



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

PROCEDIMIENTO	
NOMBRE	RESPONSABLE
Auditorías Internas	Líder Evaluación y Mejoras
OBJETIVO	ALCANCE
Establecer la metodología para la realización de las auditorías internas conforme a los requisitos aplicables.	Aplica para todos los procesos del SGOE.
PARTE INTERESADA	LUGAR Y SISTEMA DE ARCHIVO
Todos los procesos del SGOE. Ente certificador Otras entidades	Drive SGOE
DEFINICIONES ESPECÍFICAS	REQUISITOS
<p>Alcance de auditoría: extensión y límites.</p> <p>Auditado: institución educativa que es auditada en su totalidad o en parte.</p> <p>Auditor: persona que lleva a cabo una auditoría.</p> <p>Auditoría: proceso documentado, sistemático e independiente para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.</p> <p>Auditoría combinada: auditoría llevada a cabo conjuntamente a un único auditado en dos o más sistemas de gestión.</p> <p>Conclusiones de la auditoría: resultado de una auditoría, tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos de la auditoría.</p> <p>Conformidad: cumplimiento de un requisito.</p> <p>Criterios de auditoría: conjunto de requisitos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia objetiva.</p> <p>Desempeño: resultado medible.</p> <p>Equipo auditor: una o más personas que llevan a cabo una auditoría con el apoyo, si es necesario, de expertos técnicos.</p> <p>Evidencia de la auditoría: registros, declaraciones de hechos o cualquier otra</p>	ISO 21001:2018 9.2 Auditoría Interna Decreto 1072 de 2015 Artículo 2.2.4.6.29 Auditoría de cumplimiento del SGSST



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

información que es pertinente para los criterios de auditoría y que es verificable.

Evidencia objetiva: datos que respaldan la existencia o veracidad de algo.

Hallazgos de la auditoria: resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.

No conformidad: incumplimiento de un requisito.

Plan de auditoria: descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.

Proceso: conjunto de actividades mutuamente relacionadas que utilizan las entradas para proporcionar un resultado previsto.

Programa de auditoria: acuerdos para un conjunto de una o más auditorias planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.

Requisito: necesidad o expectativa establecida, generalmente implícita u obligatoria.

Riesgo: efecto de la incertidumbre.

1. GENERALIDADES

La Institución Educativa ha establecido un programa de auditoria que permite incluir auditorias que tratan tanto del sistema de gestión de calidad como del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, pudiéndose realizar por separado o en combinación.

El alcance del programa de auditoria se basa en el tamaño y naturaleza de la Institución Educativa, teniendo en cuenta los riesgos y oportunidades asociados.

Las personas responsables del programa de auditoria se aseguran que se mantiene la integridad de la misma y no se ejerce indebida influencia sobre la auditoría.

La empresa asegura la competencia atendiendo lo dispuesto en el manual de cargos, roles y responsabilidades de la empresa.



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
P	Establecimiento de los objetivos del programa de auditorías	La institución educativa establece los objetivos del programa de auditoría para dirigir la planificación y realización de auditorías, además de asegurarse que el programa se implementa eficazmente.	Rectoría Líder del Proceso	Programa de Auditoría
P	Determinación y evaluación de los riesgos y oportunidades del programa de auditorías	La institución educativa determina los riesgos y oportunidades relacionados con su contexto, los cuales se asocian con el programa de auditoría y pueden afectar el alcance de sus objetivos. Dichos riesgos y oportunidades son considerados para desarrollar el programa de auditoría teniendo en cuenta los recursos para que se puedan tratar adecuadamente.	Rectoría Líder del Proceso	Programa de Auditoría
P	Establecimiento del programa de auditoría	La institución educativa establece el programa de auditoría así: a. Roles y responsabilidades de las personas responsables del programa de auditoría Los responsables del programa de auditorías establecen: 1) el alcance del programa conforme a los	Rectoría Líder del Proceso	Programa de Auditoría



