

 <small>INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE</small>	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

TRD_101_72_02



PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2024

OFICINA DE CONTROL INTERNO

El presente Plan Anual de Auditorias para la vigencia 2024 fue sometido a revisión y aprobado por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno del Instituto Financiero de Casanare. La decisión está contenida en el Acta 01 del CICSCI del 25 de enero de 2024, en el marco de lo establecido por el Decreto 648 de 2017 del Departamento Administrativo de la Función Pública, DAFP.

Yopal, enero de 2024



📍 **Dirección:** Carrera 13C No. 9-91, Yopal, Casanare. 📞 **PBX:** 320 889 9573.
 ✉️ **E-mail:** Instituto@ifc.gov.co

 <small>INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE</small>	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

TABLA DE CONTENIDO

1.	Introducción	3
2.	Objetivo.....	4
3.	Alcance	5
4.	Marco Legal	5
5.	Planeación general de la auditoría interna basada en riesgos	6
6.	Talento Humano.....	17
7.	Recursos Tecnológicos.....	17

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

1. Introducción

El Modelo Estándar de Control Interno (MECI) es el marco mediante el cual se implementa el sistema de control interno en las entidades públicas en Colombia. Atendiendo lo establecido en el Decreto Nacional 1083 de 2015, modificado por el Decreto Nacional 1499 de 2017, el Departamento Administrativo de la Función Pública actualizó el MECI mediante la 7ª dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, con el objetivo de desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua.

El MECI se actualiza en el marco del MIPG, bajo dos elementos principales:

- Una estructura de control conformada por cinco componentes, a saber: Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, y Actividades de monitoreo, de acuerdo con el modelo COSO¹ /INTOSAI².
- Un esquema de responsabilidades frente al Control Interno, fundamentado en el modelo de líneas de defensa del Instituto de Auditores -IIA Global³, el cual establece que las responsabilidades de la gestión de riesgos y del control están distribuidas en varias áreas y no se concentran en las oficinas de control interno o quienes hacen sus veces.

Bajo este marco metodológico, las oficinas de control interno o quienes hacen sus veces, como 3ª línea de defensa, se ocupan de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, ejercicio integral de seguimiento y evaluación que permite fortalecer

¹ COSO, por sus siglas en inglés, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). Es una iniciativa de cinco organizaciones del sector privado en los Estados Unidos que está dedicada a proporcionar liderazgo innovador a través del desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude.

² Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

³ De acuerdo con EL MODELO DE LAS TRES LÍNEAS DEL IIA, los roles de la primera línea tienen que ver con la entrega de productos y/o servicios a los clientes de la organización, incluyendo los roles de soporte (como RR.HH., administración y servicios generales); los de segunda línea tienen que ver con la asistencia en la gestión del riesgo y, los de tercera línea, corresponden a la auditoría interna independiente y objetiva (en algunas organizaciones los roles de supervisión, inspección, investigación, evaluación y remediación pueden formar parte de la función auditora interna o funcionar por separado).

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

el Sistema de Control Interno, que se constituye en primer nivel de control fiscal, de naturaleza previa y administrativa, en línea con lo indicado por la Corte Constitucional mediante la sentencia C-103 de 2015.

En ese sentido, la actividad de las oficinas de control interno o quienes hacen sus veces, están encaminadas a mejorar y proteger el valor de la entidad proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis basado en riesgos.

Para el desarrollo de tales actividades las oficinas de control interno o quienes hacen sus veces deben establecer actividades que den cuenta de los cinco roles definidos en el Decreto 648 de 2017, definidos así: i) liderazgo estratégico, ii) enfoque hacia la prevención, iii) evaluación a la gestión del riesgo, iv) evaluación y seguimiento y, v) relación con entes externos de control. A través del rol de evaluación y seguimiento, las unidades de control interno o quien haga sus veces deben desarrollar una actividad de evaluación de manera planeada, documentada, organizada, y sistemática, con respecto a las metas estratégicas de gran alcance, resultados, políticas, planes, programas, proyectos, procesos, indicadores, y riesgos, que la entidad ha definido para el cumplimiento de su misión, en el marco del sistema de control interno.

