

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD
PAMC 2023 - 2024

AGENCIA DE RENOVACIÓN DEL TERRITORIO
GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO

Julio de 2023
Bogotá D.C.

INTRODUCCIÓN

La Norma 1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna asigna al Director de Auditoría Interna el desarrollo y mantenimiento de un completo Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC).¹

Un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC) *es una evaluación continua y periódica del espectro completo del trabajo de auditoría y consultoría llevado a cabo por la actividad de auditoría interna. Estas evaluaciones continuas y periódicas están compuestas por procesos rigurosos e integrales, supervisión y pruebas continuas del trabajo de auditoría interna y consultoría, y validaciones periódicas del cumplimiento de la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética y las Normas. Esto también incluye las mediciones y análisis continuos de indicadores de desempeño (por ejemplo, cumplimiento del plan de auditoría interna, ciclos de tiempos, recomendaciones aceptadas y satisfacción del cliente). Si los resultados de estas evaluaciones indican áreas de mejora para la actividad de auditoría interna, el director ejecutivo de auditoría (DEA) implementará las mismas mediante el PAMC.*²

*Los aseguramientos evalúan y dan una conclusión sobre la calidad de la actividad de auditoría interna y aportan recomendaciones para las mejoras apropiadas. Los PAMC comprenden una evaluación de lo siguiente:*³

- Cumplimiento de la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética y las Normas, incluyendo las acciones correctivas oportunas para solucionar cualquier caso significativo de incumplimiento.
- Adecuación del estatuto, las metas, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la actividad de auditoría interna.
- Contribución a los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentaciones y normas gubernamentales o del sector aplicables.
- Eficacia de las tareas de mejora continua y adopción de mejores prácticas.
- Si la actividad de auditoría interna agrega valor y mejora las operaciones de la organización.

*Los PAMC también incluyen el seguimiento de las recomendaciones que implican la modificación apropiada y oportuna de recursos, tecnología, procesos y procedimientos.*⁴

¹ Evaluaciones Internas de Calidad de la Dirección de Auditoría Interna BUENAS PRÁCTICAS. Instituto de Auditores Internos de España

² Requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. Instituto de Auditores Internos de Colombia

³ Ob. cit.

⁴ Ob. cit.

Un PAMC enmarcado en el cumplimiento de las Normas Internacionales contempladas en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna MIPPAI, promueve la mejora continua de la actividad de Auditoría Interna y asegura que el GIT de Control Interno en la ART incorpora el concepto de calidad en sus actividades, apoyado en el cumplimiento de la metodología establecida en el proceso de Evaluación Independiente, con sus procedimientos, Código de Ética y Estatuto de Auditoría vigentes.

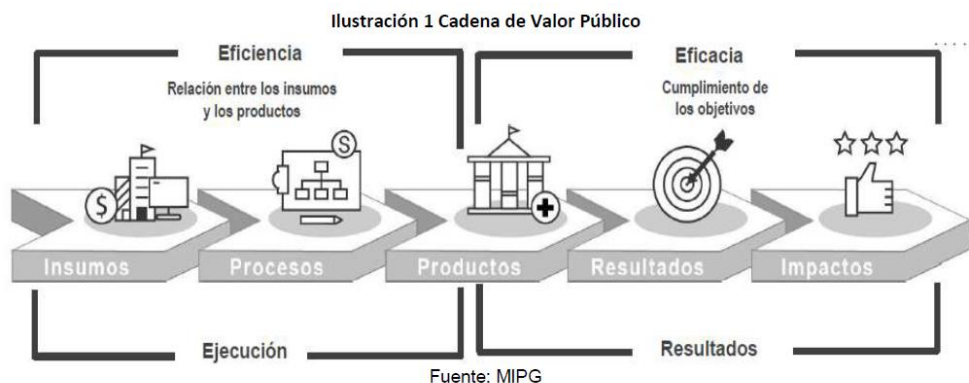
1. Objeto del PAMC

Lograr la conformidad de los servicios de auditoría ejecutados, a través de la aplicación de las siguientes premisas con el fin de obtener un nivel óptimo de competencia profesional y aplicación de mejores prácticas de auditoría en la ART:

