

<b>Objetivo de la auditoría :</b>	Verificar el cumplimiento de la realización de auditorías y realizar el seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas u oportunidades de mejora de auditorías anteriores.
<b>Alcance de la auditoría :</b>	Definir el estado de implementación del plan de mejora establecido como resultado de la auditoría interna del año 2023 al proceso Asesoría y Verificación del Sistema de Control Interno, así como del cumplimiento al procedimiento para auditorías internas, PT.0610.03.
<b>Criterios de auditoría o parámetros normativos :</b>	Procedimiento Auditorías internas, PT.0610.03 Procedimiento No conformidad, acciones correctivas y oportunidades de mejora, PT.0540.04
<b>Metodología :</b>	Auditoría presencial en la oficina del auditado.
<b>Desarrollo de la auditoría :</b>	Una vez concluida la reunión de apertura, se dió inicio a la revisión del estado de implementación de las acciones propuestas como resultado a las Oportunidades de Mejora, reportadas en la auditoría realizada en el año 2023. Las Oportunidades de Mejora reportadas en auditoría del año 2023, se describen en la Figura 1:

- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Implementar las acciones a la oportunidad de mejora que quedó abierta de la auditoría interna realizada en el año 2022: Actualizar la documentación del proceso.
- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Establecer el trámite de auditorías y seguimientos a planes de mejora a través del módulo del aplicativo Daruma. Incluyendo la elaboración y aprobación del programa de auditorías.
- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Planificar y realizar la evaluación de competencia de los auditores internos.
- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Realizar un análisis o evaluación de la gestión corporativa frente al manejo de los riesgos, de acuerdo a lo establecido a la Caracterización de procesos.
- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Realizar actividades de asesoría, orientación y brindar recomendaciones frente a la administración del riesgo en coordinación con la segunda línea de defensa (Dirección de Planeación).
- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Realizar actividades de formación y asesoría a la Alta Dirección y los líderes de proceso, sobre las responsabilidades en materia de riesgos.
- **OPORTUNIDAD DE MEJORA**  
Liderar la elaboración y aprobación del documento donde se describan los lineamientos de la política de control interno a cumplir en la Corporación.

Figura 1. Oportunidades de mejora, resultado de auditoría al proceso 0610, en el año 2023

Fuente: aplicativo Daruma

Se dió cumplimiento con el tiempo de elaboración del plan de mejora y a lo establecido en el procedimiento No Conformidades, Acciones Correctivas y Oportunidades de Mejora-PT.0540.04, para la elaboración del plan de acción reportado. Ver Figura 2, donde se describen las acciones de mejora reportadas :

Consecutivo	Acción o actividad
01	Actualización de documentación del proceso: caracterización, mapa de riesgos de procesos y de corrupción, formatos, procedimientos, normograma y su inclusión en el a...
02	Solicitar capacitación a la Dirección de Planeación en el aplicativo DARUMA enfocada al trámite de auditorías y seguimientos
03	Diseñar el formato de evaluación de auditores internos
04	Revisar el Acuerdo CD 072 de 2016, normatividad vigente y la caracterización del proceso asesoría y verificación al Sistema de Control Interno para verificar el alcance frente al ...
05	Convocar reunión a la Dirección de Planeación y la Oficina de Control Interno para tratar el tema planteado en la oportunidad de mejora
06	Se realizara documento con la política de control interno de la Corporación

Figura 2. Acciones de mejora reportadas

Fuente: aplicativo Daruma

Durante la auditoría se evidenciaron los siguientes avances en la implementación del plan:

**ACCIÓN 01:**

Avances en la actualización de la Caracterización de proceso, documento con código CP.0610, Actualmente se encuentra en estado de revisión. Ver Figura 3.



Index	Tipo	Nombre	Código	Versión	F. Vigencia	Estado
113	CP	Asesoría y verificación del sistema de control interno	CP.0610	008		Revisión
113	CP	Asesoría y verificación del sistema de control interno	CP.0610	007	2020-07-30	Activa

Figura 3. Estado de avance de la actualización de la caracterización del proceso 0610.

Fuente: aplicativo Daruma

**Mapas de Riesgos.** Se actualizó el mapa de riesgos de corrupción del proceso, el 14 de diciembre de 2023, código del documento RC.0610, ver Figura 4 En cuanto al mapa de riesgos de gestión, este se encuentra en la etapa de identificación de riesgos, conformen a la metodología establecida en la nueva Política de Administración del Riesgo, vigente desde mayo de 2024.



