

	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	VERSIÓN: 0
	PROCESO: Evaluación independiente y mejoramiento continuo	CÓDIGO: EMC - FR - 12
FORMATO: Plan Anual de Auditoría - Ejecutivo		VIGENTE DESDE: 23/05/2025
Objetivo del plan: Establecer de manera ordenada y de acuerdo con las disposiciones legales las actividades de auditoría a ser ejecutadas en un periodo determinado, así como las relaciones con los roles e informes de competencia del proceso, este será elaborado por el Asesor de Control Interno o quien haga sus veces, para agregar valor y mejorar las operaciones de la Unidad, ayudando a cumplir los objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar la gestión de riesgos y controles.		
Alcance: Este programa aplica a todos los procesos de Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para aprender, en cumplimiento de la normatividad vigente, relacionada con las actividades de seguimiento y evaluación.		
Riesgos de la auditoría: 1. Participar con referencias en el tema de decisiones de la gestión o coadministrar. 2. Disponibilidad en el conocimiento y aplicación de las técnicas y pruebas de auditoría para la emisión de informes. 3. Dificultad para la selección de auditores. 4. Falta de profesionales para ejecutar el plan anual de auditoría.		

TÍTULO DE LA AUDITORIA	Frecuencia	Cantidad de informes a emitir	Auditoría interna	Ref Asesor	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA
Auditoría al Procedimiento Elaboración y control de documentos DES-PR-05	Anual	1	1		Verificar cómo a través de los lineamientos definidos para la elaboración, control y mantenimiento de los documentos del Sistema Integrado de Gestión de la Unidad se viene garantizando su uso adecuado y la protección de la información que maneja la entidad, así como el estado de avance en la oficialización y socialización de la documentación de los diferentes procesos y procedimientos.
Auditar el Proceso Direccionamiento Estratégico - DES CR - Procedimiento Gestión del cambio - DES-PR-13, para la vigencia 2026.	Anual	1	1		Auditar el Proceso Direccionamiento Estratégico-DES-PR-13 con el fin de verificar la gestión que se realiza ante los cambios requeridos por parte de los diferentes procesos o dependencias, y la afectación que los mismos pueden representar para el Sistema Integrado de Gestión de la Unidad, para la vigencia 2026.
Auditoría a la gestión y control de la Unidad en materia de cobro coactivo - Vigencia 2025	Anual	1	1		Evaluar la gestión institucional de la Unidad en materia de cobro coactivo durante la vigencia 2025, comprendiendo la verificación del marco normativo aplicable, la existencia y adecuación de procedimientos, lineamientos y controles internos, la identificación de obligaciones susceptibles de cobro, así como la capacidad operativa y administrativa para el inicio, trámite y seguimiento de procesos de cobro coactivo, independientemente de que se hayan adelantado actuaciones efectivas en dicho periodo.
Auditoría al Proceso de Implementación, Seguimiento y Evaluación de la Política Pública Alimentación Escolar - ISEP CR, específicamente a los lineamientos e instrumentos para la implementación de la Política Pública de Alimentación Escolar en el marco del Derecho Humano a la alimentación - ISEP-PR-01, durante la vigencia 2025	Anual	1	1		Auditar el cumplimiento del procedimiento ISEP-PR-01 Implementación, seguimiento y evaluación de la Política Pública de alimentación escolar, asegurando que los lineamientos, instrumentos y herramientas definidos se desarrollan conforme a los estándares, responsabilidades y metodologías establecidas, garantizando su coherencia con el enfoque territorial, oficialidad y de derecho humano a la alimentación.
Auditoría a los Procedimientos Gestión pre contractual GCA - PR - 01 y Gestión contractual y post - contractual GCA - PR - 02	Anual	1	1		Evaluar el cumplimiento de las actividades necesarias para la adquisición de los diferentes bienes y servicios que requiere la Unidad para el cumplimiento de su objeto misional, así como para ejercer una adecuada gestión contractual y post contractual en dichas adquisiciones.
Auditoría al Procedimiento Administración de riesgos institucionales DES-PR-07 v0	Anual	1	1		Auditar la política de administración de riesgos institucionales, su identificación, análisis y valoración de la matriz de riesgos hasta el seguimiento y evaluación a los controles y acciones asociadas a dichos riesgos.
