

# Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación



## PROCEDIMIENTO



### ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA


Versión 2

#### CONTROL DEL DOCUMENTO

<b>Código Único del Documento:</b>	AI-PRO-01-02-2025
<b>Reemplaza a:</b>	AI-PRO-01
<b>Fecha de emisión:</b>	19/06/2025
<b>Próxima revisión</b>	19/06/2026

#### ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN

Acción	Nombre y Puesto	Fecha	Firma y Sello
<b>Elaborado por:</b>	Auditor Interno	11/06/2025	 Lidia Flor de Dalia Curín De Paz Auditor Interno CONADER
<b>Revisado por:</b>	Encargado de Procesos	19/06/2025	 Lic. Steven Antonio Díaz Ramírez Encargado de Procesos Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional CONADER

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna</b>			
	Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
	Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 8 de 8

## 7. Registro de actualizaciones

Fecha de actualización	Responsable	Cambios realizados
19/06/2025	Auditor Interno	Revisión y actualización del procedimiento a versión 02 y nueva plantilla.

## 8. Responsabilidades


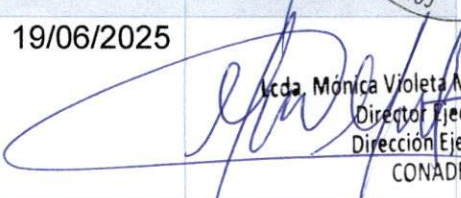
Cargo	Responsabilidades
<b>Auditor Interno</b>	Liderar este procedimiento. Notificar al encargado de procesos sobre cualquier actualización de este documento.
<b>Encargado de Procesos</b>	Asegurar el cumplimiento de este procedimiento y realizar los cambios y actualizaciones que sean notificados.
<b>Director de Planificación y Desarrollo Institucional</b>	Velar por el cumplimiento de la gestión documental.
<b>Director Ejecutivo</b>	Revisar y aprobar este documento de acuerdo con la versión que se encuentre vigente





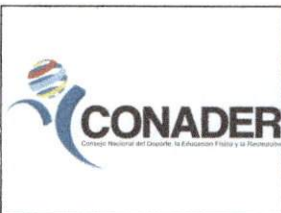
PROCEDIMIENTO  
Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna

Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 2 de 8

<b>Revisado por:</b>	Director de Planificación y Desarrollo Institucional	19/06/2025	
<b>Aprobado por:</b>	Director Ejecutivo	19/06/2025	 Lcda. Mónica Violeta Morataya Aroche Director Ejecutivo Dirección Ejecutiva CONADER





	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna</b>			
	Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
	Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 3 de 8

## CONTENIDO

PROCEDIMIENTO .....	1
CONTROL DEL DOCUMENTO .....	1
ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN .....	1
1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. OBJETIVO .....	4
2.1 Objetivo general.....	4
2.2 Objetivos específicos .....	4
3. PROPÓSITO Y ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO.....	4
3.1 Propósito .....	4
3.2 Alcance .....	5
4. DEFINICIONES Y TERMINOLOGÍA.....	5
5. MARCO NORMATIVO Y DE CUMPLIMIENTO .....	5
6. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES .....	6
7. Registro de actualizaciones .....	8
8. Responsabilidades .....	8



	PROCEDIMIENTO			
	Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna			
	Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
	Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 4 de 8

## 1. INTRODUCCIÓN

PAA, es el documento elaborado por el Auditor Interno, el cual contiene aspectos generales de la entidad y es el resultado de la evaluación de riesgos realizada, por tanto, es donde se plasma el alcance de la Auditoría Interna resumido en cantidad de auditorías a realizar para evaluar determinadas áreas de la entidad, a su vez incluye el recurso humano y el tiempo estimado para efectuarlas.

El Auditor Interno debe comunicar el PAA a la máxima autoridad, para solicitar la aprobación correspondiente y este proceso debe ser documentado.

## 2. OBJETIVO

### 2.1 *Objetivo general*

Cumplimiento del Plan Anual de Auditoría y evaluación del control interno, del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación de forma independiente y objetiva de forma anual.

### 2.2 *Objetivos específicos*


1. Planificar las auditorías de acuerdo con el Plan Anual de Auditoría aprobado para el presente año.
2. Ejecutar las auditorías según el cronograma de actividades del plan anual de auditoría del año en curso.