Index	Tipo	Nombre	Código	Versión	F. Vigencia	Estado	Marca	Fecha de edit
125	RC	Mapa de Riesgos de Corrupción - Asesoría y Verificación del Sistema de Control Interno	RC.0610	003	2023-12-14	Activo		
125	RC	Mapa de Riesgos de Corrupción - Asesoría y Verificación del Sistema de Control Interno	RC.0610	002	2022-01-21	Desactualizado		14/12/23

Figura 4. Estado de avance actualización mapa de riesgo de corrupción del proceso 0610

Fuente: aplicativo Daruma

**Procedimientos.** Procedimiento Auditorías Internas. Se completó la actualización de este procedimiento con código PT.0610.03, el 22 de mayo del presente año. Ver figura 5.

El proceso cuenta con dos procedimientos, el mencionado anteriormente y el denominado Relación con Entes Externos de Control, PT.0610.05. Este documento, por el momento, no requiere actualización.



Index	Tipo	Nombre	Código	Versión	F. Vigencia	Estado	Marca	Fecha de eliminación
58	PT	Auditorías Internas	PT.0610.03	010	2024-05-22	Activo		
58	PT	Auditorías Internas	PT.0610.03	009	2020-07-30	Desactualizado		22/05/24

Figura 5. Evidencia de actualización del procedimiento Auditorías Internas.

Fuente: aplicativo Daruma

**Normograma del proceso.** Se ha avanzado en la actualización, el código de este documento es NM.0610, se ha validado cada una de las las normas que contiene y se han incluido nuevas. Se encuentra en estado de elaboración, ver Figura 6.



Index	Tipo	Nombre	Código	Versión	F. Vigencia	Estado	Marca	Fecha de eliminación
122	NM	Asesoría y Verificación del Sistema de Control Interno	NM.0610	003	2024-05-22	Elaboración		
122	NM	Asesoría y verificación del Sistema de Control Interno	NM.0610	002	2019-12-31	Activo		

Figura 6. Estado de actualización del Normograma del proceso 0610

Fuente: aplicativo Daruma.

**Formatos.** Se eliminaron los siguientes formatos, los cuales hacían parte de la versión anterior del procedimiento para auditorías internas. La información que contenían estos formatos, ahora se puede registrar en el aplicativo Daruma, en el módulo Auditorías: - Programa de auditoría FT.0610.03, - Lista de chequeo FT.0610.05, - Plan de auditorías FT.0610.06, - Informe final de auditoría FT.0610.07. Ver figura 7. Se enviaron a la carpeta obsoletos.



Index	Tipo	Nombre	Código	Versión	F. Vigencia	Estado	Marca	Fecha de eliminación
115	FT	Programa de Auditoría	FT.0610.03	006	2019-02-22	Obsoleto		30/05/24
116	FT	Evaluación de competencias de auditores internos	FT.0610.04	006	2017-11-27	Activo		
117	FT	Lista de Chequeo	FT.0610.05	004	2017-07-17	Obsoleto		30/05/24
118	FT	Plan de Auditorías	FT.0610.06	004	2017-07-17	Obsoleto		30/05/24
119	FT	Informe Final de Auditoría	FT.0610.07	004	2017-07-17	Obsoleto		30/05/24
120	FT	Seguimiento informes legales	FT.0610.10	005	2016-10-04	Activo		
114	FT	Plan de trabajo de la oficina de control interno	FT.0610.02	003	2015-01-08	Activo		

Figura 7. Estado de vigencia de los formatos del proceso 0610


Fuente: aplicativo Daruma

Para los otros formatos del proceso, no se reportó ajustes o modificaciones, debido a que no se ha considerado necesario por parte del líder del proceso. Se evidenció que el formato Plan de Trabajo FT.0610.02, no está referenciado en ningún documento como procedimiento, instructivo u otro.