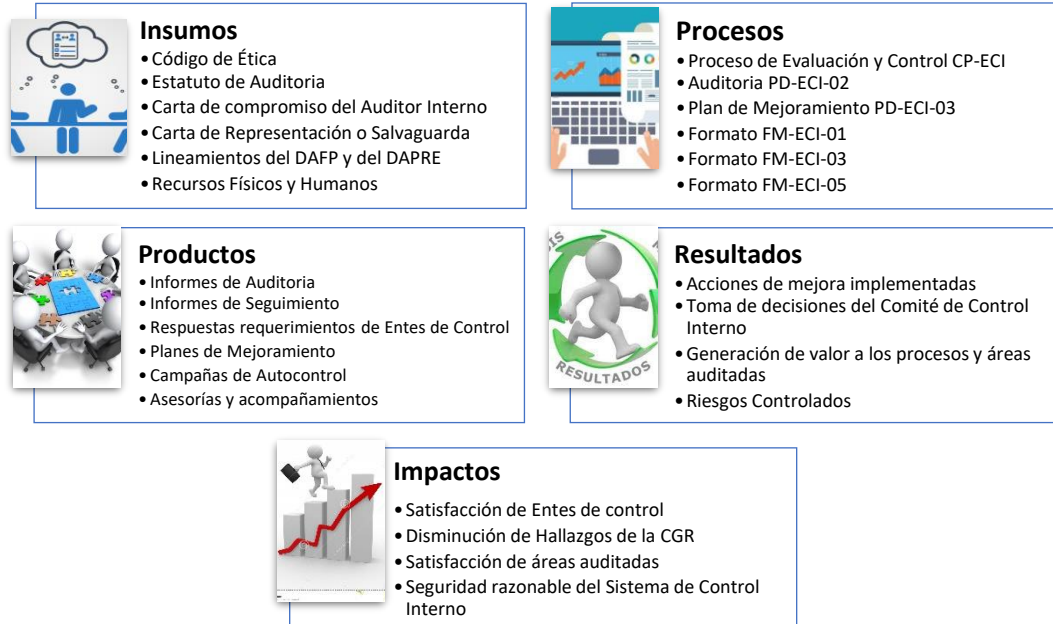
- ✓ Se cumplen las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
- ✓ Se aplica el Código de Ética.
- ✓ Las políticas y procedimientos de Auditoría Interna establecidos en el Proceso de Evaluación Independiente son idóneos
- ✓ Se determina si la Auditoría Interna añade valor y el Grado en que se ha alcanzado el nivel óptimo de desempeño del equipo auditor.
- ✓ Se analiza el Grado en que se han satisfecho las expectativas de los stakeholders.
- ✓ Se evalúa y retroalimenta la función de auditoría en cada trabajo ejecutado y de manera general en cuanto al cumplimiento de actividades a través de la evaluación y supervisión por parte del Coordinador del GITCI.

2. Componentes del PAMC

Basados en los lineamientos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, se aplica la cadena de valor a las actividades de auditoría de la ART y se determinan los componentes de mejora.



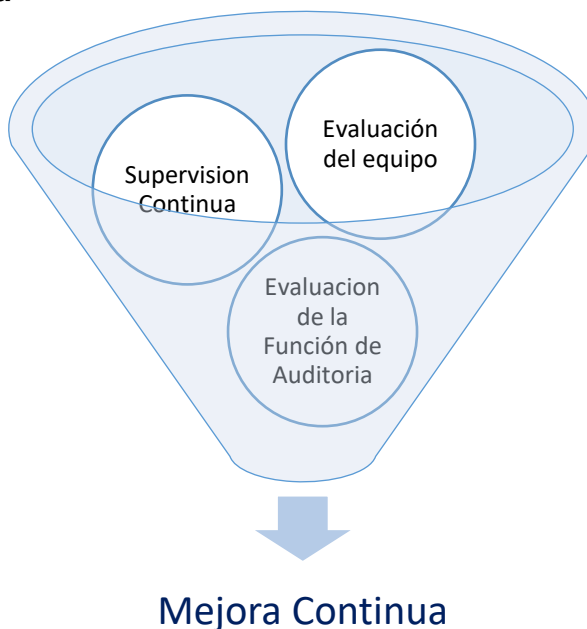
2.1. Cadena de Valor de la Auditoría Interna en la ART



