

|                                                                                   |                                                                                                                           |                       |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | OFICINA DE CONTROL INTERNO                                                                                                |                       |  |
|                                                                                   | PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL<br>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE<br>FORMATO DE REGISTRO<br>PLAN ANUAL DE AUDITORIA |                       |                                                                                     |
| Versión: 01                                                                       | Emisión y vigencia: 22-02-2018                                                                                            | Código: REG-EV-EI-002 | Página 1 de 13                                                                      |

## PLAN ANUAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2019

### 1. INTRODUCCIÓN

Para la vigencia 2019, la oficina de Control Interno, ha elaborado el presente Programa Anual de Auditoria, considerando lo establecido en las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor Interno de IDERMETA, como guías para el ejercicio de la auditoría interna.

El Programa Anual de Auditoria 2019, se establece teniendo como referente el universo auditable, los resultados del programa anual de auditoría 2018, las Informaciones o solicitudes quejas o reclamos, presentados por la ciudadanía, el tiempo transcurrido desde la última auditoría y sus resultados, los resultados de las auditorias anteriores, los planes de mejoramiento vigentes, los mapas de riesgo institucional y de corrupción, el nivel de riesgo o de importancia del proceso y los resultados del seguimiento a las auditorias anteriores.

En el Programa Anual de Auditoria de la vigencia 2019, se incluye como actividades a desarrollar por la OCI, auditorias a los procesos misional y gestión contractual y gestión financiera; el cumplimiento de los roles asignados por la Ley y la jurisprudencia constitucional; la atención de PQRS; asesorar y apoyar a las dependencias y/o procesos de la Entidad en la definición, implementación, evaluación y mejoramiento del MIPG; verificar las actividades planificadas y sistémicas que debe realizar el Instituto en cumplimiento de la normatividad legal vigente y realizar arqueos a las cajas menores constituidas en el Instituto y presentar los informes de ley que requieran las autoridades de control y entes públicos de acuerdo a la Ley y demás normas vigentes, así como la atención de los requerimientos de los Entes externos.

### 2. MISION DE LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO DE IDERMETA

La Oficina Asesora de Control Interno de IDERMETA, verificara que todas las actividades, operaciones y actuaciones de la Entidad se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas u objetivos previstos y los principios que rigen la función administrativa en procura de una cultura de autocontrol en beneficio del ciudadano.

### 3. VISION

Ser reconocida a nivel departamental como la OCI líder en cumplimiento de los roles

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 2 de 13</b>                                                               |

de: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control y en la realización de auditorías que contribuyan al mejoramiento continuo del Instituto de Deporte y Recreación del Meta - IDERMETA.

#### **4. OBJETIVOS**

1. Ayudar a IDERMETA a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, riesgos y gobierno;
2. Evaluar de manera objetiva, sistemática, autónoma e independiente el SCI, el cumplimiento del plan de acción de la entidad en atención a los objetivos previstos, la política y procedimientos de la administración del riesgo, los resultados de las auditorías previas y el cumplimiento de los planes de mejoramiento, plan anticorrupción y atención al ciudadano, además realizar seguimientos e informes de Ley y actividades de aseguramiento y consultoría basados en el riesgo y enfocados hacia la prevención, proponiendo acciones y recomendaciones que contribuyan al mejoramiento del SCI;
3. Relacionar de manera ordenada las actividades de aseguramiento y consulta que realizará la OCI, para agregar valor y mejorar las operaciones de IDERMETA; ayudando a cumplir sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y buscar la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno;
4. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
5. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
6. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
7. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
8. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 3 de 13</b>                                                               |

sus objetivos;

9. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;

10. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características;

11. Emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de la información o sobre la corrección de las actividades y operaciones de IDERMETA.