En cumplimiento de los objetivos institucionales y las funciones y competencias asignadas a la oficina de Control Interno del IFC, se elabora el presente Plan Anual de Auditoría, el cual contiene y describe la totalidad de auditorías internas planificadas y el conjunto de actividades a realizar durante el año 2024 por parte de la Oficina de Control Interno, estableciendo el enfoque general y los énfasis del trabajo que se desarrollarán⁴.

2. Objetivo

Planificar y establecer las labores a desarrollar para realizar una evaluación independiente y contribuir a la mejora de la eficacia de los procesos, gestión de riesgos y control interno del Instituto Financiero de Casanare - IFC, utilizando un enfoque sistemático, disciplinado y basado en riesgos.

⁴ El presente Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2024 fue sometido a revisión y aprobado por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno del Instituto Financiero de Casanare. La decisión está contenida en el Acta 01 del CICSCI del 25 de enero de 2024, en el marco de lo establecido por el Decreto 648 de 2017 del Departamento Administrativo de la Función Pública, DAFP.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

3. Alcance

Incluye el listado de las auditorías internas de gestión basadas en riesgos, seguimientos, informes de ley, internos y externos y otros roles y tareas a desarrollar por la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2024.

4. Marco Legal

- ❖ Constitución Política de Colombia, artículos 209 y 269.
- ❖ Ley 87 de 1993. “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”
- ❖ Ley 1474 de 2011. "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública", modificada por la ley 2195 de 2022 “Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones”
- ❖ Decreto 648 de 2017. “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”.
- ❖ Decreto 1499 de 2017. “Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015”.
- ❖ Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Consejo para la Gestión y Desempeño Institucional. v4. Marzo de 2021.
- ❖ Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas, DAFP. v4. Julio de 2020.
- ❖ Guía Rol de las Unidades u Oficinas de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces. DAFP. v3. Noviembre de 2022.

 <small>INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE</small>	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

5. Planeación general de la auditoría interna basada en riesgos

El Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos, es un instrumento dinámico de planeación, mediante el cual se determinan las prioridades de la actividad de auditoría interna, consistente con las metas de la entidad.

Es sistemático y disciplinado, al emplear un método de trabajo en su formulación, a partir del análisis de riesgos y criterios que, pudieran impactar la estrategia y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

El proceso de formulación del plan anual de auditoría, responde a los lineamientos establecidos por el DAFP en la guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas, que se detalla a continuación:

Ilustración 1. Planeación general de auditoría basada en riesgos

- Identificación de las unidades auditables
- Priorización Universo de auditoría
- Determinación del Ciclo de rotación de las Auditorías
- Formulación del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos

Fuente. Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 28

5.1 Identificación de las unidades auditables.

El desarrollo de esta planificación requirió inicialmente la comprensión de las características de la entidad. Conocer El Instituto Financiero de Casanare - IFC implica comprender su naturaleza, estructura orgánica y características particulares, con base en los siguientes aspectos:

- **Conocimiento de la entidad objeto de auditoría:**

El Instituto Financiero De Casanare (IFC) es una empresa de Gestión Económica de carácter departamental, sometida al régimen jurídico de las empresas industriales y comerciales del Estado de acuerdo a la ley 489 de 1998. Es una entidad con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio vinculada a la Secretaría de Agricultura Ganadería y Medio Ambiente de la Gobernación de Casanare.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

Se creó mediante el Decreto No. 107 de 27 de julio de 1992, inicialmente bajo el nombre de FONDESCA; nace de la necesidad de apoyar la ejecución de las políticas, planes y proyectos de índole Nacional, Departamental y Municipal diseñadas para fortalecer, articular y desarrollar el sector productivo de Casanare. Con el propósito de ampliar su radio de acción y facultarlo para adquirir mayores compromisos, de acuerdo a las exigencias de la modernización Departamental, se reorganiza mediante el Decreto No. 0073 del 30 de mayo de 2002 emanado de la Gobernación de Casanare y recibe el nombre de Instituto Financiero de Casanare. Como institución financiera líder que dota de las herramientas necesarias a la comunidad para el desarrollo de sus proyectos a través de financiación y asesoría crediticia con criterios de equidad, productividad, competitividad, sostenibilidad y participación de los sectores productivos. La Junta Directiva es la máxima autoridad de la Empresa, presidida por la Secretaria de Desarrollo Económico, Agricultura, ganadería y Medio Ambiente del Departamento de Casanare.