Auditoría al Proceso Estratégico - Formulación Anteproyecto de Presupuesto DES-PR-04 v0	Anual	1	1		Auditar la gestión del proceso Proceso Estratégico - Formulación Anteproyecto de Presupuesto DES-PR-04 v0 y verificar el control y seguimiento a la información suministrada por parte del área de Planeación y la Subdirección de Gestión Corporativa.
Auditoría al eje financiero de la Estructura del proyecto de inversión registrado en el MGA.	Anual	1	1		Auditar las actividades para la formulación del anteproyecto de presupuesto de los recursos asignados por concepto de funcionamiento e inversión de la Unidad, mediante la aplicación de las orientaciones dadas por los entes rectores del Presupuesto General de la Nación (PGN), que permitieron determinar los recursos necesarios para dar cumplimiento a los objetivos y metas institucionales.
Verificación específica a la asignación realizada en julio de 2025, como resultado de la solicitud efectuada por el grupo de colaboradores de la Subdirección General.	Anual	1	1		Verificar el cumplimiento de las disposiciones impartidas para la Asignación de Recursos del 31 de julio de 2025, teniendo en cuenta el alcance solicitado por el Grupo de colaboradores de la Subdirección General mediante memorando de fecha 27 de enero de 2026 con asunto "Respuesta al documento "Informe 2025-AI-28 Auditoría Interna a la Asignación de Recursos del Plan de Alimentación Escolar - PAE - vigencia - 2025".
Auditoría al Procedimiento Asistencia técnica integral para la gestión del PAE ISEP-PR-02	Anual	1	1		Evaluar la gestión adelantada para el fortalecimiento de capacidades y desarrollo de competencias de los actores PAE en las Entidades Territoriales, y su contribución a la adecuada ejecución del programa de alimentación escolar en cada uno de los ejes estructurales.
Auditoría al Procedimiento Comisiones de servicio al interior / exterior GAD - PR - 03	Anual	1	1		Verificar la manera como se viene gestionando el trámite de comisiones de servicio y desplazamiento de los servidores de planta, gastos de desplazamiento y transporte a contratistas de la Unidad de Alimentos para Aprender (UAPA), tanto al interior como al exterior del país.
Auditoría al Proceso de Comunicación Estratégica - CES CR y a los Procedimientos Comunicación Interna - CES PR 01 y Comunicación Externa CES PR 02, para la vigencia 2025	Anual	1	1		Evaluar el cumplimiento de las actividades establecidas en los procedimientos de Comunicación interna y Comunicación externa de la UAPA, verificando que su ejecución se ajuste a los lineamientos definidos, y realizar seguimiento al Plan de Comunicaciones para determinar su nivel de implementación y efectividad en el fortalecimiento de la cultura organizacional y la imagen institucional de acuerdo con el MECI y demás normas que regulan la materia.
Auditoría al Proceso Gestión del Talento Humano GTH - CR - Procedimiento de Control Interno Disciplinario GTH-PR-08 vigencia 2024 y 2025	Anual	1	1		Verificar la aplicación y cumplimiento del procedimiento GTH-PR-08 "Control Interno Disciplinario", evaluando que las actuaciones adelantadas por la UAPA se desarrollen conforme a la normativa disciplinaria vigente y a las directrices institucionales, garantizando la observancia del debido proceso, la independencia de las etapas de instrucción y juzgamiento, y la adopción de medidas orientadas a la transparencia, la integridad y la prevención de conductas disciplinables en el ejercicio de la función pública.
Auditoría Interna al Proyecto de Inversión para el desarrollo del Sistema de Información del Programa de Alimentación Escolar (SPIAE) y sus Subsistemas - Contrato CD-UAPA-004-2025 - Vigencia 2025	Anual	1	1		Evaluar la ejecución del proyecto de inversión para el análisis, desarrollo, integración, pruebas e implementación de mejoras en experiencia de usuario y nuevas funcionalidades del ecosistema de información del Programa de Alimentación Escolar (SPIAE), verificando el cumplimiento del objeto contractual establecido en el Contrato CD-UAPA-004-2025, así como los productos y entregables contratados, su desarrollo e implementación en ambiente de producción, a su funcionamiento conforme a los requerimientos funcionales definidos por la entidad.