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>objetivos; 2) las cuestiones externas e internas, los riesgos y oportunidades que pueden afectar el programa y las acciones de intervención según sea apropiado; 3) la selección del equipo auditor asignando roles y responsabilidades; 4) los recursos para llevar a cabo el programa; 5) la información documentada para el desarrollo del programa; 6) el seguimiento, revisión y mejoramiento del programa; 7) la comunicación del programa a las partes interesadas pertinentes; 8) todas las actividades pertinentes al programa.</p> <p>La Rectoría aprueba el programa de auditoría.</p> <p>b. Competencia de las personas responsables del programa de auditoría</p> <p>Los responsables del programa deben contar con la competencia necesaria para gestionar el programa de auditorías, incluyendo: 1) los principios, métodos y procesos de auditoría; 2) las normas de sistemas de</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>gestión, otras normas pertinentes y documentos de referencia u orientación; 3) la información relativa al auditado y a su contexto; 4) los requisitos legales y reglamentarios aplicables y otros pertinentes.</p> <p>c. Establecimiento del alcance del programa de auditoría</p> <p>Las personas responsables del programa de auditoría determinan el alcance, el cual varía dependiendo de la información proporcionada por la Rectoría o el líder del proceso sobre su contexto.</p> <p>d. Determinación de los recursos del programa de auditoría</p> <p>Las personas responsables del programa de auditoría consideran: 1) los recursos financieros (si aplica) y el tiempo requerido para desarrollar la auditoría; 2) métodos de auditoría; 3) la disponibilidad de auditores y expertos técnicos competentes; 4) el alcance, los riesgos y oportunidades</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		del programa de auditoría; 5) el tiempo y costos de auditoría; 6) disponibilidad de TIC; 7) disponibilidad de información documentada; 8) requisitos relacionados con las instalaciones.		
P	Inicio de la auditoría	<p>a. Establecimiento del contacto con el auditado</p> <p>El líder de las auditorías establece contacto con el auditado para: 1) confirmar los canales de comunicación con los representantes del auditado; 2) confirmar la autoridad para llevar a cabo la auditoría; 3) proporcionar información pertinente sobre los objetivos, alcance, criterios, métodos, equipo auditor y expertos técnicos (si se requiere) de la auditoría; 4) determinar los requisitos aplicables y otros requisitos pertinentes; 5) el tratamiento y difusión de la información confidencial; 6) confirmar el calendario; 7) determinar acuerdos específicos de movilidad, seguridad, acceso, entre otros; 8) acordar necesidad de observadores y guías; 9) determinar si hay áreas de interés para el auditado; 10)</p>	Rectoría Líder del Proceso Líder Auditor	Programa de Auditoría Plan de Auditoría



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>resolver cuestiones del equipo auditor.</p> <p>b. Determinación de la viabilidad de la auditoría</p> <p>La determinación de viabilidad depende de: 1) información suficiente y apropiada para planificar y llevar a cabo la auditoría; 2) la cooperación adecuada del auditado; 3) tiempo y recursos adecuados para llevar cabo la auditoría.</p>		
P	Preparación de las actividades de auditoría	<p>La preparación de la auditoría obedece a las siguientes actividades:</p> <p>a. Revisión de la información documentada</p> <p>La revisión se realiza con el fin de reunir la información pertinente para preparar las actividades de la auditoría. Así mismo, comprender la información documentada en cuanto a su extensión para determinar la posible conformidad con criterios de auditoría.</p> <p>b. Planificación de la auditoría</p>	Equipo Auditor	Programa de Auditoría Plan de Auditoría Información Documentada Pertinente



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>1. Enfoque basado en riesgos</p> <p>El plan de auditoría debe contemplar el alcance y la complejidad de ésta, así como los riesgos de no lograr los objetivos de ésta. El líder de auditorías debe contemplar: a) composición del equipo auditor; b) técnicas de muestreo; c) oportunidades para mejorar la eficacia y eficiencia de las actividades de auditoría; d) riesgos para el logro de los objetivos de la auditoría generados por una planificación ineficaz; e) los riesgos generados al auditado al realizar la auditoría.</p> <p>2. Detalles de la planificación de la auditoría</p> <p>El plan de auditorías debe comprender: a) los objetivos de auditoría; b) alcance y los procesos que van a auditarse; c) criterios e información documentada de referencia; d) ubicación, fechas, horarios, duración y reuniones; e) visitas guiadas; f) métodos de auditoría (in situ o virtuales); g) roles y</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>responsabilidades del equipo auditor, guías y observadores (en caso que existan); h) asignación de recursos considerando los riesgos y oportunidades; h) el idioma en que se realiza la auditoría; i) los temas del informe de auditoría; i) preparativos logísticos y de ubicaciones; j) acciones para abordar riesgos y oportunidades que surjan; k) asuntos relacionados con la confidencialidad y la seguridad de la información; l) acciones de seguimiento a auditorías previas; m) las actividades de seguimiento de la auditoría planificada; n) coordinación de actividades, si hubiera auditoría conjunta.</p> <p>3. Asignación de las tareas al equipo auditor</p> <p>El líder auditor se debe reunir con su equipo para distribuir las responsabilidades y autoridades.</p> <p>4. Preparación de la información documentada</p> <p>La información documentada que se debe preparar puede</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		incluir toda la necesaria para poder obtener los hallazgos, no sólo debe limitarse al uso de: listas de verificación, detalles de muestreo o información audiovisual.		
H	Implementación del programa de auditoría	Las personas responsables del programa de auditoría deben: a) comunicar el programa de auditoría a las partes interesadas; b) definir los objetivos, alcance y criterios para cada auditoría individual; c) seleccionar los métodos de auditoría; d) coordinar y programar las auditorías y otras actividades pertinentes al programa; e) asegurarse que el equipo auditor tiene la competencia necesaria; f) proporcionar los recursos necesarios para el equipo auditor; g) asignar las responsabilidades al líder del equipo	Rectoría Líder del Proceso Equipo Auditor	Programa de Auditoría