2.2. Implementación de Buenas Prácticas

- ✓ Planificación adecuada y documentada del ejercicio de auditoría conforme a los procedimientos establecidos.
- ✓ Cumplimiento de tiempos planificados para cada trabajo de auditoría interna.
- ✓ Revisión relacionada con la implementación de las recomendaciones generadas en los informes entregados.
- ✓ Evaluaciones de auditores y auditorías con acciones de mejora por vigencia.
- ✓ Auditores con certificaciones profesionales y capacitados en temas específicos o técnicos relacionados con las unidades auditables.
- ✓ Autoformación y autoevaluación de auditores.
- ✓ Supervisión continua por parte del Auditor Líder y/o Coordinador del GIT de Control Interno.
- ✓ Comunicar a la Alta Dirección si las evaluaciones de Auditoría Interna no cumplen con las Normas Internacionales y de qué manera ello puede afectar al desarrollo de las actividades o impacto, así como también acerca de los planes de mejoramiento elaborados y la implementación de recomendaciones brindadas a los procesos evaluados.

2.3. Evaluación Interna



Supervisión Continua:

De manera mensual: El Coordinador del GIT de Control Interno realiza reuniones operativas con el equipo de trabajo con el fin de hacer seguimiento a las actividades ejecutadas en el mes anterior y revisar las actividades programadas en el PAAI para el mes siguiente.

De manera periódica: Durante la ejecución de las actividades de seguimiento, evaluación y auditoría, el coordinador del GIT de Control Interno hace revisión preliminar de informes, lidera reuniones de apertura y cierre de auditorías, realiza acompañamientos en Comités convocados en la entidad.

Por Solicitud de la Alta Dirección: Presenta al Comité de Coordinación de Control Interno los resultados de ejecución del PAAI y de las Auditorías programadas en el mismo, con sus respectivas recomendaciones.

Evaluación del Equipo Auditor:

Con formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06 se da cumplimiento a la Norma Internacional de Auditoría (MIPPAI) 1311 que se refiere a las Autoevaluaciones periódicas o evaluaciones por parte de otras personas dentro de la organización con conocimientos suficientes de las prácticas de auditoría interna. La evaluación se divide en cinco criterios:

1. Objetividad e Independencia: evalúa conforme a la Norma MIPPAI 1100
2. Aptitud: evalúa conforme a la Norma MIPPAI 1210 y 1220
3. Cuidado y desarrollo profesional: Norma MIPPAI 1210 y 1220
4. Comunicación: evalúa conforme a la Norma MIPPAI 2400
5. Trabajo en equipo

