
 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

## Contenido

<b>1.</b>	<b>Objetivo</b> _____	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Descripción del Procedimiento</b> _____	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>Alcance</b> _____	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>Requisitos y Políticas</b> _____	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>Definiciones</b> _____	<b>3</b>
<b>6.</b>	<b>Desarrollo</b> _____	<b>4</b>
6.1.	<i>Identificar, consolidar y analizar los elementos que componen el sistema de control interno.</i> _____	<b>4</b>
6.2.	<i>Realizar diagnóstico del sistema de Control Interno.</i> _____	<b>4</b>
6.3.	<i>Elaborar y divulgar plan de Auditoría y control.</i> _____	<b>4</b>
6.4.	<i>Presentar plan de Auditoría a la Dirección Ejecutiva.</i> _____	<b>4</b>
6.5.	<i>Ejecutar el plan de auditoría y control.</i> _____	<b>4</b>
6.6.	<i>Evaluar el desempeño y resultados del Sistema de control interno de Gestión</i> _____	<b>5</b>
6.7.	<i>Presentar al Director Ejecutivo y a las áreas de la FCM el resultado de las auditorías y evaluaciones realizadas.</i> _____	<b>5</b>
6.8.	<i>Asesorar al Director Ejecutivo y a las áreas de la FCM sobre la implementación de acciones de mejora del Sistema de Control Interno.</i> _____	<b>5</b>
6.9.	<i>Definir y aplicar acciones dirigidas a lograr la efectividad del proceso de Gestión de Control y Auditoría.</i> _____	<b>6</b>
6.10.	<i>Comunicar hallazgos y mecanismos de control que deben ser mejorados por las áreas de la FCM.</i> _____	<b>6</b>
<b>7.</b>	<b>Diagrama de Flujo</b> _____	<b>7</b>
<b>8.</b>	<b>Anexos</b> _____	<b>9</b>
<b>9.</b>	<b>Anexos</b> _____	<b>9</b>


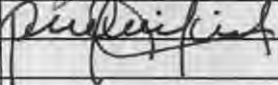
 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

## Control de Cambios

### Cambios


Fecha	Cambio	Autor/Modificador	Versión
28/03/2016	Actualización de procedimientos	Profesional de Control interno de Gestión	3

### Lista de Revisión

Fecha	Versión	Nombre de quien aprueba	Aprobación (Firma)
28/03/2016	3	Lucía Obando Vega	
28/03/2016	3	Pablo Morales García	

### Cláusula de Confidencialidad

*Toda información contenida en este documento es considerada privilegiada y confidencial, ya que este material incluye descripciones metodológicas de propiedad exclusiva de la Federación Colombiana de Municipios. Ninguna parte de este documento podrá ser reproducida por cualquier medio sin la previa autorización de la Federación Colombiana de Municipios.*

 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

## 1. Objetivo

Constituir un conjunto de lineamientos y herramientas que permitan elaborar planes de control y auditorías a fin de verificar que las actividades y procesos de la Federación Colombiana de Municipios – FCM y Dirección Nacional SIMIT – DNS, se realicen acorde a las políticas, metas y objetivos estratégicos establecidos.

## 2. Descripción del Procedimiento

Procedimiento que permite dar continuidad y mejoramiento a la gestión, asesorando al Macroproceso Control y Evaluación, mediante la aplicación de prácticas de auditoría orientadas a contribuir a la mejora de los objetivos Institucionales, a través de la consolidación de un Sistema de Control Interno de Gestión y la realización de auditorías integrales a todos los procesos de la Entidad.

## 3. Alcance

DESDE: La elaboración de los planes de control y realización de Auditorías

HASTA: Consolidación y presentación de informes sobre los resultados de los planes de control y realización de Auditorías.

## 4. Requisitos y Políticas

Ley 87 de 1993


Decreto 2145 de 1999

Constitución Política de Colombia Art. 209,343

## 5. Definiciones

**Auditoría:** Es un examen metódico e independiente, que se realiza para verificar si las actividades y los resultados cumplen las disposiciones previamente establecidas y si estas disposiciones se llevan a cabo de forma efectiva y son adecuadas para alcanzar los objetivos establecidos en la institución, tomando acciones correctivas inmediatas.

