

**PLAN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
2018**

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

Equipo:

JUAN GUILLERMO AGUDELO ARANGO
Director Operativo de Control Interno

MARYSOL VARELA RUEDA
Profesional Control Interno

CLARA ENITH GUTIÉRREZ LÓPEZ
Profesional Control Interno

**Medellín
Febrero de 2018**

Contenido

PRESENTACIÓN	4
1. OBJETIVOS	5
1.1 OBJETIVO GENERAL	5
1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
2. ALCANCE	5
2.1 ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD	6
Para realizar este análisis se consideran los siguientes aspectos:	6
3. RECURSOS EXISTENTES PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	7
4. FUENTES DE INFORMACIÓN	7
5. RIESGOS ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA	8
6. PRIORIZACIÓN DE LAS UNIDADES AUDITABLES	8
6.1 CRITERIOS PARA EL ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD	8
Tomados Manual de Auditoría Interna para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.	8
6.2 CALIFICACIÓN DE LA VULNERABILIDAD	9
6.3 RIESGOS ESTRATÉGICOS	10
6.4 RESULTADO DEL ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD	11
Fuente: Elaboró Dirección Control interno	12
7. DESCRIPCIÓN DE UNIDADES AUDITABLES/RECURSOS	13
7.1 AUDITORÍAS BASADAS EN RIESGOS	13
Proceso gestión de seguridad y salud en el trabajo - SG – SST (**)	15
7.2 AUDITORÍAS LEGALES (EVALUACIONES DE ACUERDO A REQUISITOS NORMATIVOS)	15
8. PROGRAMA DE AUDITORÍAS 2018	17

LISTA DE TABLAS

TABLA 1: ASPECTOS INTERNOS Y EXTERNOS A CONSIDERAR EN ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD.....	6
TABLA 2: CRITERIOS PARA EL ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD.....	8
TABLA 3: PONDERACIÓN DE LA VULNERABILIDAD.....	9
TABLA 4: RIESGOS ESTRATÉGICOS.....	10
TABLA 5: RESULTADO DEL ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD.....	12
TABLA 6: UNIDADES AUDITABLES Y RECURSOS.....	13
TABLA 7: AUDITORÍAS LEGALES.....	15
TABLA 8: AUDITORÍAS LEGALES Y RECURSOS.....	17

PRESENTACIÓN

El Plan General de Auditoría que contiene este documento fue construido por el equipo de trabajo de la Oficina de Control Interno de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, con la participación de la Alta Dirección de la Institución al identificar las expectativas frente al ejercicio de auditoría para la vigencia 2018. El mismo, tiene como propósito fundamental constituirse en la carta de navegación de la Institución en el desarrollo de la actividad de auditoría interna, con miras a fortalecer el ambiente de control al interior de la Entidad y propiciar una cultura organizacional orientada siempre al mejoramiento continuo en su gestión.

El plan de auditoría está conformado por las auditorías legales, que son aquellas que por disposición legal deben realizar las Oficinas de Control Interno de las entidades públicas en nuestro país; y las auditorías basadas en riesgos, las cuales se priorizan de acuerdo al análisis de vulnerabilidad que se lleva a cabo año tras año por parte de la Dirección de Control Interno de La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, para las diferentes unidades auditables que se tienen definidas al interior de la Entidad.

Los mecanismos mediante los cuales se priorizaron y calificaron las unidades auditables fueron diseñados por esta dependencia para la Institución, observando el marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, de acuerdo a las exigencias normativas actuales, tales como el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y el Modelo Estándar de Control Interno versión 2017, entre otras.

Finalmente, esperamos que este plan de auditoría, les permita a los responsables de los diferentes procesos al interior de la Institución considerarlo en su plan de acción 2018, teniendo como premisa fundamental que la actividad de auditoría está en procura de generar valor a la Institución y de contribuir al mejoramiento continuo de su gestión.

1. OBJETIVOS

1.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar auditorías internas a las unidades auditables de la Institución que se determinan en el plan general de auditoría 2018, partiendo de la valoración de riesgos y haciendo énfasis en la efectividad de los controles asociados a dichos riesgos, con el fin de que se puedan implementar acciones que generen valor y contribuyan al logro de los objetivos estratégicos de la Institución.