Marco normativo de la entidad:

El Instituto Financiero de Casanare – IFC, dando cumplimiento a lo establecido en el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público Resolución 414 de 2014, la Resolución 426 de 23-12-2019 sus actualizaciones, modificaciones y las demás normas que le sean aplicables. La Junta Directiva mediante Acuerdo No.008 de 2020, actualiza el Manual de Políticas contable NICSP- NIIF (version2) del Instituto Financiero de Casanare.

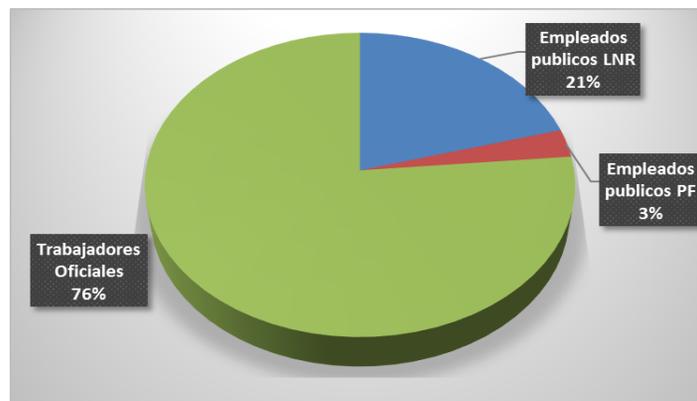
Limitaciones:

Su principal fuente de ingresos son los intereses por la operación del crédito, recursos que provienen de contratos y convenios con la Gobernación de Casanare, incluye entre otros la administración, operación de la cartera de FESCA y desde el 2015 a través del Decreto 0223 de 27-10-2015, la liquidación entre el Departamento de Casanare y el ICETEX que ingresó al FESCA, del cual también hay una compensación por administración de la cartera, la administración y operación de programas y proyectos; proceso que se encuentra en mora de liquidación y de alto riesgo por amenazas de demandas por pérdidas de los cultivos, por lo cual el IFC viene calculando un deterioro con el fin de ir atenuando la pérdida, reduciendo de esta forma su liquidez y el recaudo de ingresos operacionales. El Instituto Financiero de Casanare cuenta con un sistema de información financiera integrado (IAS) en el cual se cuenta con la información financiera integrada y consolidada, e información a reportar a diferentes entidades (Alcaldías; DIAN - Exógenas), el cual requiere contratar personal profesional para el procesamiento, revisión y transmisión de esta información.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

El Instituto Financiero de Casanare –IFC, está regido para efectos contables, por el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante las resoluciones números 354, 355 y 356 del 5 de septiembre de 2007, Resolución 414 de 2014, Resolución 426 de 2019, Resolución 441 de 2019 y Resolución 193 de 2020 que obliga el reporte en archivo PDF de los estados financieros, los cuales deben enviarse a través del sistema CHIP a cortes trimestrales (marzo, junio, septiembre y diciembre) demás actualizaciones que le sean aplicables.

Planta de personal:



La Planta de personal del Instituto Financiero de Casanare actualmente se encuentra establecida mediante Acuerdo 02 del 28 de enero de 2022 con un total de 34 servidores públicos de los cuales 7 son libre nombramiento y remoción correspondiente al 21%; uno (1) de periodo fijo es decir el 3% y 26 trabajadores oficiales con una participación del 76%.