## 5. UNIVERSO AUDITABLE

### 5.1. PLAN DE DESARROLLO

5.1.1. Programa 1: fortalecimiento institucional para el Deporte

5.1.2. Programa 2: competitividad del deporte metense

5.1.3. Programa 3: masificación deportiva en el Meta

### 5.2. PROCESOS INSTITUCIONALES

#### 5.2.1. Proceso Direccionamiento Estratégico

5.2.1.1. Gestión de Planeación

5.2.1.2. Gestión de Proyectos

5.2.1.3. Sistemas de Información

5.2.1.4. Evaluación Institucional

#### 5.2.2 Procesos de Apoyo

5.2.2.1. Gestión del Talento Humano

5.2.2.2. Gestión de Recursos físicos

5.2.2.3. Gestión Financiera – Contabilidad, Tesorería y Presupuesto

5.2.2.4. Comunicación Institucional

5.2.2.5. Gestión Jurídica

5.2.2.6. Gestión Contractual

5.2.2.7. Administración de Escenarios Deportivos y Recreativos

5.2.2.8. Gestión Documental

5.2.2.9. Proceso Disciplinario

5.2.2.10. Cobro Coactivo

5.2.2.11. Seguridad de la Información

5.2.2.12. Atención al Ciudadano

NIT. 822002510-6

Sede Administrativa Villa Olímpica

Carrera 16 N°24-03 Barrio Olímpico Popular

Teléfonos: 6701469-6701465 V/cio (Meta)

Página Web: [www.idermeta.gov.co](http://www.idermeta.gov.co)

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 4 de 13</b>                                                               |

### 5.2.3. **Proceso Misional**

2.3.1. Proceso de Educación Física

5.2.3.2. Proceso de Recreación

5.2.3.3. Proceso de Aprovechamiento del Tiempo Libre

### 5.2.4. **Proceso de Evaluación Independiente**

El universo auditable está conformado por veintiséis (26) unidades auditables

## 6. ROLES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

En cumplimiento del Decreto 1083 de 2015, artículo **2.2.21.5.3** y la **sentencia de la Corte Constitucional C-103 de 2015**, desarrollara los siguientes roles:

**6.1. Liderazgo estratégico:** La OCI promoverá el mejoramiento continuo de los procesos de la Entidad asesorando a la Alta Dirección, brindando soporte estratégico para la toma de decisiones del nominador y del representante legal, en la búsqueda del cumplimiento de los objetivos y los propósitos institucionales.

**6.2 Evaluación y Seguimiento a la Gestión Institucional:** Para el cumplimiento de este propósito la OCI debe emitir un juicio profesional acerca del grado de eficiencia y eficacia de la gestión de la entidad, para asegurar el adecuado cumplimiento de los fines institucionales.

**6.3. Evaluación de la gestión del riesgo:** la OCI debe estar en capacidad de asesorar y capacitar a la alta dirección y a los líderes de los procesos en la metodología para su gestión, y verificará que los controles existentes sean efectivos para minimizar la probabilidad e impacto de la ocurrencia de los mismos.

**6.4. Relación con entes externos de control:** La OCI sirve como puente entre los entes externos y la entidad misma, con el fin de facilitar el flujo de información con dichos organismos teniendo en cuenta el amplio conocimiento que ésta unidad tiene de la organización. 4. Evaluación y Seguimiento. Su propósito es facilitar el cumplimiento de las exigencias de Ley o las solicitudes formales realizadas por los entes externos.

**6.5. Enfoque hacia la prevención:** en el cumplimiento de este rol la OCI tiene como objetivo elaborar y construir herramientas e instrumentos orientados a sensibilizar e interiorizar el ejercicio del autocontrol y la autoevaluación, como un hábito de mejoramiento personal y organizacional.

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 5 de 13</b>                                                               |

**6.6. Función de Advertencia:** Este es un nuevo rol según la Sentencia de la Corte Constitucional **C-103/15** en el numeral 22 ...*“mecanismos de control interno, de naturaleza previa y administrativa”*... y la Circular 01 del 2015 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno de las entidades del orden Nacional y Territorial del 09 de julio de 2015, en la que se establece que las oficinas de control interno tienen el rol de advertir sobre las distintas situaciones generadoras de riesgos que comprometan el patrimonio público en beneficio de la Entidad en emitir alertas oportunas.

## **7. AUDITORIAS EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2018**

La Oficina de Control Interno de Idermeta, desarrollo de las funciones asignadas por la Ley 87 de 1993, practico durante la vigencia de 2018, dentro del plan anual de auditoría los siguientes procesos de Evaluación Independiente: Auditoria al Proceso de planeación y asuntos administrativos y auditoria al Proceso de recursos físicos – almacén y seguimiento a las auditorias de vigencias anteriores de la Contraloría departamental del Meta y de las auditorias de la Oficina de Control Interno.

