



# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)

	MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	CÓDIGO: GEYC-P-01
	PROCESO	AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02
	TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO	VIGENCIA: 2017
	NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA	



## PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)


	MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	CÓDIGO: GEYC-P-01 VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 2017
	PROCESO	AUDITORIA INTERNA	
	TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO	
	NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA	

Firma de lo(s) colaboradores que elaboran el documento  Martha Patricia Mendoza Mojica Jefe Oficina Control Interno	Firma de lo(s) colaboradores que revisan el documento  Martha Patricia Mendoza Mojica Jefe de Oficina Control Interno	Firma del Director y/o <u>líder de proceso</u> que aprueba el documento  Fernando Gil Garcia Director General
--	--	--

## CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	DESCRIPCION DE LA MODIFICACION	FECHA
Versión 02	En el año 2008 se levantaron los procedimientos y se normalizaron mediante la resolución No. 096 de diciembre 5 de 2008. (Por medio de la cual se adoptó el Manual de Operación del Instituto Municipal de Recreación y el Deporte de Chía). En el año 2013 se actualizaron los procedimientos. A la fecha es necesario su actualización de acuerdo a la nueva estructura del Instituto, creada mediante Acuerdo Directivo No.02 de diciembre de 2016.	2017

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)

	MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	CÓDIGO: GEYC-P-01 VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 2017
	PROCESO	AUDITORIA INTERNA	
	TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO	
	NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA	

## TABLA DE CONTENIDO

APROBACIÓN DEL DOCUMENTO .....	1
CONTROL DE CAMBIOS .....	2
1. INFORMACION GENERAL DEL PROCEDIMIENTO .....	4
1.1 OBJETIVOS .....	4
1.2 ALCANCE.....	4
1.3 RESPONSABLE DEL PROCEDIMIENTO .....	4
1.4 A QUIÉN VA DIRIGIDO .....	4
1.5 POLÍTICAS DE OPERACIÓN .....	5
1.6 RIESGOS DEL PROCEDIMIENTO .....	5
1.7 GLOSARIO .....	5
1.8 SIGLAS.....	7
1.9 NORMATIVIDAD RELACIONADA.....	7
1.10 PUNTO DE CONTROL .....	8
1.11 PRODUCTOS DEL PROCEDIMIENTO .....	8
2. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	8
3. DOCUMENTOS RELACIONADOS .....	10
3.1 DOCUMENTOS DEL SIG RELACIONADOS .....	10
3.2 DOCUMENTOS EXTERNOS RELACIONADOS .....	10
3.3 sssssssssssssss.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)



MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL
PROCESO	AUDITORIA INTERNA
TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO
NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: GEYC-P-01  
VERSIÓN: 02  
VIGENCIA: 2017

## 1. INFORMACION GENERAL DEL PROCEDIMIENTO

### 1.1 OBJETIVOS

#### OBJETIVO GENERAL

Realizar actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del IMRD. Ayudar a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Aumentar la eficacia, eficiencia y efectividad en la gestión institucional
- ✓ Generar mecanismos que permitan la evaluación y seguimiento de la gestión de la organización
- ✓ Establecer lineamientos que permitan oportunidad y confiabilidad de la información en los reportes de carácter contable y financiero
- ✓ Establecer mecanismos para la protección de los recursos de la organización ante posibles riesgos que los afecten

### 1.2 ALCANCE

Este procedimiento se realiza para todos los procesos y procedimientos requeridos en el programa de auditoria según aprobación del Comité de Coordinación de Control Interno del IMRD para todos los años. Se realiza en las instalaciones del Instituto Municipal de Recreación y Deporte

### 1.3 RESPONSABLE DEL PROCEDIMIENTO

Jefe Oficina de Control Interno

### 1.4 A QUIÉN VA DIRIGIDO

Líderes de los diferentes procesos y procedimientos

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)



MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL
PROCESO	AUDITORIA INTERNA
TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO
NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: GEYC-P-01  
VERSIÓN: 02  
VIGENCIA: 2017

## 1.5 POLÍTICAS DE OPERACIÓN

El IMRD requiere de un trabajo interdisciplinario entre la Oficina de Control Interno y los líderes de otros procesos y sistemas, facilitando un avance en la armonización o integración. Esto es mantener alineados los aspectos comunes en cuanto a principios, componentes, procesos, estructuras y requisitos para lograr los objetivos establecidos y proporcionar valor agregado.

