

	PROCEDIMIENTO PARA LA PLANIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	Código: P-EC-01 Versión: 4 Aprobación: 18/12/2023
---	---	--

OBJETIVO: Planificar el Programa de Auditoría, de tal forma que permita evaluar las unidades auditables contenidas en el Plan de Trabajo de la Oficina de Control Interno aplicando las mejores prácticas y normas de auditoría.

ALCANCE: Inicia con la consulta del plan de trabajo de la vigencia y finaliza con la comunicación del Programa de Auditoría.

CONTENIDO:

#	ACTIVIDAD (QUÉ)	DESCRIPCIÓN (CÓMO)	RESPONSABLE (QUIÉN)	RESULTADO
1	Consultar Plan de Trabajo	Verifican e identifican en el plan de trabajo de la vigencia, las auditorías con enfoque a riesgos a realizar.	Jefe de Oficina Control Interno y Auditor interno	Acta de Reunión. F-GD-07
2	Realizar Entendimiento de la Unidad Auditável	<p>Investiga, documenta y define objetivo y alcance de la unidad auditável.</p> <p>Elabora estrategias y cronograma de actividades para el programa de auditoría de la unidad auditável</p> <p>Realiza entendimiento general de la unidad auditável y su ambiente de control teniendo en cuenta los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> +Análisis documentos. +Identificación de riesgos y controles. +Factores críticos de éxito de la unidad auditável. +Mapa de Procesos, procesos y procedimientos relacionados con la unidad auditável. +Diagrama de flujos de nivel cero. +Identificación de actividades claves. - Entre otros. 	Auditor interno	Papeles de trabajo F-EC-11



	PROCEDIMIENTO PARA LA PLANIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	Código: P-EC-01
		Versión: 4
		Aprobación: 18/12/2023

#	ACTIVIDAD (QUÉ)	DESCRIPCIÓN (CÓMO)	RESPONSABLE (QUIÉN)	RESULTADO
4	Elaborar programa de auditoría	Elabora el documento donde estructura el Programa de Auditoría según formato establecido, el cual como mínimo debe contener: +Objeto. +Alcance. +Criterios normativos y conceptuales. +Pruebas o instrumentos para aplicar. +Metodologías. +Entendimiento. +Análisis de riesgos. +Ejecución. +Cronograma.	Auditor interno	Formato Programa de Auditoría. F-EC-01
5	Supervisar Aprobar Programa Auditoría	Realiza supervisión del Programa de auditoría verificando planificación, pruebas, criterios, cronograma y demás elementos integrantes del programa según formato establecido. De ser necesario, hace observaciones, de lo contrario se aprueba.	Jefe de Oficina de Control Interno	Formato Programa de Auditoría. F-EC-01.
6	Ajustar Programa de Auditoría	Realiza los ajustes al programa de auditoría según observaciones del Jefe de Oficina de Control Interno.	Auditor Interno	Formato Programa de Auditoría. F-EC-01.
7	Aprobar Programa de Auditoría	Verifica que estén ajustados y soportados los elementos del programa. Aprueba programa de auditoría.	Jefe de Oficina de Control Interno	Formato Programa de Auditoría. F-EC-01.



	PROCEDIMIENTO PARA LA PLANIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	Código: P-EC-01
		Versión: 4
		Aprobación: 18/12/2023

#	ACTIVIDAD (QUÉ)	DESCRIPCIÓN (CÓMO)	RESPONSABLE (QUIÉN)	RESULTADO
8	Comunicar el programa de Auditoria	<p>Comunica el programa de auditoría al responsable de la unidad auditada, con el fin de que se disponga en su planificación y la de su equipo para recibir la misma; adicionalmente se designe el servidor de enlace para la atención de la misma</p> <p>Nota1: En la comunicación se anexa el formato F-EC-04 Carta de representación para su firma</p> <p>Nota2: Aquí comienza el procedimiento P-EC-03 Ejecución de la auditoria</p>	Jefe Oficina Control Interno	Comunicación interna F-GD-31. Con Anexo Formato Programa de Auditoría. F-EC-01.

DOCUMENTOS DE REFERENCIA:

Ley 87 de 1993. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"

Decreto 648 de 2017. Instrumentos para la actividad de la Auditoría Interna. Artículo 2.2.21.1.6 Funciones del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

Resolución S2018000318 09/03/2018. "Por medio de la cual se adopta el código de ética del auditor en INDEPORTES ANTIOQUIA"

Resolución 003 28/07/2017. "Estatuto de auditoria para la Entidad"

REGISTROS:

Código	Nombre	Responsable	Lugar almacenamiento	Recuperación	Tiempo de retención
F-EC-01	Programa de Auditoría	Auxiliar Administrativa	Sharepoint / Archivo Oficina Control Interno	Sharepoint / Equipo Control Interno / Auditorías realizadas AAAA	Lo establecido en las tablas de retención documental
F-GD-31.	Comunicación interna	Auxiliar Administrativa	Sharepoint / Archivo Oficina Control Interno	Sharepoint / Equipo Control Interno / Auditorías realizadas AAAA	Lo establecido en las tablas de retención documental
F-GD-07	Acta de Reunión.	Auxiliar Administrativa	Sharepoint / Archivo Oficina Control	Sharepoint / Equipo Control	Lo establecido en las tablas de



	PROCEDIMIENTO PARA LA PLANIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	Código: P-EC-01
		Versión: 4
		Aprobación: 18/12/2023

			Interno	Interno / Auditorias realizadas AAAA	retención documental
F-EC-11	Papeles de Trabajo	Auditor Interno	PC del Auditor Interno	Base de datos Auditor Interno	Lo establecido en las tablas de retención documental
N/A	Instrumentos diligenciados	Auditor Interno	One Drive Auditor Interno	Base de datos Auditor Interno	Lo establecido en las tablas de retención documental
F-EC-04	Carta de representación	Auditor Interno	Sharepoint / Archivo Oficina Control Interno	Sharepoint / Equipo Control Interno / Auditorias realizadas AAAA	Lo establecido en las tablas de retención documental

CONTROL DE CAMBIOS

Código	Fecha	Versión	Descripción del cambio
P-CI-01	03/09/2018	1	No aplica para esta versión
P-CI-01	03/06/2021	2	Se establece el resultado para las actividades 5 y 6
P-EC-01	13/07/2022	3	Revisión general del procedimiento, ajuste en registros, documentos de referencia y actividades. Se cambia el código a P-EC-01
P-EC-01	18/12/2023	4	Revisión general del procedimiento. Se elimina la actividad 2 (informar la auditoría) teniendo en cuenta que se realiza dentro del procedimiento PARA LA FORMULACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA P-EC-02 La nota de la actividad 3 pasa a la actividad 8 (En la comunicación se anexa el formato F-EC-04 Carta de representación para su firma). En la actividad 8 se incorpora una nueva nota (Aquí comienza el procedimiento P-EC-03 Ejecución de la auditoria)

Aprobado por

Elaboró Profesional Universitaria Oficina Control Interno	Revisó Oficina Control Interno	Aprobó Jefe Oficina Control Interno
Claudia Liliana Díaz Osorio	Equipo de trabajo Control Interno	Libier Jiménez Peña



Indeportes Antioquia
calle 48#70 - 180. Medellín. Tel: 520 08 90
www.indeportesantioquia.gov.co