Auditoría al Procedimiento Administración de personal GTH - PR - 02 (Nómina)	Anual	1	1		Auditar las actividades necesarias para el registro, liquidación y pago de la nómina.
Seguimiento al Rezago Presupuestal constituido a diciembre 31 de 2025 y ejecución del rezago presupuestal de 2024 en 2025.	Anual	1	1		Evaluar la información del Rezago Presupuestal vigencia 2025 y verificar los documentos adjuntos que respaldan la gestión realizada, remitidos a Control Interno y a la Comisión Legal de Cuentas - Cámara de Representantes - Secretaría General de acuerdo con la normatividad vigente. Así mismo, la ejecución del rezago presupuestal de 2024 en la vigencia 2025.
Verificación al cumplimiento de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación escolar -UAPA-PAE del reporte de la información ligada de Estado Elogio y Diligenciamiento planilla e#OGUJ para la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - segundo semestre vigencia 2025	Semestral	2	1		Verificar el cumplimiento por parte de la Unidad Administrativa Especial "Alimentos para Aprender" respecto a la actualización de la información de los usuarios, aprendices, ahijados y demás actuaciones en el Sistema e#Koga, con miras a expedir la respectiva Certificación dirigida a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado-ANDEJ, cuyo periodo objeto de revisión será desde el 01 de julio hasta el 31 de enero de 2025 y del 01 de enero al 30 de junio de 2026.
Evaluación Anual del Control Interno Contable	Anual	1	1		Evaluar el control interno contable de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - UAPA para la vigencia 2025, aplicando la valoración cuantitativa y cualitativa de la información financiera. Lo anterior, de acuerdo con los lineamientos definidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución 193 de 2016.
Evaluación Independiente del Estado del Sistema de Control Interno de la UAPA.	Semestral	2	1		Verificar el estado del Sistema de Control Interno de la Unidad identificando, fortalezcas y debilidades por cada uno de sus componentes, así como, brindar las recomendaciones que se consideren necesarias para su mejoramiento de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, artículo 14, inciso 3 y Decreto 2106 de 2019, Artículo 156. De igual forma, realizar la solicitud de publicación en el sitio web de la entidad, para el segundo semestre de la vigencia 2025 y primer semestre de la vigencia 2026.
Evaluar la Gestión Institucional (evaluación por áreas y/o dependencias)	Trimestral	3	1		Evaluar y verificar el cumplimiento de la gestión institucional en la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar- UAPA, a través de la ejecución del Plan de Acción para la vigencia correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 959 de 2004 y la Circular 100-010-2025 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno.(Vigencia 2026)
Medición de la Gestión y Desempeño Institucional - FURAG	Anual	1	1		Determinar el estado de avance y efectividad del Sistema de Control Interno de la Unidad.
Seguimiento a la adopción, implementación y control de la seguridad de la información, cumplimiento Norma ISO/IEC 27001- vigencia 2025	Anual	1	1		Realizar seguimiento a la verificación del estado de adopción e implementación de controles frente a la seguridad de la información, orientada al establecimiento, operación, mantenimiento y mejora continua del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI), de conformidad con lo establecido en la norma NTC-ISO/IEC 27001: 2022, Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), Lineamientos de Gobierno Digital expedidos por el MinTC, Ley 87 de 1993 (Obliga a establecer controles que protejan los recursos y la información de la entidad), Ley 1712 de 2014 (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública), Decreto 787 de 2022, el cual actualiza la Política de Gobierno Digital y modifica el Decreto 1078 de 2015 (Decreto Único del sector TIC), Ley 1978 de 2019 (establecer la obligatoriedad de proteger los datos en los servicios ciudadanos digitales) y priorizar la seguridad en el despliegue de infraestructura, incorporando la seguridad como plan fundamental).
