*NOMBRE DE LA AUDITORIA XXXXXX*

Período Auditado XXX

CÓDIGO AUDITORÍA N° XX

PAD XXXX

DIRECCIÓN SECTOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

DIRECCIÓN SECTOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

DIRECCIÓN SECTOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Nombre Líder / Gerente xxxxxxx Cargo XX

Nombres Equipo de Auditoría Cargo

*Xxxxxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxx*

Nombre del Supervisor xxxxx Subdirector de Fiscalización xxxxx

Nombre del Coordinador xxxxx Director Sectorial xxxxxxx

Fecha de Aprobación: XX/XX/202X Acta Comité Técnico N°: XX

# JUSTIFICACIÓN PARA REALIZAR LA AUDITORÍA

## IMPORTANCIA ESTRATÉGICA

Realice un resumen de la importancia estratégica del tema o asunto a auditar, tenga en cuenta los resultados obtenidos en el formato PVCGF-05-04 Estudio previo y conocimiento en detalle.

## MARCO LEGAL

Describa la normatividad que identificó en la revisión de la regulación Normativa del formato PVCGF-05-04 Estudio Previo y Conocimiento en Detalle.

# TEMA O ASUNTO DE AUDITORÍA

## DESCRIPCIÓN

Incluya en forma clara y precisa el asunto de la auditoría determinado en el formato PVCGF-05-04 Estudio previo y conocimiento en detalle

## CADENA VALOR

Describa de la cadena de valor del asunto a auditar, insumos, procesos, productos y servicios, resultados específicos y resultados finales, incluir gráfico. (a manera de ejemplo se adjunta el esquema de la cadena de valor de la política pública que servirá de modelo) Fundamentados en el formato PVCGF-05-04 Estudio Previo y Conocimiento en Detalle.



Fuente: Cadena de valor - Guía para el seguimiento y evaluación de Políticas Públicas del Distrito Capital, - SDP

## ARTICULACIÓN DEL ASUNTO CON EL PLAN DE DESARROLLO

Explicar de manera clara y precisa la ubicación del asunto de acuerdo a la estructura del plan desarrollo correspondiente con la vigencia a auditar.

# RESULTADOS DE PRONUNCIAMIENTOS HECHOS, ESTUDIOS E INFORMES DE AUDITORIA PRESENTADOS POR LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C.

Tomando como referencia el formato PVCGF-05-04 Estudio previo y conocimiento en detalle, relacione las situaciones irregulares evidenciadas en informes de auditorías anteriores relativas al asunto a auditar. En caso de no tener antecedentes de control fiscal para el tema o asunto a auditar, indíquelo.

# ENTIDADES RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DEL ASUNTO AUDITADO

Tomar la información registrada en el análisis de partes interesadas (actores involucrados) según el tema o asunto a auditar del formato PVCGF-05-04 Estudio previo y conocimiento en detalle y diligenciar el siguiente cuadro:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Producto** | **Indicador** | **Sector** | **Entidad** | **Rol Responsable (Directo) /****Corresponsable (Indirecto)****(Marcar con una X)\*** |
| **Directo** | **Indirecto** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\* Identificar las competencias de cada entidad en la entrega de productos y servicios del asunto auditado.

## IDENTIFICAR LOS PROCESOS DE LOS SUJETO(S) DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL, RELACIONADOS CON EL ASUNTO O TEMA POR SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL A AUDITAR

Con la identificación de los aspectos claves asocie el (los) proceso(s) relacionado(s) con el asunto, tomar la información registrada en el formato PVCGF-05-04 Estudio previo y conocimiento en detalle.

# RESULTADOS CONSOLIDADOS DE IDENTIFICACIÓN, VALORACIÓN DE RIESGOS Y EVALUACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROLES DEL ASUNTO A AUDITAR

Del formato PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles, extraiga la sección 2. Resultados consolidados de la evaluación hasta la calificación del riesgo residual transformado.

Para tal efecto, asocie el asunto a auditar y alcance de la auditoría con el proceso correspondiente.

**Cuadro No. 3. Resultados consolidados de la Calificación del Riesgo Residual Transformado del asunto para auditar**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VALORACIÓN RIESGO INHERENTE FINAL** | **CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE FINAL** | **VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL** | **CALIFICACIÓN DISEÑO DEL CONTROL** | **VALORACIÓN RIESGO RESIDUAL** | **CALIFICACIÓN RIESGO RESIDUAL (1 - 18)** | **CALIFICACIÓN RIESGO RESIDUAL TRANSFORMADA (1-3)** |
| **25%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Formato PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

Para diligenciar el siguiente cuadro, correlacione los riesgos identificados para el asunto a auditar y alcance de la auditoría.

