



CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA

AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: CI-PD-01

VERSIÓN:01

FECHA: SEP 2022

PÁGINA 1 DE 5

### 1. OBJETIVO:

Formular recomendaciones de ajuste o mejoramiento de los procesos a partir de evidencias, soportes y criterios válidos sirviendo de apoyo a los funcionarios en el proceso de toma de decisiones.

### 2. ALCANCE Y APLICACIÓN:

Aplica a todos los procesos establecidos en el Mapa de proceso del Concejo Municipal de El Cerrito - Valle del Cauca. Inicia desde el programa anual de auditorías, el conocimiento de proceso auditado, la planeación y ejecución de la auditoría hasta el informe final de auditoría.

### 3. DEFINICIONES:

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

**Programa Anual de auditoría:** Conjunto de una o más auditorías planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigido hacia un propósito específico.

**Plan de Auditoría:** Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.

**Alcance de la Auditoría:** Extensión y límites de una auditoría (descripción reubicaciones, actividades, dependencias y procesos, periodo de tiempo)

**Criterios de Auditoría:** Conjunto de políticas, procedimientos o requisito utilizados como referencia.

**Evidencia de la Auditoría:** Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y que son verificables.

**Hallazgos de la Auditoría:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.

**Conclusiones de la Auditoría:** Resultado de una auditoría que proporciona el equipo auditor tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos.

**Auditado:** Dependencia o proceso que es auditado.

**Auditor:** Persona con la competencia para llevar a cabo una auditoría.

**Equipo Auditor:** Uno o más auditores que llevan a cabo una auditoría, con el apoyo, si es necesario, de expertos técnicos.

**Experto Técnico:** Persona que aporta conocimientos o experiencia específicos al equipo auditor, con respecto a la materia que se vaya a auditar.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
CONSULTOR SISTEMA DE GESTIÓN	LIDER DEL PROCESO	MESA DIRECTIVA

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL - DOCUMENTO NO CONTROLADO AL SER IMPRESO



**CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA**

**AUDITORIA INTERNA**

CÓDIGO: CI-PD-01

VERSIÓN:01

FECHA: SEP 2022

PÁGINA 2 DE 5

**4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES:**

Actividad	Descripción	Responsable	Mecanismo de control
01 Elaboración del Programa Anual de Auditoría (PAA)	En el cual se identifican los procesos y/o actividades a auditar, fecha, objetivos, alcance y recurso humano, físicos y financieros necesarios para ejecutar las auditorías.	Secretaria General (Encargado del Control Interno)	F-CI-02 Programa de auditoría interna
02 Aprobación del Programa Anual de Auditoría (PAA)	Se presente ante el Comité Coordinador de Control Interno para su revisión, modificación y/o aprobación	Secretaria General. Comité de Coordinación de Control Interno.	Acta del Comité de Coordinación del Control Interno
03 Publicación del Programa Anual de Auditoría (PAA)	Una vez aprobado el Programa Anual de Auditoría, éste debe enviar a los auditados.	Secretaria General	F-CI-02 Programa de auditoría interna
04 Programa Anual de Auditoría (PAA)	Notificar al auditado las fechas de la auditoría.	Auditor	Oficio de notificación de Auditoría
05 Programa Anual de Auditoría (PAA)	Solicitar al auditado, los documentos necesarios para el conocimiento del proceso auditado.	Auditor	Oficio de solicitud de información
06 Información de la gestión del proceso auditado	Elaborar el Plan de Auditoría Interna	Auditor	F-CI-05 Plan de auditoría interna
07 Reunión de Apertura	Acto donde el líder de la auditoría:  Presente el equipo auditor, Explicar la metodología para realizar la auditoría.  Socializar el objetivo de la auditoría.  •Dar a conocer el tiempo y recursos disponibles para la auditoría.	Líder de la auditoría	Acta Reunión de Apertura de Auditoría

ELABORADO POR: CONSULTOR SISTEMA DE GESTIÓN	REVISADO POR: LIDER DEL PROCESO	APROBADO POR: MESA DIRECTIVA
--	------------------------------------	---------------------------------

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL - DOCUMENTO NO CONTROLADO AL SER IMPRESO



CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA

AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: CI-PD-01

VERSIÓN:01

FECHA: SEP 2022

PÁGINA 3 DE 5

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar los canales de comunicación.</li> <li>• Proporcionar al auditado la oportunidad para realizar preguntas.</li> </ul> <p>Dar a conocer la fecha, hora y lugar de la reunión de cierre.</p>		
08	Ejecución de la Auditoria	<p>El Auditor ejecuta el trabajo de campo recolectando evidencias, de acuerdo a los criterios de auditoría definidos, a través de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista a los funcionarios del proceso auditado, con la lista de chequeo.</li> <li>• Observación de actividades.</li> <li>• Revisión de documentos.</li> </ul> <p>Si se identifican incumplimientos, estos deben ser registrados por el auditor en la lista de chequeo.</p>	Auditor	F-CI-04 Lista de chequeo de auditoría interna
09	Lista de Chequeo	<p>Después de la recolección de la información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se evalúan las evidencias frente a los criterios de auditoría.</li> <li>• Se determina los hallazgos de auditoría.</li> <li>• Se revisa con el equipo auditor los hallazgos (reuniones intermedias del auditor(a) líder y los auditores internos) para determinar cuáles son evidencia de no conformidades, se concluye sobre el cumplimiento del objetivo de la auditoría,</li> </ul>	Auditor	F-CI-01 Informe de auditoría interna

ELABORADO POR: CONSULTOR SISTEMA DE GESTIÓN	REVISADO POR: LIDER DEL PROCESO	APROBADO POR: MESA DIRECTIVA
--	------------------------------------	---------------------------------

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL - DOCUMENTO NO CONTROLADO AL SER IMPRESO



CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA

AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: CI-PD-01

VERSIÓN:01

FECHA: SEP 2022

PÁGINA 4 DE 5

		<p>identificar fortalezas y debilidades en el desempeño de los auditores.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Se preparan conclusiones de la auditoría.</li> </ul> <p>El Equipo Auditor elabora un primer informe de auditoría.</p>		
10	Reunión de Cierre	<p>El Equipo Auditor, el líder del proceso y los funcionarios auditados realizan la Reunión de Cierre, liderada por el Auditor y se deja registro mediante Acta. Socializar el informe de auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Informar las oportunidades de mejora encontradas.</li> <li>•Validar las no conformidades encontradas con el proceso auditado y permitir que se presenten evidencias objetivas de conformidad no observadas por el Equipo Auditor.</li> </ul> <p>Solicitar que se establezcan acciones correctivas para las no conformidades encontradas.</p>	Auditor	Acta de Reunión de cierre de auditoria
11	Informe Final	<p>Los registros, evidencias y demás documentos que se generen como resultado de las auditorías deben reposar en la Oficina de Control Interno.</p>	Auditor	F-CI-01 Informe de auditoría interna
12	Informe Final de Auditoria	<p>Cinco días después de presentar el informe final, los responsables de cada hallazgo deben general el plan de mejoramiento.</p>	Proceso auditado	F-CI-06 Plan de Mejoramiento
13	Evaluación de la auditoria	<p>Terminada la auditoria, quien haga las veces de control interno, aplica la avaluación de desempeño de los</p>	Secretario General	F-CI-03 Evaluación auditoría interna

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
CONSULTOR SISTEMA DE GESTIÓN	LIDER DEL PROCESO	MESA DIRECTIVA

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL - DOCUMENTO NO CONTROLADO AL SER IMPRESO

 <p>CONCEJO MUNICIPAL EL CERRITO VALLE DEL CAUCA</p>	<b>CONCEJO MUNICIPAL EL CERRITO VALLE DEL CAUCA</b>		CÓDIGO: CI-PD-01
			VERSIÓN:01
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>		FECHA: SEP 2022
			PÁGINA 5 DE 5

	<p>auditores, con el fin de retroalimentar el proceso e identificar necesidades de mantenimiento y mejora de sus conocimientos y habilidades, mediante: la revisión del Informe de Auditoría, discusión con auditados, colegas y auditor.</p>		
--	---	--	--

#### CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Cambios realizados	Fecha	Elaborado por	Aprobado por

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
CONSULTOR SISTEMA DE GESTIÓN	LIDER DEL PROCESO	MESA DIRECTIVA

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL - DOCUMENTO NO CONTROLADO AL SER IMPRESO



CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CODIGO: F-CI-01  
VERSIÓN: 01  
FECHA: MAYO 2022  
PAGINA: 1 DE 1

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Fecha:

Ciudad:

**2. OBJETIVO (S) DE LA AUDITORÍA**

**3. ALCANCE**

**4. CRITERIOS DE LA AUDITORIA**

**5. METODOLOGÍA AUDITORIAS INTERNAS**

**6. PROCESOS AUDITADOS**

TIPO	PROCESO	AUDITADO	CARGO

**EQUIPO AUDITOR**

NOMBRE	PROCESO	CARGO

**7. ACTIVIDADES DESARROLLADAS**

**8. FORTALEZAS ENCONTRADAS**

**9. OPORTUNIDADES DE MEJORA**

**10. DESCRIPCIÓN DE LAS NO CONFORMIDADES ENCONTRADAS**

Hallazgo No:		Procesos relacionados	
Evidencia		Requisitos relacionados	

**11. HALLAZGOS GENERALES**

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES DE MEJORA	NO CONFORMIDADES	TOTAL HALLAZGOS

**12. CONCLUSIONES FINALES**



CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS INTERNAS

CODIGO: F-CI-02  
VERSIÓN: 01  
FECHA: SEP 2022  
PAGINA: 1 DE 1

OBJETIVOS DEL PROGRAMA:

RESPONSABLE DEL PROGRAMA:

ALCANCE:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2023

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	ALCANCE	CRITERIOS UTILIZADOS EN ESTA AUDITORÍA	PROCESOS	2023												OBSERVACIONES	
				ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC		
																	N.A.
																	N.A.
																	N.A.
																	N.A.
																	N.A.
																	N.A.
PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS:																	
OTROS PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS (Si aplica):																	
CRITERIOS UTILIZADOS PARA LAS AUDITORIAS:																	
MÉTODOS DE AUDITORIA UTILIZADOS:																	
RECURSOS NECESARIOS:																	
OBSERVACIONES Y COMENTARIOS FINALES: N.A.																	



CONCEJO MUNICIPAL  
EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
EVALUACIÓN AUDITORÍA INTERNA

CODIGO: F-CI-03  
VERSIÓN: 01  
FECHA: SEP 2022  
PAGINA: 1 DE 1

<b>NOMBRE AUDITOR:</b>		
<b>FECHA DE LA EVALUACIÓN:</b>		
<b>NOMBRE DE EMPRESA AUDITORA:</b>		
<b>ALCANCE AUDITORIA:</b>		
<b>OBJETIVO AUDITORIA:</b>		
<b>METODO DE VALORACIÓN:</b>		
VALORACION DE LOS CRITERIOS: 1: No cumple; 2: Cumple Parcialmente; 3: Cumple totalmente		
<b>COMPETENCIA DEL AUDITOR</b>		
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>	<b>VALORACIÓN</b>	<b>EVIDENCIAS / OBSERVACIONES</b>
Perfil académico de auditor		
Experiencia como auditor (>= 1 año)		
Experiencia laboral (>= 5 años)		
Experiencia en el sector (>= 2 años)		
Evidencia completo conocimiento del sector publico - MIPG		
<b>RESULTADO OBTENIDO</b>	0	
<b>TOTAL</b>	0%	
<b>RESULTADO DEL AUDITOR</b>		0%
<b>PROCESO DE AUDITORIA INTERNA</b>		
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>	<b>VALORACIÓN</b>	<b>EVIDENCIAS / OBSERVACIONES</b>
Evidencia conocimiento técnico sobre las actividad de la corporación	2	
Evidencia manejo adecuado del tiempo de auditoria	2	
Cumple con el plan de auditoria	3	
Evidencia planificación de los criterios y elementos de auditoria	3	
Evidencia objetividad en la determinación de los hallazgos.	3	
Presenta claridad en la redacción de los hallazgos	3	
El informe final de auditoria presenta los elementos necesarios y aporta valor a la corporación	3	
<b>RESULTADO OBTENIDO</b>	19	
<b>TOTAL</b>	90%	
<b>RESULTADO DEL AUDITOR</b>		<b>CONFIABLE</b>
<b>OBSERVACIONES GENERALES</b>		







11



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----