1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Contribuir al mejoramiento continuo de las diferentes unidades auditables a ser evaluadas durante la vigencia 2018, a partir de la identificación de fortalezas u oportunidades de mejora que permitan la implementación de mejores prácticas, con el propósito de hacer mejor lo que se viene haciendo bien y mejorar en aquellos aspectos en los que se identifiquen deficiencias.
- Determinar la eficacia de la gestión del riesgo al interior de la Institución a partir de la valoración que se lleve a cabo de los controles asociados a esos riesgos.
- Contribuir a fortalecer la actividad de auditoría al interior de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, a partir de un ejercicio bien planificado.
- Proveer a la alta dirección de la Institución de información estratégica que les permita tomar decisiones acertadas relacionadas con el que hacer Institucional.

2. ALCANCE

Son susceptibles de ser auditadas todas las unidades auditables que se definieron por parte de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, en el “Manual de Auditoría Interna para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia”, adoptado mediante Resolución No. 138 del 19 de julio de 2016.

El universo auditable “comprende la totalidad de las unidades que pueden ser objeto de auditoría en la entidad. Estas actividades pueden agruparse por diferentes formas: por función, actividad, unidad organizacional, proyecto, proceso, entre otras.”.

Entre esas unidades auditables se tienen:

- Sistema de gestión integrado.
- Estructura organizacional, mapa de procesos, indicadores y riesgos.
- Planeación estratégica: La formulación de la planificación estratégica: La misión, los objetivos estratégicos, las metas, las estrategias específicas, el presupuesto general y el operativo.
- Marco normativo del sector.
- Análisis del sector de la comunidad que atiende.
- Diseño organizacional.
- Recurso humano: La cantidad y distribución del personal, el proceso de selección, contratación y capacitación del recurso humano.
- Sistemas de información.
- Ambiente de control y gestión de riesgos.
- Recursos financieros.

No obstante, y dadas las características de la Institución y la capacidad técnica y operativa de la Dirección de Control Interno, las actividades de aseguramiento y consulta se circunscribirán a los procesos que luego de la evaluación se muestren con mayor vulnerabilidad y las actividades que por sus características sean sometidas a evaluación por requisitos legales, por lo tanto, este plan no podrá contemplar para la actual vigencia la totalidad de las unidades auditables de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

2.1 ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD

Para realizar este análisis se consideran los siguientes aspectos:

Tabla 1: Aspectos internos y externos a considerar en análisis de vulnerabilidad

Aspectos Externos	Aspectos Internos
Económicos	Infraestructura: El incremento de recursos para mantenimiento preventivo de la infraestructura y el nivel de apoyo a los centros de atención a los usuarios.

Aspectos Externos	Aspectos Internos
Ambientales	Personal: El ambiente de higiene y seguridad existente y los niveles de accidentes laborales, las competencias y la capacidad del personal y el cumplimiento de metas colectivas.
Sociales	Procesos: El nivel de documentación bajo estándares de calidad y las modificaciones que se hayan dado.
Regulatorios	Tecnologías: El aumento continuado de recursos tecnológicos, las medidas de seguridad que propendan por garantizar la integridad de la información, el mantenimiento preventivo de los sistemas de información, entre otros.
	Comunicaciones: El nivel de desarrollo y fluidez de las comunicaciones al interior del servicio. Especialmente la cobertura de éstas y la claridad y oportunidad con que éstas llegan a los diferentes grupos de valor y partes interesadas.

Fuente: Elaboró Dirección Control Interno

3. RECURSOS EXISTENTES PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

La Dirección de Control Interno de la Institución cuenta con un Director Operativo vinculado para un período de cuatro (4) años y dos contratistas que actúan como apoyo a la actividad de auditoría interna.

Es pertinente precisar que al aprobar este Plan de Auditoría se están aprobando consecuentemente el talento humano y demás recursos que se requieren para su total ejecución.

4. FUENTES DE INFORMACIÓN

Se identifican como fuentes de información, entre otras:

- Entes de Control Externo.
- Plan de Desarrollo Institucional.
- Planes de acción y demás planes formulados por la Institución para la vigencias 2017 y 2018.
- Planes de mejoramiento suscritos como resultado de auditorías anteriores.
- Informes de auditorías internas y/o externas.

