

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO.....	1
2. ALCANCE	1
3. NORMATIVIDAD	1
4. DEFINICIONES.....	1
5. DIAGRAMA DE FLUJO Y DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	1
5.1. DIAGRAMA DE FLUJO – DEFINICIÓN PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	1
5.2. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES – DEFINICIÓN PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	1
6. DOCUMENTOS DE REFERENCIA	6
7. RIESGOS	6
8. CONTROL DE CAMBIOS.....	6
9. APROBACIÓN	6
10. ANEXOS.....	7

1. OBJETIVO

Diseñar un Plan de Auditoría Interna basado en riesgos que permita evaluar los procesos con mayor impacto para la consecución de los objetivos de la Institución.

2. ALCANCE

El proceso abarca desde la definición de unidades, procesos o cuentas, sujetas a ser auditadas, hasta la elaboración y aprobación del plan anual de auditoría.

3. NORMATIVIDAD

3.1. Lineamiento

- Reglamento de Auditoría Interna
- Código de Ética de Auditoría Interna

4. DEFINICIONES

- **Alta dirección:** Comité Directivo, Comité de Auditoría y Riesgos, Rector, Vicerrectores, Decanos y Directivos de la Universidad.
- **DAI:** Director de Auditoría Interna
- **Materialidad:** Errores u omisiones importantes en la estructura financiera de la compañía, los cuales, de forma individual o acumulada, podrían influir razonablemente en la toma de decisiones de los usuarios de la información.
- **Plan anual de auditoría:** Documento el cual incluye todas aquellas actividades o trabajos que el área de auditoría interna realizará para el siguiente año.
- **Riesgo:** Efecto de la incertidumbre sobre los objetivos. Debemos entender como “efecto” una desviación de algo que se espera, ya sea positivo o negativo. Normalmente el riesgo viene expresado como una combinación de las consecuencias de un evento y la probabilidad de que ocurra. Por “incertidumbre” entendemos el estado de deficiencia de información ligada a la comprensión o conocimiento de un evento, su consecuencia o probabilidad.

5. DIAGRAMA DE FLUJO Y DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

5.1. Diagrama de flujo – Definición plan anual de auditoría



5.2. Descripción de actividades – Definición plan anual de auditoría

ENTRADA	Requerimientos de la alta dirección (Comité Directivo, Comité de Auditoría y Riesgos Rector y Vicerrectores) Análisis del Plan de Desarrollo Integral “PDI” Análisis de EEFF de la Institución Solicitudes de las unidades
---------	---

PROVEEDOR	Dirección de Auditoría Interna
SALIDA	Aprobación del Plan anual de Auditoría
CLIENTE	Unidades Académicas y Administrativas

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SISTEMA	DOCUMENTOS DEL PROCESO	DOCUMENTOS DE SOPORTE
1	<p>Calcular materialidad de auditoría</p> <p>La determinación de la materialidad para toda auditoría se considera una herramienta clave para el auditor en el momento de desarrollar la planeación y ejecución.</p> <p>Debido a que se busca en las labores de auditoría la optimización de recursos y la obtención de una seguridad razonable para la gestión de la misma, en el proceso de determinación y cálculo de la materialidad, el juicio y la experiencia profesional del auditor posee un papel importante, considerando criterios tanto cuantitativos como cualitativos</p> <p>El cálculo de materialidad se realizará basado en el Formato cálculo de materialidad definido para tal fin.</p>	Director de Auditoría Interna		Formato cálculo de materialidad	1. Estados financieros auditados 2. PDI 3. Metodologías para el cálculo de materialidad. 4. Manual de Auditoría Interna
2	<p>Analizar solicitudes recibidas por la alta dirección</p> <p>El Director de Auditoría (DAI), recibirá y analizará todas las solicitudes de trabajos de aseguramiento o consultoría de Auditoría Interna por parte del Comité Directivo, Comité de Auditoría y Riesgos, Rector, Vicerrectores, Decanos y Directivos de la Universidad.</p> <p>Estas solicitudes podrán recibirse ya sea vía telefónica, correo de auditoría (auditoriainterna@uniandes.edu.co) o mediante reuniones sostenidas con el DAI. Una vez recibidas todas las solicitudes se validará su relevancia, nivel de riesgo e importancia.</p>	Director de Auditoría Interna		Formato definición de plan anual de auditoría	
3	<p>Analizar requerimientos regulatorios</p> <p>El DAI en conjunto con los Coordinadores de Auditoría validarán si existen procesos en la Universidad, que estén sujetos a cumplimiento de leyes o regulaciones externas, los cuales deban ser incluidos en el universo de auditoría.</p>	1. Director de Auditoría Interna 2. Coordinadores		Formato definición de plan anual de auditoría	