Considerando que aún no se ha completado la actualización de todos los documentos que lo requieren, para el proceso 0610, **esta acción continua abierta.**

**ACCIÓN 02:**

Se evidenció el cumplimiento de esta acción. Se solicitó capacitación sobre el módulo auditorías del aplicativo Daruma a la Dirección de Planeación, a través del memorando 0120-1011312023 del 7 de noviembre de 2023, que se muestra a continuación:



Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca

Página 1 de 1

MEMORANDO 0120 - 1011312023

PARA:	Ing. Álvaro Hernán Roldán Álvarez – Director de Planeación (C)
DE:	Jefe de Control Interno (C)
ASUNTO:	Solicitud de Capacitación en aplicativo corporativo DARUMA – Módulo Auditoría Interna
CIUDAD Y FECHA:	Santiago de Cali, 07 de noviembre de 2023

En el marco de las oportunidades de mejora como resultado de la auditoría al proceso 0610 asesoría y verificación al sistema de control interno realizada en agosto de 2023; se solicita la colaboración de su equipo de trabajo Grupo de Gestión Ambiental y Calidad, para capacitación en el aplicativo corporativo DARUMA - módulo de auditoría interna. Lo anterior, con el fin de mejorar las habilidades y destrezas de los funcionarios de la Oficina de Control Interno.


Cordialmente,




JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ

Figura 8. Evidencia solicitud de capacitación sobre el módulo auditorías del aplicativo Daruma.

Como respuesta, la Dirección de Planeación realizó dos capacitaciones en el módulo Auditorías los días 21 de noviembre y 6 de diciembre de 2023, a los funcionarios y profesionales de apoyo de la oficina de Control Interno. Se evidencia en los listados de asistencia a las capacitaciones que se muestran a continuación:

LISTADO DE ASISTENCIA A REUNIÓN				Pág. 1 de 1	
Proceso: 0540 - Gestión de Calidad				Tipo Reunión	
Fecha: 29/08/2024			Lugar: Oficina de Control Interno		
Tema: Reunión de Apertura - Auditoría Interna Proceso 0610 Asesoría y Verificación del Sistema de Control Interno				Externa <input type="checkbox"/> Interna <input checked="" type="checkbox"/>	
NOMBRE Y APELLIDO	ENTIDAD / ÁREA CVC	CARGO / PROFESIÓN / OFICIO	CORREO ELECTRÓNICO O TELÉFONO	FIRMA	
Jaime A Escudero	OCI	Tele Oficina	1128		
Andrés Milena Morales Juárez	OCI	Prof. Técnico	1402		
Alberto Arcua Ojeda	OCI	Prof. Espec	1470		
Alexis Triana G	OCI	Prof. Esp.	1448		
Andrés Zúñiga Solgado	OCI	Prof. op	1405		
Juan Guillermo Escarcia R	OCI	P.E	1402		
Clanta Rocio Coral H	OCI	Contratista	clanta-rocio.coral@cvc.gov.co		


LISTADO DE ASISTENCIA A REUNIÓN				Pág. de	
Proceso: 0540 - Gestión de Calidad				Tipo Reunión	
Fecha: 06/12/2023			Lugar: Sala de juntas Oficina de Control Interno		
Tema: Capacitación DARUMA modulo auditoria interna				Externa <input type="checkbox"/> Interna <input checked="" type="checkbox"/>	
NOMBRE Y APELLIDO	ENTIDAD / ÁREA CVC	CARGO / PROFESIÓN / OFICIO	CORREO ELECTRÓNICO O TELÉFONO	FIRMA	
Diana Patricia Loaiza P	Control interno	Sec. Ejecutivo	1402		
Juan G. Escarcia R	Control Interno	P.E	1402		
Alberto Arcua Ojeda	OCI	Prof. Espec	1470		
Magnolia Losada Ortiz	Dirección de Planeación - GEAR	Prof. Univ.	1441		
Alexis Triana G	OCI	PEsp	1448		
Janica R. Ramirez G	Din. Planeación / GEAR	Prof. Apoyo	1605		
Andrés Milena Morales Juárez	OCI	Prof. Apoyo	1402		

Cabe resaltar que, durante la auditoría se evidenció el resultado de estas capacitaciones, los auditores del proceso actualmente están realizando todo el trámite de las auditorías en el aplicativo, consideran que ha sido una mejora importante que aporta valor a la realización de las mismas. Se entrevistaron tres funcionarios, quienes accedieron al aplicativo y mostraron evidencia de su trabajo, sin presentar ninguna dificultad. Se requiere fortalecer su uso por parte de los profesionales de apoyo.