- Sistema de Gestión para el Mejoramiento Continuo ISOLUCION
- Plataforma Estratégica de la Institución.
- Sistemas Informáticos y bases de datos.
- Los proyectos formulados por la Institución.

5. RIESGOS ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA

De acuerdo al mapa de riesgos operativos vigencia 2018, se tiene:

- Posibilidad de no realizar oportunamente las evaluaciones independientes (Auditorías, seguimientos y demás) a cargo de la oficina de Control Interno.
- Posibilidad de incumplimiento del plan general de auditorías y el de actividades de control interno.
- Posibilidad de incumplimiento en la presentación oportuna de informes a Entes de Control externos y otros.

6. PRIORIZACIÓN DE LAS UNIDADES AUDITABLES

Para la construcción del plan de auditoría se priorizaron las unidades auditables de acuerdo al nivel de vulnerabilidad que éstas presentan, teniendo en cuenta los criterios de evaluación establecidos internamente y la capacidad técnica de la Dirección de Control Interno. Resolución No. 138 de 2016.

6.1 CRITERIOS PARA EL ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD

Tomados Manual de Auditoría Interna para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

Tabla 2: Criterios para el análisis de vulnerabilidad

Criterio	Descripción
Relevancia	Procesos críticos de relevancia según tamaño del impacto de riesgo (Dueños de procesos o gerencia de Riesgos).
Antigüedad	Antigüedad de la última auditoría

Expectativas	Expectativas de la Alta Dirección sugeridas por dueños de procesos o por Alta Dirección.
Criticidad	Carencia de controles, alta rotación de personal (contratación), cambio de funciones, procedimientos, eventos recientes, denuncias, etc.
Estrategia	Importancia Estratégica del proceso
Mejoramiento	Planes de mejoramiento

Fuente: elaboró Dirección Control Interno

6.2 CALIFICACIÓN DE LA VULNERABILIDAD

Los criterios a considerar para el análisis de vulnerabilidad se relacionan a continuación:

Tabla 3: Ponderación de la vulnerabilidad

PONDERACIÓN DE LA VULNERABILIDAD		
CRITERIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Procesos críticos de relevancia según tamaño del impacto de riesgo (Dueños de procesos o gerencia de Riesgos).	20%	0: Bajo 1: Moderado 2: Alto
Antigüedad de última auditoría.	10%	0: Un año 1: Dos años 2: Más de dos años
Expectativas de la Alta Dirección	20%	0: No expectativa 1: Líderes 2: Alta Dirección
Criticidad: Carencia de controles, alta rotación de personal, cambio de funciones, procedimientos, eventos recientes, denuncias, etc.	20%	0: Baja 1: Moderada 2: Alta
Importancia Estratégica del proceso	20%	0: Baja 1: Moderada 2: Alta
Planes de mejoramiento	10%	0: Baja 1: Moderada 2: Alta

Fuente: Manual de Auditoría Interna para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia

6.3 RIESGOS ESTRATÉGICOS

Tabla 4. Riesgos estratégicos

PONDERACIÓN DE ACUERDO AL NIVEL DE EXPOSICIÓN/VULNERABILIDAD	RIESGOS ESTRATÉGICOS			
	ESTRATÉGICO	FINANCIERO	OPERATIVO	LEGAL
<p>4%.Bajo: Sin impactos económicos ni relacionados con lesiones humanas.</p> <p>10%.Moderado: Con impactos moderados en temas legales y de imagen.</p> <p>20%.Alto: Con impacto económico, en las personas y de corrupción.</p>	Pérdida de Imagen Incumplimiento en direccionamiento o estratégico	Pérdidas económicas Fraude Gastos de defensa judicial	Incumplimientos en la prestación del servicio	Procesos disciplinarios Procesos de responsabilidad fiscal Demandas laborales
<p>2% - Un año</p> <p>5% - Dos años</p> <p>10% - Más de dos años</p>	Incumplimiento al direccionamiento o estratégico	Sobrecostos por ausencia de controles	Incumplimiento por Carencia de controles	Procesos legales por incumplimientos
<p>4% - Sin expectativa</p> <p>10% - Líderes de Procesos</p> <p>20% - Alta Dirección</p>	Incumplimiento de la función de auditoría	Sobrecostos por Ineficiencia del control	Incumplimientos por carencia de controles	
<p>4%.Baja: Opera bajo condiciones controladas</p> <p>10%.Moderada: Mayor cantidad de contratistas, cambio de funciones.</p> <p>20%.Alta: Complejidad de los procedimientos, quejas y/o denuncias, eventos legales.</p>	Insatisfacción del cliente	Sobrecostos en la operación	Incumplimiento en la operación	Procesos de responsabilidad disciplinaria y/o fiscal
<p>4%.Baja: Bajo impacto de la operación en la estrategia.</p> <p>10%.Moderada: Impacto moderado en el nivel de apoyo.</p> <p>20%.Alta: Impacto en el nivel estratégico y misional.</p>	Pérdida de Imagen Incumplimiento en direccionamiento o estratégico	Pérdidas económicas Fraude Gastos de defensa judicial	Incumplimientos en el nivel de apoyo Desviación en la toma de decisiones	Procesos de responsabilidad disciplinaria y/o fiscal Demandas laborales
<p>2%.Baja: Sin planes de mejoramiento abiertos en los últimos 6 meses.</p> <p>5%.Moderada: Con planes de mejoramiento abiertos en el último año.</p>	Desviación del direccionamiento o estratégico		Retraso y/o desacierto en la toma de decisiones	Procesos disciplinarios