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>auditor; h) gestionar los resultados del programa de auditoría; i) gestionar y mantener los registros del programa de auditoría.</p> <p>Los registros del programa de auditoría están relacionados con: 1. Programa: a) el calendario, b) los objetivos y alcance, riesgos y oportunidades y cuestiones internas y externas pertinentes; c) las revisiones de la eficacia del programa. 2. Auditoría: a) planes de auditoría e informes de auditoría; b) hallazgos y evidencias objetivas de auditoría; c) informes de no conformidad; d) informes de correcciones y acciones correctivas; e) informes de auditorías de seguimiento. 3. Equipo Auditor: a) evaluación de la competencia y el desempeño de los miembros del equipo auditor; b) criterios de selección del equipo auditor; mantenimiento y mejora de la competencia.</p>		
H	Realización de las actividades de auditoría	Las actividades de auditoría se realizan conforme a las	Equipo Auditor	Programa de Auditoría



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>circunstancias de una auditoría específica. Para realizar la auditoría se debe:</p> <ol style="list-style-type: none">Asignar roles y responsabilidades de los guías y observadores (si se necesitaren);Realizar reunión de apertura: en dicha reunión se tratan temas como: confirmación de los equipos auditado y auditor sobre el plan de auditoría; presentación del equipo auditor y sus roles y aseguramiento de la ejecución de las actividades planificadas.Dinamizar la comunicación durante la auditoría: es preciso mantener una buena comunicación entre los equipos auditado y auditor para comunicar sobre los progresos, resolver dudas o inquietudes		<p>Plan de Auditoría Listas de Verificación</p>



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>y tratar posibles inconformidades con el servicio.</p> <p>4. Establecer métodos para disponer y acceder a la información de auditoría.</p> <p>5. Revisar la información documentada durante la auditoría: la revisión permite determinar la conformidad del sistema con los criterios de auditoría, sobre la base de la documentación disponible y reunir información para apoyar las actividades de auditoría.</p> <p>6. Recopilar y verificar la información: la información pertinente a los objetivos, alcance y criterios de la auditoría debe recopilarse</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>mediante muestreo apropiado y verificarse en la medida de lo posible.</p> <p>La recopilación de la información debe seguir los siguientes pasos: a) fuente de la información; b) recopilación mediante un muestreo apropiado; c) evidencia de la auditoría; d) evaluación frente a los criterios de auditoría; e) hallazgos de la auditoría; f) revisión; g) conclusiones de la auditoría.</p> <p>7. Generar hallazgos de la auditoría: la evidencia de la auditoría se evalúa frente a los criterios de auditoría para determinar los hallazgos de la misma. Los hallazgos pueden indicar conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría. Las no conformidades deben registrarse junto con la evidencia que las apoya; éstas se</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>pueden clasificar cuantitativa como cualitativamente. Las NC deben ser revisadas con el auditado para que quede comprendido el incumplimiento.</p> <p>8. Determinar las conclusiones de la auditoría: a) preparación para la reunión de cierre. El equipo auditor debe reunirse antes para revisar los hallazgos de la auditoría, acordar las conclusiones, preparar las recomendaciones (si aplica) y comentar el seguimiento (si aplica); b) contenido de las conclusiones. Las conclusiones deben tratar los siguientes aspectos: grado de conformidad con los criterios de auditoría; madurez y eficacia del sistema, la intervención de los riesgos; la implementación, mantenimiento y</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>mejora eficaces del sistema de gestión; el logro de los objetivos, cobertura del alcance y cumplimiento de los criterios de auditoría; hallazgos similares encontrados en distintas áreas o en una auditoría previa para identificar tendencias.</p> <p>Realizar la reunión de cierre: en esta reunión se presentan los hallazgos y las conclusiones de la auditoría. Esta reunión es presidida por el líder de auditorías y deben asistir las partes interesadas pertinentes.</p>		
H	Preparar y distribuir el informe de auditoría	<p>Preparación</p> <p>El líder del equipo auditor informa acerca de las conclusiones de la auditoría conforme al programa. El registro del informe debe ser completo y debe hacer referencia a lo siguiente: a) objetivos y alcance de la auditoría; procesos auditados; identificación del cliente; identificación del equipo auditor; auditados; fechas y ubicaciones;</p>	Líder de Auditorías	Informe de Auditoría