**SCI:** Ley 87 de 1993, "se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los 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 las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos".

 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

## 6. Desarrollo

Para el desarrollo de este procedimiento de la Jefatura de Control Interno de Gestión, se toman las actividades contempladas en el Proceso de Control y Auditoría, las cuales son:

### 6.1 Identificar, consolidar y analizar los elementos que componen el sistema de control interno.

Cuándo: Se requiera la consolidación y fortalecimiento del sistema de control interno

Tarea: Revisar el Sistema de Control Interno Institucional.

Entradas: normas y leyes que rigen a la FCM.

Salidas: Informes actualizados con la aplicación del Sistema de Control Interno.

### 6.2 Realizar diagnóstico del sistema de Control Interno.

Cuándo: como punto de partida de la implementación del SCI

Tarea: Aplicar los Instrumentos necesarios para elaborar el Diagnóstico del SCI a fin de identificar fortalezas y debilidades relativas a sus componentes.

Entradas: Datos Obtenidos en los instrumentos aplicados.

Salidas: Resultados específicos obtenidos.

### 6.3 Elaborar y divulgar plan de Auditoría y control.

Cuándo: Se elabora el plan de trabajo

Tarea: Establecer cronograma de Auditorías y presentarlo a comité de Control Interno

Entradas: Resultados del Diagnóstico

Salidas: Cronograma de auditorías de la vigencia aprobado.

### 6.4 Presentar plan de Auditoría a la Dirección Ejecutiva.

Cuándo: Se requiere dar inicio al plan de trabajo

Tarea: Informar a la Dirección Ejecutiva sobre la implementación del plan de auditorías

Entradas: Diagnóstico del SCI

Salidas: Comunicación a la Dirección ejecutiva.


### 6.5 Ejecutar el plan de auditoría y control.

a) Cuándo: En las fechas estipuladas

Tarea: Conocer los objetivos del proceso o actividad que será auditada

Entradas: antecedentes y objetivos del proceso,

Salidas: oficio o cuestionarios escritos.

 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

b) **Cuándo:** Se inicie la auditoría a un proceso.  
**Tarea:** Revisar las medidas o controles internos, la consistencia o debilidades de la información y evaluar su gestión y resultados.  
**Entradas:** medidas o controles internos, la consistencia o debilidades del proceso  
**Salidas:** Reporte del análisis del proceso e informes de resultados de la auditoría.

c) **Cuándo:** Se determinan técnicas de auditoría.  
**Tarea:** Determinar los criterios de medición que se utilizarán, así como las pruebas que deban practicarse.  
**Entradas:** Informe de auditorías Puntos débiles o críticos en el proceso  
**Salidas:** Resultados de las auditorías.

### **6.6 Evaluar el desempeño y resultados del Sistema de control interno de Gestión**

**Cuándo:** Se examina el proceso auditado  
**Tarea:** Analizar los hallazgos de auditorías confrontando la normatividad, los procesos, procedimientos, disposiciones etc.  
**Entradas:** Hallazgos de auditorías  
**Salidas:** Informe definitivo de auditorías.


### **6.7 Presentar al Director Ejecutivo y a las áreas de la FCM el resultado de las auditorías y evaluaciones realizadas.**

**Cuándo:** Se inicia comunicación de resultados  
**Tarea:** Comunicar de manera oficial los resultados o hallazgos encontrados a los responsables del proceso y Dirección ejecutiva.  
**Entradas:** Resultados de auditoría  
**Salidas:** Informe o comunicado escrito.

### **6.8 Asesorar al Director Ejecutivo y a las áreas de la FCM sobre la implementación de acciones de mejora del Sistema de Control Interno.**

a) **Cuándo:** El SCI evidencia falencias en los controles inherentes a las áreas.  
**Tarea:** Determinar las situaciones relevantes para generar acciones de mejora y sustentar las conclusiones obtenidas de los hallazgos  
**Entradas:** Resultados de auditoría  
**Salidas:** Informes con acciones de mejora.

b) **Cuándo:** Se elabora plan de mejoramiento.  
**Tarea:** Verificar el cumplimiento del plan de mejoramiento  
**Entradas:** Plan de mejoramiento  
**Salidas:** Informe de seguimientos del plan de mejoramiento

 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

### **6.9 Definir y aplicar acciones dirigidas a lograr la efectividad del proceso de Gestión de Control y Auditoría.**

**Cuándo:** No están claramente definidas las acciones y el proceso de gestión de control y auditoría no logra su alcance.