**Cuadro No. 4. Consolidado de Riesgos identificados y Valoración de su Riesgo Residual o Combinado – Asunto para Auditar**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proceso** | **Cantidad de Riesgos Identificados** | **Valoración del Riesgo Residual** | **Riesgo Residual o Combinado Consolidado del Proceso*****(Bajo/Medio/Alto/Critico*)** |
| **Crítico** | **Alto** | **Medio** | **Bajo** |
| Planes, programas y proyectos |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente. Matriz de riesgos y controles - Formato: PVCGF-15-11

*Respecto a la presente auditoria, extractar del PVCGF 15-11 Matriz de Riesgos y Controles e incorporar, los riesgos inherentes identificados sobre los cuales se obtuvo un riesgo residual crítico, alto o medio.*

| **Consec.** | **Riesgo Inherente Identificado** | **CALIFICACIÓN RIESGO RESIDUAL****Medio, Alto o Critico** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

# LIMITACIONES DE AUDITORÍA

## RIESGOS DE NO DETECCIÓN

Presente los resultados de la Evaluación de criterios y acciones del PVCGF-15-04 Matriz Gestión del Riesgo de No Detección, citando los números y fechas de las actas de Comité Técnico o el que haga sus veces en las cuales se registraron las acciones adelantadas de mitigación de los riesgos de No detección identificados.

**Cuadro No. 5. Resultados Gestión del Riesgo de No Detección**

| **DETALLE** | **Valoración** | **Riesgo de NO Detección** | **No. Acta de Comité Técnico** | **Fecha Acta de Comité Técnico** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RIESGO DE NO DETECCIÓN** | ***2,13***  | ***MEDIO*** |  |  |
| **RIESGO DE NO DETECCIÓN GESTIONADO** | ***1,71*** | ***MEDIO*** |  |  |
| **DECISIÓN** |
| ***LIMITAR EL ALCANCE Y MUESTRA DE LA AUDITORÍA*** |

Fuente: PVCGF-15-04 Matriz Gestión del Riesgo de No Detección

En el caso de que el consolidado del Riesgo de No Detección Gestionado arroje una calificación “Medio” o “Alto”, diligencie en el siguiente cuadro, los hechos individualmente considerados, calificados con impacto medio y alto que pueden afectar la normal ejecución de la auditoría, y las acciones realizadas, de acuerdo con los resultados de la Matriz Gestión del Riesgo de No Detección PVCGF-15-04.

Para los casos en que en el consolidado del Riesgo de No Detección Gestionado arroje una calificación “Bajo”, omita esta información.

**Cuadro No. 6. Evaluación de criterios y acciones - Gestión del Riesgo de No Detección**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Criterios a evaluar** | **Valoración** | **Riesgo de Detección** | **Hecho que pueden afectar la Ejecución de la Auditoría** | **Decisión de Gestión** | **Actividades para dar respuesta a los riesgos evaluados** | **Fecha mitigación del riesgo** | **Impacto Después de Actividades** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: PVCGF-15-04 Matriz Gestión del Riesgo de No Detección

# OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

## OBJETIVO GENERAL DEL ASUNTO A AUDITAR

Registre el objetivo general que viene descrito en la Hoja “*Matriz de planeació*n” del formato PVCGF 05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto, el cual debe estar relacionado con los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad, desarrollo sostenible y/o valoración de costos ambientales.

##  OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Registre los objetivos específicos descritos en la Hoja “*Matriz de planeació*n” del formato PVCGF 05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto, en cada objetivo específico debe estar asociado al menos con uno de los siguientes principios (economía, eficiencia, eficacia, equidad, desarrollo sostenible y/o valoración de costos ambientales).

3.2.1. Objetivo específico 1...

3.2.2. Objetivo específico 2...

# ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Describa el enfoque determinado en la Hoja “*Matriz de planeació*n” del formato PVCGF 05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto y diligencie de acuerdo al enfoque escogido (Sistema, Resultado o Pregunta)

Describa el problema observado o hipótesis: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Registre los indicadores de eficacia, eficiencia, economía asociados al asunto o tema, para cada uno de los actores claves involucrados \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Justifique la importancia de resolver el problema. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

# CRITERIOS DE AUDITORIA

*En el cuadro siguiente, registre los criterios descritos en* la Hoja “*Matriz de planeació*n” del formato PVCGF 05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto*.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Criterio** | **Fuente del criterio** | **Principio Aplicable**  | **Justificación del criterio** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

# ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al enfoque definido, determine la extensión y los límites de la auditoría en términos de cumplimiento de los objetivos propuestos del tema o asunto a evaluar.