Se cumplió con la acción propuesta, **por tanto, se cierra esta acción 02.**

ACCIÓN 03:

Aunque se reportó como acción de mejora por parte del proceso, diseñar un nuevo formato para la evaluación de competencia de los auditores, posteriormente, se consideró que no era necesario. Se decide usar el formato vigente e implementar la evaluación de los auditores, la cual había dejado de realizarse. En la siguiente imagen se evidencia una de las evaluaciones realizadas.



**CVC**  
Corporación Autónoma  
Regional del Valle del Cauca

### EVALUACIÓN DE COMPETENCIAS DE AUDITORES INTERNOS

1. Requisitos de Educación, Formación y Experiencia – Espacio para ser diligenciado por el auditor evaluado.		Cumple	No cumple
Educación	Nivel mínimo de tecnólogo	X	
Formación	Certificado de Auditor Interno de calidad en la Norma NTCGP 1000 y/o en la Norma ISO 9001.	X	
	Certificado de Auditor Interno de Sistemas de Gestión Ambiental – ISO 14001:2015		
	Certificado de Conocimientos Norma MECI		
	Certificado de conocimientos en Gestión y Administración de Riesgos (preferible)		
Experiencia	Certificado de conocimientos en Herramientas de Mejora Continua (preferible)		
	Seis meses de experiencia laboral en cualquier dependencia de la Corporación	X	
	Haber participado como acompañante en al menos una (1) auditoría interna.	X	

Con el ánimo de mejorar las competencias del Equipo Auditor, favor diligenciar la siguiente evaluación de desempeño del auditor que realizó la auditoría interna de calidad. Gracias por su colaboración.

2. Información general - Espacio para ser diligenciado por el auditado	
Fecha:	10 – Julio – 2024
Auditor Evaluado:	Juan Guillermo Escarria Rodríguez
Evaluador:	Andrés Felipe Guevara Álzate

**3. Evaluación de habilidades en el desempeño**  
Escala de evaluación: 1: Deficiente, 2: Regular, 3: Bueno, 4: Muy bueno, 5: Excelente

3 a. Evaluación del auditado sobre el proceso de auditoría	Calif.
1. ¿En la apertura de la auditoría, se informa sobre la importancia, el objetivo y la mecánica de la auditoría?	5
2. ¿Conocimiento y neutralidad que el auditor demostró al momento de evaluar el proceso?	5
3. ¿Durante el cierre de la auditoría, la claridad sobre los hallazgos (aspectos relevantes, riesgos y no conformidades) identificados en el proceso de la auditoría fue?	5
4. ¿En qué nivel el proceso de auditoría contribuyó al mejoramiento de su proceso?	5
5. ¿El manejo del tiempo y cumplimiento de horarios por parte del auditor fue?	5
<b>Sugerencias al proceso de auditoría</b>	

3 b. Evaluación durante la ejecución de la auditoría	Calif.
1. <b>Comunicación verbal:</b> manera como fórmula las preguntas, manera de darse a entender, respeto por los auditados.	5
2. <b>Conocimiento sobre el tema a auditar:</b> el auditor demuestra haberse preparado y conocer sobre el tema a ser auditado (procesos, requisitos) y utiliza adecuadamente los soportes documentales con los que cuenta.	5
3. <b>Técnicas para la recolección de información:</b> observación del entorno, solicitud y revisión de documentos, muestreo.	5
4. <b>Manejo de conflictos:</b> el auditor resuelve acertadamente los conflictos que se presentan durante el desarrollo de la auditoría.	5

Durante la auditoría se evidenció que el formato menciona la norma NTCGP 1000, la cual esta obsoleta. Por otro lado, en cuanto a las certificaciones de las normas de los sistemas de gestión, en el formato se menciona solo la ISO 9001 y la ISO 14001, es necesario ampliar el alcance a las otras normas que aplican a la Corporación, como la ISO 45001 del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo y la norma ISO 27001 correspondiente a Seguridad de la Información.

La oportunidad de mejora reportada en el año 2023, hacía referencia a la planificación de la evaluación de la competencia de los auditores, por lo cual el formato no es suficiente, el líder del proceso mencionó que la parte de la planificación se describe en la actividad 13 del procedimiento para auditorías: "Realizar la evaluación anual de los auditores". Se acordó que no es claro, si se refiere a realizar anualmente la evaluación o después de cada auditoría, por tanto, se debe dar claridad al procedimiento de auditorías.