Evaluación de Auditores							
I. Evaluación de Auditores relacionada con las habilidades y competencias							
Criterio	Descripción	Resultados					
1	Objetividad e Independencia: El auditor presenta objetividad e independencia con las siguientes características:	Auditor Líder	Auditor 1	Auditor 2	Experto Técnico	Observaciones	
	a Tiene una actitud imparcial y neutral, evitando cualquier conflicto de intereses	-	-	-	-		
	b Se abstiene de evaluar operaciones de las cuales haya sido previamente responsable o en las cuales haya proporcionado servicios de aseguramiento el año anterior.	-	-	-	-		
	c Haciendo una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y emite juicios sin dejarse influir por sus propios intereses o los de terceros, brindando credibilidad y confianza.	-	-	-	-		
	d Presenta conclusiones de las auditorías imparciales, verificables, confiables, tangibles, precisas y soportadas en evidencia.	-	-	-	-		
2	Aptitud El auditor reúne los conocimientos necesarios respecto de:	Auditor Líder	Auditor 1	Auditor 2	Experto Técnico	Observaciones	
	a Normas, procedimientos y técnicas de auditoría y su aplicación, auditoría basada en tecnología y/u otras técnicas de análisis de datos	-	-	-	-		
	b Procedimientos, riesgos, controles, documentación de papeles de trabajo y elaboración de informes	-	-	-	-		
	c La entidad y la dependencia, proceso o proyecto a auditar	-	-	-	-		
	d Principios y reglas de conducta en el ejercicio de auditoría (integridad, objetividad, confidencialidad y competencia)	-	-	-	-		
3	Cuidado y desarrollo El Auditor demostró competencias y habilidades con:	Auditor Líder	Auditor 1	Auditor 2	Experto Técnico	Observaciones	
	a El conocimiento y preparación previa al inicio de la auditoría	-	-	-	-		
	b Proactividad brindando herramientas que promueven la mejora continua de los procesos auditados	-	-	-	-		
	c La capacidad de análisis y observación detectando variables críticas de la actividad auditada o identificando controles inadecuados, errores, omisiones, ineficiencias, entre otros.	-	-	-	-		
	d La capacidad para comunicarse de forma oral y por escrito con el fin de transmitir de forma clara y eficaz los asuntos relacionados con el trabajo de auditoría.	-	-	-	-	SI	
4	Comunicación El Auditor promueve la comunicación efectiva:	Auditor Líder	Auditor 1	Auditor 2	Experto Técnico	Observaciones	
	a Prestando atención verbal y no verbal al auditado siendo amable, diplomático y con tacto para relacionarse con las personas realizando con cuidado de las preguntas realizadas durante las entrevistas	-	-	-	-	NO	
	b Utilizando un lenguaje sencillo, claro, entendible y conciso en la formulación de preguntas	-	-	-	-		
	d La auditoría de manera precisa, clara, concisa, constructiva, completa y oportuna	-	-	-	-		
5	Trabajo en equipo El auditor demostró sus habilidades para el trabajo en equipo así:	Auditor Líder	Auditor 1	Auditor 2	Experto Técnico	Observaciones	
	a Colaboró en la etapa de planeación, preparación de herramientas o papeles de trabajo y elaboración del Plan de Auditoría anticipándose a las necesidades de los recursos humanos programados por el líder o jefe de control interno durante el desarrollo de la auditoría	-	-	-	-		
	b Aportó de manera proactiva sus opiniones durante el desarrollo de la auditoría y elaboración de informes	-	-	-	-		
	d Atendió las recomendaciones del Líder de auditoría, evidenciando una adecuada coordinación del equipo de auditores, Líder de Auditoría y Coordinador del Grupo de Control Interno	-	-	-	-		
Resultados calificación por auditor		#####	####	###	####		
# VALOR							

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

Evaluación de la Función de Auditoría:

Con formatos de Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Códigos: FM-ECI-05 y 06, se da cumplimiento a la Norma Internacional de Auditoría (MIPPAI) 1311, que menciona que las evaluaciones internas deben incluir el seguimiento continuo del desempeño de la actividad de auditoría interna.

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

Ítem	Componente 1. Roles de Control Interno y Función de Auditoría	Respuesta	Calificación	Si su respuesta es NO describa los motivos
1.1	Conoce cuales son las funciones o roles del GIT de Control Interno, sus instrumentos de planeación, ejecución y presentación de resultados de auditorías?	-		
1.2	La actividad de auditoría interna evalúa y hace las recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos en: a) La toma de decisiones estratégicas y operativas. b) La supervisión, el control y/o la gestión de riesgos. c) La gestión y desempeño de cara al cumplimiento de los objetivos de la Unidad Auditada y los de la entidad. d) la promoción de la ética y los valores institucionales.	-		
1.3	Ve usted en la auditoría, una oportunidad para mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad del proceso o dependencia a su cargo?	-		
1.4	La actividad de auditoría interna evaluó la eficacia y contribuyó a la mejora de la de gestión del riesgo del proceso o dependencia a su cargo?	-		
# VALOR!				

