



CONTRALORÍA
General del Departamento del Chocó
NIT. 818000365-0

Tabla de contenido

| | |
|--|---|
| PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS INTERNAS VIGENCIA 2022..... | 2 |
| Alcance..... | 2 |
| Criterios para el desarrollo de auditorías..... | 2 |
| Responsable..... | 3 |
| Procedimiento..... | 3 |
| Definiciones..... | 4 |
| Auditoría..... | 4 |
| Auditado..... | 4 |
| Auditor..... | 4 |
| Criterios de Auditoría..... | 4 |
| Conclusiones de Auditoría..... | 4 |
| Evidencia Objetiva..... | 5 |
| Inspección..... | 5 |
| Programa de Auditoría..... | 5 |
| Plan de Auditoría..... | 5 |
| Hallazgos de Auditoría..... | 5 |
| Acción Preventiva..... | 5 |
| Grupo Auditor..... | 5 |

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co

PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS INTERNAS VIGENCIA 2022

Alcance

Como lo establece el Plan de Acción de 2022, la oficina de Control Interno de la Contraloría General Departamento del Chocó, para la vigencia de 2022, elaborará e implementará un Plan de Auditoría Interna, con la finalidad de hacerle seguimiento y evaluaciones objetivas e independientes, a las actividades y procesos adelantados por cada una de las dependencias de la entidad.

La oficina de Control Interno, tiene la responsabilidad legal de adelantar auditorías que le permitan verificar y evaluar a partir del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), basado en los procesos mediante la aplicación de criterios y principios de eficiencia, eficacia, oportunidad y 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 nuevo modelo, con el fin de formular las acciones correctivas que conlleven a la mejora continua de los procesos y al fortalecimiento institucional.

Los procesos de auditoría interna, son sistemáticos y buscan medir los resultados de la gestión administrativa y fiscal, en términos de prestación de servicio o provisión de bienes públicos para el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, acorde con las normas existentes.

Criterios para el desarrollo de auditorías

1. Informe de Auditoría Interna vigencia 2021
2. Informe FURAG 2021
3. Informe de Auditoría General de la República 2021
4. Autodiagnóstico Herramientas MIPG
5. Normatividad aplicable al proceso
6. Seguimiento a planes de mejoramiento
7. Seguimiento a mapas de riesgos

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co



CONTRALORÍA

General del Departamento del Chocó
NIT. 818000365-0

Después de verificar la disponibilidad por cada una de las dependencias de la entidad, se realizarán las auditorías de la siguiente manera:

1. Oficina de Secretaría General (Misional)
2. Oficina Responsabilidad fiscal (Misional)
3. Oficina de Participación Ciudadana (Misional)
4. Oficina de Control Fiscal (Misional)
5. Oficina Administrativa y Financiera (Apoyo)

Responsable

El funcionario de la Oficina de Control Interno, será el encargado de implementar y divulgar el Plan de Auditoría Interna, para la vigencia 2022.

Procedimiento

Para el desarrollo del presente programa de Auditoría, se llevará a cabo el siguiente mecanismo:

- Formular y aprobar el Plan de Auditoría Interna para cada uno de los procesos y dependencias de la Entidad.
- Preparar las actividades propias de la Auditoría
- Comunicar al responsable del área/proceso, la fecha programada para realizar la Auditoría, en concordancia con el programa y plan aprobado.
- 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.
- Desarrollar las actividades descritas en el Plan de Auditoría Interna Aprobado, acorde a la naturaleza del área o proceso a auditar.
- Realizar el informe preliminar, con las respectivas observaciones y notificárselo al auditado.
- El auditado realizará contradicción del informe preliminar.
- Emisión de informe definitivo, con los respectivos hallazgos
- El auditado deberá suscribir un Plan de Mejoramiento, con las respectivas acciones correctivas para los hallazgos encontrados durante el proceso auditor.
- Consolidar el informe general de auditoría con los respectivos hallazgos y presentarlos a la Contraloría General del Departamento del Chocó y el Comité de

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso
www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co



CONTRALORÍA

General del Departamento del Chocó

NIT. 818000365-0

Coordinación del Sistema de Control Interno, dependiendo de la complejidad del informe.

- Hacer el respectivo seguimiento a los planes de mejoramiento o acciones de mejora presentados, a la implementación de recomendaciones y acciones correctivas, resultado de las auditorías internas.
- Archivar la documentación producto de la auditoría.