De los 34 funcionarios, 8 son empleados públicos y 26 trabajadores oficiales:

Empleados públicos

ITEM	DENOMINACIÓN DEL EMPLEO	CÓDIGO	GRADO	No. EMPLEOS
1	Gerente	50	9	1
2	Jefe oficina Asesora de Planeación	115	3	1
3	Jefe oficina Asesora Jurídica	115	3	1
4	Jefe de Control Interno	105	1	1
5	Subgerente Administrativo y Financiero	84	1	1
6	Subgerente Comercial y de Crédito	84	1	1

 INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

7	Tesorero	201	1	1
8	Profesional Universitario Subgerencia Comercial	219	1	1
TOTAL EMPLEADOS PÚBLICOS				8

Trabajadores Oficiales

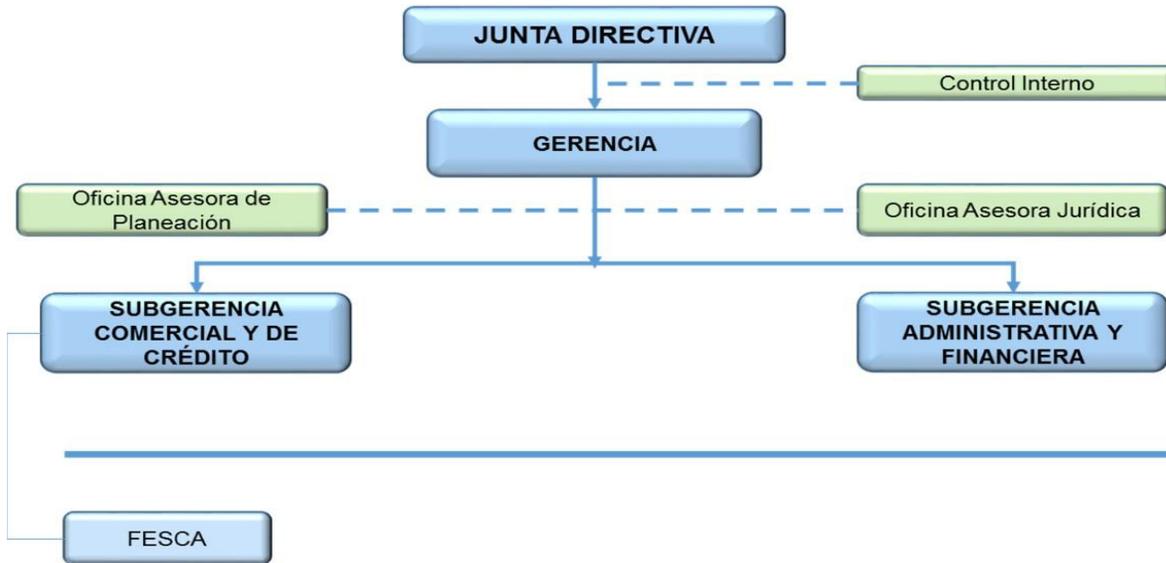
ITEM	DENOMINACIÓN DEL EMPLEO	CÓDIGO	GRADO	No. EMPLEOS
1	Profesional Universitario	219	10	1
2	Profesional Universitario	219	05	1
3	Profesional Universitario	219	04	6
4	Profesional Universitario	219	02	1
5	Profesional Universitario	219	01	5
6	Técnico Operativo	314	07	2
7	Técnico Operativo	314	02	1
8	Auxiliar Administrativo	407	10	6
9	Auxiliar Administrativo	407	3	1
10	Auxiliar Administrativo	407	2	1
11	Auxiliar Administrativo – conductor	482	1	1
TOTAL TRABAJADORES OFICIALES				26