Los Directivos, Contratistas y demás servidores públicos del IMRD, se comprometen a mantener unas relaciones armónicas con los Órganos de Control y a suministrar la información que legalmente estos requieran en forma oportuna, completa y veraz, así mismo a implementar las acciones de mejoramiento institucional.

## 1.6 RIESGOS DEL PROCEDIMIENTO

No realizar las auditorías internas  
No lograr los objetivos de la evaluación de gestión independiente  
Influencia en las auditorías

## 1.7 GLOSARIO

**Alta dirección.** Persona o grupo de personas del máximo nivel jerárquico que dirigen y controlan una entidad.

**Ambiente de control.** El entorno de control comprende la actitud, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del Sistema de Control Interno y su importancia en la entidad.

**Auditoría interna.** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una entidad. Ayuda a una entidad a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

**Añadir / Agregar Valor.** El valor se genera mediante la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la organización, la identificación de mejoras operativas, y/o la reducción de la exposición al riesgo, tanto con servicios de aseguramiento como de consultoría.

**Calidad.** El grado en el que un conjunto de características inherentes cumple con los requisitos.

**Cliente.** Organización, entidad o persona que recibe un producto y/o servicio.

**Control.** Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

**Control Adecuado.** Es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica.

**Control interno.** Un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)



MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL
PROCESO	AUDITORIA INTERNA
TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO
NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: GEYC-P-01  
VERSIÓN: 02  
VIGENCIA: 2017

**Control interno eficaz.** El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, respectivamente, si la dirección tiene seguridad razonable de que:

- Conocen en qué medida se están alcanzando los objetivos operacionales de la entidad.
- Los estados financieros públicos se han preparado en forma fiable y se está siendo transparente a la hora de rendir cuentas.
- Se están cumpliendo las leyes y normas que le son aplicables a la unidad.

**Efectividad.** Medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles.

**Eficacia.** Grado en el que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados.

**Eficiencia.** Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos, energía y tiempo.

**Estructura de la entidad.** Distribución de las diferentes unidades o dependencias con sus correspondientes funciones generales, requeridas para cumplir la función de la entidad dentro del marco de la Constitución y la Ley.

NOTA: La estructura organizacional implica establecer responsabilidades, autoridades y relaciones entre el personal de manera coherente con los procesos y las estrategias de la entidad.

**Evaluación del Sistema de Control Interno.** Actividad desarrollada cuyo objetivo es verificar la existencia, nivel de desarrollo y el grado de efectividad del Control Interno en el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública.

**Función de una entidad.** Se entiende como el objeto social o la razón de ser de la entidad.

**Gestión.** Actividades coordinadas para planificar, controlar, asegurar y mejorar una entidad.

**Gestión de Riesgos.** Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto al alcance de los objetivos de la organización.

**Indicadores.** Conjunto de mecanismos necesarios para la evaluación de la gestión de toda entidad pública. Se presentan como un conjunto de variables cuantitativas y/o cualitativas sujetas a la medición, que permiten observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la entidad, en relación con el logro de los objetivos y metas previstos.

**Módulo de Control.** Es la base para dimensionar el Sistema de Control Interno al interior de una entidad, a través del conjunto de controles que le permite generar acciones dirigidas a dar cumplimiento a su función, misión y objetivos en los términos establecidos en la Constitución y la ley.

**Parte interesada.** Organización, persona o grupo que tiene un interés en el desempeño o éxito de una entidad.

**Política.** Directriz emitida por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.

**Plan de Mejoramiento.** Es aquel aspecto que permite el mejoramiento continuo y el cumplimiento de los objetivos institucionales de orden corporativo de la entidad pública. Integra las acciones de mejoramiento que a nivel de su misión, objetivos, procesos, etc., deben operar la entidad pública para fortalecer integralmente su desempeño institucional, cumplir con su función, en los términos establecidos en la Constitución, la ley, teniendo en cuenta los compromisos adquiridos con los organismos de control fiscal, de control político y con los diferentes grupos de interés.

