

|  |   |             |
|--|---|-------------|
|  <p>CONGRESO<br/>DE LA REPÚBLICA<br/>DE COLOMBIA<br/>CÁMARA DE REPRESENTANTES</p> <p>AQUI VIVE LA DEMOCRACIA</p> | <b>CÁMARA DE REPRESENTANTES</b><br><b>OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO</b> |             |
|  | <b>PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA</b><br>SUBPROCESO: N/A<br>PROCESO: 4CE         |             |
|  | Código: 4-CE-OCCI-P-8   |             |
|  | Versión: 3  | Pág: 1 de 8 |
| Vigente desde: 12/05/2022  |   |             |

## 1. OBJETIVO

Establecer los lineamientos para el desarrollo de las auditorías internas adelantadas por la Oficina Coordinadora de Control Interno, con el propósito de agregar valor y mejorar las operaciones de la Cámara de Representantes, lo que contribuirá con el cumplimiento de los objetivos misionales de la Entidad.


## 2. ALCANCE

El presente procedimiento se aplicará a las Auditorías Internas programadas en el Plan Anual de Auditorías Internas (PAAI) aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, iniciando la planeación de cada auditoría sobre la base de análisis de riesgos relevantes, la ejecución, la comunicación de resultados (informe de auditoría) y el seguimiento a las acciones de mejora.

## 3. NORMAS

- Ley 87 de 1993: Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1474 de 2011: Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Ley 1712 de 2014: Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Norma ISO 9001:2015: Norma Internacional - Requisitos del Sistema de Gestión de la Calidad.
- Decreto 1083 de 2015: Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.
- Decreto 648 de 2017: Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.

|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|

|  |   |             |
|--|---|-------------|
|  <p>CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA<br/>CÁMARA DE REPRESENTANTES</p> <p>AQUI VIVE LA DEMOCRACIA</p> | <b>CÁMARA DE REPRESENTANTES</b><br><b>OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO</b> |             |
|  | <b>PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA</b><br>SUBPROCESO: N/A<br>PROCESO: 4CE         |             |
|  | Código: 4-CE-OCCI-P-8   |             |
|  | Versión: 3  | Pág: 2 de 8 |
| Vigente desde: 12/05/2022  |   |             |

- Decreto 1499 de 2017: Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, reglamentaria Único del Sector de la Función Pública, en lo relacionado con el sistema de gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.
- Decreto 338 de 2019: Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, único Reglamentario del Sector de la Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red de Anticorrupción.

#### 4. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

**Actividad de auditoría interna:** la actividad de auditoría interna ayuda a una organización 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.

**Alcance de la Auditoría:** El alcance describe la extensión y límites de la auditoría en términos de localización física, unidades organizacionales, actividades y procesos por auditar, y el periodo de tiempo cubierto por la auditoría.

**Control:** cualquier medida que tome la dirección, el consejo 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.

**Cumplimiento:** adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos.

**Procesos de control:** las políticas, procedimientos (manuales y automáticos) y actividades que forman parte de un marco de control están diseñadas y operadas para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos nivel que una organización está dispuesta a aceptar.

**Auditado:** Organización o persona que se somete a una auditoría.

**Equipo Auditor:** Conformado por el Auditor Líder, el Auditor y el Auditor en formación quienes llevan a cabo una auditoría, con el apoyo de expertos técnicos, si se requieren.

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

|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|

|  |   |             |
|--|---|-------------|
|  <p>CONGRESO<br/>DE LA REPÚBLICA<br/>DE COLOMBIA<br/>CÁMARA DE REPRESENTANTES</p> <p>AQUI VIVE LA DEMOCRACIA</p> | <b>CÁMARA DE REPRESENTANTES</b><br><b>OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO</b> |             |
|  | <b>PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA</b><br>SUBPROCESO: N/A<br>PROCESO: 4CE         |             |
|  | Código: 4-CE-OCCI-P-8   |             |
|  | Versión: 3  | Pág: 3 de 8 |
|  | Vigente desde: 12/05/2022   |             |

**Auditor Líder:** Persona externa o funcionario de la Organización que coordina y direcciona el desarrollo de la auditoría interna y que cumple con el perfil establecido.

