



AUDITORÍA

GENERAL DE LA REPÚBLICA - COLOMBIA

INFORME AUDITORIA INTERNA – OFICINA DE CONTROL INTERNO

Proceso	EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA				
Procedimiento	Auditoría interna				
Código	EV.130.P12.F10	Fecha	11/05/2022	Versión	4.1
Página 1 de 4					

SISTEMA DE GESTIÓN AUDITADO	SGC _____ SGAS <input checked="" type="checkbox"/> Combinada _____
Tipo de Auditoría	Presencial () Remota (<input checked="" type="checkbox"/>)
Fecha informe	21/07/2022
Auditoría Interna	Programada (<input checked="" type="checkbox"/>) Especial ()
Proceso auditado / Tema	Proceso Auditor (Auditoría Delegada NC).
Líder del proceso auditado	Diego Fernando Uribe Velasquez - Auditor delegado para la Vigilancia de la Gestión Fiscal

1. DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA

Fecha reunión de apertura:	19/07/2022	Vigencia auditada:	01/09/2021 al 30/06/2022
Líder del Equipo Auditor:	Jhonny Marlon Cárdenas Arevalo		
Equipo Auditor	Luisa Cecilia Rodríguez Guerra – Profesional Universitario G02 – GSI Medellín Joyce Eliot Martínez Grajanles – Profesional Especializado G03 – GSIII Cali		
Titulares dependencias visitadas o consultadas	Nombre	Dependencia	
	Oscar Franklin Montero Sánchez	Asesor Despacho	

2. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORIA INTERNA

2.1. Objetivo:

Determinar si en la AGR se encuentra establecido, documentado, implementado, mantenido y mejorado, el Sistema de Gestión Antisoborno – SGAS, en el Proceso Auditor (Auditoría Delegada NC) en lo pertinente a la Sistema de Gestión Antisoborno SGAS, de acuerdo con los requisitos de las normas ISO 37001:2016, así como los requisitos normativos y los establecidos por la Entidad.

2.2. Alcance:

La auditoría se aplicará a la gestión Proceso Auditor (Auditoría Delegada NC) en lo pertinente a la Sistema de Gestión Antisoborno SGAS y actividades realizadas desde el 01 de septiembre de 2021 hasta el 30 de junio de 2022.

2.3. Criterios:

Norma ISO 37001:2016
Manual del SGAS
Normatividad aplicable al SGAS
Documentación del SGAS

Proceso	EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA					
Procedimiento	Auditoría interna					
Código	EV.130.P12.F10	Fecha	11/05/2022	Versión	4.1	Página 2 de 4

3. ASPECTOS EVALUADOS EN LA AUDITORIA INTERNA

Aspecto	SI	PARCIAL	NO
3.1 Contexto de la organización	X		
3.2 Liderazgo	X		
3.3 Planificación	X		
3.4 Apoyo // Comunicación // Toma de conciencia	X		
3.5 Operación // Política // Matriz y controles	X		
3.6 Evaluación y desempeño	X		

4. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORIA INTERNA

4.1 Fortalezas

En la Auditoría Delegada para la Gestión Fiscal (ND), en lo pertinente a la Sistema de Gestión Antisoborno SGAS, se destacó el compromiso de los funcionarios frente al conocimiento y avance en la implementación del Sistema de Gestión Antisoborno - SGAS.

Se evidenció disposición del equipo auditado para la atención de la auditoría y con la entrega de la información.

4.2 Observaciones

No.	Requisito relacionado	Condición (Descripción de la oportunidad de mejora y la evidencia que fundamenta la observación)
1.	<p>Norma ISO 37004:2016</p> <p>Numeral 7.5. Información documentada</p>	<p>Al indagar sobre la actualización de documentos del Proceso Auditor, se encuentra referencia al Plan General de Auditorías (PGA), y no al PVCF como lo denomina la norma. Desde la Auditoría Delegada para la Vigilancia de la Gestión Fiscal se evidenció la siguiente gestión:</p> <p>En cumplimiento de la reforma constitucional al régimen de control fiscal derivada del Acto Legislativo 04 de 2019, las normas vigentes de la vigilancia y el control fiscal y las relacionadas con la Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores y basado en las Normas ISSAI, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para el sector público, así como de los numerales 10.1 y 10.3 de la Norma ISO 9001:2015, la Auditoría General de la República identificó la necesidad de actualizar y mejorar la versión 9.1 del Manual del Proceso Auditor, a partir de la revisión y diagnóstico realizado por el equipo de trabajo de la Auditoría Delegada para la Vigilancia de la Gestión Fiscal y el análisis de los productos del proceso "Gestión del Proceso Auditor".</p> <p>El Plan Estratégico Institucional – PEI 2020-2023 "Transformando el Control Fiscal", de la Auditoría General de la República dispone en su objetivo institucional N° 1: "Implementar un modelo de vigilancia a la aplicación de la reglamentación del nuevo Sistema Nacional de Control Fiscal para garantizar su correcta operación". Y en el Objetivo Estratégico N° 1.3: "Implementar una metodología que actualice el proceso auditor a las nuevas normas del control fiscal y a los estándares internacionales".</p>