**Procedimiento.** Forma especificada para llevar a cabo una actividad o un proceso.

NOTA: Es recomendable que los procedimientos definan, como mínimo: quién hace qué, dónde, cuándo, por qué y cómo.

**Proceso.** Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan para generar valor y las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)



MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL
PROCESO	AUDITORIA INTERNA
TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO
NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: GEYC-P-01  
VERSIÓN: 02  
VIGENCIA: 2017

NOTA 1: Los elementos de entrada para un proceso son, generalmente, salidas de otros procesos.

NOTA 2: Los procesos de una entidad son, generalmente, planificados y puestos en práctica bajo condiciones controladas, para generar valor.

NOTA 3: Un proceso en el cual la conformidad del producto o servicio resultante no pueda ser fácil o económicamente verificada, se denomina habitualmente "proceso especial".

NOTA 4: Cada entidad define los tipos de procesos con los que cuenta, típicamente pueden existir, según sea aplicable, los siguientes:

**Procesos estratégicos.** Incluyen procesos relativos al establecimiento de políticas y estrategias, fijación de objetivos, provisión de comunicación, aseguramiento de la disponibilidad de recursos necesarios y revisiones por la dirección.

**Procesos misionales** (o de realización del producto o de la prestación del servicio): incluyen todos los procesos que proporcionan el resultado previsto por la entidad en el cumplimiento de su objeto social o razón de ser.

**Procesos de apoyo:** incluyen todos aquellos procesos para la provisión de los recursos que son necesarios en los procesos estratégicos, misionales y de medición, análisis y mejora.

**Procesos de evaluación:** incluyen aquellos procesos necesarios para medir y recopilar datos destinados a realizar el análisis del desempeño y la mejora de la eficacia y la eficiencia. Incluyen procesos de medición, seguimiento y auditoría interna, acciones correctivas y preventivas, y son una parte integral de los procesos estratégicos, de apoyo y los misionales.

**Producto:** Resultado de un proceso.

**Riesgo.** La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.

**Riesgos Residuales.** El riesgo que permanece después de que la dirección haya realizado sus acciones para reducir el impacto y la probabilidad de un acontecimiento adverso, incluyendo las actividades de control en respuesta a un riesgo.

**Sistema.** Conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan con el fin de lograr un propósito.

**Sistema de Control Interno.** Se entiende como el sistema integrado por el esquema de la organización, y es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de la políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

**Seguridad Razonable.** Concepto según el cual el control interno, por muy bien diseñado y ejecutado que esté, no puede garantizar que los objetivos de una entidad se consigan, debido a las limitaciones inherentes de todo Sistema de Control Interno.

## 1.8 SIGLAS

**MECI:** Modelo Estándar de Control Interno

## 1.9 NORMATIVIDAD RELACIONADA


Ley 87 de 1993.

Decreto 943 de 2014 Manual Modelo Estándar de Control Interno MECI

Resolución 357 (23, julio, 2008 Sistema CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública)

Decreto 143 de 2004.

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)

	MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	CÓDIGO: GEYC-P-01 VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 2017
	PROCESO	AUDITORIA INTERNA	
	TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO	
	NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA	

## 1.10 PUNTO DE CONTROL

### 1.11 PRODUCTOS DEL PROCEDIMIENTO

SALIDA	DESCRIPCIÓN	USUARIO/ BENEFICIARIO
Informes de auditoría con sugerencias y recomendaciones por el grupo auditor  Planes de mejoramiento aprobados por una instancia superior  Seguimiento a los Planes de Mejoramiento	Luego de realizar las auditorias se entrega u informe con las debilidades y fortalezas	Proceso Estratégico

