



## PROCEDIMIENTO PARA LA PLANEACIÓN DE AUDITORÍAS

Código  
Versión  
Tipo  
Implementación

PR-M4-AU-2  
2  
PROCEDIMIENTO  
14/09/2017

### 1. Objetivo

Definir las pruebas, procedimientos y técnicas que permitan evaluar las Unidades Auditables, para aplicar las mejores prácticas y normas de auditoría, con el fin de que la evaluación aporte valor a la mejora organizacional.

### 2. Alcance

- **INICIO:** Entendimiento de la unidad auditable.
- **FINAL:** Elaborar y aprobar programa de trabajo (Plan de pruebas).

### 3. Campo de Aplicación

Este procedimiento aplica para todas las auditorías programadas.

### 4. Responsables

- Equipo de trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

### 5. Términos y Definiciones

- **UNIDAD AUDITABLE:** Conjunto finito y global de áreas organizacionales, procesos, procedimientos y/o proyectos que podrían ser auditados para proporcionar un aseguramiento adecuado sobre el nivel de gestión de riesgos de la organización.
- **CRITERIOS DE AUDITORÍA:** Conjunto de requisitos que componen el deber ser de lo que se evalúa, permiten determinar el grado de cumplimiento de normas, metas, planes, programas u objetivos de los procesos de la Empresa.
- **PROGRAMA DE TRABAJO:** Esquema detallado del trabajo a realizar y los procedimientos a emplearse durante la fase de ejecución acorde con los objetivos de la auditoría.

### 6. Contenido

#	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Verificar requisitos.	Verificar que se disponga del talento humano idóneo y competente para el desarrollo de la auditoría.	Director de Auditoría Interna
		Verificar que se disponga de los bienes e insumos requeridos para el desarrollo de la auditoría.	Director de Auditoría Interna
		Verificar que los insumos requeridos por la auditoría se encuentren disponibles.	Director de Auditoría Interna
2	Realizar el entendimiento de la unidad auditable.	Comunicar auditoría a cada unidad auditable con el fin de que inicie aprestamiento en su cronograma y designe servidor de enlace.	Director de Auditoría Interna
		Documentar y definir información necesaria para el entendimiento.	Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Realizar reunión de equipo de trabajo, elaborar estrategias y cronograma de actividades de la fase de planificación.	Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Realizar entendimiento general de la unidad auditable y su ambiente de control. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documentos obtenidos</li> <li>• Identificación de riesgos y controles existentes.</li> <li>• Factores críticos de éxito de la unidad auditable.</li> <li>• Identificación de actividades de enfoque (actividades claves).</li> </ul>	Profesional Universitario - Auditoría Interna



## PROCEDIMIENTO PARA LA PLANEACIÓN DE AUDITORÍAS

Código  
Versión  
Tipo  
Implementación

PR-M4-AU-2  
2  
PROCEDIMIENTO  
14/09/2017

#	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE
3	<b>Definir alcance, objetivos y criterios.</b>	Definir el alcance y los objetivos de la auditoría con base en el entendimiento de la Unidad Auditable.	Profesional Universitario - Auditoría Interna.
		Definir criterios a evaluar en la auditoría de acuerdo a la caracterización procesos y procedimientos, normatividad aplicable y requisitos del Sistema Integrado de Gestión.	Profesional Universitario - Auditoría Interna.
		Aprobar los objetivos, alcance y criterios de la auditoría.	Director de Auditoría Interna
4	<b>Analizar riesgos y controles.</b>	Revisar y analizar la matriz de riesgos y controles resultante del entendimiento a través de taller de riesgos.	Director de Auditoría Interna y Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Determinar riesgos potenciales de la unidad auditable desde la auditoría.	Director de Auditoría Interna y Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Socializar y validar con los auditados los resultados de los análisis de la gestión de riesgos (presenta flujo de actividades objeto de revisión y matriz de riesgos y controles resultantes del entendimiento).	Director de Auditoría Interna y Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Supervisar trabajo verificando la planificación, su oportunidad, inclusión de pruebas, diligenciamiento y referenciación de papeles de trabajo.	Director de Auditoría Interna
5	<b>Elaborar y aprobar programa de trabajo (plan de pruebas).</b>	Definir y diseñar Pruebas de auditoría, instrumentos, papeles de trabajo, tamaño de la muestra y técnicas de muestreo.	Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Definir programa de trabajo según formato establecido.	Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Aprobar programa de trabajo.	Director de Auditoría Interna
		Elaborar memo dirigido a la respectiva dependencia en el que le comunican el inicio de la respectiva fase de ejecución de la auditoría.	Profesional Universitario - Auditoría Interna
		Comunicar al jefe de la respectiva dependencia el inicio de la fase de ejecución de la auditoría	Director de Auditoría Interna

## 7. Puntos de control

- Reunión del equipo de trabajo para elaborar estrategias y cronograma de actividades de la fase de planificación.
- Aprobación de objetivos, alcance y criterios de la auditoría.
- Aprobación del programa de trabajo.

## 8. Documentos de Referencia

- Manual de Auditoría Interna del Municipio de Medellín.
- Normas Internacionales de Auditoría Interna.
- NORMA ISO 2001:2008
- MECI 2014
- Guía para la administración del riesgo del DAFP.

## 9. Formatos

NA

## 10. Control de Cambios



## PROCEDIMIENTO PARA LA PLANEACIÓN DE AUDITORÍAS

VERSIÓN	CAMBIO
01	Levantamiento y documentación del procedimiento
02	Modificación de acuerdo a resultados modernización administrativa

ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ
Profesional Universitario - Auditoria Interna (1) <b>Fecha de elaboración:</b> 14/09/2017	Director Auditoria Interna <b>Fecha de revisión:</b> 14/09/2017	Director Auditoria Interna <b>Fecha de aprobación:</b> 14/09/2017

Controlado