10% Alta: Con planes de mejoramiento de los últimos dos años				
---	--	--	--	--

Fuente: Manual de Auditoría Interna para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia

Luego de la calificación en la matriz, las unidades auditables que superen niveles de vulnerabilidad del 60% se tendrán en cuenta en el Plan de Auditoría a ejecutar para el cubrimiento máximo posible de los riesgos estratégicos a los que se expone la Institución en la operación.

6.4 RESULTADO DEL ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD

Tabla 5: Resultado del análisis de vulnerabilidad

NIVEL DE PROCESO	PROCESO	CRITERIO						VALOR PROMEDIO
		RELEVANCIA	AUDITORÍA	EXPECTATIVAS	CRITICIDAD	ESTRATEGIA	MEJORAMIENTO	
		20%	10%	20%	20%	20%	10%	
ESTRATÉGICO	PLANEACIÓN INSTITUCIONAL	0.20	0.10	0.20	0.20	0.20	0.10	100%
	GESTIÓN DE COMUNICACIÓN	0.04	0.02	0.10	0.10	0.10	0.10	46%
	GESTIÓN LEGAL	0.20	0.10	0.04	0.20	0.10	0.10	74%
	GESTIÓN DOCUMENTAL	0.04	0.02	0.04	0.10	0.10	0.10	40%
	CONTROL INTERNO							0%
	GESTIÓN DE LA MEJORA	0.10	0.10	0.04	0.10	0.10	0.02	46%
	GESTIÓN AMBIENTAL	0.10	0.05	0.04	0.10	0.10	0.02	41%
	SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	0.20	0.02	0.20	0.20	0.10	0.02	74%
MISIONAL	ASEGURAMIENTO EN LA CALIDAD ACADÉMICA	0.10	0.05	0.04	0.10	0.20	0.02	51%
	DOCENCIA	0.10	0.02	0.04	0.10	0.20	0.10	56%
	INVESTIGACIÓN	0.10	0.10	0.04	0.10	0.20	0.02	56%
	GESTIÓN DE LA EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL	0.20	0.10	0.04	0.20	0.20	0.02	76%
	PERMANENCIA	0.04	0.05	0.04	0.20	0.20	0.02	55%
	VIRTUALIDAD	0.04	0.05	0.04	0.20	0.20	0.02	55%
	FACULTAD DE SALUD	0.10	0.02	0.04	0.04	0.20	0.02	42%
	FACULTAD DE ADMINISTRACION	0.10	0.02	0.04	0.04	0.20	0.02	42%
APOYO	FACULTAD DE ARQUITECTURA	0.10	0.02	0.04	0.04	0.20	0.02	42%
	INTERNACIONALIZACIÓN	0.10	0.02	0.10	0.10	0.20	0.02	54%
	LACMA	0.10		0.04	0.20	0.20	0.02	56%
	ADMISIONES, REGISTRO Y CONTROL	0.20	0.05	0.04	0.10	0.10	0.02	51%
	APOYOS EDUCATIVOS	0.10	0.10	0.04	0.10	0.10	0.02	46%
	GRADUADOS	0.04	0.02	0.04	0.10	0.10	0.10	40%
	GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	0.10	0.02	0.20	0.04	0.10	0.10	56%
	GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA	0.20	0.05	0.10	0.10	0.10	0.02	57%
APOYO	GESTIÓN DE TECNOLOGÍA E INFORMÁTICA	0.10	0.02	0.10	0.10	0.10	0.10	52%
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	0.20	0.10	0.10	0.20	0.10	0.02	72%
	BIENES Y SERVICIOS (ALMACEN)	0.20	0.10	0.04	0.10	0.10	0.02	56%
	BIENESTAR INSTITUCIONAL	0.20	0.10	0.10	0.04	0.10	0.02	56%

