

**Explicaciones Para realizar la ponderación de Riesgos.**

1. Si en la sumatoria de los riesgos los Extremos representan mas o igual al 30% de los Riesgos, la calificación del Proceso será EXTREMO.
2. Si en la sumatoria de los riesgos Extremos y altos representan mas o igual al 30% de los Riesgos Calificados, y menos del 20% de los Riesgos Extremos la calificación del Proceso será ALTO.
3. Si en la sumatoria de los riesgos Extremos, altos y moderados representan mas o igual al 40% de los Riesgos Calificados, y menos del 30% de los Riesgos Extremos y Altos, y Menos del 20% de los Riesgos Extremos, la calificación del Proceso será MODERADO.
4. Si en la sumatoria de los riesgos Extremos, altos, moderados y bajos representan mas o igual al 50% de los Riesgos Calificados, y menos del 40% de los riesgos Extremos, altos y moderados, y menos del 30% de los riesgos calificados en Extremos y Altos, y menos del 20% de los riesgos Extremos, la calificación del proceso sera BAJO.

**Requerimientos del Comité de Auditoría o la Dirección.**

(Si/No)

Si la respuesta es Sí, automáticamente e independientemente a las otras variables debe ser seleccionada para Auditar.

**Requerimientos Entes Reguladores**

(Si/No)

Si la respuesta es Sí, automáticamente e independientemente a las otras variables debe ser seleccionada para Auditar.

**Explicaciones Para realizar el Plan de Rotación. Considerar la fecha de la Última Auditoría.**

1. Si la Ponderación del Riesgo del Proceso es Extremo y el resultado de la Auditoría es adecuado o inadecuado, el Plan de Rotación debe ser (1 Año).
2. Si la Ponderación del Riesgo del Proceso es Alto y el resultado de la Auditoría es adecuado el Plan de Rotación es a (2 Años), si el resultado es Inadecuado el Plan de Rotación es a (1 Año).
3. Si la Ponderación del Riesgo del Proceso es Moderado y el resultado de la Auditoría es adecuado el Plan de Rotación debe ser (3 Años), si el resultado es inadecuado es (2 Años).
4. Si la Ponderación del Riesgo del Proceso es Bajo y el resultado de la Auditoría es adecuado el Plan de Rotación debe ser (4 Años), si el resultado es inadecuado es (3 Años).
5. Si la Ponderación del Riesgo del Proceso es Muy Bajo y el resultado de la Auditoría es adecuado el Plan de Rotación debe ser (5 Años), si el resultado es inadecuado es (4 Años).

**Procesos a Auditar Vs Recursos**

Una vez se cuente con la priorización de los procesos a auditar, se deberán contemplar los tiempos requeridos para otras actividades propias de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces como son: Informes de ley, Atención a organismos de control, actividades de asesoría y acompañamiento, asistencia a comités, entre otros, con el fin de determinar los tiempos efectivos disponibles para la ejecución de las auditorías. Se sugiere contemplar tiempos de vacaciones, capacitación e imprevistos de los servidores de la oficina, que afectan los tiempos disponibles efectivos para la realización de todas las actividades del programa.

Fuente: Adaptado de Instituto de Auditores Internos. COSO ERM. Agosto 2014.



**PROCESO DE EVALUACION**  
**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA BASADO EN RIESGOS**

**PEV-AI-01-R01**  
**VERSION 1**  
**PAGINA 1 DE 1**

**Universo de Auditoria Basado en Riesgos**

Proceso	Proceso/Proyecto/Procedimiento	Numero de Riesgos Inherentes por calificación de Impacto y Probabilidad de Ocurrencia					Ponderación de Riesgos del Proceso	Requerimientos del Comité de Auditoria o la Dirección.	Requerimientos Entes Reguladores (S/N)	Fecha de Ultima Auditoria dd-mm-aa	Dias transcurridos desde última auditoria	Fecha de Corte-->				
		Extremo	Alto	Moderado	Bajo	Total						Resultados de la Ultima Auditoria : Adecuado	Plan de Rotación	Plan de Rotación (días)	Decisión de acuerdo a fecha última auditoria	Plan Anual de Auditoria
Gestion de Direccionamiento Estrategico	Planeacion Estrategica	2			7	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Planeacion Financiera y Tributaria	1			8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Planeacion del Desarrollo Municipal	1			8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Planeacion	Gestion del Riesgo	3	2		1	6	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Sistema General de Regalias	1			8	9	Bajo	No	Si	31/12/2019	366,00	Inadecuado	3 años	1080	No Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Planeacion de Ordenamiento Territorial	1	2		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Sistema General de Participaciones	1				1	Extremo	No	Si	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
Mejora Continua	Control de Documentos y Registros		2	1	6	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Acciones Correctivas y Preventivas		1		8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Gestion del Conocimiento			1	8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Informacion y comunicación			1	8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Gestion del Desarrollo Social	Cultura y Turismo					0	#iDIV/0!	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!
	Deportes	3	3		3	9	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Direccion Local de Salud	1	2		6	9	Alto	No	Si	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Gestion Social		3		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	SISBEN		2		7	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Gestion de Desarrollo Integral	Familias en Accion	1	3	2	3	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Desarrollo Agricola y Comunitario			3	6	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Gestion de Seguridad Comunitaria	Transito y Transporte	2	1	3	3	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Inspeccion de Policia	1	5		3	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Comisaria de Familia	3	3		3	9	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Centro de Conciliación	4			5	9	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
Gestion de Participacion Ciudadana	Rendicion de Cuentas	2	1		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Seguimiento a la Satisfaccion de la Comunidad			3	6	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Control de PQRS		5		4	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Gestion de Talento humano	Vinculacion	3	1		5	9	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Plan de Formacion	1			8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Evaluacion del Desempeño	2	1		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Bienestar Social		1	2	6	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Adquisicion de Bienes y Servicios	Contratacion de Bienes y Servicios	1	4		4	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Asesoría Jurídica		1		8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Gestion Documental y Comunicacion	Gestion Documental Institucional	1	2	1	5	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Gestion de Comunicación e informacion	3	3		3	9	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
Gestion Financiera	Contabilidad		3		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Presupuesto	2	2		5	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Tesoreria	2	1		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Recaudo	3	1	1	4	9	Extremo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	1 año	360	Incluir	Incluir en plan anual de auditoria
	Cobros	1	2		6	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
Evaluacion	Gestion del Riesgo Operativo	2	2		5	9	Alto	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	2 años	720	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Auditoria Interna	1			8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Control de Servicio No Conforme		1		8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior
	Seguimiento y Evaluacion de Planes de Accion y Plan de Desarrollo		1		8	9	Bajo	No	No	31/12/2019	366,00	Adecuado	4 años	1440	No Incluir	Incluir en auditoria posterior