

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código:	CEGE-PR05
		Versión:	02
		Fecha:	12/05/2022
		Página:	Página 1 de 7

1 OBJETIVO

Diseñar estrategias, mediante la implementación de acciones y buenas prácticas, que permitan la evaluación de la función de auditoría interna realizada por la Oficina de Control Interno, con el fin, de contribuir con la mejora y el fortalecimiento continuo de la auditoría interna, lo cual repercute en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la Entidad.

2 ALCANCE

Inicia con el seguimiento y evaluación mensual a todas las actividades contempladas en el Plan Anual de Auditoría Interna, continúa con el envío de la Encuesta de Percepción de Control Interno a los auditados, el diligenciamiento de las Listas de Aseguramiento de la Calidad y finaliza con la aplicación del Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna, que permitirán la toma de decisiones en pro de la mejora del proceso.

3 LÍDER DEL PROCEDIMIENTO

Jefe Oficina de Control Interno.

4 POLÍTICAS DE OPERACIÓN

Se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Los Auditores Internos deben dar cumplimiento al Código de Ética del Auditor, Estatuto de Auditoría y Código de Integridad de la Entidad.
- Los Auditores Internos no deben estar inhabilitados o con impedimentos para la ejecución del ejercicio auditor.
- Los Auditores Internos deben tener conocimiento y dar cumplimiento a la normatividad aplicable (Leyes, Decretos, Resoluciones, Indicadores, Plan de Acción, Planes de Mejoramiento).
- Las reuniones de seguimiento al Plan Anual de Auditoría se realizarán de forma mensual.
- Las encuestas de percepción serán remitidas a los auditados luego de la emisión del informe final o ejecutivo.
- El instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna será diligenciado una vez al año por el proceso.

5 REQUISITOS LEGALES

Ver Normograma del proceso.

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código: CEGE-PR05
		Versión: 02
		Fecha: 12/05/2022
		Página: Página 2 de 7

6 DEFINICIONES

Ver Glosario General.

7 DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

No	Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Registro
1	Realizar Seguimiento al Plan Anual de Auditoría Interna	<p>Como insumo para la generación de esta actividad, se requiere el Plan Anual de Auditorías Internas formulado por la OCI. Procedimiento CEGE-PR01</p> <p>El Jefe de la Oficina de Control Interno con el Auditor y/o Equipo de Trabajo, realizan seguimiento mensual al desarrollo de todas las auditorías, evaluaciones, seguimientos y/o actividades incluidas en el Plan Anual de Auditoría Interna de la vigencia, con el fin, de supervisar, revisar y medir el avance de cumplimiento de las actividades realizadas por la OCI, necesarias para dar cumplimiento a la definición de auditoría interna, roles, normas, aplicación del código de ética del auditor y estatuto de auditoría, incluyendo las acciones correctivas oportunas para solucionar cualquier caso significativo de incumplimiento.</p> <p>Este seguimiento incluye la revisión de los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avance y cumplimiento del Plan de Anual de Auditoría. • Materialización de Riesgos del Proceso. • Normograma del Proceso. • Avance de cumplimiento de Planes de Mejoramiento. • Seguimiento y cumplimiento a Indicadores del proceso (Trimestral). • Revisión y envío de Encuestas de Percepción a procesos. • Avances de Plan de Acción del Proceso. • Otras Actividades. <p>Como resultado de esta actividad, se realiza acta de reunión de resultados, con soportes y compromisos.</p> <p>Los documentos generados de esta actividad son almacenados en la herramienta colaborativa TEAMS en la carpeta Programa de Aseguramiento de la Calidad.</p> <p>Remitirse a la siguiente actividad</p>	<p>Jefe de Oficina de Control Interno</p> <p>Auditor responsable o Equipo de Trabajo</p>	<p>Acta de Reunión Mensual GEDO-FR05</p> <p>Lista de Asistencia GEDO-FR06</p>

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código: CEGE-PR05
		Versión: 02
		Fecha: 12/05/2022
		Página: Página 3 de 7