		<p>La Dirección de Auditoría cuenta con el formato de Auditoría Interna</p> <p>definición de plan anual de auditoría, en el cual se indicarán los siguientes aspectos de los procesos identificados:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Impacto de las leyes o regulaciones aplicada al proceso. ▪ Especificaciones del seguimiento que debe realizar auditoría interna. ▪ Riesgos asociados al proceso. ▪ Calificación del riesgo. ▪ Entidad reguladora. 			
4	Analizar riesgos de alto impacto	<p>El DAI en conjunto con los Coordinadores de Auditoría, con base en el resultado obtenido en los trabajos adelantados en gestión de riesgos, realizará la validación de los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis de la calificación del riesgo residual obtenido, que se encuentre en amenaza o no este situada aún en el entorno de tolerancia al riesgo definido en la Institución. ▪ Planes de acción que se hayan definido para disminuir la calificación del riesgo residual. ▪ Porcentaje de implementación de las acciones. ▪ Razones por parte de auditoría interna para incluir en el plan anual de auditoría. 	<p>1. Director de Auditoría Interna</p> <p>2. Coordinadores de Auditoría Interna</p>		Formato definición de plan anual de auditoría
5	Definir procesos críticos y estratégicos	<p>El DAI deberá realizar un análisis cuantitativo y cualitativo de cada proceso material o relevante identificado, con el objetivo de determinar su inclusión en el Plan anual de auditoría. Para esto se debe realizar el numeral 5 del formato definición del plan anual de auditoría (“Análisis efectuado por el equipo de auditoría”), donde se deberá realizar las siguientes actividades por cada cuenta o proceso:</p> <p>Análisis cuantitativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Importancia monetaria del proceso 	<p>1. Director de auditoría interna</p> <p>2. Coordinadores de auditoría interna</p>		Formato definición de plan anual de auditoría

		<p>(material o inmaterial).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Impacto de las pérdidas financieras. ▪ Volumen de transacciones realizadas. <p>Análisis estratégico:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nivel de afectación sobre los riesgos estratégicos de la institución. ▪ Alineación a los objetivos institucionales establecidos en el Plan de Desarrollo Integral “PDI”. <p>Análisis cualitativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Tipo de proceso. ▪ Tipo Madurez del proceso. ▪ Nivel de automatización. ▪ Nivel de segregación de funciones. ▪ Tiempo transcurrido desde la última auditoría ▪ Valoración otorgada al informe de audi ▪ Regulada ante algún ente o normatividad externa ▪ Nivel de centralización ▪ Complejidad del proceso. ▪ Susceptibilidad a errores o fraude. ▪ Manejo de recursos públicos. ▪ Impacta el plan de estudios del estudia obtención del título. ▪ Afecta el desarrollo profesional del cue docente. ▪ Afectación en la seguridad de las perso 				
6	Asignar recursos	<p>El DAI en conjunto con los Coordinadores de Auditoría, teniendo en cuenta los recursos disponibles y los procesos críticos y estratégicos definidos, considerará para cada proceso los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Disponibilidad de los recursos. ▪ Personal responsable e idóneo. ▪ Necesidad de contratar auditorías externas. <p>Para la asignación de responsables se tendrán en cuenta los siguientes criterios:</p>	<p>1. Director de auditoría interna</p> <p>2. Coordinadores de auditoría interna</p>		Formato definición de plan anual de auditoría	