## **8. AUDITORIAS Y ACTIVIDADES PROGRAMADAS PARA LA VIGENCIA 2019**

### **8.1. Auditorias:**

- 8.1.1. Gestión Financiera
- 8.1.2. Proceso Misional
- 8.1.3. Proceso de Medicina Deportiva y Ciencias Aplicadas
- 8.1.4. Gestión Contractual

La programación de estas auditorías se fundamenta la necesidad de realizar una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar el alcance de los objetivos, mediante un enfoque sistémico y disciplinado para mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y direccionamiento estratégico.

### **8.1.1. Proceso de Gestión financiera**

La auditoria programada al proceso de gestión financiera, se edifica como un mecanismo de control que permite conocer el estado actual del sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando las acciones de registro y control de los recursos fiscales del Instituto y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas.

Verificando los antecedentes de auditorías anteriores del proceso de Gestión financiera, no se encuentran evidencias de auditorías a este proceso en las vigencias,

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 6 de 13</b>                                                               |

2018, 2017, y 2016, por lo cual, se encuentra justificación en la importancia del proceso como proceso de apoyo fundamental para el funcionamiento del instituto y su estabilidad fiscal y en el tiempo transcurrido desde la última auditoría al proceso en cuestión.

Para el desarrollo de esta auditoría en particular, se requiere por parte de la dirección del Instituto y de la Subdirección Administrativa y financiera, el fortalecimiento del recurso humano de la Oficina de Control Interno, con un funcionario o contratista con capacidad de sustentar conceptos económicos, administrativos, contables, informáticos, que exprese la opinión sobre la información financiera y el aseguramiento de la información, a través de técnicas y métodos de auditoría desarrollados manera integral, identificando plenamente el proceso de actuación, en donde la planeación, la organización, la dirección y el control, desempeñan un papel predominante en actividades desarrolladas, especialmente para el presente proceso por un profesional contador, contador público o economista.

#### **8.1.2. Proceso Misional**

El proceso misional del Instituto de Deporte y Recreación del Meta, es el pilar fundamental, la razón de la existencia del Instituto de deportes, y en los logros de los deportistas que representan las distintas disciplinas deportivas en los niveles municipal, departamental, nacional o internacional, la concreción de un esfuerzo que permite visualizar el aprovechamiento de los recursos destinados al deporte en los procesos de educación física, de recreación y de aprovechamiento del tiempo libre. Razón por la cual esta auditoría representa un alto valor para el Instituto de Deportes y Recreación del Meta.

Las auditorías realizadas en las vigencias anteriores, 2018, 2017, y 2016, han cubierto otras áreas diferentes al proceso misional, razón por la cual, en la presente anualidad, se tiene en cuenta este proceso dentro del Plan Anual de Auditoría, adicionalmente se suma la importancia de este proceso como mecanismo de inclusión social y construcción de paz.

#### **8.1.3. Proceso de Medicina deportiva y Ciencias Aplicadas**

La auditoria programada al proceso de Medicina Deportiva y Ciencias Aplicadas, reviste importancia en cuanto este proceso es el fundamento científico para el desarrollo del deporte en todas sus modalidades y especialidades.

El Departamento del Meta ha invertido sendos recursos en tecnología de punta, para el funcionamiento de este proceso, sin embargo desde la perspectiva del control

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 7 de 13</b>                                                               |

interno este proceso no presenta evidencias de auditorías anteriores, solo se evidencia un proceso de auditoria de equipos médicos realizado en septiembre veintiocho (28) del año 2017, el cual presenta uno hallazgos, sin que se hubiere presentado plan de mejoramiento a los hallazgos de auditoría, razón por la cual, se sustenta la necesidad de realizar la presente auditoria.

#### **8.1.4. Gestión Contractual**

La importancia del proceso de la contratación estatal en el Instituto de Deporte y Recreación del Meta, como proceso de apoyo es fundamental para que se concreten los fines del Estado: reconocidos en el artículo segundo de la Constitución Política de Colombia de 1991, de servir a la comunidad promover a la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes, así como facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación.