Realizar la transmisión de la información relacionada con el seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la CGR	Semestral	2	1		Transmitir el seguimiento de los planes de mejoramiento suscritos por la Unidad ante la CGR en los plazos establecidos de conformidad con la Resolución Reglamentaria Orgánica 0073 del 29/01/2026 de la CGR.
Realizar seguimiento al Programa de Transparencia y Ética Pública y al mapa de riesgos institucional	Semestral	2	1		Realizar seguimiento y evaluación a la gestión de los riesgos, de conformidad con los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), así como efectuar el seguimiento a las acciones establecidas en los componentes del Programa de Transparencia y Ética Pública (PTEP), evaluando su nivel de cumplimiento, de acuerdo con el siguiente alcance: durante el primer cuatrimestre el seguimiento se realizará exclusivamente a la gestión de riesgos, y en el segundo cuatrimestre se incluirá adicionalmente el seguimiento a los acciones del PTEP.
Rendición de la Cuenta Anual Consolidada a la CGR	Anual	1	1		Transmitir la Cuenta Anual Consolidada de la UAPA a la CGR de conformidad con los dispuesto en la Resolución Reglamentaria Orgánica 073 del 29/01/2026 y transmitirla en la Plataforma SIRECI.
Seguimiento a las acciones Constitucionales: cumplimiento y de grupo en los términos establecidos por la Guía de diálogo social para el control social y su articulación con el sistema de control interno institucional - pag 47	Anual	1	1		Verificar el acatamiento a las disposiciones impartidas por la Guía de Diálogo Social para el Control Social y su articulación con el Sistema de Control Interno Institucional
Seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR	Trimestral	3	1		Realizar seguimiento a los planes suscritos por la entidad ante la CGR y sus respectivos avances en el cumplimiento de las acciones, así como los registros soporte de estos, de conformidad con lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica 0073 del 29 de enero de 2026 de la Contraloría General de la República.
Seguimiento al cumplimiento de las medidas de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público	Trimestral	4	1		Verificar la implementación y el cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025 y la vigencia 2026, en la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar- Alimentos para Aprender, en concordancia con el marco normativo que regula las medidas de austeridad del gasto, establecidas en la Ley 2156 de 2021, artículo 15, Directiva Presidencial 013 de 2024 y Circular 003 del 15/01/2026, Decreto 1068 de 2015 y demás normativa vigente.
Solicitud de información a la Asesora Jurídica de los procesos penales por delitos contra la Administración Pública o que afecten los intereses patrimoniales del Estado que hubieran sido notificados en la UAPA. Transmisión en la Plataforma SIRECI de la CGR, generando el respectivo certificado.	Semestral	2	1		Apojar a la entidad en la transmisión de la información requerida en el SIRECI sobre la información de los procesos penales por delitos contra la Administración Pública o que afecten los intereses patrimoniales del Estado de conformidad con la Resolución Reglamentaria Orgánica 0073 del 29/01/2026 de la CGR.
Solicitud de información relacionada con los recursos destinados al posconflicto y validación previa a la transmisión en la Plataforma SIRECI de la CGR, generando el respectivo certificado.	Semestral	2	1		Apojar a la entidad en la transmisión de la información requerida en el SIRECI sobre los recursos destinados al posconflicto de conformidad con la Resolución Reglamentaria Orgánica 0073 del 29/01/2026 de la CGR.
Solicitud de información sobre la gestión fiscal contractual al Profesional especializado de contratación, y validación de la misma a través de una muestra aleatoria de los contratos reportados. Transmisión en la Plataforma SIRECI de la CGR, generando el respectivo certificado.	Mensual	12	1		Apojar a la entidad en la transmisión de la información requerida en el SIRECI sobre la Gestión Fiscal Contractual realizada por los responsables del erario de conformidad con la Resolución Reglamentaria Orgánica 0073 del 29/01/2026 de la CGR.

Transmitir el certificado de obras civiles inconclusas en SIRECI	Mensual	12			Realizar la transmisión en el aplicativo SIRECI del certificado relacionado con las obras civiles inconclusas, de conformidad con la normativa vigente, con base en la información suministrada por el área responsable.
