



---

## PLAN ANUAL DE AUDITORIAS INTERNAS VIGENCIA 2019

INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO  
HUMANO DE YUMBO-IMETY

HEGNY BON LENIS  
ASESORA DE CONTROL INTERNO

MARZO DE 2019



## INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno del INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO-IMETY- para la vigencia 2.019 tiene establecido la realización de un plan de auditoria, con la finalidad de efectuar seguimiento y evaluación al modelo estándar de control interno (MECI), contemplando la implementación, continuidad y sostenibilidad de los respectivos sistemas, el cual va articulado con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG en cumplimiento al Decreto 1499 de 11 de Septiembre de 2017.

La misma, tiene la responsabilidad de desarrollar auditorias que le permitan verificar y evaluar la conformidad del modelo estándar de control interno de la entidad basada en los procesos, mediante la aplicación de criterios y principios de eficacia, eficiencia, economía, necesarios en lo relacionado con la aplicación de la normatividad legal, procedimientos existentes, requisitos, controles, riesgos, etc., identificando las deficiencias o no conformidades del sistema con el fin de formular las acciones correctivas, y que éstas se lleven a cabo oportunamente y se propenda por el mejoramiento continuo.

A través de la aplicación de la modalidad de Auditoria Interna, se espera entonces que el alcance de los ejercicios a realizarse en cada periodo corresponda a la determinación de los objetivos, los responsables y los recursos; persiste con la realización del proceso auditor y finaliza con la emisión del informe de hallazgos y las recomendaciones para superar las falencias encontradas durante la vigencia.

El plan de auditorías para la vigencia 2.019 considerará de primera parte los procesos con un mayor riesgo y de gran significancia para el logro de las metas y resultados plasmados en el plan de desarrollo municipal.

### **Objetivo General**

Evaluar de forma sistemática, autónoma, objetiva e independiente el Sistema de Control Interno, Sistema Integrado de Gestión, la gestión y los resultados de los diferentes procesos del IMETY así como evaluar el cumplimiento del Plan de Mejoramiento, Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, Mapa de Riesgos, Plan de Acción Institucional y realizar los demás seguimientos e informes de ley, mediante actividades de aseguramiento y consultoría basados en riesgo y enfocado hacia la prevención, proponiendo las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno.



## Objetivos Específicos

1. Evaluar el cumplimiento de las acciones definidas en los planes de mejoramiento, producto de las auditorías de Control Interno en la vigencia 2018.
2. Evaluar el avance al Plan de Acción
3. Evaluar la implementación del MIPG.
4. Evaluar los controles de los mapas de riesgos definidos en cada proceso.
5. Evaluar el cumplimiento de los planes de la entidad de cada proceso
6. Evaluar el seguimiento de los PQRS.
7. Evaluar el cumplimiento de las metas Institucionales con relación al Plan de Desarrollo Municipal
8. Evaluar el seguimiento al Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano.

## Técnicas de Auditoria

Con la elaboración del plan anual de Auditorias se trazan los lineamientos para que en el desarrollo de las auditorías programadas se evalúen la totalidad de los procesos de la entidad, haciendo uso de las auditorías de Seguimiento, de indicadores, contratación, ejecución presupuestal y mapa de riesgo.

Entre las técnicas de auditoria que se emplearán para desarrollar el Plan de Auditorias se encuentran las verbales ya que se entablaran diálogos en los que se indagará a los diferentes funcionarios sobre el desarrollo de sus funciones, pues se trata de tener una imagen clara de la integralidad del auditado.

Del mismo modo se aplicaran encuestas y cuestionarios o listados de chequeo que almacenen en medio físico la información recolectada.

Se recurrirá también a la observación de actividades, a la revisión selectiva de documentos y a la comparación de lo expresado verbalmente con lo existente, para así determinar la veracidad, exactitud, existencia y legitimidad de los documentos.

Pero la principal técnica de auditoria que se empleará será la inspección de los procesos y procedimientos que permitan establecer las falencias del ente y determinar los planes de mejoramiento que permitan minimizar las debilidades encontradas por los entes de control al momento de la realización de las Auditorias Integrales.



## DEFINICIONES

**AUDITORIA INTERNA:** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organizaci3n.

**CONTROL INTERNO:** Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organizaci3n y el conjunto de los planes, m3todos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificaci3n y evaluaci3n adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, as3 como la administraci3n de la informaci3n y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las pol3ticas trazadas por la direcci3n y en atenci3n a las metas u objetivos previstos

**HALLAZGO:** Se denomina hallazgo, resultado de la comparaci3n que se realiza entre un CRITERIO y la SITUACI3N actual encontrada durante el examen a un departamento, un 3rea, actividad u operaci3n.

**PLAN DE MEJORAMIENTO:** El Plan de Mejoramiento es el conjunto de elementos de control, que consolidan las acciones de mejoramiento necesarias para corregir las desviaciones encontradas en el Sistema de Control Interno y en la gesti3n de operaciones, que se generan como consecuencia de los procesos de autoevaluaci3n, de evaluaci3n independiente y de las observaciones formales provenientes de los 3rganos de control.

**SUGERENCIAS:** Idea que se sugiere o se propone a una persona para que la tenga en consideraci3n o piense en Ella a la hora de hacer algo.

## CONDICIONES GENERALES

Tener el conocimiento requerido para elaborar un plan de auditor3as, ejecutarlo y presentar informe con las observaciones y/o sugerencias que permitan el mejoramiento de los diferentes procesos y procedimientos que se adelantan en la entidad.

