

	PROCESO DE CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA	CÓDIGO: PRPC-FR-08
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	FECHA: 16/08/2023
		VERSIÓN: 2

1. OBJETIVO

Establecer las políticas, condiciones, actividades, responsabilidades y controles para lograr la programación, preparación, desarrollo, reporte, seguimiento y cierre de las auditorías internas en la EGAT.

2. DEFINICIONES

Auditor: persona responsable de ejecutar la auditoría interna designada, según lo establecido en el Plan Anual de Auditoría, quien debe tener las competencias (conocimiento y habilidades) para planificar y ejecutar esta actividad.

Auditoría: Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas objetivamente a fin de determinar si los criterios de auditoría se cumplen.

Código de ética: Documento que tendrá como base fundamental, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencia.

Conclusión de auditoría: Resultado de una auditoría que proporciona el auditor tras considerar los objetivos y hallazgos.

Conformidad: Cumplimiento de un requisito.

Criterio de auditoría: Conjunto de políticas, normas, leyes manuales, procedimientos o requisitos utilizados como referencia.

Evaluación de cumplimiento: Verifica la adherencia de la entidad a las normas constitucionales, legales y de autorregulación que le son aplicables.

Evaluación estratégica: Proceso mediante el cual se evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad, evalúa el logro de los objetivos misionales.

Hallazgo de auditoría: Resultado de la evaluación de la evidencia de auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. Los hallazgos de auditoría pueden indicar: conformidades, no conformidad y oportunidades de mejora.

Informe de Auditoría: Documento que proporciona un registro completo, preciso, conciso y claro de la auditoría interna.

No conformidad/incumplimiento: Incumplimiento de un criterio

Oportunidad de mejora: Situación que no implica incumplimiento de un criterio pero que debe ser tomada en cuenta para la mejora continua de la entidad.

	PROCESO DE CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA	CÓDIGO: PRPC-FR-08
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	FECHA: 16/08/2023
		VERSIÓN: 2

Plan Anual de Auditorías: Planificación de las actividades que se realizan en una vigencia con el fin de dar cumplimiento a los roles del Sistema de Control Interno.

Plan de Auditoria: Documento en el cual se relaciona las actividades a realizar del proceso auditado, contiene el objetivo, el alcance los criterios, metodología y tiempo de ejecución.

Plan de Mejoramiento: Instrumentos que conforman un conjunto de acciones requeridas para corregir adversidades encontradas en el sistema de control interno.

3. GENERALIDADES

Una auditoría es un proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipuladas. Es un proceso sistemático independiente y documentado que permite obtener evidencia de auditoría y realizar una evaluación objetiva para determinar en qué medida son alcanzados los criterios de auditoría

La finalidad de una auditoría es diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora, a fin de fortalecer los procesos.