## 3. PROPÓSITO Y ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO

### 3.1 *Propósito*

Dar los lineamientos para el personal que labora en Auditoría Interna, así mismo tengan una herramienta a través de la cual conozca y cumpla cada uno de los procedimientos para alcanzar las metas y objetivos internos e institucionales.



	PROCEDIMIENTO			
	Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna			
	Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
	Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 5 de 8

El presente Manual de Procedimientos contiene la descripción de las diferentes actividades que se realizan por Auditoría Interna.

Se elaboró de acuerdo con los lineamientos técnicos establecidos en la metodología de Manuales Administrativos para la elaboración del Plan Anual de Auditoría.

### 3.2 Alcance

El presente manual es de uso exclusivo para la Auditoría Interna del Consejo Nacional del Deporte la Educación Física y la Recreación, la responsabilidad de su aplicación corresponde al Auditor Interno.

## 4. DEFINICIONES Y TERMINOLOGÍA

**PAA:** Plan Anual de Auditoría.

**SAG- UDAI WEB:** Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna.

**CGC:** Contraloría General de Cuentas.


**AI:** Auditoría Interna.

## 5. MARCO NORMATIVO Y DE CUMPLIMIENTO

- Acuerdo Interno A-062-2021 de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo número A-039-2023 de la Contraloría General de Cuentas






	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna</b>			
	Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
	Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 6 de 8

## 6. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

Actividad	Responsable	Descripción de la Actividad
1. <b>Análisis para determinar áreas de riesgo</b>	Auditor Interno	Analiza las áreas de mayor riesgo de la Institución basado en la evaluación Anual de Control Interno basado en riesgos, auditorías emitidas y objetivos institucionales, estableciendo la cantidad y tipos de auditoría.
2. <b>Elabora el Plan Anual de Auditoría en el sistema SAG-UDAI-WEB</b>	Auditor Interno	Elabora el Plan Anual de Auditoría en el sistema SAG-UDAI-WEB, con los lineamientos emitidos por la Contraloría General de Cuentas.
3. <b>Ingreso de Riesgos al SAG-UDAI-WEB</b>	Auditor Interno	Ingresa al SAG-UDAI-WEB, los riesgos identificados para asignar las auditorías que se realizarán, indicando el área, tipo de riesgo y el tipo de Auditoría, para obtener el Plan Anual de Auditoría –PAA- del SAG-UDAI WEB.
4. <b>Impresión del PAA</b>	Auditor Interno	Imprime el Plan Anual de Auditoría –PAA- del SAG-UDAI WEB.
5. <b>Presentación y aprobación del PAA</b>	Auditor Interno	Elabora oficio para la presentación del Plan Anual de Auditoría –PAA- y notifica a Director Ejecutivo
6. <b>Recepción de notificación PAA</b>	Director Ejecutivo	Recibe notificación del Plan Anual de Auditoría.
7. <b>Presentación PAA a consejo</b>	Auditor Interno	Presenta el Plan Anual de Auditoría –PAA- al Consejo Directivo del CONADER y Dirección Ejecutiva
8. <b>Aprobación acta PAA</b>	Consejo Directivo CONADER	Aprueba en Acta el Plan Anual de Auditoría –PAA-, de no ser aprobado regresa para al Auditor Interno para que realice los cambios solicitados.
9. <b>Solicitud de constancia punto acta PAA</b>	Auditor Interno	Solicita Constancia de punto del Acta de Aprobación del Plan Anual de Auditoría –PAA-.





	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna</b>			
	Unidad Administrativa	Código	Versión	Página
	Auditoría Interna	AI-PRO-01-02-2025	02	Página 7 de 8

<b>10.Recepción constancia PAA</b>	Auditor Interno	Recibe Constancia de punto del Acta de Aprobación del Plan Anual de Auditoría –PAA-.
<b>11.Carga de aprobación de PAA a SAG-UDAI-WEB</b>	Auditor Interno	Adjunta constancia de Auditoría en el SAG-UDAI-WEB, adjuntando al sistema la constancia de la aprobación del Consejo Directivo del CONADER del Plan Anual de Auditoría –PAA-.
<b>12.Impresión PAA aprobado</b>	Auditor Interno	Imprime del SAG-UDAI-WEB el Plan Anual de Auditoría –PAA- aprobado y la constancia de registro electrónico.
<b>13.Almacenamiento registros PPA</b>	Auditor Interno	Archiva el Plan Anual de Auditoría –PAA-, aprobado, constancia de registro electrónico y constancia de la aprobación.
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>		