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

**Criterios de la Auditoría:** Comprende la normatividad y documentos utilizados como referencia para realizar la auditoría.

**Evidencia de la Auditoría:** Registros, declaraciones de hecho u otra información que sea pertinente para los criterios de auditoría y que sea verificable.

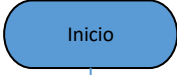
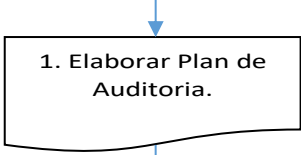
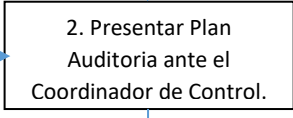
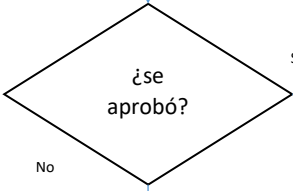
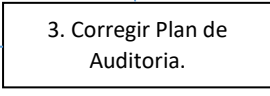
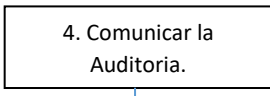
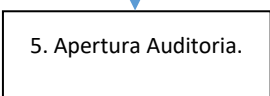
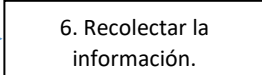

**Hallazgos de la Auditoría:** Resultados de la evaluación de la evidencia recopilada en la auditoría, frente a los criterios de la misma. Los hallazgos pueden indicar conformidad o no conformidad con los criterios de la auditoría, u oportunidades de mejora.

**Controversias:** son diferencias de criterio de carácter técnico y/o jurídico, se presentan entre los roles del proceso auditor, su análisis y solución debe surtirse durante el proceso auditor; por parte del equipo auditor.

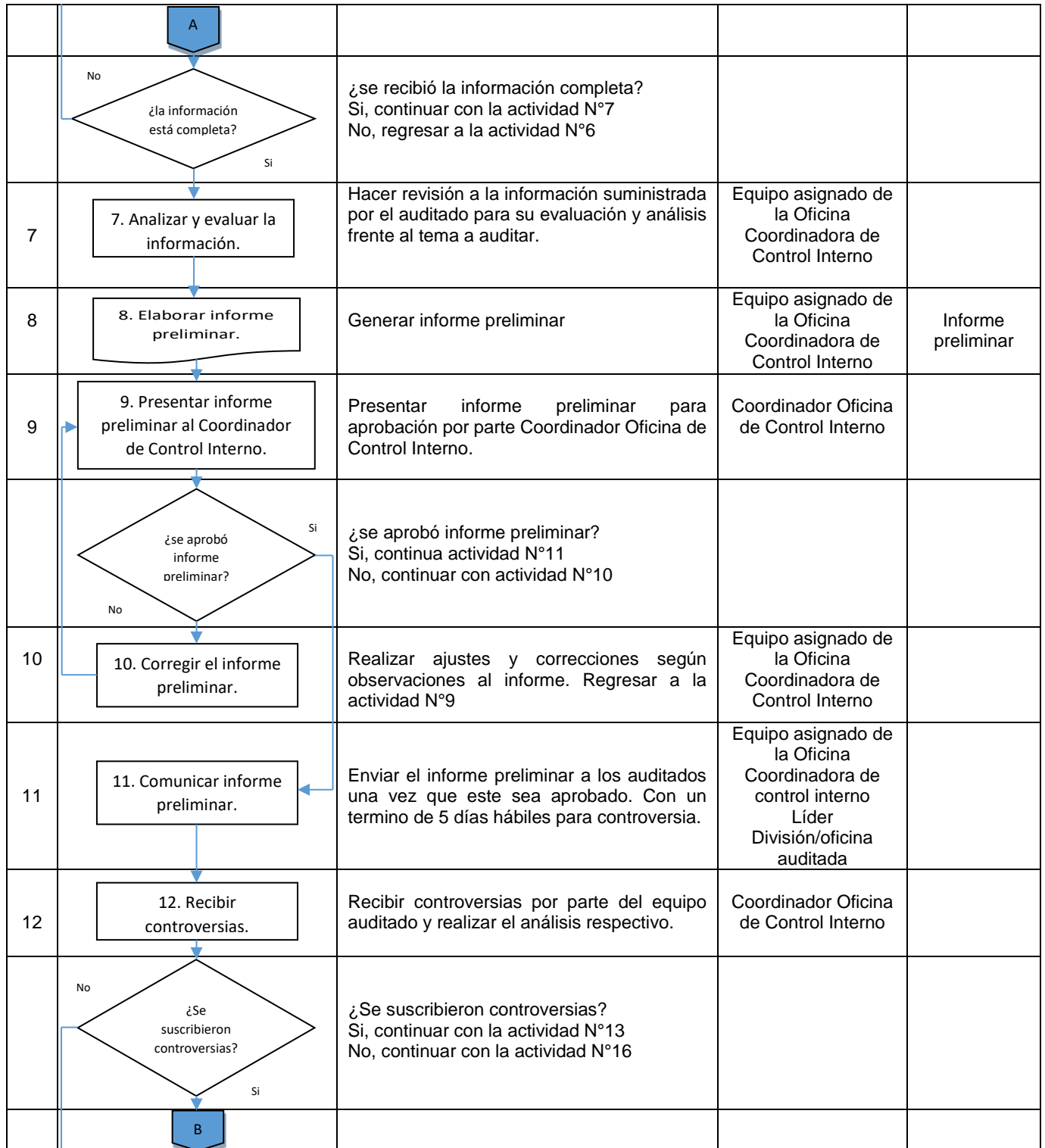
|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|