Para el cumplimiento de estos fines la Entidad debe adquirir bienes y servicios que satisfagan las necesidades de funcionamiento y de inversión social. Así las cosas, en cada vigencia el Instituto recurre a particulares para satisfacer eficientemente los servicios y bienes que demanda la ciudadanía y en lo cual invierte cerca del 70% de su presupuesto.

La ultima auditoria al proceso de contratación se realizó el 26 de diciembre de 2017, sin que se hubiera presentado plan de mejoramiento a las observaciones realizadas por la auditoria, razón de más para la realización de la auditoria propuesta.

#### **8.2. Actividades de aseguramiento**

Se verificaran las actividades planificadas y sistémicas que debe realizar el Instituto en cumplimiento de la normatividad legal vigente.

#### **8.3. Otras acciones:**

Arqueos, atención de quejas, asesorías y otros:

En relación a los arqueos se tiene previsto realizar dos (2) arqueos de cajas menores para la vigencia 2019.

Las quejas, reclamos y solicitudes presentadas a esta Oficina de Control Interno serán atendidos en el orden que sean presentadas y dentro de los términos previstos en la ley.

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                     |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL</b><br><b>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE</b><br><b>FORMATO DE REGISTRO</b><br><b>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                                                 | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 8 de 13</b>                                                               |

Las asesorías que por disposición legal debe prestar la Oficina de Control Interno se realizarán de acuerdo con las solicitudes que cada dependencia del Instituto presente a la Oficina de Control Interno.

## 9. RECURSOS Y REQUERIMIENTOS

El Plan Estratégico 2019, de la Oficina de Control Interno, tiene previstos los siguientes recursos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos en el presente documento:

### 9.1. Recursos Humanos:

- Jefe de Oficina - profesional abogado - Jefe de la oficina de control interno.
- Auditor – Uno (1) – Pendiente de contratación.

### 9.2. Recursos financieros:

La oficina de control interno no tiene presupuesto asignado.

### 9.3. Recursos técnicos e informáticos:

- Un (1) computador de escritorio, dotado con software Windows 7 y office.

### 9.4. Recursos logísticos

Para el cumplimiento de los objetivos planteados en el presente programa anual se requieren los siguientes elementos:

- una impresora
- tóner para la misma
- Licencia de antivirus para Windows
- Útiles de escritorio y papelería.

## 10. LIMITANTES

El propósito de las actuaciones de la Oficina de Control Interno es la promoción de la transparencia mediante la presentación de informes independientes sobre la gestión de los recursos públicos y para que esta gestión se desarrolle de conformidad con las normas y disposiciones vigentes. Los aportes de la OCI al mejoramiento de la gestión pública implican informar sobre las desviaciones e incumplimientos de las disposiciones vigentes, para la adopción de planes y medidas de mejora y las desviaciones al cumplimiento de las normas legales o administrativas aplicables a la Entidad. Sin embargo, como todo trabajo, tiene sus limitaciones debemos distinguir aquellas inherentes a la auditoría, y por tanto inevitables, de las que son limitaciones al alcance y por tanto pueden ser evitables o subsanables.

Entre las limitaciones al alcance del proceso de auditoría se pueden encontrar la limitación de los recursos técnicos de hardware, software; recursos humanos limitados; y deficiencia de recursos físicos, así como, la cercanía a otros procesos o imposibilidad de tomar contacto real en un momento crítico de una determinada área.

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                     |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                   |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL<br/>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE<br/>FORMATO DE REGISTRO<br/>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                               | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 9 de 13</b>                                                               |

