|  |
| --- |
| 1. **MATRIZ DE IMPACTO RELATIVO**
 |

Herramienta estructurada en componentes, variables y ponderaciones, que permite determinar el nivel de complejidad e impactos de los Sujetos de Vigilancia y Control Fiscal, como insumo para la estructuración del Plan de Auditoría establecido por el Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal.

|  |
| --- |
| 1. **EVALUACIÓN Y GESTIÓN DEL RIESGO – TALENTO HUMANO**
 |

Para la programación de cualquier auditoría es importante tener en cuenta a los participantes a incluir en la misma, desde el talento humano directivo, pasando por los auditores, hasta temas inherentes como la provisión de recurso, pasando así por la información básica de ubicación y perfiles y la evaluación de competencias y habilidades específicas.

El perfil, la experticia, del conocimiento, formación, la comprensión de la auditoría, la planificación y asignación de recursos, el manejo de herramientas técnicas y la provisión de recursos, pueden convertirse en un riesgo para la auditoría, para lo cual se deben tomar las acciones a que haya lugar.

|  |
| --- |
| 1. **REQUERIMIENTO DE RECURSOS**
 |

Con el fin de no generar riesgos para el desarrollo de la auditoría, es importante que el Coordinador de la mima tenga una comunicación permanente con los demás procesos inmersos en el Sistema de Gestión de la Calidad, para contar con el adecuado suministro de recursos antes, durante y después del desarrollo del proceso auditor.

* Humanos
* Logísticos
* Infraestructura
* Hardware y software

##