Considerando que se evidenció que se han venido realizando evaluación de las competencias a los auditores, se cierra esta acción de mejora, no obstante, es necesario realizar ajustes al formato de evaluación y al procedimiento auditorías internas.

**ACCIÓN 04:**

Como respuesta a la implementación de esta acción de mejora, la cual es resultado de la Oportunidad de Mejora "realizar un análisis o evaluación de la gestión corporativa frente al manejo de los riesgos, de acuerdo a lo establecido a la Caracterización de procesos". El Jefe de la Oficina de Control Interno indica que "de acuerdo a la reunión del 31 de julio de 2024, en la cual fue socializada la Política de Administración de Riesgos por parte de la Dirección de Planeación, en donde se analizan los cambios de la gestión corporativa frente al manejo de los riesgos: la Oficina de Control Interno - OCI, comunica que la evaluación de los riesgos en los procesos de la Corporación se realiza al ejecutar las auditorías internas establecidas en el programa de auditoría, cuyo resultado se evidencia mediante la entrega y socialización del informe de auditoría, en el cual quedan registradas las no conformidades y las oportunidades de mejora. Con corte al 31 de diciembre de 2024, la OCI entregará el informe a la Dirección de Planeación donde se encuentre los hallazgos que estén relacionados con la evaluación de los riesgos corporativos de las auditorías de la vigencia 2024. A la fecha del 01 de julio del 2024, se han realizado 4 auditorías internas en las que se realiza la evaluación de los riesgos corporativos y se evidencia con los hallazgos."

Considerando lo anterior, esta acción continua abierta hasta la presentación de dicho informe.

**ACCIÓN 05:**

Está relacionada con la Oportunidad de Mejora "Realizar actividades de asesoría, orientación y brindar recomendaciones frente a la administración del riesgo en coordinación con la segunda línea de defensa (Dirección de Planeación)." La OCI, ya solicitó una reunión con la Dirección de Planeación, a través del memorando No. 0120-155532024 del 12 de febrero de 2024, para tratar el tema, a la fecha está pendiente por definir la fecha. No se evidencia seguimiento, por lo cual, esta acción continua abierta.

**ACCIÓN 06:**

La Oficina de Control Interno, generó el documento Política del Sistema de Control Interno, como se evidencia a continuación:



**POLÍTICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**OBJETIVO**

Establecer y mantener la estructura del Sistema de Control Interno de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, fundamentado en la Dimensión 7 (Control Interno) del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, la gestión del riesgo, el Código de Integridad y el Manual de Buen Gobierno Corporativo **MaBuGC**; por medio de la implementación de acciones, herramientas, instrumentos y mecanismos de prevención, monitoreo, verificación y evaluación de la gestión realizada en la Entidad, de conformidad con la normatividad aplicable, con el fin de generar controles y alertas oportunas, necesarias para la toma de decisiones y el mejoramiento continuo.

Este documento está pendiente de la aprobación por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Aunque el documento describe puntos claves de la Política de Control Interno, se sugiere, fortalecerlo con lo establecido en el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, en lo que se refiere a las líneas de defensa y a los cinco componentes del Sistema de Control Interno (1. Ambiente de Control, 2. Evaluación del Riesgo, 3. Actividades de Control, 4. Información y Comunicación, y 5. Actividades de Monitoreo). Considerando lo anterior, la acción continua abierta.

Una vez realizado el seguimiento a las acciones propuestas a las oportunidades de mejora de la auditoría del año 2023, se continuó evaluando el cumplimiento del procedimiento auditorías internas, en su última versión, la versión 10.

Se evidenció la elaboración y aprobación del programa de auditorías para el año 2024. Este programa está registrado en el aplicativo Daruma y fue aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, mediante acta del 2 de abril de 2024, ver Figura 8. El programa también se encuentra publicado en el portal externo de la Corporación.