Los pasos a seguir para desarrollar el presente plan de auditor3a son los siguientes:

- Formular el Plan de Auditor3as Internas para los procesos de la entidad.



## Procedimiento De Auditoría

1. Reunión de apertura
2. Revisión de documentos con el auditado
3. Comunicación constante con el equipo auditor.
4. Recopilación de información mediante el muestreo y/o Entrevista, incluyendo el seguimiento a las acciones de mejora de auditorias anteriores.
5. Balance y análisis de evidencias con el equipo auditor.
6. Reporte de hallazgos (Aspectos Relevantes, por Mejorar y/o No Conformidades.
7. Reunión de cierre: El equipo auditor deberá informar al auditado sobre los hallazgos de la auditoria y su clasificación con el fin de dar la oportunidad al auditado de presentar evidencias o contravenir el hallazgo.
8. Cuando existan diferencias entre el auditor y el auditado frente a los hallazgos de la auditoria y no se logren solucionar en la reunión de cierre, el auditado podrá presentar solicitud escrita ante el Comité Institucional de Control Interno para que sirva de instancia a resolver las diferencias.

### CRONOGRAMA DE INFORMES Y SEGUIMIENTOS 2019

Temas a Auditar	Actividad a Auditar	Proceso que interviene	fecha	Responsable
Elaborar del Plan Anual de Auditorías 2019	Elaborar el PAA aprobado por el CICI	Control Interno	03/01/2019	Control Interno.
Planes de Mejoramiento	Seguimiento al cumplimiento al Plan de Mejoramiento según auditoria de la vigencia 2018. Contrealoria	Todos los procesos	trimestral	Control Interno.
				Control Interno.
				Control Interno.





Seguimiento a los PQRS	Realizar el Seguimiento y Evaluación a la atención de Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias, y felicitaciones recibidas en el IMETY	Secretaria Administrativa	Trimestal	Control Interno.
Plan Anticorrupción y Mapa de Riesgos de Corrupción	Seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción de del IMETY en cumplimiento al PAAC, Ley 1474 de 2011.	Todos los procesos	01/16/2019	Planeación y CI
			06/16/2019	
			09/16/2019	
Mapa de Procesos y Procedimientos por Area	Acompañamiento y Asesoramiento para la actualización de los procesos y procedimientos de cada Área para el proceso de certificación en calidad			

INFORMES DE LEY	Reportar la información sobre la utilización del software a través del aplicativo que disponga la Dirección Nacional de Derechos de Autor	Soporte Técnico.	15/03/2019	Control Interno
Seguimiento a los contratos suscritos por la entidad	Contratos	Jurídico y talento Humano	semestral	Control Interno.
Informe pormenorizado del estado de Control Interno.	Realizar el informe y subirlo a la página web de la entidad	Control interno Y lideres de procesos	12/03/2019	CI
			12/07/2019	CI
			12/11/2019	CI
Informe de Control Interno Contable 2018	Realizar el Informe de Control Interno Contable 2018 y Subirlo Chip.	Financiero	28/02/2018	Financiero y Control Interno.
Informe de seguimiento y evaluación por procesos	Solicitar a cada líder de proceso el informe basado en metas del Plan de Desarrollo y Planes de Acción	Todos los procesos	cada trimestre	Planeación y Control Interno.



Realizar el seguimiento al Plan Anual de Auditoría 2019	realizar seguimiento	control Interno	Trimestral	Control Interno.
Informe de Austeridad en el Gasto	Realizar seguimiento	Control Interno	Trimestral	Control Interno.
Convocar al Comité de Coordinación de Control Interno	Convocar mediante oficio o correo electrónico.	Control Interno	De acuerdo a Solicitud del Director	Control Interno.
Auditoría a contratos suscritos publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP	Informe sobre el seguimiento a la publicación de los contratos suscritos en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP	control Interno		Responsable del SECOP y Control Interno.
Plan Anticorrupción.	Seguimiento al PAAC, Ley 1474 de 2011.	Planeación	30/04/2019	Control Interno.
			31/08/2019	
			31/12/2019	

<b>ENFOQUE A LA PREVENCIÓN.</b>	Informes del Comité del Sistema Integrado de Gestión	Planeación	Trimestral	Planeación
	Asistir Comité Contratación	Contratación	Cada que se convoque	Planeación
	Seguimiento al Sistema de Información y Gestión del SIGEP	Talento Humano	Semestral	Control Interno.
	Auditoría a Tesorería	Arqueo caja menor	Auxiliar Administrativa	sin fecha
Seguimiento PAccion	Seguimiento	Todos los procesos	Trimestral	Planeación y Control Interno
Seguimiento PAA	Seguimiento al Plan Anual de Adquisiciones 2019	Planeacion	cuatrimestral	Control Interno.
Asesoría, Charlas autoevaluación, Autocontrol,	utilizar mensajes	Control Interno	permanente	Control Interno.





Autorregulación y Autogestión.				
--------------------------------	--	--	--	--

Preparado por: ASESORA DE CONTROL INTERNO  
Revisado y Aprobado por: Comité Coordinador de Control Interno  
Fecha: Marzo 07 de 2019

Documento Anexo: CRONOGRAMA DE AUDITORIA Y EVALUACION

  
**HEGNY BON LENIS**  
Asesora de Control Interno.