Distribución por dependencias

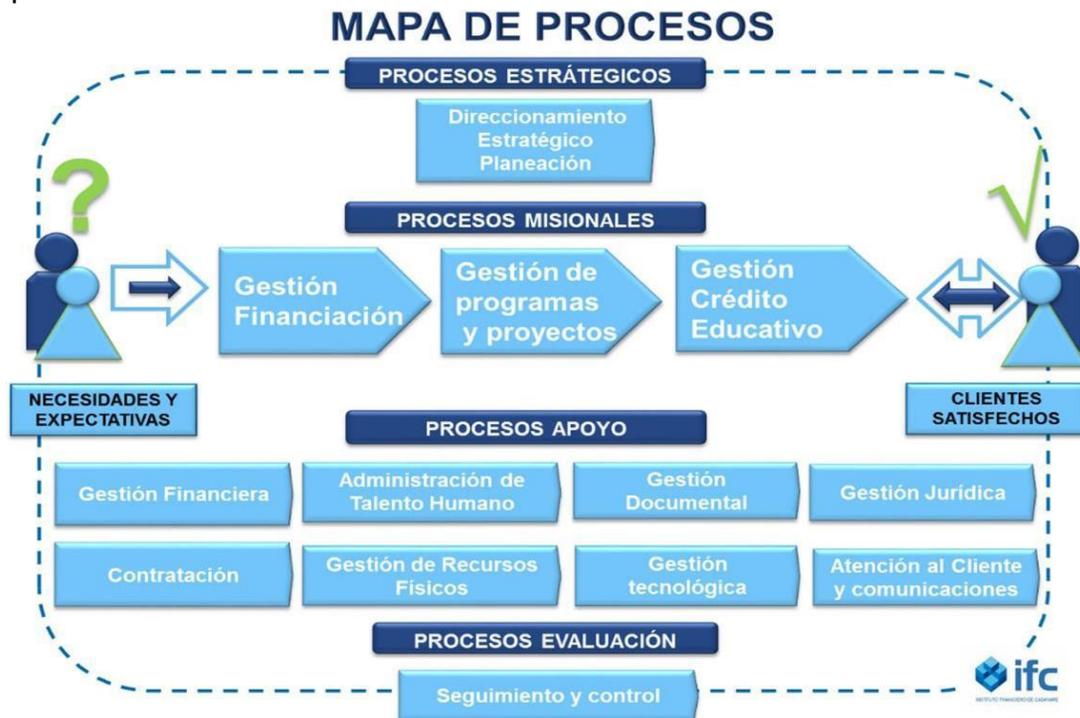
DEPENDENCIA	EMPLEADOS PUBLICOS	TRABAJADORES OFICIALES
Gerencia	1	0
Oficina De Control Interno	1	
Oficina Asesora De Planeación	1	1
Oficina Asesora Jurídica	1	2
Subgerencia Administrativa Y Financiera	2	10
Subgerencia Comercial Y De Crédito	2	13
TOTAL PLANTA	8	26

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

Organigrama



El IFC cuenta con un Sistema de Gestión de Calidad implementado y certificado por el ICONTEC, el cual tiene documentados 13 procesos, de acuerdo con el siguiente esquema:



	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

5.2 Priorización del universo de auditoria

El universo de auditoría hace referencia a la totalidad de unidades auditables, susceptibles de auditoría por la Oficina de Control Interno. Tales aspectos evaluables incluyen las siguientes tipologías: Procesos, procedimientos, sistemas administrativos (a ser evaluados como 3ª línea de defensa), sistemas de información, áreas funcionales, planes, programas y aspectos de la planeación estratégica y la gestión de riesgos, entre otros.

Una vez conformado el universo de auditoría, se determinan las unidades auditables más importantes, es decir con mayor nivel de criticidad. Los criterios de priorización del universo de auditoria son reglas o condiciones asociadas a las tipologías de las unidades auditables que permiten establecer niveles de criticidad y rotación, determinando el orden en que serán auditadas durante el año 2024.

Para ello se utiliza una matriz donde se cruzan las unidades auditables con criterios de priorización cualitativos y cuantitativos, aplicando parámetros diferenciales para establecer correlaciones con aquellas unidades auditables que no poseen los mismos atributos dentro del universo auditable.