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

El **Primer componente** de la evaluación, pretende a partir de sus resultados, dar cumplimiento a las normas:

MIPPAI 2000 - Administración de la actividad de Auditoría Interna. *El Director Ejecutivo de Auditoría debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría Interna para asegurar que añada valor a la organización.*

MIPPAI 2110 - Gobierno. *La actividad de auditoría interna debe evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar el proceso de gobierno en cumplimiento de los siguientes objetivos:*

- Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización
- Asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño de la organización
- Comunicar la información de riesgo y control a las áreas adecuadas de la organización;
- Coordinar las actividades y la información de comunicación entre el Consejo de Administración, los auditores internos y externos y la dirección.

MIPPAI 2120. Gestión de Riesgos. *La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión del riesgo.*

El GIT de Control Interno promoverá la aplicación de la metodología de administración de Riesgos y programara en el PAAI la asesoría y evaluación con enfoque de riesgos.

MIPPAI 2130. Control. *La actividad de auditoría interna debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles en respuesta a los riesgos de gobierno, operaciones y sistemas de información respecto de lo siguiente:*

- Logro de los objetivos estratégicos
- Fiabilidad e integridad de la información financiera
- Efectividad y eficiencia de las operaciones y los programas
- Protección de Activos
- Cumplimiento de Leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos

Al respecto es preciso programar y planear la ejecución de auditorías y seguimientos con este enfoque.

El **segundo componente** de la evaluación pretende evaluar la generación de valor en las áreas auditadas en cumplimiento a las normas:

MIPPAI 2000 – Administración de la actividad de auditoría interna. *La actividad de auditoría interna añade valor a la organización y a sus partes interesadas cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante y contribuye a la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.*

MIPPAI 2100 - Naturaleza del trabajo. *La actividad de auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización, utilizando un enfoque sistémico, disciplinado y basado en riesgos. La credibilidad y el valor de la auditoría interna mejoran cuando los auditores son proactivos y sus evaluaciones ofrecen nuevas perspectivas y consideran el impacto futuro.*

Ítem	Componente 2. Generación de valor al proceso o área Auditada.	Respuesta	Calificación	Si su respuesta es NO describa los motivos
2.1	La identificación de situaciones en el proceso de auditoría le permiten mejorar la gestión y resultados, optimizar el manejo de recursos y/o implementación de nuevas herramientas para alcanzar sus objetivos?	-		
2.2	La detección de debilidades de control o de factores clave le permiten minimizar la exposición al riesgo?	-		
2.3	El proceso de auditoría, genera valor para su dependencia o proceso mediante: el fomento de la cultura del autocontrol en su equipo de trabajo, y/o la generación de observaciones y/o recomendaciones?	-		
2.4	La actividad de auditoría interna evalúa y hace las recomendaciones apropiadas para mejorar la comunicación entre las áreas de la entidad?	-		
				# VALOR

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

El **tercer componente** evalúa el Desempeño del Auditor o Equipo Auditor en cumplimiento de las normas:

MIPPAI 2020 - Comunicación y Aprobación. *El director ejecutivo de auditoría debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna.*

MIPPAI 2040: Políticas y procedimientos *El director ejecutivo de auditoría debe establecer políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría interna.*

MIPPAI 1200 - Aptitud y debido cuidado profesional.

