

PLAN ANUAL DE AUDITORIA

VIGENCIA 2026

Tabla de contenido

1	Plan Anual de Auditorías Internas Vigencia 2026.....	3
1.1	Introducción.....	2
1.2	Marco normativo.....	2
1.3	Objetivos.....	3
1.4	Alcance	3
1.5	Criterios para el desarrollo de auditorías.....	3
1.6	Responsable	5
1.7	Procedimiento	4
1.8	Recursos	4
2	Definiciones	4
2.1	Auditoría	5
2.2	Auditado.....	4
2.3	Auditor	5
2.4	Criterios de Auditoría.....	5
2.5	Conclusiones de Auditoría.....	5
2.6	Evidencia Objetiva	5
2.7	Inspección	5
2.8	Programa de Auditoría.....	5
2.9	Plan de Auditoría.....	5
2.10	Hallazgos de Auditoría.....	6
2.11	Acción Preventiva	6
2.12	Grupo Auditor.....	6
3	Programa de Auditoría Interna 2025.....	6

Plan Anual de Auditorías Internas Vigencia 2026

Introducción

El presente Plan Anual de Auditorías se formula en cumplimiento del rol de evaluación independiente de la Oficina de Control Interno, con el propósito de verificar la eficacia, eficiencia, economía y legalidad de la gestión institucional de CODECHOCÓ, así como el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno durante la vigencia 2026.

Marco Normativo

- El Plan se fundamenta, entre otras, en las siguientes disposiciones:
- Constitución Política de Colombia, artículos 209 y 269.
- Ley 87 de 1993 – Normas para el ejercicio del Control Interno.
- Ley 489 de 1998.
- Decreto 648 de 2017.
- Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.
- Lineamientos del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.
- Normas de Auditoría internas y Gubernamentales.

Objetivos

Objetivo General.

Evaluar de manera independiente y objetiva los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación de CODECHOCÓ, con el fin de contribuir al mejoramiento continuo, la gestión del riesgo y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Objetivos Específicos.

- Establecer las actividades a desarrollar por parte de la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2026, con el fin de mejorar y proteger el valor de la Corporación, proporcionando asesoría y análisis basados en riesgos y relacionar de manera ordenada las actividades de aseguramiento y consulta que realizará el equipo de control interno, para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad; ayudando a cumplir sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático para evaluar y buscar la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos y control.
- Planificar las Auditorias y Seguimientos a ejecutar en la vigencia 2026, para evaluar la gestión institucional y el estado del Sistema de Control Interno de la Función Pública.
- Emitir recomendaciones que fortalezcan la gestión institucional.
- Acompañar a la Alta Dirección en la toma de decisiones.

Alcance

Ejecución de auditorías internas, seguimiento y elaboración de informes internos y externos, participación en los diferentes comités institucionales y realización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Para alcanzar estas disposiciones es deber de la oficina de Control Interno, elaborar e implementará un Plan de Auditoría Interna, en el cual se definen las actividades para el cumplimiento de los Roles establecidos en el Decreto 648 de 2017. En este Plan, se hace con la finalidad de ejercer control y realizar diagnósticos que evaluarán el desempeño de los procesos, el cumplimiento de objetivos, la administración del riesgo y el mejoramiento continuo de la Entidad.

Las auditorías se elaboran a partir del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en adelante MIPG, en las cuales se aplican principios de eficiencia, eficacia, oportunidad y economía.

Con este proceso, se busca evaluar los resultados de la gestión administrativa y fiscal, adoptados por CODECHOCÓ, para la vigencia 2026.

Criterios para el desarrollo de auditorías

1. Informes de Auditoría Interna vigencia 2025
2. Informes de auditoría de la Contraloría General de la República 2025
3. Normatividad vigente aplicable a Función Pública y a cada uno de los procesos
4. Seguimiento a planes de mejoramiento

5. Procedimientos internos y demás documentos establecidos en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión
6. Sistemas de Información establecidos en Función Pública y aplicación de las normas de gestión documental

Responsable

Jefe de la oficina de Control Interno y equipo auditor

Procedimiento

Para el desarrollo de este programa de Auditoría, se aplicará el siguiente mecanismo:

- Formular y aprobar el Plan de Auditoría Interna.
- Preparar las actividades propias de la Auditoría
- Revisión preliminar por parte de la Oficina de Control Interno, de la documentación que servirá de referente para conocer el área o proceso donde se va a realizar la auditoría.