Fuente: Elaboró Dirección Control interno

7. DESCRIPCIÓN DE UNIDADES AUDITABLES/RECURSOS

El plan general de auditoría está constituido por auditorías basadas en riesgos y auditorías legales.

7.1 AUDITORÍAS BASADAS EN RIESGOS

Las auditorías basadas en riesgos, se priorizan de acuerdo al análisis de vulnerabilidad que se lleva a cabo año tras año al interior de la Dirección de Control Interno de La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, para las diferentes unidades auditables que tienen definidas al interior de la Entidad. (Ver numeral 6.2 de este documento).

Tabla 6: Unidades auditables y recursos

Unidad Auditable	Alcance	Criterio	Rol	Responsabilidad	Recursos Financieros
Proceso planeación Institucional	De acuerdo con los objetivos de la auditoría que se establezcan en el programa de auditoría, período a evaluar 2017 y primer trimestre de 2018.	Resolución No. 138 de julio 19 de 2016	Coordinador de auditoría	Director Operativo de Control Interno	Contemplados dentro de los costos operativos de la Oficina de Control Interno
			Auditor líder	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
			Auditor acompañante	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
Proceso gestión legal	Comprende una muestra de los contratos suscritos por la Institución durante el segundo semestre de 2017 y	Resolución No. 138 de julio 19 de 2016	Coordinador de auditoría	Director Operativo de Control Interno	Contemplados dentro de los costos operativos de la Oficina de Control Interno
			Auditor líder	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	

Unidad Auditable	Alcance	Criterio	Rol	Responsabilidad	Recursos Financieros
	primeros cuatro meses de 2018, en sus diferentes modalidades.		Auditor acompañante	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
Proceso de gestión de extensión y proyección social	Comprende una muestra de los proyectos de extensión académica e intervención social, ejecutados por la Institución durante el segundo semestre de 2017 y primeros cuatro meses de 2018	Resolución No. 138 de julio 19 de 2016	Coordinador de auditoría	Director Operativo de Control Interno	Contemplados dentro de los costos operativos de la Oficina de Control Interno
			Auditor líder	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
			Auditor acompañante	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
Proceso de gestión administrativa y financiera	Gestión y resultados del proceso (En el alcance se deberán considerar LACMA y el proceso de gestión del talento humano).	Resolución No. 138 de julio 19 de 2016	Coordinador de auditoría	Director Operativo de Control Interno	Contemplados dentro de los costos operativos de la Oficina de Control Interno. En caso tal de requerir ampliar el alcance de la auditoría para el Laboratorio, se debe considerar la posibilidad de contar con un auditor experto en el tema
			Auditor líder	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
			Auditor acompañante	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	

Unidad Auditable	Alcance	Criterio	Rol	Responsabilidad	Recursos Financieros
Proceso de gestión de seguridad y salud en el trabajo - SG - SST (**)	Cumplimiento de estándares de conformidad con la Resolución 1111 de 2017.	Resolución 1111 de 2017 Resolución No. 138 de julio 19 de 2016	Coordinador de auditoría	Director Operativo de Control Interno	Requerirá de la contratación de un auditora experto en el tema
			Auditor líder	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
			Auditor acompañante	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	

Fuente: Elaboró Dirección Control Interno

7.2 AUDITORÍAS LEGALES (EVALUACIONES DE ACUERDO A REQUISITOS NORMATIVOS)

Las auditorías legales son aquellas que en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, deben ejecutar cada año las Oficinas de Control Interno de las entidades públicas en nuestro país.