Verificación al cumplimiento de las disposiciones impartidas en la Circular 0010 de 2020 de la Comisión Nacional del Servicio Civil (CNSC) - Normas de Carrera Administrativa	Semestral	2			Verificar el cumplimiento y avance respecto a las disposiciones establecidas en la Circular No. 0010 de 2020 de la Comisión Nacional del Servicio Civil (CNSC) y la Directiva No. 015 de 2022 de la Procuraduría General de la Nación (PGN), del segundo semestre de 2023 y primer semestre de la vigencia 2024.
Verificación al cumplimiento de los lineamientos para la vinculación laboral de personas con discapacidad	Anual	1			Verificar el cumplimiento de lo establecido en el Artículo 2.2.12.2.1 del Decreto 1083 de 2015, adicionado mediante el Decreto 2011 de 2017, en relación con los lineamientos para la vinculación laboral de personas con discapacidad en la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender, durante la vigencia 2023.
Verificación al Sistema Único de Información de Trámites (SUIT) de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender (UAPEA).	Anual	1			Verificación al Sistema Único de Información de Trámites (SUIT), correspondientes al primer semestre de 2023, así como el seguimiento a la acción de racionalización adelantada durante la vigencia 2023-2024, de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender (UAPEA).
Verificación de la operación, registro, actualización y gestión de la información en el Sistema de Información y Gestión del Empleo Público SIGEP	Anual	1			Realizar seguimiento al cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 190 de 1995 y el Decreto 1083 de 2015, así como las demás normas vigentes por parte de la Departamento Administrativo de la Función Pública sobre la gestión realizada en cuanto a la operación, registro, actualización y gestión de la información de servidores públicos en el Sistema de Información y Gestión del Empleo Público - SIGEP II.
Verificación del cumplimiento de la normalidad relacionada con el licenciamiento de software - Derechos de Autor	Anual	1			Verificar el cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva Presidencial 002 de 2002, Circular 004 de 2006, Ley 603 de 2000 y Circular 027 de 2003, para la vigencia 2023.
Verificación del cumplimiento de los lineamientos para la Formulación y Ejecución del Programa de Gestión Documental	Anual	1			Verificar el cumplimiento de los lineamientos para la formulación y ejecución de Programa de Gestión Documental (PGD) en la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto 2609 de 2012 y su anexo como parte integral, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2023.
Verificar la gestión realizada frente a las Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Denuncias PQRSD recibidas.	Semestral	2			Realizar seguimiento a la gestión de Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias, Felicitaciones, y Denuncias recibidas en la UAPEA, dando cumplimiento a lo definido en el artículo 76 de la ley 1474 de 2011.
Verificar el cumplimiento de la participación efectiva de la mujer en los cargos del máximo nivel decisorio y otros niveles decisorios - Ley de Cotas	Anual	1			Verificar el cumplimiento de la Ley 581 de 2000 (Ley de Cotas) en la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender de la vigencia 2023
Verificar el cumplimiento del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST)	Anual	1			Realizar seguimiento a las acciones desarrolladas por la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender (UAPEA) en aras de establecer el cumplimiento a lo dispuesto en el Decreto 1072 de 2015, la Resolución 312 de 2019 y demás normas complementarias en lo relacionado al Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST).
Seguimiento a los acuerdos de gestión de la vigencia 2023 de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar (UAPEA), que comprende las fases de concertación, formalización, seguimiento y evaluación.	Anual	1			Verificar el cumplimiento de la Ley 909 de 2004 y del Decreto 1083 de 2015, en lo relacionado con las fases de concertación, formalización, seguimiento y evaluación de los acuerdos de gestión de los gerentes públicos correspondientes a la vigencia 2023 de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender.
Verificación al cumplimiento de los lineamientos para la emisión del acta de informe de gestión en el momento de la separación de cargos titulares/representantes legales.	A demanda			1	
Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	A demanda			1	
Asistencia Comité de Contratación	A demanda			1	
Asistencia Comité Institucional de Gestión y Desempeño	A demanda			1	
Atención a entes de control	A demanda			1	
Asesoría	A demanda			1	
Total		63	16	6	85
ASESOR DE CONTROL INTERNO					
Erika Milena Sánchez Sánchez					