

 <p>PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4</p>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS	VERSION: 01
		FECHA: 17/11/2014



PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS

Elaborado por: Profesional Especializado y Fundación Visión Salud	Revisado y Aprobado por: Jefe Oficina Control Interno de Gestión
Nombre: Jorge López Villota Faimer Medina Sánchez	Nombre: Javier Vicente Gallón Ibarra
Firma:	Firma:

 <p>PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4</p>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS	VERSION: 01
		FECHA: 17/11/2014

1. OBJETIVO.

Definir y establecer la metodología para la realización de las auditorías internas de la Gobernación del Putumayo.

2. ALCANCE

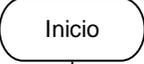
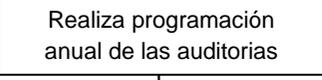
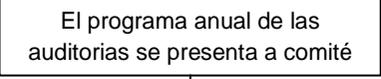
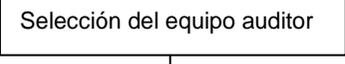
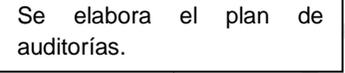
Aplica a todas las auditorías internas que se realicen en la Gobernación del Putumayo.

3. DEFINICIONES

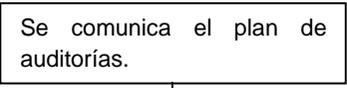
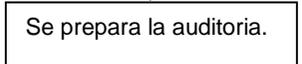
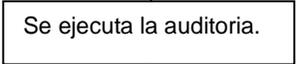
- ✓ **Alcance de la auditoria:** Extensión y límites de una auditoria, incluyendo áreas y/o procesos a cubrir.
- ✓ **Auditado:** Organización, Dependencia y/o proceso que es auditado.
- ✓ **Auditor:** Persona con la competencia para llevar a cabo una auditoria.
- ✓ **Auditoria:** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas objetivamente a fin de determinar hasta qué punto los criterios de auditoría se cumplen.
- ✓ **Equipo auditor:** uno o más auditores que llevan a cabo una auditoria con el apoyo, si es necesario de expertos técnicos.
- ✓ **Experto técnico:** persona que aporta conocimiento o experiencia específicos al equipo auditor
- ✓ **Criterios de auditoría:** Conjunto de políticas, normas, leyes, manuales, procedimientos o requisitos utilizados como referencia.
- ✓ **Evidencia de auditoría:** Registros, declaraciones de hecho u otra información que son relevantes para los criterios de auditoría, que son verificables y conllevan a un hallazgo.
- ✓ **Hallazgo:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoria recopilada frente a los criterios de la auditoria.
- ✓ **Programa de auditorías:** Conjunto de una o más auditorías planificadas para un período de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.
- ✓ **Plan de auditorías:** Descripción de las actividades y de los detalles de una auditoría.

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS	VERSION: 01
		FECHA: 17/11/2014

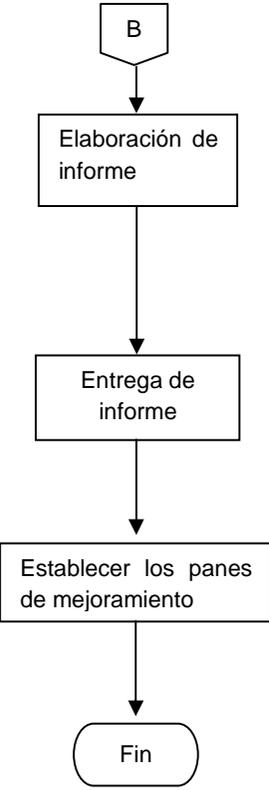
4. CONTENIDO

NO.	FLUJOGRAMA	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
0		Inicio		
1		Realiza la programación anual de las auditorías internas priorizando las áreas y los procesos a auditar con base en los niveles de riesgo e impacto que generen en la entidad.	Jefe de la Oficina de Control Interno de gestión, Coordinador de calidad	Programa Anual de Auditoría Interna PR-OCI-001
2		El programa anual de auditorías es presentado a comité de Coordinación del Sistema Integrado de Gestión para su revisión, ajustes y aprobación.	Comité de Coordinación del Sistema Integrado de Gestión	Programa Anual de Auditoría Interna PR-OCI-001
3		La oficina de control interno en coordinación con la oficina del sistema integrado de gestión realiza la selección del equipo auditor asignando actividades, uso de recursos, responsabilidades teniendo en cuenta la competencia.	Jefe de la Oficina de Control Interno de gestión, Coordinador de calidad	No Aplica
4	 	Elaboran el Plan de Auditorías Internas conforme al programa y se lo presentan al Jefe de la Oficina de Control Interno para su revisión.	Auditor líder Equipo Auditor	Plan de Auditorías Internas PL-OCI-001