Para el caso específico de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, se tienen:

Tabla 7: Auditorías legales

Auditoría	Criterio	No. Auditorías por año
Auditoría a la gestión por dependencias (Ley 909 DE 2004)	Ley 909 de 2004 Acuerdo 565 de 2016, proferido por la Comisión Nacional de servicio Civil - CNSC	1
Auditoría a la atención de las peticiones, quejas, reclamos, solicitudes y denuncias - PQRSD (Ley 1474 de 2011)	Ley 1474 de 2011	2

Auditoría	Criterio	No. Auditorías por año
Auditoría de seguimiento al plan anticorrupción y atención al ciudadano (Ley 1474 de 2011 y Decreto 2641 de 2012)	Ley 1474 de 2011 Decreto 2641 de 2012	3
Auditoría de seguimiento a planes de mejoramiento (internos, externo) (Ley 87 de 1993)	Ley 87 de 1993	2
Auditoría de seguimiento a planes de mejoramiento individual Circular 100-003 de 2010	Circular conjunta 100-003 de 2010	1
Auditoría a la austeridad del gasto público (Decreto 984 de 2012) – Seguimiento mensual	Decreto 984 de 2012	4
Auditoría para verificar en el comité de conciliación la realización de los estudios pertinentes para determinar la procedencia de la acción de repetición (Parágrafo del Artículo 2.2.4.3.1.2.12. De la acción de repetición, decreto 1167 de 2016)	Parágrafo del Artículo 2.2.4.3.1.2.12. De la acción de repetición, decreto 1167 de 2016	1
Auditoría para determinar el cumplimiento a la Ley de cuotas (Circular Conjunta 003 de 2011)	Circular conjunta 003 de 2011	1
Auditoría de seguimiento a la inscripción de trámites en el Sistema Único de Información de trámites (SUIT)	Ley 962 de 2005. Ley 1474 de 2011. Ley 1712 de 2014. Decreto 019 de 2012. Decreto 103 de 2015. Resolución n° 1099 de 2017	1
Evaluación Independiente al sistema de control interno de la Institución	Ley 87 de 1993	1
Auditoría para determinar el nivel de avance del sistema de control interno (Informe pormenorizado de Control Interno MECI Ley 1474 de 2011)	Ley 1474 de 2011	3
Auditoría al sistema de control interno contable CGN	Resolución 357 de 2008, Contaduría General de la Nación	1
Auditoría para verificar la información sobre personal y costos (Resolución Orgánica de la CGR, 0007 de 2016, artículo 43). SIRECI	Resolución Orgánica de la CGR, 0007 de 2016, artículo 43). SIRECI	1

Auditoría	Criterio	No. Auditorías por año
Verificar la rendición de cuentas anual que se debe realizar a la Contraloría General de Medellín	Resolución No. 232 de 12016	1
Verificar información que se debe rendir a la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín (a solicitud)		2
Auditoría para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de derechos de autor sobre software	Circular 12 de 2007, modificada por la Circular 017 de 2011 de la Unidad Administrativa Especial Dirección Nacional de Derechos de Autor (DNDA)	1
Auditoría al efectivo (Según procedimiento interno CI- IT-007 Auditoría de efectivo)	Procedimiento interno CI- IT-007 Auditoría de efectivo	4
Auditoría al Gobierno Corporativo (De acuerdo con el Decreto Municipal 1700 de 2016)	Decreto Municipal 1700 de 2016	1
Total auditorías legales para la vigencia		31

Fuente: elaboró Dirección Control Interno

Tabla 8: Auditorías legales y recursos

Alcance	Rol	Responsabilidad	Recursos Financieros
De acuerdo a la disposición legal correspondiente	Coordinador de auditoría	Director Operativo de Control Interno	Contemplados dentro de los costos operativos de la Oficina de Control Interno
	Auditor líder	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	
	Auditor acompañante	Auditor Interno que presta sus servicios como apoyo a la gestión en la Dirección de Control Interno	

Fuente: elaboró Dirección Control Interno

8. PROGRAMA DE AUDITORÍAS 2018

Ver anexo 1. PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍAS INTERNAS

Aprobado en Medellín a los 23 días del mes de febrero de 2018 por el Consejo Directivo de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, acta No. 002.