Comité Institucional Coordinación Control Interno

Acta de Reunión - 2024-001 - Comité Institucional Coordinación Control Interno

Martes, 02.04.2024 10:00 DURACIÓN: 01:00 | Sala de la Dirección General

<b>Objetivo</b>	Adeleantar la primera reunión semestral del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para presentar el programa de auditorías 2024, alistamiento FURAG 2023 y resultados auditorías 2023.																										
<b>Agenda de la reunión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aprobación plan anual de auditorías 2024</li> <li>Aprobación de la Política de administración de riesgos</li> </ul>																										
<b>Sedes</b>	Call- Sede Administrativa																										
<b>Resultado de la evaluación:</b>	N/A																										
<b>Asistentes</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>PARTICIPANTES</th> <th>ASISTIO</th> <th>FIRMAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>OSCAR MARINO GOMEZ GARCIA - ASESOR DE LA DIRECCION GENERAL</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MARCO ANTONIO SUAREZ GUTIERREZ - DIRECTOR GENERAL</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ALVARO HERNAN ROLDAN ALVAREZ - DIRECTOR DE PLANEACION (C)</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PEDRO NEL MONTOYA MONTOYA - DIRECTOR DE GESTION AMBIENTAL</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INGRID OSPINA REALPE - DIRECTOR FINANCIERO</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ - JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ( C )</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CAROLINA ZUÑIGA SALGUERO - PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	PARTICIPANTES	ASISTIO	FIRMAS	OSCAR MARINO GOMEZ GARCIA - ASESOR DE LA DIRECCION GENERAL	✓		MARCO ANTONIO SUAREZ GUTIERREZ - DIRECTOR GENERAL	✓		ALVARO HERNAN ROLDAN ALVAREZ - DIRECTOR DE PLANEACION (C)	✓		PEDRO NEL MONTOYA MONTOYA - DIRECTOR DE GESTION AMBIENTAL	✓		INGRID OSPINA REALPE - DIRECTOR FINANCIERO	✓		JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ - JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ( C )	✓		CAROLINA ZUÑIGA SALGUERO - PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	✓			
PARTICIPANTES	ASISTIO	FIRMAS																									
OSCAR MARINO GOMEZ GARCIA - ASESOR DE LA DIRECCION GENERAL	✓																										
MARCO ANTONIO SUAREZ GUTIERREZ - DIRECTOR GENERAL	✓																										
ALVARO HERNAN ROLDAN ALVAREZ - DIRECTOR DE PLANEACION (C)	✓																										
PEDRO NEL MONTOYA MONTOYA - DIRECTOR DE GESTION AMBIENTAL	✓																										
INGRID OSPINA REALPE - DIRECTOR FINANCIERO	✓																										
JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ - JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ( C )	✓																										
CAROLINA ZUÑIGA SALGUERO - PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	✓																										
<b>Invitados externos</b>																											
<b>Funciones</b>																											
<b>Temas desarrollados</b>	<p>Aprobación plan anual de auditorías 2024</p> <p>El jefe de la Oficina de Control Interno presenta el Programa de auditorías internas del año 2024, el comité aprueba las auditorías a los procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Gestión del Talento Humano – Sistema de Salud y Seguridad en el Trabajo.</li> <li>Gestión Ambiental en el Territorio - PT.0340.13 Medidas Preventivas y PT.0340.14 Procedimiento Sancionatorio.</li> <li>Asesoría y Representación Jurídica - Cobro Coactivo.</li> <li>Gestión de Recursos Físicos</li> <li>Asesoría y verificación del sistema de control interno.</li> <li>Atención al Ciudadano.</li> <li>Gestión de Tecnologías de Información.</li> <li>Gestión Financiera - Portafolio de Inversiones.</li> </ul> <p>Aprobó también auditorías a los proyectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1001 - Caracterización del suelo y formulación de alternativas para la restauración de coberturas y su uso sostenible.</li> <li>5004 - Asesoría, concertación, seguimiento y control para el ordenamiento ambiental territorial</li> </ul> <p>En cumplimiento del proceso sistemático, documentado e independiente para determinar el cumplimiento de los criterios establecidos en los Sistemas de Gestión Ambiental se aprueba la ejecución de las auditorías internas de los SGA Centro Norte y Laboratorio Ambiental.</p> <p>Programa de auditoría 2024</p> <p>Aprobación de la Política de administración de riesgos</p> <p>El Director de Planeación presentó la Política de Administración de Riesgos actualizada para aprobación del Comité. Una vez presentada es aprobada.</p> <p>Política de Administración de Riesgos</p>																										

Figura 8. Evidencia acta de aprobación programa de auditorías 2024

Fuente: aplicativo Daruma

También se evidenció que el programa de auditorías fue enviado a todos los Directores o Jefes de Oficina de la CVC mediante memorando 0120-377502024 del 16 de abril de 2024. Se revisaron tres auditorías realizadas por diferentes auditores líderes:

- Auditoría al proceso Recursos Físicos
- Auditoría al Sistema de Seguridad y Salud en el trabajo
- Auditoría al Sistema de Gestión Ambiental de la DAR Centro Norte.