Ilustración 2. Criterios de priorización

10%	10%	9%	28%	13%	30%
RIESGO INHERENTE Ponderación del Riesgo del proceso	Tiempo transcurrido desde la última auditoría (Calificación)	Oportunidad de respuesta PQRSD (Calificación)	Cantidad de Objetivos Estratégicos asociados al proceso (Calificación)	Resultados auditorías anteriores Internas y Externas (Calificación)	Impacto en el presupuesto (Calificación)

Fuente. Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 33

Riesgo Inherente:

Se consideran para el análisis los riesgos identificados en el mapa de riesgos de gestión de los procesos de la entidad. Al nivel de criticidad del riesgo, se le asigna un valor de ponderación correspondiente al 10% de un 100% del total de los criterios. La calificación para cada unidad auditable se realiza atendiendo los criterios diferenciales definidos:

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

Tabla 1. Parámetros diferenciales riesgo inherente

Puntajes	Nivel riesgo inherente
1	No tiene Riesgos Asociado
2	Tiene un riesgo o más en zona baja (zona de aceptación)
3	Tiene un riesgo o más en Calificación Moderada
4	Tiene un riesgo o más en calificación Alta
5	Tiene un riesgo o más en calificación Extrema

Fuente: Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 35

Tiempo transcurrido desde la última auditoría:

Se verifica si la unidad auditable ha sido auditada por la auditoría interna en un periodo de tiempo de 2, 3 o más meses, tiene un peso porcentual del 10% sobre el total de los criterios. La calificación para cada unidad auditable se realiza atendiendo los criterios diferenciales definidos:

Tabla 2. Parámetros diferenciales tiempo última auditoría

Calificación	Tiempo transcurrido desde la última auditoría
0	<= 3 meses
1	> 3 meses <= 6 meses
2	> 6 meses <= 9 meses
3	> 9 meses <= 1 año
4	> 1 año

Fuente: Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 35

Oportunidad de respuesta de PQRSD:

Se consideran para el análisis el porcentaje de oportunidad de respuesta a las PQRSD interpuesta a la dependencia relacionada con la unidad auditable, consolidado en reporte entregado por la profesional del proceso de Atención al Cliente y Comunicaciones. A la oportunidad de respuesta de PQRSD, se le asigna un valor de ponderación correspondiente al 9% sobre el 100% del total de los criterios. La calificación para cada unidad auditable se realiza atendiendo los criterios diferenciales definidos:

 INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

Tabla 3. Parámetros diferenciales oportunidad respuesta PQRSD

Calificación	Cantidad de PQRSD respondidas oportunamente
1	Mayor igual a 90%
2	Entre 70% y 89%
3	Entre 50% y 69%
4	Entre 30% y 49%
5	Menor a 30%

Fuente: Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 35

Cantidad de objetivos estratégicos:

El plan anual de auditoría está alineado con el Plan Estratégico vigente, por su relación directa con los objetivos y metas estratégicas del IFC, se identifican los proyectos estratégicos y se asocian con las unidades auditables, este criterio tiene un peso del 28% sobre el 100% del total de los criterios; se califican según criterios diferenciales definidos:

Tabla 4. Parámetros diferenciales objetivos estratégicos

Calificación	Objetivos estratégicos asociados
0	No tiene objetivos estratégicos asociados
1	1 objetivo estratégico asociado
2	2 objetivos estratégicos asociados
3	3 objetivos estratégicos asociados
4	4 o más objetivos estratégicos asociados

Fuente: Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 35.

Resultados de auditorías anteriores:

Se tienen en cuenta los hallazgos recurrentes identificados en diferentes auditorías, internas o externas, toda vez que es indicativo que las acciones implementadas no fueron efectivas. Este criterio tiene un peso del 13% sobre el 100% del total de los criterios; se califican según criterios diferenciales definidos:

Tabla 5. Parámetros diferenciales resultados de auditorías

Calificación	Resultados auditorías anteriores (hallazgos negativos)
0	Sin hallazgos abiertos
1	1 a 2 hallazgos abiertos

 INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

2	3 a 4 hallazgos abiertos
3	5 a 6 hallazgos abiertos
4	7 o más hallazgos abiertos

Fuente: Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 35.