### 11. CRONOGRAMA DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2019

| TITULO DE LA AUDITORIA                                                                 | PROCESOS    |          |       |                          | TIEMPO       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           | LIDER DE PROCESO                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|-------|--------------------------|--------------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                        | Estratégico | Misional | Apoyo | Evaluación y seguimiento | Enero        | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |                                                                                                                                        |
| AUDITORIAS A PROCESOS                                                                  |             |          |       |                          |              |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                                                                                                                                        |
| Proceso Misional                                                                       |             | X        |       |                          |              |         |       |       |      |       |       |        |            | X       | X         | X         | Sub director Técnico                                                                                                                   |
| Gestión Financiera                                                                     |             |          | X     |                          |              |         |       |       |      |       | X     | X      | X          |         |           |           | Sub director Administrativo                                                                                                            |
| Medicina deportiva y ciencias Aplicadas                                                |             | X        |       |                          |              |         |       | X     | X    | X     |       |        |            |         |           |           | Subdirector Técnico MD                                                                                                                 |
| Gestión Contractual vigencia 2018                                                      |             |          | X     |                          | X            | X       | X     |       |      |       |       |        |            |         |           |           | Jefe de Planeación y Asuntos Administrat.                                                                                              |
| AUDITORIAS ESPECIALES                                                                  |             |          |       |                          |              |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                                                                                                                                        |
|                                                                                        |             |          |       |                          |              |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                                                                                                                                        |
| INFORMES DE LEY                                                                        |             |          |       |                          | PERIODICIDAD |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           | LEY O DECRETO                                                                                                                          |
| Informe ejecutivo anual – Evaluación del SCI de cada vigencia.                         |             |          |       |                          |              | 28      |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           | Decreto 1499 de 2017                                                                                                                   |
| Informe Pormenorizado de C. I.                                                         |             |          |       |                          |              |         | 12    |       |      |       | 12    |        |            |         | 12        |           | Ley 1474 de 2011, art 9.                                                                                                               |
| Informe de seguimiento las estrategias del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano |             |          |       |                          |              | 10      |       |       | 10   |       |       |        | 10         |         |           |           | Ley 1474 de 2011 art. 73, 76. Decretos 2482 y 2641 2012 y el Documento CONPES de Rendición de Cuentas 3654 de 2010.                    |
| Informe de Austeridad del Gasto                                                        |             |          |       |                          | X            |         |       | X     |      |       | X     |        |            | X       |           |           | Decretos N° 1737 de 1998 y 984 de 2012 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016. Decreto 984 de 2012                      |
| Informe de evaluación Institucional por dependencias                                   |             |          |       |                          | X            |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           | Ley 909 de 2004. Decreto 1227 de 2005 Art. 39. Circular 04 2005 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno |
| Informe Control Interno Contable                                                       |             |          |       |                          |              | 28      |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           | Decreto 943 de 2014 y Resolución 354 de 2007, art. 5°. Anual a más tardar el 28 de febrero de cada vigencia                            |
| Informe de Avance Plan de Mejoramiento                                                 |             |          |       |                          |              | X       |       |       |      | X     |       |        |            | X       |           |           | Ley 87 de 1993 y 1499 de 2017                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                     |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                   |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL<br/>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE<br/>FORMATO DE REGISTRO<br/>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                               | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 10 de 13</b>                                                              |

|                                                                                                |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   |                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---|----|---|---|---|----|----|---|---|---|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Informe PQRS                                                                                   |  |  |  |  |   | 12 |   |   |   | 12 |    |   |   |   |   |   | Ley 1712 de 2014. Ley 1474 de 2011, art. 76. Constitución Política, art. 23                                                                                             |
| Informe avance al plan de mejoramiento                                                         |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   | Directiva Presidencial No. 03 del 3 de abril de 2012.<br>SEMESTRAL Dentro de los quince (15) días hábiles, contados a partir del recibo del informe de auditoría final. |
| Informe Derechos de Autor Software                                                             |  |  |  |  |   | 16 |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   | Directiva Presidencial 02 de 2002.                                                                                                                                      |
| Informe de Seguimiento al Plan Anual de Adquisiciones                                          |  |  |  |  | X |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   | X | Decreto 1537 de 2001Y en Desarrollo de su Rol como Evaluador Independiente.                                                                                             |
| Informe de Seguimiento al Plan de Acción Institucional                                         |  |  |  |  | X |    |   |   |   |    |    |   |   |   | X |   | Ley 1474 de 2011                                                                                                                                                        |
| Informe de Seguimiento a la relación de acreencias a favor de la entidad pendientes de pago    |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    | 10 |   |   |   |   |   | Ley 716 de 2001 Parágrafo 3 Decreto 3361 de 2004, art. 4°. Ley 901 de 2004. (Modifica parcialmente Ley 716 de 2001)                                                     |
| Informe de Seguimiento a las Funciones del Comité de Conciliaciones                            |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    | X  |   |   |   |   | X | Ley 678 de 2001. Decreto 1214 de 2000. Decreto 2097 de 2002<br>Decreto 1716 de 2009 art. 30, decreto 648 DE 2017, art 26, Parágrafo único                               |
| Seguimiento a la Valoración de nuevos Pasivos contingentes y la Actividad Litigiosa del Estado |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   | Ley 819 de julio 9 de 2003. Directiva Presidencial No. 01 de marzo 30 de 2004.<br><b>Si se requiere</b>                                                                 |
| Seguimiento a Informe sobre convenios de Cooperación                                           |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   | Decreto 1738 de 1998 Art. 1° del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.<br><b>Si se realizan</b>                                                                     |
| Seguimiento a los contratos colgados en la plataforma del SECOP                                |  |  |  |  | X | X  | X | X | X | X  | X  | X | X | X | X | X | Ley 1150 del 16 de julio del 2007, art 3. Decreto 066 de 2008 art 8. Decreto Ley 019 de 2012 Art. 223<br>Decreto 734 de 2012 Artículo 2.2.5                             |
| Acta de cierre presupuestal                                                                    |  |  |  |  | X |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   | Una vez al año                                                                                                                                                          |
| <b>ASISTENCIA A COMITES INSTITUCIONALES E INTERINSTITUCIONALES</b>                             |  |  |  |  |   |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   |   |                                                                                                                                                                         |
| Comité Institucional de Coordinación de Control Interno                                        |  |  |  |  | X |    |   |   |   |    |    |   |   |   |   | X | El Comité se reunirá como mínimo dos (2) veces en el año 2 veces al año. Decreto 648 de 2017. Art 4°                                                                    |
| Comité Institucional de Gestión y Desempeño                                                    |  |  |  |  | X |    |   | X |   |    | X  |   |   |   |   | X | Cada tres meses y esporádicamente cada vez que se requiera 648 de 2017                                                                                                  |