En todos los casos se evidenció cumplimiento en la realización del plan, lista de chequeo y cumplimiento al flujo para el desarrollo de la auditoría a través del aplicativo Daruma. También se evidenció el cumplimiento del objetivo de las mismas y de los criterios y alcances de auditoría. En uno de los informes de auditoría se observó que el líder de la misma, utilizó un espacio de acuerdo con el auditado y su grupo de trabajo, para aclarar temas que aportan al fortalecimiento del autocontrol.

Se concluye que la aplicación del procedimiento Auditorías Internas es conforme a lo establecido en el mismo. Se deben realizar ajustes mencionados anteriormente en cuanto a la evaluación de las competencias de los auditores.

<b>Análisis de riesgo :</b>	<p>Riesgo: Posibilidad de incumplimiento del auditado con la fecha de auditoría.</p> <p>Acción de Control: Se acuerda la fecha de auditoría con el auditado, enfatizando que, si no puede recibir al equipo auditor en la fecha señalada, lo informe con anterioridad al Líder de auditoría para acordar una nueva fecha.</p> <p>Riesgo: Posibilidad de incumplimiento de los tiempos establecidos para el desarrollo de la auditoría.</p> <p>Acciones de control:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar preguntas concretas tomando como base la lista de chequeo.</li> <li>Se solicita al auditado que disponga del personal requerido para las entrevistas de acuerdo a los temas y tiempos establecidos en el criterio de auditoría y actividades de auditoría.</li> </ul>
<b>Conclusiones, hallazgos y/o recomendaciones :</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cabe anotar que, si las Oportunidades de Mejora que aún continúan abiertas, son identificadas durante la próxima auditoría, podrían llegar a ser reportadas como No Conformidades.</li> <li><b>OPORTUNIDAD DE MEJORA</b> Ajustar el procedimiento Auditorías Internas en cuanto a la evaluación de los auditores indicando si esta va a hacerse anualmente para todos los auditores o se va a hacer después de cada auditoría. También se debe ampliar la especificación del tipo de certificación que se requiere para realizar las auditorías.</li> <li><b>OPORTUNIDAD DE MEJORA QUE QUEDA ABIERTA DE LA AUDITORÍA 2023</b> Actualizar la documentación del proceso.</li> <li><b>OPORTUNIDAD DE MEJORA QUE QUEDA ABIERTA DE LA AUDITORÍA 2023</b> Realizar actividades de asesoría, orientación y brindar recomendaciones frente a la administración del riesgo en coordinación con la segunda línea de defensa (Dirección de Planeación).</li> <li><b>OPORTUNIDAD DE MEJORA QUE QUEDA ABIERTA DE LA AUDITORÍA 2023</b> Realizar un análisis o evaluación de la gestión corporativa frente al manejo de los riesgos, de acuerdo a lo establecido a la Caracterización de procesos</li> <li><b>OPORTUNIDAD DE MEJORA QUE QUEDA ABIERTA DE LA AUDITORÍA 2023</b> Líderar la elaboración y aprobación del documento donde se describan los lineamientos de la política de control interno a cumplir en la Corporación. Pendiente fortalecer este documento para la aprobación al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICC, en cuanto a las líneas de defensa, de acuerdo a lo establecido en el manual operativo MIPG, séptima dimensión.</li> </ul>
<b>Firmas :</b>	ALVARO HERNAN ROLDAN ALVAREZ - Director de Planeación

Firmas	Nombre	Cargo	Fecha
Auditado	ALBERTO ARENAS ALZATE	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditor	MARIA EUGENIA CAMACHO ROJAS	PROFESIONAL ESPECIALIZADO GRUPO GESTIÓN AMBIENTAL Y DE CALIDAD	
Auditado	JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ	JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ( C )	
Cordinador	ALVARO HERNAN ROLDAN ALVAREZ	DIRECTOR DE PLANEACION (C)	
Auditado	CAROLINA ZUÑIGA SALGUERO	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditor	JINETH ALEXIA MURILLO SINISTERRA	PERSONAL DE APOYO GRUPO GESTIÓN AMBIENTAL Y DE CALIDAD	