Impacto en la ejecución del presupuesto:

Para este análisis se tuvo en cuenta la ejecución presupuestal con corte al último seguimiento a la ejecución del Plan de Acción correspondiente al tercer trimestre de 2023, para cada aspecto evaluable y su impacto frente a la ejecución general de dicho plan. Al criterio se le asigna un valor de ponderación correspondiente al 30% sobre el 100% del total de los criterios. La calificación para cada unidad auditable se realiza atendiendo los criterios diferenciales definidos:

Tabla 6. Parámetros diferenciales impacto en la ejecución del presupuesto

Calificación	Impacto en el presupuesto
50	Extremo $\geq 50\%$
20	Mayor ≥ 20 y $< 50\%$
5	Moderado $\geq 5\%$ y $< 20\%$
1	Menor $\geq 1\%$ y $< 5\%$
0	Insignificante $< 1\%$

Fuente: Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 35.

La aplicación de los criterios descritos y la ponderación a las unidades auditables arroja una calificación que permite establecer un ranking de priorización de mayor a menor, el cual se evaluará cada año, en la medida en que su contexto es dinámico y posiblemente surgen cambios en el ambiente de control de la entidad.

Ilustración 3. Nivel de criticidad

Bajo	< 1.5	Verde
Bajo (Priorizado)	$\geq 1.5 < 2$	Verde
Moderado	$\geq 2 < 3$	Amarillo
Alto	$\geq 3 < 4$	Naranja
Extremo	≥ 4	Rojo

Fuente. Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 37

 <small>INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE</small>	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

Tabla 7. Resultados de aplicación de los criterios de selección de temas auditables por nivel de criticidad de los procesos

PROCESOS DOCUMENTADOS IFC	CRITERIOS PONDERACIÓN							NIVEL DE CRITICIDAD X PROCESO	
	Riesgo inherente - Riesgos asociados al proceso (10%)	Tiempo desde la última auditoría (10%)	Oportunidad de respuesta PQRS (9%)	Cantidad de Objetivos Estratégicos asociados al proceso (28%)	Resultados auditorías anteriores - Hallazgos negativos (13%)	Impacto en el presupuesto (30%)	NIVEL DE CRITICIDAD X PROCESO		
							Vr. Final	Calificación criticidad	
Gestión Financiación	12	2	2	1	2	20	8,1	1. Extremo	
Gestión Crédito Educativo	9	2	2	1	2	20	7,8	1. Extremo	
Direccionamiento estratégico y Planeación	6	3	1	4	0	5	3,6	2. Alto	
Gestión Tecnológica	7	4	0	1	2	5	3,1	2. Alto	
Gestión Programas y Proyectos	7	3	2	0	0	5	2,7	3. Moderado	
Contratación	9	2	0	0	0	5	2,6	3. Moderado	
Gestión Financiera	14	4	4	0	1	1	2,6	3. Moderado	
Administración del Talento Humano	9	2	1	1	1	1	1,9	4. Bajo (Priorizado)	
Gestión Documental	5	4	5	0	1	1	1,8	4. Bajo (Priorizado)	
Gestión Jurídica	9	1	3	0	0	1	1,6	4. Bajo (Priorizado)	
Gestión de Recursos Físicos	5	2	0	1	0	1	1,3	5. Bajo	
Seguimiento y Control	5	2	0	1	0	1	1,3	5. Bajo	
Atención al Cliente y Comunicaciones	3	0	1	1	0	0	0,7	5. Bajo	

5.3 Determinación de Auditorías Especiales:

En la planeación general de las auditorías para el año 2024 se consultó a la Alta Dirección sobre su interés o requerimientos de auditoría o asesoría para ser abordado por la Oficina de Control Interno. Los requerimientos de la Alta Dirección no se ponderan, se incorporan en el Plan General de Auditoría Interna. Mediante correo electrónico del 11 de enero de 2024, se realizó solicitud sobre posibles temas de evaluación de interés a la Gerente, Subgerentes y Jefes de Oficina Asesora, a ser potencialmente incorporados como unidades auditables en el plan anual de auditoría para la vigencia 2024.

 INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

Tabla 8. Solicitudes actividades de auditoría y asesoría por parte de la Alta Dirección, de acuerdo a correos electrónicos recibidos:

Dependencia	Actividades a auditar
Subgerencia Administrativa y Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Administración del Talento Humano: Beneficios convencionales Artículo N°13 SALUD PARA LOS TRABAJADORES (cumplimiento de los requisitos para acceder a los beneficios). Reconocimiento de Incapacidades de los trabajadores. - GESTIÓN FINANCIERA: Ejecución de presupuesto – incorporación de mayores valores recaudados, proceso de elaboración del presupuesto por dependencias y objetivos del plan de acción, frecuencia de modificaciones presupuestales, conciliaciones bancarias a cargo del área operativa.
Subgerencia Comercial y de Crédito	<ul style="list-style-type: none"> - GESTIÓN DE CRÉDITO EDUCATIVO: Aplicación de mecanismos de arreglos de cartera crédito educativo (FESCA – Decreto 0223/2015) incluidas condonaciones; Partidas de recaudo de cartera sin identificar.

5.4 Determinación del ciclo de rotación de auditorías

Tomando el nivel de criticidad y el tamaño del universo de auditoría de la entidad, se establece el ciclo de rotación de las auditorías que indica la periodicidad con la que se van a auditar los aspectos evaluables de acuerdo con el nivel alcanzado y, en consecuencia, se determina la cantidad de años o vigencias que se tardará en evaluar el universo de auditoría en su totalidad.

Ilustración 4. Ciclo de rotación de auditorías

Bajo	< 1.5	No auditar
Bajo (Priorizado)	>=1.5 <2	Incluir solo en la auditoría interna del SGC
Moderado	>=2 <3	Una vez al año
Alto	>=3 <4	Dos veces por año
Extremo	>= 4	Dos veces por año y seguimiento trimestral a resultados

Fuente. Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas versión 4. p. 39

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

5.5 Formulación del Plan Anual de Auditorías basado en riesgos

El plan anual se formula de acuerdo con la priorización del universo de auditoría basado en riesgos y en el ciclo de rotación de auditorías, a las cuales se suman las auditorías especiales sugeridas por la alta dirección y el ciclo anual de auditoría interna de los 13 procesos que integran el Sistema de Gestión de Calidad, liderado por la Oficina Asesora de Planeación con el acompañamiento de la Oficina de Control Interno; las cuales son sometidas a revisión del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno para su aprobación.

Ahora bien, dado que el plan anual hace referencia a la planeación general para la Oficina de Control Interno, se incluyen en este aquellos componentes o capítulos que den cuenta de cada uno de los roles definidos en el Decreto 648 de 2017, así como aquellas labores establecidas por regulación externa, por ejemplo, los informes de ley que se encuentran bajo la responsabilidad de la dependencia. Teniendo bajo consideración los anteriores enunciados, se proyecta realizar las actividades de auditoría que se describen en la matriz anexa (Ver anexo “programa anual de auditoría”).

6. Talento Humano

El Equipo Auditor para la ejecución del Plan anual de Auditorías, se integra de la siguiente manera:

- ❖ Jefe de Control Interno
- ❖ Un (1) Contratista (Experto técnico para desarrollar auditorías internas de gestión específicas y apoyar la ejecución del plan anual de auditoría).
- ❖ (8) Profesionales certificados como auditores internos en sistemas de gestión de calidad, incluido el líder de auditoría al SGC.

7. Recursos Tecnológicos

La Oficina de Control Interno cuenta con los siguientes recursos tecnológicos para el desarrollo de sus labores:

- 1 Computador de Escritorio,
- 1 impresora compartida,
- 1 video beam disponible en el auditorio del IFC,

 <small>INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE</small>	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROGRAMA DE AUDITORÍA	CODIGO : RSC01-01
	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL		FECHA DE APROBACIÓN: 31/01/2023
			VERSIÓN:04

- 1 computador portátil de propiedad personal del jefe de control interno y,
- acceso a red interna NEPTUNO.

ANEXO:

Matriz Programa Anual de Auditoría.

Elaboró:

HÉCTOR SAMUEL HIGUERA BOHÓRQUEZ
Jefe de Control Interno