No	Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Registro
2	Solicitar diligenciamiento de la Encuesta de Percepción de Control Interno y revisar resultados	<p>Como insumo para la ejecución de esta actividad se requiere de la elaboración previa de la encuesta de percepción generada en Microsoft FORMS por el Auditor y/o responsable de la OCI y está contará con la aprobación del Jefe de la Oficina de Control Interno para su posterior envío.</p> <p>De acuerdo con el seguimiento a las actividades aprobadas en el Plan Anual de Auditoría Interna, de manera mensual, el Jefe de la OCI define de los procesos auditados, a cuáles de ellos se les enviará el enlace de la Encuesta de Percepción de Control Interno desarrollada en Microsoft FORMS, para que sea diligenciada.</p> <p>La encuesta de Percepción de Control Interno es remitida a través de un enlace enviado por correo electrónico al proceso auditado para su diligenciamiento.</p> <p>Como resultado de esta actividad, se revisa mensualmente los resultados obtenidos en las encuestas, se toman decisiones o definen acciones de mejora, de acuerdo con la calificación o comentarios realizados por el proceso, frente al desempeño del trabajo ejecutado por el auditor.</p> <p>Los documentos generados de esta actividad son almacenados en la herramienta colaborativa TEAMS en la carpeta Programa de Aseguramiento de la Calidad.</p> <p>Como resultado del análisis de la encuesta de percepción de los grupos evaluados se tendrá en cuenta para la elaboración del informe final o ejecutivo de auditoría.</p> <p>Remitirse a la siguiente actividad</p>	Jefe de Oficina de Control Interno	Correo electrónico con enlace de Encuesta de Percepción en FORMS
3	Diligenciar la Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad y evaluar al auditor.	<p>El Jefe de la Oficina de Control Interno con el Auditor responsable o Equipo de Trabajo, cada vez que se emita un informe final o ejecutivo de auditoría, evaluación y/o seguimiento, diligencia el formato CEGE-FR13 "Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad", evaluando los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación independiente y Cumplimiento de Procedimientos CEGE-PR02 - Auditorías Internas de Gestión o CEGE-PR03 - Evaluaciones 	Jefe de Oficina de Control Interno Auditor responsable o Equipo de Trabajo	Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad CEGE-FR13

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código: CEGE-PR05
		Versión: 02
		Fecha: 12/05/2022
		Página: Página 4 de 7

No	Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Registro
		<p>Seguimientos e Informes Internos o Externos).</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación al auditor, frente a los componentes de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia. <p>El Jefe de la Oficina de Control Interno utiliza su juicio profesional para valorar si el Auditor o Equipo de Trabajo, demuestra la competencia suficiente para considerarse cualificado, teniendo en cuenta el Código de Ética del Auditor.</p> <p>Remitirse a la siguiente actividad</p>		
4 PC	Aprobar Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.	<p>Descripción de la Actividad:</p> <p>El Jefe de la Oficina de Control Interno califica los ítems y aprueba los resultados plasmados en la Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que hace parte del Programa de Aseguramiento de la dependencia.</p> <p>Descripción del control:</p> <p>Cada vez que finalice una auditoría, evaluación, reporte y/o seguimiento, el Jefe de la Oficina de Control Interno evalúa y califica al auditor; y aprueba los resultados obtenidos del diligenciamiento de la Lista de Aseguramiento de la Calidad, mediante firma digital o física, garantizando que el auditor cumpla con los procedimientos e instrumentos establecidos por la dependencia.</p> <p>El auditor firma el formato CEGE-FR13 Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, aceptando los resultados y calificación obtenida.</p> <p>¿Producto de la calificación y diligenciamiento de la Lista de Aseguramiento de la Calidad, se genera Plan de Mejoramiento?</p> <p>Si: Se ejecuta procedimiento CEGE-PR04 Planes de Mejoramiento Interno y luego se continua con la actividad 7.</p> <p>No: Se continua con la siguiente actividad.</p> <p>Como evidencia de la ejecución de esta actividad, se archiva en la herramienta colaborativa TEAMS, las Listas de</p>	Jefe de Oficina de Control Interno	Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad Aprobada CEGE-FR13

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código: CEGE-PR05
		Versión: 02
		Fecha: 12/05/2022
		Página: Página 5 de 7

No	Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Registro
		Aseguramiento diligencias y aprobadas en la carpeta Programa de Aseguramiento.		
5	Diligenciar instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna	Una vez al año, el Jefe de la Oficina de Control Interno con apoyo del Auditor o Equipo de Trabajo diligencia el Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna, Formato CEGE – FR18 , con el propósito de determinar el grado de madurez de la auditoría interna, impulsar acciones de fortalecimiento y la evolución de la auditoría interna; medir las auditorías y establecer el instrumento como herramienta de prevención de riesgos fiscales. Remitirse a la siguiente actividad	Jefe de Oficina de Control Interno Auditor responsable o Equipo de Trabajo	Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna diligenciado CEGE – FR18
6	Realizar informe Anual sobre Programa de Aseguramiento	El Auditor o Equipo de Trabajo, anualmente realiza un informe anual sobre la ejecución del Programa de aseguramiento Formato CEGE-FR19 que incluye: Un análisis de cumplimiento a la ejecución de las auditorías, evaluaciones y/o seguimientos establecidos en el Plan Anual de Auditorías Internas de la vigencia, la revisión de los resultados obtenidos en las Encuestas de Percepción aplicadas, las recomendaciones de las listas del Programa de Aseguramiento y de Mejora de la Calidad diligenciadas, y los resultados de las mediciones del instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna, con el fin de medir eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna, identificando acciones de mejora que permitan dar cumplimiento a la normatividad vigente Remitirse a la siguiente actividad	Auditor responsable o Equipo de Trabajo	Informe Anual Programa de Aseguramiento de la Calidad CEGE-FR19 Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna diligenciado CEGE – FR18 Actas de Reunión Mensual GEDO-FR05 Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad CEGE-FR13 Resultados de Encuestas de Percepción en FORMS
7 PC	Revisar y aprobar el Informe Anual sobre Programa de Aseguramiento de la Calidad	Descripción de la Actividad: El Jefe de la Oficina de Control Interno aprueba de forma y de fondo, el informe anual sobre la ejecución del Programa de Aseguramiento de la Calidad de la dependencia.	Jefe Oficina de Control Interno	Informe Anual Programa de Aseguramiento de la Calidad CEGE-FR19 Correo electrónico