Proceso	EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA					
Procedimiento	Auditoría interna					
Código	EV.130.P12.F10	Fecha	11/05/2022	Versión	4.1	Página 3 de 4




No.	Requisito relacionado	Condición (Descripción de la oportunidad de mejora y la evidencia que fundamenta la observación)
		<p>La Auditoría Delegada para la Vigilancia de la Gestión Fiscal, estableció la procedencia de las modificaciones al Manual del Proceso Auditor MPA versión 9.1 atendiendo el procedimiento de mejora continua del Sistema de Gestión de Calidad de la AGR, estructurando la Guía de Auditoría en el Marco Constitucional y Legal de Vigilancia y Control Fiscal armonizado con las Normas Internacionales ISSAI versión 1.0, la cual tiene como objetivo final reemplazar el Manual del Proceso Auditor actualmente vigente, la cual se está implementando desde el inicio del PVCF 2022.</p> <p>Para la vigencia 2021 se llevó a cabo un solo ejercicio piloto en la modalidad Auditoría Financiera y de gestión, las otras auditorías fueron regulares (aplicando el MPA 9.1) donde eran utilizadas las matrices de calificación anteriores que a su vez alimentaron la matriz de priorización para la vigencia 2022, Plan de Vigilancia que actualmente se encuentra vigente, el resultado del plan de vigilancia 2022 (en curso) será insumo para analizar, verificar y modificar la construcción o ajuste de una herramienta que sirva para priorizar los sujetos de auditoría en la vigencia 2023, motivo por el cual se encuentra en construcción.</p> <p>Lo anterior, para indicar que el procedimiento PA.210.P01.P fue utilizado con los resultados del PGA 2021 y será modificado para ajustarse a un PVCF que se encuentra en curso con un nivel de avance aproximado del 50% a la fecha de la presente auditoría.</p> <p>No obstante, nos permitimos aclarar que la Auditoría Delegada junto con el grupo que apoya la actualización de nuestra Guía de Auditoría en el marco Constitucional y Legal de Vigilancia y Control fiscal armonizado con las Normas Internacionales ISSAI, se encuentra realizando las gestiones necesarias para actualizar y ajustar nuestros procedimientos conforme a los resultado de nuestro actual proceso auditor.</p> <p>Por lo anterior, se evidenció una oportunidad de mejora en "Información documentada, específicamente en el procedimiento PA.210.P01.P dado que el documento hace referencia al PGA y no al PVCF.</p> <p>La organización debe implementar los ajustes pertinentes para que se identifique si se vulneró la norma (requisitos ISO37001:2016 Numeral 7.5. Información documentada), que la Entidad estableció para que no se materialicen los riesgos.</p>

5. CONCLUSIONES (frente al objetivo de la auditoría)

Se concluye que el Sistema de Gestión Antisoborno – SGAS, en el Proceso Auditor (Auditoría Delegada Nivel Central), se encuentra establecido, documentado, implementado, mantenido y mejorado, de acuerdo con los requisitos de la norma ISO 37001:2016, así como los requisitos normativos, los establecidos por la AGR y el plan de trabajo aprobado para su implementación. .

Proceso	EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORA				
Procedimiento	Auditoria interna				
Código	EV.130.P12.F10	Fecha	11/05/2022	Versión	4.1
					Página 4 de 4

Los resultados de la auditoría interna SGAS, permiten determinar el cumplimiento del objetivo del proceso y el desarrollo del ciclo PHVA ,para el logro de los objetivos institucionales. Se detectó una oportunidad de mejora relacionadas la información documentada.

5. FIRMAS		
Líder del Equipo Auditor	Equipo de Auditores (Si participa un Auditor junior especifique)	Aprobado por Auditor Líder – DOCI
 _____ Luisa Cecilia Rodríguez Guerra - Experto	 _____ Joyce Eliot Martínez Grajales – Experto	 _____ Jhonny Marlon Cárdenas Arévalo

Versión 4.1 – Acta 03 del 11 de mayo de 2022
 COPIN CONTROLADA