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                     |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                   |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL<br/>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE<br/>FORMATO DE REGISTRO<br/>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                               | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 11 de 13</b>                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Comité de Conciliación y Defensa Judicial                                                                                                                                                                        |  |  |  |  | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X  | X  | X  | Ley 446 de 1998, Decreto 1716 de 2009 y Decreto 1069 de 2015, art. 2.2.4.3.1.2.3. Decreto 1069 de 2015, art. 2.2.4.3.1.2.4. se debe reunir "no menos de dos veces al mes" |
| <b>ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO</b>                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
| La asesoría y Acompañamiento se realizara por demanda de la Dirección General, de la Oficina de Planeación y Asuntos Administrativos o de las Subdirecciones o a solicitud de los funcionarios que la requieran. |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
| <b>JORNADAS DE CAPACITACION</b>                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
| Inducción                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
| Reinducción                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
| Capacitación Institucional                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | 1. Tema Administrativo<br>2. Tema Disciplinario                                                                                                                           |
| Capacitación Interinstitucional                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
| <b>FOMENTO DE LA CULTURA DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                          |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |   |   |   | X |   |   |   |   | X |    |    |    | Dos(2) Actividades                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Meses del año                                                                                                                                                             |

## 12. INDICADORES DE GESTION

La gestión pública orientada a resultados exige a las entidades desarrollar, adoptar, aplicar y fortalecer los mecanismos que permitan medir los programas y proyectos desarrollados, a través de sus diferentes instancias administrativas y son los indicadores de gestión o desempeño las herramientas fundamentales de evaluación administrativa y de control de la gestión de las entidades públicas, siendo de fundamental importancia su eficiencia y eficacia en el desempeño y la mejora continua de las instituciones públicas, para la evaluación del desempeño del presente plan de auditoría 2019, se tienen como referentes los siguientes indicadores de gestión: Indicador 1: Nivel de cumplimiento en las auditorías internas programadas para la vigencia 2019; Indicador 2: Acompañamiento y asesoría; Indicador 3: Cumplimiento – Control de la gestión informes; Indicador 4: Cumplimiento control de la gestión PQR; Indicador 5: Cumplimiento control de la gestión auditorías anteriores; Indicador 6: Cumplimiento – Control de la gestión arqueos.

