

## **PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA CONTROL INTERNO**

### **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE – CODECHOCÓ**

**2024**

## Tabla de contenido

1	Plan Anual de Auditorías Internas Vigencia 2023 .....	3
1.1	Objetivos .....	3
1.2	Alcance .....	3
1.3	Criterios para el desarrollo de auditorías .....	3
1.4	Responsable.....	4
1.5	Procedimiento .....	4
1.6	Recursos .....	4
2	Definiciones.....	4
2.1	Auditoría .....	4
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 .....	5
2.11	Acción Preventiva.....	6
2.12	Grupo Auditor .....	6
3	Programa de Auditoría 2024 .....	6

## **1 Plan Anual de Auditorías Internas Vigencia 2023**

### **1.1 Objetivos**

- Establecer las actividades a desarrollar por parte de la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2024, 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 Auditorías y Seguimientos a ejecutar en la vigencia 2024, para evaluar la gestión institucional y el estado del Sistema de Control Interno de la Función Pública.

### **1.2 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 evaluaciones evaluará 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 2024.

### **1.3 Criterios para el desarrollo de auditorías**

1. Informes de Auditoría Interna vigencia 2023
2. Informes de auditoría de la Contraloría General de la República 2023
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

## **1.4 Responsable**

Jefe de la oficina de Control Interno y equipo auditor

## **1.5 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.

## **1.6 Recursos**

En la actualidad la Oficina de Control Interno, cuenta 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.

# **2 Definiciones**

## **2.1 Auditoría**

Vigilar la gestión, procesos y procedimientos que se adelantaron en la vigencia 2023 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 de 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.

## **2.2 Auditado**

Organización o proceso al que se le realiza una auditoría.

**Oportunidad y Desarrollo Sostenible para las Subregiones**

NIT: 899999238-5

Quibdó Carrera 1° N° 22-96 Tels.: 6711510 | contacto@codechoco.gov.co

[www.codechoco.gov.co](http://www.codechoco.gov.co)

GD-PR-01-FR-01 V.122-01-13

## **2.3 Auditor**

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

## **2.4 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.

## **2.5 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 auditoría.

## **2.6 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.

## **2.7 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.

## **2.8 Programa de Auditoría**

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

## **2.9 Plan de Auditoría**

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

## **2.10 Hallazgos de Auditoría**

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

## 2.11 Acción Preventiva

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

## 2.12 Grupo Auditor

### 3 Programa de Auditoría 2024

Auditorías Internas				
Actividad	Responsable	Equipo Auditor	Fecha inicial	Fecha final
Auditoría Interna a las oficinas recaudadoras de SUNL en las distintas Regionales	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	12/02/2024	28/02/2024
			01/04/2024	30/04/2024
			04/06/2024	29/06/2024
			05/08/2024	30/08/2024
			07/10/2024	31/07/2024
			01/12/2024	30/12/2024
Auditoría Interna al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	04/03/2024	29/03/2024
Auditoría Interna a los procesos contables	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	01/05/2024	31/05/2024
Auditoria a los procesos de facturación	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	01/07/2024	30/07/2024
Auditoria a Ejecución Presupuestal	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	02/09/2024	30/09/2024
Auditoria Especial a los Procesos Sancionatorios	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	20/02/2024	28/02/2024
Auditoria Especial Cumplimiento Ley de Transparencia	Yorlenis Murillo Urrutia	Equipo de Trabajo	14/07/2024	31/07/2024

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

*Original firmado.*  
**YORLENIS MURILLO URRUTIA**  
Jefe Oficina de Control Interno

<b>Proyecto/Elaboró</b>	<b>Aprobó</b>	<b>Folios</b>	<b>Anexos</b>	<b>Folios de anexos</b>	<b>Fecha</b>
Victor Rafael Ibarquen Cordoba	Yorlenis Murillo Urrutia Jefe Oficina de Control Interno	Siete (7)	( )	( )	05/01/2024