|  |   |            |                       |
|--|---|------------|-----------------------|
|  <p>CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA<br/>CÁMARA DE REPRESENTANTES</p> <p>AQUI VIVE LA DEMOCRACIA</p> | <b>CÁMARA DE REPRESENTANTES</b><br><b>OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO</b> |            |                       |
|  | <b>PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA</b><br>SUBPROCESO: N/A<br>PROCESO: 4CE         |            | Código: 4-CE-OCCL-P-8 |
|  |   | Versión: 3 | Pág: 4 de 8           |
|  | Vigente desde: 12/05/2022   |            |                       |

## 5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

| N° | ACTIVIDAD   | DESCRIPCION   | RESPONSABLE   | REGISTRO           |
|----|---|---|---|--------------------|
|    |    | Inicio  |   |                    |
| 1  |    | Planear la auditoria de acuerdo con lo establecido en el plan anual de auditorias PAAI determinando objetivo, alcance, tiempo y asignación de recursos.   | Equipo asignado de Oficina Coordinadora de Control Interno                              | Plan de Auditoria  |
| 2  |    | Una vez elaborado presentar el Plan de Auditoria al Coordinador de la Oficina de Control interno para su aprobación.  | Coordinador Oficina de Control Interno  |                    |
|    |   | ¿se aprobó el Plan de Auditoria?<br>Si, continuar con la actividad N°4<br>No, continuar con la actividad N°3  |   |                    |
| 3  |  | Realizar ajustes y correcciones según las observaciones entregadas.<br>Volver a la actividad N°2  | Equipo asignado de la Oficina Coordinadora de control interno                           |                    |
| 4  |  | Informar a los auditados mediante un oficio dirigido sobre la apertura de la presente Auditoria.  | Equipo asignado de la Oficina Coordinadora de control interno                           | Oficio de apertura |
| 5  |  | Realizar la reunión de apertura con el fin de presentar formalmente el equipo auditor, junto con el líder del proceso, informar la labor a realizar, igual que el cronograma de ejecución e identificar los funcionarios responsables de colaborar con el proceso auditor y elaborar el acta de apertura de la auditoria. | Coordinador Oficina de Control Interno División/oficina auditada                        | Acta de apertura   |
| 6  |  | Recolectar información a través de requerimientos al auditado y observación directa o trabajo de campo.   | Equipo asignado de la Oficina Coordinadora de control interno División/oficina auditada |                    |
|    |  |   |   |                    |