|                                                                                   |                                                                                                                           |                       |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | OFICINA DE CONTROL INTERNO                                                                                                |                       |  |
|                                                                                   | PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL<br>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE<br>FORMATO DE REGISTRO<br>PLAN ANUAL DE AUDITORIA |                       |                                                                                     |
| Versión: 01                                                                       | Emisión y vigencia: 22-02-2018                                                                                            | Código: REG-EV-EI-002 | Página 12 de 13                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROCESO: CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                |
| <b>OBJETIVO DEL PROCESO (SGC):</b> Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros. |
| <b>Objetivo del indicador:</b> Verificar el cumplimiento del Plan Anual de auditoría de la vigencia 2019.                                                                                      |
| <b>RESPONSABLE DE RECOPIRAR LA INFORMACIÓN:</b> Oficina de control interno                                                                                                                     |
| <b>RESPONSABLE DE ANALIZAR LA INFORMACIÓN:</b> Oficina de control interno                                                                                                                      |
| <b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Nivel de cumplimiento en las auditorías internas programadas. Indicador de cumplimiento.                                                                          |
| <b>FÓRMULA PARA EL CÁLCULO:</b> Numero de auditorías internas efectivamente realizadas sobre número de auditorías incluidas en el Plan de Acción de la vigencia 2018                           |
| <b>TIPO DE INDICADOR :</b> Eficacia                                                                                                                                                            |
| <b>DESCRIPCIÓN:</b> Es un indicador que nos muestra el porcentaje de cumplimiento del Plan de Acción en relación con las auditorías internas planeadas respecto a su ejecución.                |
| <b>META:</b> 90%                                                                                                                                                                               |
| <b>UMBRAL (FACTOR DE ÉXITO):</b> 100%                                                                                                                                                          |
| <b>PERIODICIDAD:</b> anual                                                                                                                                                                     |

### 12.1. Indicador 1: Nivel de Cumplimiento en las Auditorías Internas Programadas= AI

$$AI = \frac{\text{Numero de AIP realizados}}{\text{Numero de AI Programadas}} \times 100$$

### 12.2. Indicador 2: Asesoría y Acompañamiento = AA

$$AA = \frac{\text{Numero de AA realizados}}{\text{Numero de AA solicitados}} \times 100$$

### 12.3. Indicador 3: Control de la Gestión Informes =CGI

$$CGI = \frac{\text{Numero de CGI realizados}}{\text{Numero de CGI Programados}} \times 100$$

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                     |                              |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>IDERMETA</b><br><small>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL META</small> | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                   |                              |  |
|                                                                                                                                                                                 | <b>PROCESO EVALUACION INSTITUCIONAL<br/>SUBPROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE<br/>FORMATO DE REGISTRO<br/>PLAN ANUAL DE AUDITORIA</b> |                              |                                                                                     |
| <b>Versión: 01</b>                                                                                                                                                              | <b>Emisión y vigencia: 22-02-2018</b>                                                                                               | <b>Código: REG-EV-EI-002</b> | <b>Página 13 de 13</b>                                                              |

#### 12.4. Indicador 4: Control de la Gestión PQRSD =

$$\text{CG PQRSD} = \frac{\text{Numero de CGI realizados}}{\text{Numero de CGI Programados}} \times 100$$

#### 12.5. Indicador 5: Control de la Gestión Auditorías Anteriores

$$\text{CG AA} = \frac{\text{Numero de CGI realizados}}{\text{Numero de CGI Programados}} \times 100$$

#### 12.6. Indicador 6: Control de la Gestión Arqueos Caja Menor Resultados obtenidos en el año

$$\text{CG Arqueos} = \frac{\text{Numero de Arqueos realizados}}{\text{Numero de Arqueos Programados}} \times 100$$

| Año  | Mes | Valor |
|------|-----|-------|
| 2019 |     |       |
| 2019 |     |       |
| 2019 |     |       |

| Niveles de medición |                |              |                  |
|---------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>MALO</b>         | <b>REGULAR</b> | <b>BUENO</b> | <b>EXCELENTE</b> |
| MENOSDE<br>40%      | 40% - 79%      | 80% - 90%    | 91% -100%        |

|                                    |                                        |              |
|------------------------------------|----------------------------------------|--------------|
| <b>Víctor Alfonso Novoa Bernal</b> | <b>Jefe Oficina de Control Interno</b> |              |
| <b>Elabora y Proyecto</b>          | <b>Cargo</b>                           | <b>FIRMA</b> |

Aprobado: Comité institucional de coordinación de control interno según acta de fecha