



**DIRECCIÓN DE**  
Control Interno  
 **#EPCPrimeroenAgua**

# PROGRAMA DE AUDITORIAS **INTERNAS**

**Versión 4.**

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>OBJETIVO:</b> .....	<b>3</b>
<b>ALCANCE:</b> .....	<b>3</b>
<b>DEFINICIONES:</b> .....	<b>3</b>
<b>ROLES Y RESPONSABILIDADES:</b> .....	<b>4</b>
<b>PERFIL DE AUDTORES:</b> .....	<b>5</b>
<b>SELECCIÓN DE AUDTORES:</b> .....	<b>6</b>
<b>MÉTODOS DE EVALUACIÓN DE AUDTORES:</b> .....	<b>6</b>
<b>CRITERIOS DE LAS AUDITORIAS:</b> .....	<b>7</b>
<b>MÉTODOS DE LA AUDITORÍA:</b> .....	<b>7</b>
<b>CRONOGRAMA DE AUDITORIAS:</b> .....	<b>8</b>

## **OBJETIVO:**

Verificar el estado de participación, conocimiento y cumplimiento de los requisitos del Sistema Integrado de Gestión, con fundamento en la norma ISO 9001:2015 e ISO 45001:2018 en articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y los requisitos legales vigentes

## **ALCANCE:**

La auditoría interna se realizará a todos los procesos que se encuentran establecidos en el Mapa de Procesos de Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. ESP.

## **DEFINICIONES:**

- **Alcance de la auditoría:** Extensión y límites de una auditoría.
- **Auditado:** Organización o persona que está siendo auditada.
- **Autor:** Persona que lleva a cabo una auditoría.
- **Auditoría:** Proceso sistemático independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.
- **Cliente de la auditoría:** Organización o persona que solicita una auditoría.
- **Competencia:** Habilidad para aplicar conocimientos y habilidades para alcanzar los resultados esperados.
- **Conformidad:** Cumplimiento de un requisito.
- **Conclusiones de la auditoría:** Resultado de una auditoría, tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos de la auditoría
- **Evidencia de la auditoría:** Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información, que es pertinente para los criterios de auditoría y que son verificables.
- **Criterios de auditoría:** Conjunto de políticas, procedimientos o requisitos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia de la auditoría.
- **Equipo auditor:** Uno o más auditores que llevan a cabo una auditoría, con el apoyo, si es necesario, de expertos técnicos.
- **Experto técnico:** Persona que aporta conocimientos o experiencia específicos al equipo auditor.
- **Guía:** Persona nombrada por el auditado para asistir al equipo auditor
- **Hallazgos de la auditoría:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría, recopilada frente a los criterios de auditoría.
- **No conformidad:** Incumplimiento de un requisito.

- **Programa de Auditoría:** Documento guía la planificación de auditorías.
- **Plan de auditoría:** Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.
- **Riesgo:** Efecto de la incertidumbre en los objetivos.
- **Sistema de Gestión:** Sistema para establecer políticas y objetivos y para alcanzar dichos objetivos.

### **ROLES Y RESPONSABILIDADES:**

**Responsable del plan de auditorías internas de calidad:** Dirección de Planeación y Dirección de Control Interno.

- Establecen el objetivo y alcance del plan de auditoría
- Establecer responsabilidades de auditoría
- Determinar los recursos necesarios
- Asegurar la implementación del plan de auditoría, incluyendo el cumplimiento de objetivos, alcance y criterios de las auditorías y seleccionando el equipo auditor y evaluando los auditores
- Asegurar el manejo y mantenimiento adecuado de los registros del plan de auditoría
- Monitorear, revisar y mejorar el plan de auditoría.

La persona que gestiona un plan de auditoría deberá informar a la alta gerencia acerca del contenido de este y de ser necesario solicitar su aprobación.

**Auditor Líder:** El líder del equipo auditor tiene la responsabilidad de realizar la planeación del plan de auditorías, selección de su equipo auditor, acompañamiento y seguimiento a las actividades establecidas, en la ejecución de cada auditoria el auditor líder será quien se define en el plan de auditoria.

**Profesionales de Apoyo:** Los profesionales de apoyo de calidad nombrados por el auditado podrán:

- ayudar a recolectar y entregar información.
- Proveer aclaraciones
- Ser partícipe de la auditoria
- Ayudar a los auditores a identificar el equipo de trabajo

**Auditor Interno:** Es quien realiza la auditoría según indicaciones del auditor líder en cual pertenece a la entidad.

**Auditor Observador:** son aquellos que pueden acompañar al equipo de auditores líderes; Estos no deben influenciar o interferir con la realización de la auditoría.

**Experto Técnico:** Persona que aporta conocimientos o experiencia específicos al equipo auditor, sin actuar como auditor dentro del equipo de auditores; El conocimiento o experiencia específicos son los relacionados con la organización, el proceso o la actividad a auditar, el idioma o la orientación cultural.

#### **PERFIL DE AUDITORES:**

**Educación:** El personal que hace parte del equipo auditor debe ser Profesional.

**Experiencia:** Mínimo un (01) año de laborar en la empresa y tener experiencia mínima de una (01) auditoría interna de calidad como auditor observador o tres (03) años de laborar en la empresa.

**Formación:** conocimientos básicos de auditorías interna o formación mínima de 36 horas en sistemas Integrados de gestión HSEQ, ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 o ISO 45001:2018, estructura y formación de Auditor Interno.