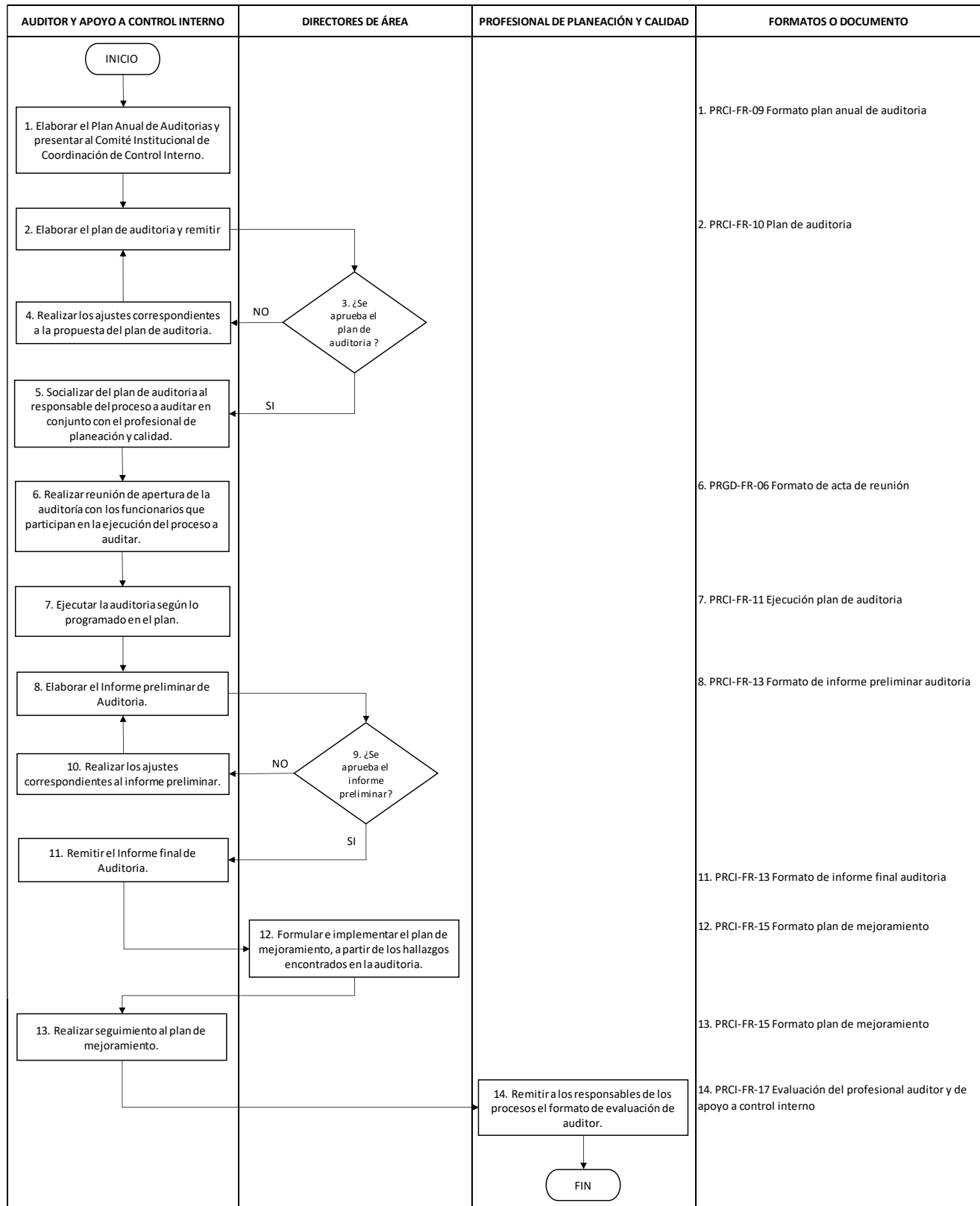
Características de las auditorías:

Objetiva: Debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia, actuando en su desarrollo con una actitud mental independiente e imparcial.

Sistemática: Se desarrolla bajo una serie de pasos y etapas, que se deben ejecutar en un orden lógico para lograr el objetivo final.

Transparente: Es un proceso desarrollado por un auditor, una persona, el cual debe tener la capacidad de informar lo que se halle en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia.

4. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES



	PROCESO DE CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA	CÓDIGO: PRPC-FR-08
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	FECHA: 16/08/2023
		VERSIÓN: 2

5. DOCUMENTOS RELACIONADOS

PRCI-FR-09 Formato plan anual de auditoria
 PRCI-FR-10 Plan de auditoria
 PRGD-FR-06 Formato de acta de reunión
 PRCI-FR-11 Ejecución plan de auditoria
 PRCI-FR-13 Formato de informe preliminar auditoria
 PRCI-FR-14 Formato de informe final auditoria
 PRCI-FR-15 Formato plan de mejoramiento
 PRCI-FR-17 Evaluación del profesional auditor y de apoyo a control interno

6. CONTROL DE CAMBIOS DEL DOCUMENTO

VERSION	FECHA	DESCRIPCION DE LA MODIFICACION
Versión 1	03/03/2021	Primer documento.
Versión 2	16/08/2023	Modificación de la estructura del documento, se incluye objetivo al procedimiento, generalidades, descripción de las actividades por medio de flujograma.

Elaboró: Jeisson Leonardo Gil – Profesional de Planeacion y Calidad
 Deisy Viviana Triviño – Técnica de Apoyo Administrativo
 Freddy Mauricio Rincón – Auditor y Apoyo a Control Interno
 Revisó: Hugo Alberto Vega – Director de Desarrollo Administrativo