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código: CEGE-PR05
		Versión: 02
		Fecha: 12/05/2022
		Página: Página 6 de 7

No	Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Registro
		<p>Descripción del control:</p> <p>Cada vez que finalice una vigencia, durante el primer bimestre del año siguiente, el Jefe de la Oficina de Control Interno revisa y aprueba el contenido del Informe Anual sobre el Programa de Aseguramiento, mediante firma digital o física, garantizando una evaluación interna y externa de los trabajos de auditoría realizados por la Oficina de Control Interno, permitiendo la mejora y fortalecimiento continuo de la auditoría interna y fortaleciendo el Sistema de Control Interno de la Entidad.</p> <p>¿El Jefe de la OCI aprueba el Informe anual?</p> <p>Si: Se continua con la actividad 8.</p> <p>No: En caso de identificar ajustes, estos son notificados por medio de correo electrónico al Auditor y/o responsable de la OCI, para que realice los respectivos ajustes, es decir se regresa a la actividad 5 -"Realizar Informe Anual sobre Programa de Aseguramiento de la Calidad", de acuerdo con las observaciones o sugerencias realizadas por el Jefe de la OCI.</p> <p>Como evidencia de la ejecución de esta actividad, el auditor archiva en físico o digital, la aprobación de las versiones en borrador y versión final del Informe Informe Anual sobre Programa de Aseguramiento.</p>		informando los ajustes o correcciones
8	Elaborar y presentar los resultados del Seguimiento Anual al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	<p>El Auditor responsable y/o Equipo de Trabajo, elabora la presentación de los resultados relevantes del informe anual del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, los cuales son socializados por el Jefe de la Oficina de Control Interno a los miembros del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, el cual determina las directrices o lineamientos y acciones de mejora.</p> <p>Las directrices, comentarios, sugerencias o acciones de mejora, que surjan en el desarrollo del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, son incluidas en el acta de reunión.</p> <p>El Auditor o Equipo de Trabajo, archiva en la herramienta colaborativa TEAMS, en la carpeta Programa de Aseguramiento los siguientes soportes:</p>	<p>Auditor responsable o Equipo de Trabajo</p> <p>Jefe de la Oficina de Control Interno</p> <p>Auxiliar Administrativo</p>	<p>Informe Anual Programa de Aseguramiento CEGE-FR19</p> <p>Resultados de Encuestas de Percepción en FORMS</p> <p>Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna diligenciado CEGE - FR18</p> <p>Lista Programa de Aseguramiento</p>

	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	Código: CEGE-PR05
		Versión: 02
		Fecha: 12/05/2022
		Página: Página 7 de 7

No	Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Registro
		<ul style="list-style-type: none"> Resultados de Encuestas de Percepción Control Interno. Lista del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad - CEGE-FR13. Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna diligenciado CEGE - FR18 Actas de reunión mensual GEDO-FR05 con listas de asistencia GEDO-FR06. Informe Programa de Aseguramiento y mejora de la Calidad CEGE-FR19. <p>El Equipo de la Oficina de Control Interno y Auxiliar Administrativo, archiva todos los soportes del procedimiento enunciados de forma física y/o virtual, dentro de los dos (02) días hábiles siguientes a la finalización del ejercicio, teniendo en cuenta lo contemplado en la TRD de la Oficina de Control Interno.</p> <p>FIN DEL PROCEDIMIENTO</p>		<p>de la Calidad CEGE-FR13</p> <p>Acta de Reunión GEDO-FR05</p> <p>Lista de Asistencia GEDO-FR06</p>

8 CONTROL DE CAMBIOS			
Versión	Fecha	Descripción del cambio	Asesor del proceso
01	29 de noviembre de 2019	Versión Inicial	Juan Guillermo Corredor
02	12 de mayo de 2022	Ajustes en el objetivo y alcance del procedimiento al igual que la actualización de actividades, de acuerdo con Instructivo de Instrumento de autodiagnóstico para el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna en el sector del DAFP - 2021.	Diana Esperanza Torres Rodriguez

9 ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN		
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Lizeth Lamprea Méndez Carlos Alberto Nova Mendoza Gestor de operaciones y/o responsables del Equipo de Control Interno	Diego Hernando Santacruz Jefe de Oficina de Control Interno	Diego Hernando Santacruz Jefe de Oficina de Control Interno