**Nota:** Las auditorías internas se pueden contratar con una persona natural y/o jurídica. En este caso, requiere contar con una experiencia mínima de 3 año en manejo de Sistemas de Gestión de Calidad y mínimo para la persona natural de 80 horas de formación en las Sistemas Integrados de Gestión HSEQ y si es una persona jurídica estar acreditado.

#### **Habilidades:**

El personal que hace parte del equipo auditor debe contar como mínimo con las siguientes habilidades:

- Habilidades para la formulación de preguntas y realización de entrevistas
- Habilidad para manejar el adecuado manejo del tiempo
- Habilidad para la redacción de hallazgos y reportes
- Habilidad en comunicación asertiva

## **SELECCIÓN DE AUDTORES:**

La persona responsable del plan de auditoría y el líder auditor, son quienes nombran los miembros del equipo auditor, incluyendo al auditor líder, auditor observador (si es posible) y/o expertos técnicos de ser necesario.

El equipo auditor deberá ser seleccionado teniendo en cuenta la competencia necesaria para alcanzar los objetivos de la auditoria individual dentro del alcance definido.

Se debe prestar atención a lo siguiente:

- La competencia general del equipo auditor requerida para alcanzar los objetivos de la auditoría, teniendo en cuenta el alcance y criterios de la misma.
- La complejidad de la auditoría y si es una auditoría combinada o conjunta.
- Los métodos de auditoría que han sido seleccionados.
- Requisitos legales y contractuales y otros requisitos a los que la organización esté suscrita.
- La necesidad de asegurar la independencia de los miembros del equipo auditor de las actividades a ser auditadas y de evitar conflicto de intereses.
- La habilidad de los miembros del equipo auditor para interactuar efectivamente con los representantes del auditado y de trabajar juntos
- El idioma de la auditoría, y las características sociales y culturales del auditado. Estos temas pueden ser cubiertos ya sea por las habilidades propias del auditor o a través del soporte de un experto técnico.

## **MÉTODOS DE EVALUACIÓN DE AUDTORES:**

Para evaluar a los auditores después de realizar la auditoría pueden ser uno o dos de los nombrados a continuación:

1. **Revisión de registros:** Análisis de los registros de educación, formación, laborales, credenciales profesionales y experiencia en auditorias.
2. **Examen:** Exámenes orales, escritos o psicotécnicos.
3. **Retroalimentación:** Encuestas, cuestionarios, referencias personales, recomendaciones, quejas, evaluaciones de desempeño, evaluación entre pares.

4. Revisión después de la auditoría: Revisión del informe de auditoría, entrevistas con el líder del equipo auditor y/o el equipo auditor, y si es apropiado la retroalimentación del auditado.

### **CRITERIOS DE LAS AUDITORIAS:**

Los criterios de auditorías de Empresas públicas de Cundinamarca S.A. E.S.P son entre otros:

- Normas
- Requisitos legales y reglamentarios aplicables
- Procesos, Políticas, Procedimientos, Planes y Programas internos establecidos dentro de la organización.

### **MÉTODOS DE LA AUDITORÍA:**

<b>GRADO DE APLICACIÓN ENTRE EL AUDITOR Y EL AUDITADO</b>	<b>IN SITU</b>	<b>A DISTANCIA</b>
<b>INTERACCIÓN HUMANA</b>	Entrevistas, listas de verificación, cuestionarios, revisión de documentos Con el auditado. Muestrear	Medios de comunicaciones interactivos: Entrevistas, listas de verificación y cuestionarios, revisión de documentos.
<b>SIN INTERACCIÓN HUMANA</b>	Revisión de documentos. Observar el trabajo desempeñado. Realizar visitas, Completar lista de verificación. Muestrear.	Revisar los documentos. Observar el trabajo desempeñado a través de equipos de vigilancia. Analizar los datos.

### **Notas:**

- Las actividades de auditoría en sitio son llevadas a cabo en las instalaciones del auditado. Las actividades de auditoria remota son desarrolladas en otro

sitio diferente a las instalaciones del auditado, independientemente de la distancia.

- Las actividades interactivas de auditoría involucran interacción entre el personal del auditado y el equipo auditor. Las actividades no interactivas de auditoría no involucran interacción humana con personas que representan al auditado, pero sí con equipo, instalaciones y documentación.
- Estos métodos pueden tener en cuenta un muestreo a juicio del auditor de acuerdo a la capacidad del equipo auditor.

### **CRONOGRAMA DE AUDITORIAS:**

El cronograma de auditorías se relacionará en un documento diferente al plan de auditoría, generalmente denominado: "Carta de compromiso".

<b>CONTROL DE CAMBIOS</b>				
<b>VERSIÓN</b>	<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION DEL CAMBIO</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>CARGO</b>
0	06-08-2015	Programa nuevo	Claudia Molina	Directora Control Interno
1	11-08-2016	Cambio Imagen Corporativa	Claudia Molina	Directora Control Interno
2	18-04-2018	Re estructuración y mejora de la información documentada existente en los doce procesos del Sistema Integrado de Gestión	Nubia Ostos	Directora Control Interno
3	12-07-2021	Cambio del perfil del auditor (formación)	Nubia Ostos	Directora Control Interno
4	20-11-2023	Actualización general de acuerdo con no conformidad de segunda visita de seguimiento por Bureau Veritas.	Victor Andres Pinzón Mora	Director de Planeación.