Recursos

En la actualidad la Oficina de Control Interno, cuenta con un (1), funcionario como Jefe de Oficina, por lo que es necesario contar con el apoyo de una (1), persona con conocimientos, formación y experiencia, en los temas de Control Interno y Auditorías Internas.

Definiciones

Auditoría

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva, con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.

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 auditoría.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co



CONTRALORÍA

General del Departamento del Chocó

NIT. 818000365-0

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 para eliminar la causa de una posible no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable, que aún no ocurre o no se materializa.

Grupo Auditor

De acuerdo a la disponibilidad actual, del personal en la Oficina de Control Interno, se hace necesario establecer un grupo auditor interno con el personal que se encuentra adscrito a otras dependencias. Esto supeditado al cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de cargo, tiempos y recursos.

El cronograma específico, diseñado para cada área será puesto en conocimiento de los interesados con antelación al inicio de las auditorías internas.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co



CONTRALORÍA

General del Departamento del Chocó

NIT. 818000365-0

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

Elaboró

HAROLD D. CUESTA R.

Jefe Oficina de Control Interno

Aprobado por:

HENRY CUESTA CORDOBA

Contralor General del Departamento

VICTOR E. GUTIERREZ URRITIA

Jefe Oficina de Responsabilidad Fiscal

ELIDA A. CUESTA GARCIA

Jefe Oficina Administrativa y Financiera

YINA M. PALACIOS NAVIA

Jefe Oficina de Control Fiscal

MARCO A. CUBILLOS G.

Jefe Oficina Secretaría General

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
"UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO"

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co



CONTRALORÍA

General del Departamento del Chocó

NIT. 818000365-0

PLAN DE AUDITORÍA INTERNA 2022

| Área, Proceso o Procedimiento | Acción a evaluar | Objetivo específico | Vigencia a evaluar | Fecha Inicio | Fecha Inicio |
|-------------------------------|---|--|--------------------|--------------|--------------|
| Participación Ciudadana | <ul style="list-style-type: none">· Oportunidad a las respuestas dadas a las PQRS.· Actividades de promoción y divulgación.· Plan de mejoramiento· Seguimiento al Plan de Acción y Mapa de Riesgos. | Determinar la aplicación de la normatividad existente para cada uno de los procesos e incentivar la transparencia como estilo de vida y cultura institucional. | 2022 | 28/03/2022 | 30/03/2022 |
| Responsabilidad fiscal | <ul style="list-style-type: none">· Estado general de los procesos de responsabilidad Fiscal.· Grados de consulta.· Procesos terminados y ejecutoriados durante la vigencia.· Plan de mejoramiento· Cumplimiento de la normatividad | Evidenciar las debilidades que se presentan en esta dependencia, durante el desarrollo de las etapas procesales, con el fin de implementar acciones correctivas y de mejora. | 2022 | 18/04/2022 | 20/03/2022 |
| | <ul style="list-style-type: none">· Estado de los procesos sancionatorios.· Estado de la gestión del Talento humano· Capacitaciones. | Evidenciar las debilidades que se presentan en esta dependencia, durante el desarrollo de las etapas procesales, | | | |

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
"UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO"

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co



CONTRALORÍA

General del Departamento del Chocó

NIT. 818000365-0

| | | | | | |
|-----------------------------|--|---|------|------------|------------|
| Secretaría General | <ul style="list-style-type: none">· Seguimiento al Plan de Acción y Mapa de Riesgos.· Plan de mejoramiento y;· Bienestar Social, entre otras. | con el fin de implementar acciones correctivas y de mejora. | 2022 | 03/05/2022 | 06/06/2022 |
| Control Fiscal | <ul style="list-style-type: none">· Cumplimiento del Plan General de Auditoría.· Traslado oportuno de hallazgos.· Revisión de la rendición de cuentas de los sujetos y puntos de control y· Cumplimiento de la normatividad | Determinar la aplicación de la normatividad existente para cada uno de los procesos, evaluarlos, e incentivar la transparencia como estilo de vida y cultura institucional. | 2022 | 17/05/2022 | 20/05/2022 |
| Administrativa y Financiera | <ul style="list-style-type: none">· Proceso contable· Presupuestal· Tesorería· Inventarios y;· Nómina, entre otros· Cumplimiento de la normatividad· Arqueo de Caja Menor· Plan de mejoramiento | Determinar la aplicación de la normatividad existente para cada uno de los procesos, evaluarlos, e incentivar la transparencia como estilo de vida y cultura institucional. | 2022 | 05/07/2022 | 08/07/2022 |

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
"UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO"

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

www.contraloria-choco.gov.co – Email: secretariageneral@contraloria-choco.gov.co