.



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION

			Auditar los procedimientos establecidos para servicios generales		Agosto 5 al 20 de 2014.
			Auditar los procesos establecidos para almacén		Diciembre 5 al 19 de 2014.
			Auditar los procesos establecidos en seguridad industrial		Mayo 21 de 2014 a junio 5 de 2014.
Dirección de producción	Verificar el cumplimiento de procedimientos establecidos	Dirección de producción	Auditar los procedimientos establecidos	Preventivo	Agosto 21 a septiembre 2 de 2014. Diciembre 15 al 20 de 2014.
Dirección de mantenimiento	Verificar el cumplimiento de procedimientos establecidos	Dirección de mantenimiento	Auditar la existencia de procedimientos	Preventivo	Junio 6 a 25 de 2014 Septiembre 15 a 25 de 2014. Diciembre 26 a 31 de 2014.
Dirección de operaciones	Verificar el cumplimiento de procedimientos establecidos	Dirección de operaciones		preventivo	Julio 1 a 15 de 2014



FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
EN REESTRUCTURACION

Dirección de comercialización	Verificar cumplimiento de procedimientos establecidos	Dirección de comercialización	Auditar la existencia de procedimientos	preventivo	Julio 16 a 30 de 2014 Diciembre 20 a 30 de 2014.
Seguimiento al plan de mejoramiento de la contraloría departamental de Santander		Todas la áreas	Verificar avances del plan de mejoramiento		Julio 15 al 30 de 2014 Diciembre 19 al 30 de 2014.

Abog. JORGE ENRIQUE RIBERO NAVAS
Jefe Control Interno