Recursos

En la actualidad la Oficina de Control Interno, cuanta con una (1), funcionaria como jefe de Oficina y un (1) profesional, este último se encargará de coordinar las auditorías de acuerdo con los criterios definidos en las buenas prácticas de auditoría.

Definiciones

Auditoría

Vigilar la gestión, procesos y procedimientos que se adelantaron en la vigencia 2024 - 2025 en cumplimiento de la misión y funciones, así como de los compromisos establecidos por el Gobierno Nacional a la entidad.

Se adelantará un proceso objetivo, basado en la documentación revisada como insumo para obtener evidencias que serán evaluadas de manera imparcial.

De esta manera se puede determinar la aplicación de la normatividad vigente, procedimientos existentes, requisitos, controles, riesgos etc., con el fin de formular las acciones correctivas que conlleven a la mejora continua de los procesos y al fortalecimiento institucional.

Auditado

Organización o proceso al que se le realiza una auditoría.

Auditor

Persona con la competencia, para llevar a cabo una auditoría. Este debe ser diferente al personal que realiza el trabajo.

Criterios de Auditoría

Conjunto de políticas, procedimiento o requisitos, que se utilizan como una referencia frente a la cual se compara la evidencia de la auditoría.

Conclusiones de Auditoría

Resultado de una auditoría, que proporciona el equipo auditor tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos de la auditoria.

Evidencia Objetiva

Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo como, registros, declaraciones de hecho o cualquier otra información que sea verificable y pertinente para los criterios de la auditoría.

Inspección

Evaluación de la conformidad, por medio de la observación y dictamen. De ser necesario y apropiado, esta puede ir acompañada por medición, ensayo, prueba o comparación con patrones.

Programa de Auditoría

Conjunto de una o más auditorías, planificadas para un período de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.

Plan de Auditoría

Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.

Hallazgos de Auditoría

Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría, recopilada frente a los criterios de auditoría.

Acción Preventiva

Acción tomada para eliminar la causa de una no, conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable.

Grupo Auditor

Talento humano, capacitados y competentes, designados para llevar a cabo las auditorías.

Programa de Auditoría 2026

Auditorías Internas				
Actividad	Responsable	Equipo Auditor	Fecha inicial	Fecha final
Auditoría Interna a las oficinas recaudadoras de SUNL en las distintas Regionales	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	16/02/2026	27/02/2026
			13/04/2026	30/04/2026
			01/06/2026	30/06/2026
			03/08/2026	28/08/2026
			05/10/2026	30/10/2026
			02/12/2026	30/12/2026

Auditoría Interna al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	02/03/2026	30/03/2026
Auditoría Interna a los procesos contables	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	04/05/2026	29/05/2026
Auditoria a los procesos de facturación	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	01/07/2026	31/07/2026
Auditoria a Ejecución Presupuestal	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	01/09/2026	30/09/2026
Auditorías Especiales o Eventuales				
Auditoria Especial a los Procesos Sancionatorios	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	03/03/2026	31/03/2026
Auditoria Especial Cumplimiento Ley de Transparencia	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de Trabajo	14/07/2026	31/07/2026
Auditoria a los proyectos de gestión y/o inversión de la entidad.	Yurisa Alexandra Trujillo M	Equipo de trabajo	14/09/2026	30/09/2026

Estas fechas pueden ser modificadas, conforme a las necesidades que se presenten dentro de las dependencias y de la entidad.

Atentamente



YURISA ALEXANDRA TRUJILLO M.

Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto/Elaboró	Aprobó	Folios	Anexos	Folios de anexos	Fecha
Victor Rafael Ibarguen C. Profesional U. OCI	Yurisa Alexandra Trujillo M Jefe Oficina de Control Interno	Siete (7)	()	()	27/01/2026