		<ul style="list-style-type: none"> Conocimiento del proceso. Aptitudes profesionales. Auditorías realizadas en años anteriores. 				
7	Definir Plan anual de auditoría	<p>El DAI en conjunto con los Coordinadores de Auditoría, una vez realizados los análisis anteriores (solicitudes recibidas, requerimientos regulatorias y riesgos de alto impacto), realizarán un listado y cronograma general de todos los procesos o cuentas que serán incluidos en el plan anual de auditoría.</p> <p>De lo anterior se deberán establecer los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Proceso a ser auditado Tipo de auditoría Unidad o dependencia Responsable o dueño del proceso Objetivo y alcance de la auditoría Auditor asignado Fechas de inicio y fin de la auditoría Criterios u observaciones relevantes establecidas por el DAI. 	<p>1. Director de auditoría interna</p> <p>2. Coordinadores de auditoría interna</p>		<p>1. Formato definición de plan anual de auditoría</p> <p>2. Cronograma plan anual de auditoría</p>	
8	Revisar plan anual de auditoría	<p>El Plan anual de auditoría tendrá una primera revisión del Rector de la Universidad, quien validará que los procesos, alcances, responsables y tiempos sean adecuados y pertinentes.</p>	Rector		<p>1. Formato definición de plan anual de auditoría</p> <p>2. Cronograma plan anual de auditoría</p>	
9	Aprobar plan anual de auditoría (si aplica)	<p>El Plan anual de auditoría debe ser revisado por el Comité de Auditoría y Riesgos, quienes validarán que los procesos a evaluar y los tiempos establecidos sean adecuados y justificados, para su posterior aprobación.</p>	Comité de Auditoría y Riesgos		<p>1. Formato definición de plan anual de auditoría</p> <p>2. Cronograma plan anual de auditoría</p>	
10	Realizar ajustes al plan anual de auditoría	<p>En los casos en que el Rector o el Comité de Auditoría y Riesgos de la Universidad, realicen recomendación sobre el plan anual presentado, el DAI deberá realizar las modificaciones pertinentes.</p>	Director de Auditoría Interna		<p>1. Formato definición de plan anual de auditoría</p>	

2.
Cronograma
plan anual de
auditoría

6. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

INTERNOS (Cadena de Valor)	EXTERNOS (Unidad académica, administrativa, entidad)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manual de auditoría interna ▪ Formato definición de plan anual de auditoría ▪ Cronograma plan anual de auditoría. ▪ Formato cálculo de materialidad 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Marco internacional para la Práctica Profesional "MIPP". ▪ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway "COSO" ▪ ISO31000:2018 ▪ COBIT 2019

7. RIESGOS

RIESGO	CAUSAS O FUENTES DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	CONTROLES	RESPONSABLE DE LOS CONTROLES
No identificar procesos críticos que requieran monitoreo	1. No realizar una adecuada estructuración del plan anual de auditoría. 2. Inadecuada estimación de la materialidad. 3. No establecer criterios cualitativos apropiados. 4. No alienar la estrategia Institucional con el plan anual de auditoría.	Moderado (Probabilidad 2 – Impacto 3)	1. Anualmente el Director de auditoría interna estructura el plan anual de auditoría con base en un análisis de criterios cuantitativos y cualitativos, lo que permite establecer un universo de procesos auditables apropiado.	Director de Auditoría

8. CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	ACTUALIZACIÓN	FECHA
0	Elaboración	26/04/2021
	Publicación	02/05/2022
1		

9. APROBACIÓN

NOMBRE	CARGO	FECHA
Elaboró	Analista de Auditoría	26/04/2021

MACROPROCESO
Gobierno y Gestión

NIVEL 1
Aseguramiento y control

NIVEL 2
Aseguramiento y auditoría interna

Revisó	Yenny Valderrama	Coordinador Auditoría	17/11/2021
	Adrián Gómez	Auditor de Sistemas	17/11/2021
	Hanny Morales	Analista de Auditoría Regalías	17/11/2021
	Willington E. Valencia Ciro	Analista de Auditoría	17/11/2021
	Omar David Parada Chacón	Analista de Planeación	17/11/2021
Aprobó	Jorge Charry	Director Auditoría	21/04/2022

10. ANEXOS

- Formato definición plan anual de auditoría
- Cronograma plan anual de auditoría
- Formato cálculo de materialidad