## 2. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

ACTIVIDAD (Qué)	RESPONSABLE (Quién)	DESCRIPCIÓN (Cómo)	TIEMPO (Duración)	RIESGO	REGISTROS
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">INICIO</div>					
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                         PROGRAMACION ANUAL OFICINA DE CONTROL INTERNO                     </div>	<b>Jefe de la Oficina de Control Interno</b>	Conocimiento de la Entidad objeto de la auditoría Alineación con la planeación estratégica de la Entidad Determinación del Universo de Auditoría Formulación del programa anual de auditorías	enero	Falta personal multidisciplinario en la oficina de control interno para realizar auditorías  No realizar las auditorías internas	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                         Programa anual de auditorías                     </div>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                         PLANEACION DE LA AUDITORIA                     </div>	<b>Jefe de la Oficina de Control Interno</b>	Objetivo y Alcance de la Auditoría Procedimientos y técnicas de Auditoría Tiempo y Asignación de Recursos	Enero-febrero	Ausencia de planeación y programación efectivas.	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                         Plan de cada una de las auditorías                     </div>





# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)




MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL
PROCESO	AUDITORIA INTERNA
TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO
NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO: GEYC-P-01  
 VERSIÓN: 02  
 VIGENCIA: 2017

ACTIVIDAD (Qué)	RESPONSABLE (Quién)	DESCRIPCIÓN (Cómo)	TIEMPO (Duración)	RIESGO	REGISTROS
 <b>1</b> <b>APROBACION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA</b>	Comité de Control Interno	La asesora de Control Interno presenta el Programa de auditoria al Comité para su aprobación	Enero de cada año	No presentación del programa para su aprobación	
 <b>EJECUCION DE LA AUDITORIA</b>	Auditor	Reunión de Inicio Solicitud de Información Determinación de la Muestra de Auditoría Papeles de Trabajo Diseño de las pruebas de Auditoría Desarrollo de Observaciones (Se pueden establecer reuniones previas y Comunicaciones Preliminares del trabajo de Auditoría) Reunión de Cierre	Febrero a diciembre de cada año	Carencia de manuales e instrumentos de gestión actualizados.  Influencia en las auditorias	
 <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.</b>	Auditor	Informe Definitivo Planes de Mejoramiento y Seguimiento por parte del Auditor interno	Dos meses después de la auditoria	Tecnologías obsoletas que no se acoplan a las necesidades de los sistemas de información.	
 <b>DESEMPEÑO DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA</b>	Jefe de la Oficina de Control Interno	Auto-evaluación a nivel de auditoría Autoevaluación a nivel general de la actividad u organización Perspectiva externa	diciembre	Baja cultura de la medición.	
 <b>FIN</b>					

# INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHIA (IMRD)

	MACROPROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	CÓDIGO: GEYC-P-01 VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 2017
	PROCESO	AUDITORIA INTERNA	
	TIPO DE DOC.	PROCEDIMIENTO	
	NOMBRE	PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA	

## 3. DOCUMENTOS RELACIONADOS

### 3.1 DOCUMENTOS DEL SIG RELACIONADOS

CÓDIGO	DOCUMENTO
<b>Código del documento relacionado</b>	Documentos relacionado (Procedimientos, Formatos etc) del proceso aplicables al desarrollo de este documento.
	Procedimientos relacionados con el proceso sujeto de auditoría.
	Mapa de Riesgos del proceso.
	Plan de acción del proceso.
	Planes de mejoramiento.

### 3.2 DOCUMENTOS EXTERNOS RELACIONADOS

DOCUMENTO	AUTOR O PROPIETARIO DEL DOCUMENTO	FECHA DEL DOCUMENTO
Nombre del documento	Autor del documento	Fecha en que entro en vigencia
Decreto 943 de 21 mayo de 2014. Actualización del MECI Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno	DAFP	21 de mayo de 2014
Decreto 1083 DE 2015 Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública	DAFP	26 de mayo de 2015
Decreto 648 de 2017. Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, reglamentario único del Sector de la Función Publica	DAFP	19 de abril de 2017
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la auditoria interna.	Instituto de Auditores Internos	Enero de 2016