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>criterios; hallazgos y evidencias relacionadas; conclusiones de la auditoría; grado en que se han cumplido los criterios de auditoría; opiniones divergentes no se resueltas (si aplicara). El informe de auditoría también puede incluir: el plan, resumen del proceso de auditoría, confirmación del cumplimiento de los objetivos; un resumen cubriendo las conclusiones y principales hallazgos; buenas prácticas identificadas; declaración de confidencialidad; implicaciones para posteriores auditorías.</p> <p>Distribución</p> <p>El informe debe emitirse o entregarse en el período acordado. Si existe un retraso se debe comunicar al auditado y a las personas responsables del programa. El informe debe estar fechado, revisado y aceptado, según sea apropiado, de acuerdo al programa de auditoría. El informe se distribuye a las partes interesadas pertinentes. Siempre se</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		debe asegurar la confidencialidad de la información.		
V	Finalización de la auditoría	La auditoría se finaliza con la realización de todas las actividades planificadas. La información documentada generada debe conversarse conforme a las necesidades de las partes interesadas. Las lecciones aprendidas de la auditoría de la auditoría pueden identificar los riesgos y oportunidades para el programa de auditoría y para el auditado.	Equipo Auditor Auditado (s)	Programa de Auditoría Plan de Auditoría Informe de Auditoría
V	Seguimiento del programa de auditoría	Las personas responsables del programa de deben evaluar: a) el cumplimiento del calendario y de los objetivos; b) el desempeño del equipo auditor; c) la capacidad de implementar el plan de auditoría por parte del equipo auditor; d) retroalimentación de los auditados y auditores; e) la suficiencia y adecuación de la información documentada.	Responsable del Programa de Auditoría	Programa de Auditoría
V	Evaluación del auditor	Para evaluar al auditor se deben tener en cuenta los siguientes criterios: Conocimientos y habilidades a) Principios, procesos y	Auditados	Evaluación del Auditor



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>métodos de auditoría: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor asegurarse de que las auditorias se realizan de manera coherente y sistemática.</p> <p>b) Normas de sistemas de gestión y otras referencias: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor comprender el alcance de la auditoría y aplicar los criterios de auditoría y deberían cubrir: normas de gestión, documentos normativos, aplicación de normas de gestión relaciones e interacciones entre los procesos de los sistemas de gestión por parte del auditado; conocimiento y aplicación de múltiples normas o referencias;</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>c) La institución educativa y su contexto: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor comprender la estructura, el propósito y las prácticas de gestión del auditado.</p> <p>d) Requisitos legales y reglamentarios aplicables y otros requisitos: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor ser consciente de los requisitos de la institución educativa y trabajar de acuerdo con ellos.</p> <p>Competencia</p> <p>La competencia del auditor incluye, conforme al sector específico:</p> <p>a) Requisitos y principios del sistema de gestión y su aplicación;</p> <p>b) Fundamentos y disciplinas</p>		



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

PHVA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	INFORMACIÓN DOCUMENTADA
		<p>relacionados con las normas de sistemas de gestión aplicados por el auditado;</p> <p>c) Aplicación de métodos, técnicas, procesos y prácticas específicas de la disciplina y el sector;</p> <p>Principios, métodos y técnicas pertinentes para la disciplina y el sector para evaluar riesgos y oportunidades asociados con los objetivos de la auditoría.</p>		
A	Revisión y mejora del programa de auditoría	Las personas responsables del programa auditoría y el cliente de la auditoría deben revisar el programa para evaluar el cumplimiento de los objetivos y mejorarlo en relación con: a) la implementación; b) identificación de áreas y oportunidades de mejora; c) aplicación de cambios si son necesarios; d) la revisión del desarrollo profesional continuo de los auditores; e) la presentación de los informes de los resultados del programa y la revisión con las partes interesadas pertinentes, según sea apropiado.	Responsable del Programa de Auditoría	Programa de Auditoría



PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO	P-SIG-03
VERSIÓN	1
FECHA	23/04/2021

CONTROL DE LA INFORMACIÓN DOCUMENTADA

NOMBRE	CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN
Procedimiento de Auditorías Internas	P-SIG-03	23/04/2021	1	Creación del documento

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Luz Bibiana Sánchez Henao	Beatriz Elena Arroyave G.	Jorge Humberto Sánchez F.