MIPPAI 1300 - Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. *"...diseñado para permitir una evaluación del cumplimiento de las normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación de si los auditores internos aplican el código de ética".*

Ítem	Componente 3. Desempeño del Auditor o Equipo Auditor.	Respuesta	Calificación	Si su respuesta es NO describa los motivos
3.1	Se cumplieron las actividades establecidas en el plan de auditoría?	MIPPAI 2020 - Comunicación y Aprobación. El director ejecutivo de auditoría debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna. MIPPAI 2040: Políticas y procedimientos El director ejecutivo de auditoría debe establecer políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría interna. MIPPAI 1200 - Aptitud y debido cuidado profesional. MIPPAI 1300 - Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. "...diseñado para permitir una evaluación del cumplimiento de las normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación de si los auditores internos aplican el código de ética".		
3.2	La auditoría fue conducida de forma profesional y cortés, actuando con independencia, integridad, objetividad y profesionalismo?			
3.4	En el proceso de auditoría, se vio reflejada la apropiación del código de ética del Auditor?			
3.5	Se dio cumplimiento de las políticas, procedimientos o lineamientos del Proceso de Evaluación Independiente?			
		-		
#VALOR				

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

El **cuarto componente** evalúa la Presentación de resultados en cumplimiento de las normas:

MIPPAI 2450 – Opiniones Globales. *"... se deben considerar las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización y considerar las expectativas de la alta dirección... La opinión global debe ser soportada por información suficiente, confiable, relevante y útil"*

2400 - Comunicación de resultados. *Los auditores internos deben comunicar los resultados de los trabajos.*

2420 - Calidad de la comunicación. *Las comunicaciones deben ser precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas.*

2410.A1 - *La comunicación final de los resultados del trabajo debe incluir las conclusiones aplicables así como también las recomendaciones aplicables y/o los planes de acción. Se debe proporcionar la opinión del auditor interno cuando resulte apropiado. Una opinión debe considerar las expectativas del Consejo, la alta dirección y otras partes interesadas y debe estar soportada por información suficiente, fiable, relevante y útil.*

2410.C1 – *Las comunicaciones sobre el progreso y los resultados de los trabajos de consultoría variarán en forma y contenido dependiendo de la naturaleza del trabajo y las necesidades del cliente*

2060 – Informe a la alta dirección y al Consejo: *El director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de auditoría interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan.*

Ítem	Componente 4. Presentación de resultados.	Respuesta	Calificación	Si su respuesta es NO describa los motivos
4.1	Se expusieron con claridad las situaciones identificadas durante el proceso de auditoría ?	-		
4.2	Las oportunidades de mejora expuestas por el auditor se presentaron de manera precisa, oportuna y constructiva ?	-		
4.3	La información evaluada con la muestra de auditoría para la determinación de hallazgos u observaciones, fue suficiente, fiable, relevante y útil?	-		
4.4	Como resultado del trabajo de auditoría se incluyeron las respectivas recomendaciones para la elaboración del plan de mejoramiento del Proceso o Dependencia a su cargo?	-		
#¡VALOR!				

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

El **quinto componente** se refiere al resultado consolidado de la evaluación de supervisor de la función de auditoria teniendo en cuenta las normas:

MIPPAI 2340 – Supervisión del trabajo *Los trabajos deben ser adecuadamente supervisados para asegurar el logro de sus objetivos, la calidad del trabajo y el desarrollo del personal.*

1200 - Aptitud y cuidado profesional

1230 - Desarrollo Profesional Continuo.

1311 - Evaluaciones Internas

Componente 5. Evaluación del Coordinador del GIT al Equipo Auditor / Auditor	Respuesta	Calificación	Si su respuesta es NO describa los motivos
La evaluación relacionada con las habilidades y competencias del auditor o equipo auditor cumple:	-	#¡VALOR!	
La evaluación acerca del logro de los objetivos de la auditoría, la calidad del trabajo y la planeación, ejecución y presentación de resultados cumple.	-	#¡VALOR!	
#¡VALOR!			

Fuente: formato Evaluación Auditoría Interna y Equipo Auditor, Código: FM-ECI-06

2.4. Análisis de los resultados de la Evaluación

Con el resultado de las evaluaciones se pueden identificar las fortalezas y situaciones de mejora según el área evaluada y establecer un plan de mejora. Para que sean efectivos los resultados, previo a su presentación, es preciso tener en cuenta que:

- La evaluación se debe realizar para cada Auditoría ejecutada y los resultados serán consolidados por vigencia.
- Se debe dar claridad y generar compromiso de los evaluadores o auditados respecto a la aplicación de la evaluación y la objetividad requerida.
- La valoración de respuesta obtenida y los resultados promedio generada de la aplicación de los formatos arroja un nivel según la escala determinada por auditoría, sin embargo, se deben tener en cuenta los resultados por auditor.