**Tarea:** Determinar si el proceso de gestión de control y auditoría cumple los objetivos establecidos.

**Entradas:** Diagnóstico del proceso de gestión de control y auditoría

**Salidas:** Informe de estado del proceso de Gestión de Control y Auditoría.

### **6.10 Comunicar hallazgos y mecanismos de control que deben ser mejorados por las áreas de la FCM.**

**Cuándo:** Se sustentan las conclusiones.

**Tarea:** Realizar reuniones técnicas con los responsables del proceso auditado, con el propósito de precisar o aclarar el contenido del informe y ajustarlo en lo que sea pertinente con respecto a acciones de mejora.

**Entradas:** Informe de hallazgos y situaciones relevantes.

**Salidas:** Acta de reunión.



## 7. Diagrama de Flujo

DIAGRAMA	ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	OBSERVACIONES
	Identificar, consolidar y analizar los elementos que componen el sistema de control interno.	Jefe de control Interno de Gestión	Informes actualizados con la aplicación del Sistema de Control Interno
	Realizar diagnóstico del sistema de Control Interno	Jefe de control Interno de Gestión	Instrumentos aplicados: Técnicas de Auditoría y monitoreo al sistema
	Elaborar y divulgar plan de Auditoría y control	Jefe de control Interno de Gestión	Cronograma de auditorías de la vigencia
	Presentar plan de Auditoría a la Dirección Ejecutiva	Jefe de control Interno de Gestión	Se presenta comunicaciones sobre la implementación del plan de auditorías
	Ejecutar el plan de auditoría y control	Profesional de Control Interno de Gestión	Reporte del análisis del proceso e informes de resultados de la auditoría
	Evaluar el desempeño y resultados del Sistema de control interno de Gestión	Jefe de control Interno de Gestión	Se realiza análisis de los hallazgos de auditorías confrontando la normatividad, los procesos, procedimientos, y disposiciones
	Presentar al Director Ejecutivo y a las áreas de la FCM el resultado de las auditorías y evaluaciones realizadas	Jefe de control Interno de Gestión	Comunicar de manera oficial los resultados o hallazgos
	Asesorar al Director Ejecutivo y a las áreas de la FCM sobre la implementación de acciones de mejora del Sistema de Control Interno	Jefe de control Interno de Gestión	Planes de mejoramiento y seguimiento de los planes
	Definir y aplicar acciones dirigidas a		Informes de estado del proceso de Gestión de


 <b>FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b>	<b>FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS</b> <i>Consolidación del Sistema de Control Interno de Gestión y Auditorías</i> <b>CONTROL Y AUDITORÍA PR-CyE-14-01</b>	<b>CÓDIGO</b>	PCD-CyE-14-01-01
		<b>VERSIÓN</b>	3
		<b>FECHA</b>	28/03/2016

DIAGRAMA	ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	OBSERVACIONES
	lograr la efectividad del proceso de Gestión de Control y Auditoría	Jefe de control Interno de Gestión	Control y Auditoría
	Comunicar hallazgos y mecanismos de control que deben ser mejorados por las áreas de la FCM	Jefe de control Interno de Gestión	Informe de hallazgos y situaciones relevantes

Tabla 1. Diagrama de flujo del procedimiento





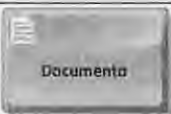

Objeto	Significado
 Actividad	Descripción de la acción que ejecuta el encargado/rol, es quien interactúa en la actividad
 	Operadores lógicos
 Rol	Encargado de ejecutar la actividad, este debe ser el cargo.
 Documento	Elemento que se utiliza para apoyar la acción de la actividad, puede ser un instructivo, guía, acta, formato, entre otros.
 Evento	Elemento que ayuda a tomar a una decisión en el flujo del proceso

Figura 1. Simbología Diagrama de Flujo





**8. Anexos**

N/A

**9. Anexos**

Anexo	Nombre
N/A	