 <p>NIT. 800.094.164-4</p>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS	VERSION: 01
		FECHA: 17/11/2014

5		El Jefe de la oficina de Control Interno de Gestión aprueba el Plan de Auditorías Internas.	Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión	Plan de Auditoría Interna PL-OCI-001
6		Se comunica el plan de Auditorías Internas a cada uno de los responsables de los procesos o áreas a auditar. El jefe de control interno notificara al auditado cinco (5) días hábiles antes de la fecha programada para el ejercicio de la auditoria con el propósito de que en ese lapso de tiempo se prepare para la recepción de la auditoría interna	Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión	Oficio
7		Preparan la auditoría y elaboran las Listas de verificación para auditorías internas y/o papeles de trabajo.	Equipo Auditor	Formato de lista de verificación FT-OCI-001
8	 	Ejecutan la auditoría a través de las siguientes etapas: - Reunión de Apertura y diligencia el Acta de apertura de auditoria interna FT-OCI-006. - Recolección de la información: En esta etapa se desarrollan actividades como entrevista a los auditados, visita a los sitios de trabajo, consulta documentos y verificación de la efectividad de la aplicación del proceso o el procedimiento auditado aplicando las listas de verificación FT-OCI-001 – generación de hallazgos y preparación de las conclusiones y Reunión de Cierre se diligencia el acta de cierre de auditoria FT-OCI-007	Equipo Auditor	Acta de apertura de auditoria interna FT-OCI-006, Formato de lista de verificación FT-OCI-001 Y acta de cierre de auditoria FT-OCI-007

 <p>NIT. 800.094.164-4</p>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS	VERSION: 01
		FECHA: 17/11/2014

9		Elaboran el informe de auditorías internas en el formato Informe de Auditorías Internas FT-OCI-002 reportando los aspectos conformes y no conformes encontrados en la ejecución de la auditoría, lo firman en aprobación el auditado y el auditor se hace entrega al Jefe de la Oficina de Control Interno del informe y las listas de verificación para su archivo.	Equipo Auditor Auditor líder, Auditado	Informe de Auditorías Internas FT-OCI-002
10		Entrega copia del informe de auditorías internas a los responsables de los procesos auditados para que tomen las acciones correctivas y preventivas correspondientes.	Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión.	Oficio
11		De acuerdo a los resultados del informe de Auditorías internas, los Responsables de los procesos auditados establecen los planes de mejoramiento (ver procedimiento acciones correctivas y preventiva PT- SG - 002).	Responsables de los procesos	Plan de mejoramiento FT-SG-001
12		Fin		

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS	VERSION: 01
		FECHA: 17/11/2014

5. Control de Registros.

Nombre	Código	Tipo	Almacenamiento	Recuperación	Protección	Responsable
Programa Anual de Auditorías Internas	PG-OCI-001	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de auditorias	Carpeta	Secretaria
Plan de Auditorías Internas de Calidad	PL-OCI-001	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de auditorias	Carpeta	Secretaria
Oficio de comunicación del plan de auditorías	N.A	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de oficios recibidos	Carpeta	Secretaria
Acta de apertura de auditoria interna	FT-OCI-006	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de auditorias	Carpeta	Secretaria
Listas de verificación	FT-OCI-001	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de auditorias	Carpeta	Secretaria
Acta de cierre de auditoria	FT-OCI-007	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de auditorias	Carpeta	Secretaria
Informe de Auditoría Interna	FT-OCI-002	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de auditorias	Carpeta	Secretaria
Oficio de comunicación del informe de auditorías	N.A	Físico	Oficina de control interno de gestión	Carpeta de oficios recibidos	Carpeta	Secretaria

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		CODIGO: PT-OCI-001
	PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS		VERSION: 01
			FECHA: 17/11/2014

Plan de mejoramiento	FT-SG-001	Físico	Oficina del sistema integrado de gestión	Carpeta planes de mejoramiento	Carpeta	Coordinador del sistema integrado de Gestión
----------------------	-----------	--------	--	--------------------------------	---------	--

6. Control de documento

VERSION	DESCRIPCION	FECHA
01	Elaboración del documento	17 de Noviembre de 2014