Resultado final de la evaluación:

Entre 8 y 10

Entre 6.5 y 7.5

Entre 0 y 6



- La implementación de acciones de mejora se hará solo si la valoración promedio sea “Adecuado” o “Por Mejorar”.
- Se deben Priorizar acciones sobre los trabajos de auditoría que presentaron evaluaciones con resultados más bajos.
- Los resultados deben ser consecuentes con los indicadores del proceso de Evaluación y presentarse a los miembros del Comité de Coordinación de Control Interno con el fin de implementar las mejoras que sean necesarias y optimizar a futuro el grado de satisfacción del cliente interno (Auditados y Alta Dirección).

3. Mejora Continúa

Entre las actividades realizadas del PAMC versión 1, se encuentran: la actualización del Proceso de Evaluación Independiente en el cual se ajustó el objetivo y actividades, se actualizó la matriz de riesgos conforme a la metodología del DAFP, se definió el formato de Carta de Representación o Salvaguarda con el fin de dar claridad del proceso auditor al auditado y que este se comprometa con la ejecución de las auditorías, se firmaron anualmente los formatos de Compromiso Ético del Auditor, se incluyeron en los planes de auditoría los riesgos específicos y sus controles así como los papeles de trabajo para documentar el proceso de auditoría, se elaboró el PAAI con su cronograma de actividades en el cual se programaron las metas y actividades por Rol y se establecieron las auditorías a realizar durante cada vigencia basadas en el análisis de riesgos e Informes de Auditoría de la CGR; se aplicaron las evaluaciones a la función de auditoría por parte de los auditados en cada uno de los trabajos de auditoría realizados, y se aplicaron las evaluaciones a los auditores a partir de lo cual se hizo la retroalimentación del Supervisor (Coordinador del GITCI) o Líder auditor; se realizaron las capacitaciones programadas en los cronogramas y/o en el PAAI sobre temas como: Proceso de Evaluación Independiente (Mapa de Riesgos, Procedimientos y formatos), planificación de auditorías basadas en riesgos y analítica de datos, Normas MIPPAI, Redacción de Informes, Papeles de Trabajo, Redacción de Informes, MIPG 7ª Dimensión, Roles de las Unidades de Control Interno y Guía de Auditoría del DAFP, Identificación y Gestión del Riesgo DAFP, Evaluación del Control Interno Contable, Funciones de la ART y Reforma Rural Integral, Elaboración de Planes de Mejoramiento, Gestión Documental y, con el apoyo del GIT de Talento Humano, se realizó la formación de auditores en normas ISO 9001, 14001 y 45001.

3.1 Programación de actividades:

Para la vigencia 2023 y 2024 se determinan las siguientes actividades de mejora:

- ✓ Realizar las inducciones en puesto de trabajo
- ✓ Elaborar un Mapa de Madurez respecto al cumplimiento de las normas del MIPPAI
- ✓ Definir el perfil de los auditores y capacitarlos según sus necesidades y/o resultados de evaluaciones.

- ✓ Realizar seguimiento mensual al cumplimiento del PAAI el cual se propone como meta alcanzar como mínimo el 95% anual.
- ✓ Generar boletines para forjar el conocimiento de la función de auditoría y dar a conocer el PAAI a las dependencias de la ART
- ✓ Revisar y ajustar los procedimientos y herramientas de auditoría del Proceso de Evaluación y Control Independiente.

Elaboró: Marisol Gutierrez Hernandez -Contratista GIT Control Interno

Revisó y Aprobó: Dairo Vladimir Coy Cruz -Coordinador GIT Control Interno