|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|

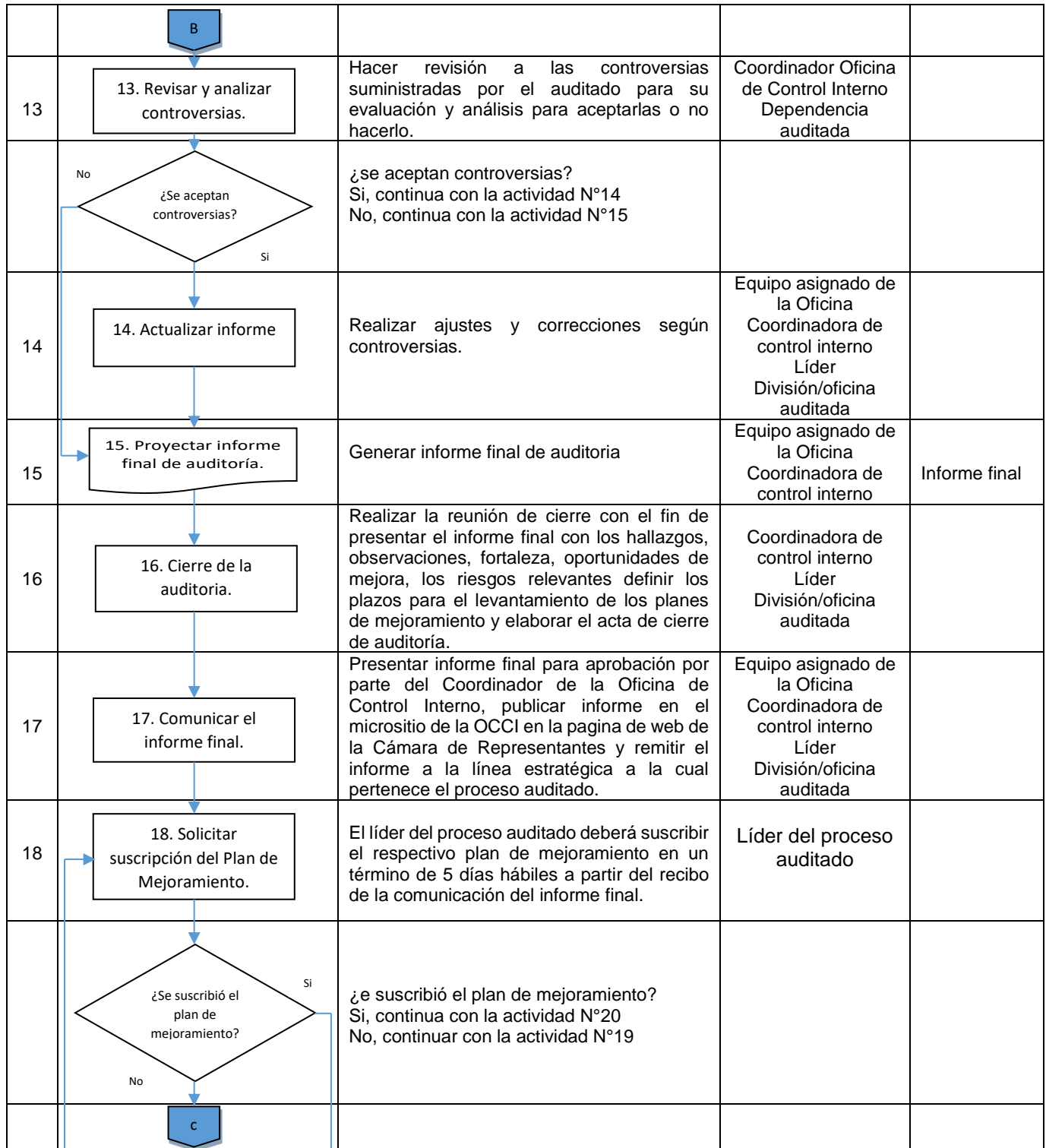


Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno

Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno


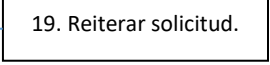
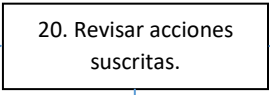
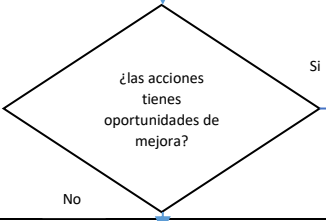
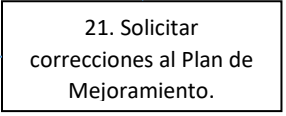
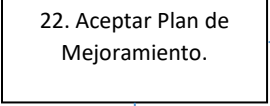

Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad

Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022



|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|


|  |   |            |                       |
|--|---|------------|-----------------------|
|  <p>CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA<br/>CÁMARA DE REPRESENTANTES</p> <p>AQUI VIVE LA DEMOCRACIA</p> | <b>CÁMARA DE REPRESENTANTES</b><br><b>OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO</b> |            |                       |
|  | <b>PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA</b><br>SUBPROCESO: N/A<br>PROCESO: 4CE         |            | Código: 4-CE-OCCI-P-8 |
|  |   | Versión: 3 | Pág: 7 de 8           |
|  |   |            |                       |

|    |   |   |   |  |
|----|---|---|---|--|
|    |    |   |   |  |
| 19 |    | Se solicita nuevamente al quipo auditado suscribir el Plan de Mejoramiento. Regresar a la actividad N°18  | Equipo asignado de la Oficina Coordinadora de control interno |  |
| 20 |    | Revisar las acciones suscritas en el plan de mejoramiento del grupo auditor con el fin de determinar si son conducentes a subsanar las observaciones o hallazgos. | Equipo asignado de la Oficina Coordinadora de control interno |  |
|    |    | ¿Las acciones a realizar atienden las actividades de mejora?<br>Si, continuar con la actividad N°22<br>No, continuar con la actividad N°21                        |   |  |
| 21 |   | Solicitar ajustes y correcciones según observaciones al Plan de Mejoramiento. Volver a la actividad N°20  | Coordinador Oficina de Control Interno                        |  |
| 22 |  | Se verifica y ratifica el plan de mejoramiento.   | Equipo asignado de la Oficina Coordinadora de control interno |  |
|    |  | Fin.  |   |  |

## 6. DOCUMENTACION ASOCIADA

- Formato acta de Auditoria
- Formato acta de reunión de apertura
- Formato Modelo informe de auditoría interna
- Formato planeación Auditoria Interna
- Formato formulación plan de Mejoramiento por procesos

|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
|  <p>CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA<br/>CÁMARA DE REPRESENTANTES</p> <p>AQUI VIVE LA DEMOCRACIA</p> | <b>CÁMARA DE REPRESENTANTES</b><br><b>OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO</b> |  |   |
|  | <b>PROCEDIMIENTO AUDITORIA INTERNA</b><br>SUBPROCESO: N/A<br>PROCESO: 4CE         |  | Código: 4-CE-OCCI-P-8                                 |
|  |   |  | Versión: 3   Pág: 8 de 8<br>Vigente desde: 12/05/2022 |

## 7. ANEXOS

N/A

## 8. CONTROL DE CAMBIOS

| Nº VERSIÓN | FECHA      | DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO                                |
|------------|------------|---|
| 1          | 30/12/2014 | Versión inicial del procedimiento                     |
| 2          | 30/11/2017 | Se actualiza el procedimiento                         |
| 3          | 12/05/2022 | Se realiza revisión y reformula todo el procedimiento |

|   |  |   |
|---|--|---|
|    |                               |    |
| <b>Elaboró:</b> Álvaro Ernesto Ospina Ramírez<br>– Funcionario Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Fecha: 12/05/2022 | <b>Revisó:</b> Leydy Lucia Largo Alvarado<br>– Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Fecha: 12/05/2022 | <b>Aprobó:</b> COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO.<br>P/ Juan José Gómez Vélez – Jefe Oficina de Planeación y Sistemas<br>Fecha: 12/05/2022 |

|   |   |   |
|---|---|---|
| Elaboró: Contratista y/o Delegado Oficina Coordinadora de Control Interno | Revisó: Jefe Oficina Coordinadora de Control Interno<br>Apoyó: Oficina de Planeación y Sistemas / Calidad | Aprobó: COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO – SECRETARIO TECNICO 12/05/2022 |
|---|---|---|