Incluir para su análisis y respuesta los PQR´s presentados como insumo en el documento PVCGF-15-01 Asignación de equipo para auditoría, las conclusiones del estudio previo y conocimiento de detalle (formato PVCGF-05-04) e identificar los Pronunciamientos que serán objeto de seguimiento, si los hay.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidades a ser auditadas** | **Procesos relevantes por entidad** | **Localidad****(De la Intervención del asunto)** | **Periodo de tiempo a evaluar** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

# METODOLOGÍA

*Describir los elementos que se utilizarán para el desarrollo de los objetivos y las actividades en forma ordenada para el levantamiento de la información, el tratamiento y el análisis sistemático de la misma. Así mismo, la descripción resumida de los métodos seleccionados por el equipo de auditoría que va a utilizar para recopilar y analizar los datos y para examinar las variables.*

## UNIVERSO DEL ASUNTO A AUDITAR

*De acuerdo con el alcance del asunto, y los resultados del Estudio previo y conocimiento en detalle (formato PVCGF-05-04), identifique la estructura del asunto y registre la composición y cuantía del universo auditar.*

## MATERIALIDAD DE ASUNTO A AUDITAR

*De conformidad con la hoja “ Materialidad y concepto”* del formato PVCGF 05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto*, el equipo auditor determinará la materialidad, en los siguientes términos:*

*Para cada pregunta asociada a los objetivos específicos, determinadas en* la Hoja “*Matriz de planeació*n” del formato PVCGF 05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto*, relacione el tipo de materialidad, la base seleccionada o el aspecto cualitativo, el valor, cantidad o magnitud según corresponda, la condición para que sea material o de importancia relativa y la valoración del riesgo.*

|  |
| --- |
| **MATERIALIDAD Y CONCEPTO DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO** |
| **Objetivo Específico** | **OBJETIVO 1: Determinar si la SDA hace cumplir de forma eficiente y efectiva las normas relativas a la política medioambiental.** | **OBJETIVO 2: Evaluar la eficiencia y la eficacia de los sistemas institucionales para supervisar el modo en que los beneficiarios de subvenciones utilizan los fondos recibidos** |
| **Aspecto Clave** | Aspecto Clave 1 | Aspecto Clave 2 |
| **Principio relacionado** | Eficiencia | Eficacia |
| **Pregunta:** |  |  |
| **Enfoque** | Problema  | Problema  |
| **Fuente de Criterio y Criterio** |   |   |
| **Tipo de Materialidad** | Cuantitativa | Cualitativa |
| **Base seleccionada o Aspecto cualitativo** |  Recursos programados | Niveles de Contaminación permitidos |
| **Valor / Cantidad / Magnitud** | $ 50.000.000.000,00 |   |
| **Condición para que sea material o de importancia relativa** | Matriz de riesgos y controles | Trabajo previo de auditoría  |
| **Valoración del Riesgo** | Medio | Medio |
| **% de materialidad Mínimo** | 10% | 10% |
| **% de materialidad Máximo** | 15% | 15% |
| **% de materialidad usado** | **15,00%** | **13,00%** |
| **Valor materialidad**  |  **$ 7.500.000.000,00**  |  **$ -**  |

Fuente: Formato PVCGF-05-05 Matriz de planeación, materialidad y concepto – Hoja “*Materialidad y concepto*”

## MUESTRA

Cuando se considere pertinente, determinar la muestra de auditoría representativa del universo de datos, cuyo tamaño permita el análisis de lo observado frente al universo; cuando se opte por la aplicación de la estadística diferencial, se debe dejar evidencia del procedimiento o calculo aplicado.

Se debe considerar qué:

* El universo esté definido de manera exacta
* La muestra esté diseñada claramente para lograr el objetivo de la auditoría.
* El tamaño de la muestra esté determinado
* La muestra sea representativa del universo a la que pertenece
* Se evalúen y documenten los resultados
* Se podrá utilizar métodos de muestreo estadístico y/o no estadístico
* El muestreo se debe evidenciar en el formato papeles de trabajo si se llevó a cabo, cómo se realizó, y debe ser aprobado en mesa de trabajo de la auditoría.

## CONTROL FISCAL INTERNO

*Del formato PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles, extraiga la sección 2. Resultados consolidados de la evaluación hasta la calificación del riesgo residual transformado, por proceso de la auditoría a realizar.*

**Cuadro No. 12. Resultados consolidados de la Calificación del Riesgo Residual Transformadodel asunto**



Fuente: Formato PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

*El universo lo constituye todos los controles establecidos por el Sujeto de Vigilancia y Control asociados a los riesgos identificados por el equipo auditor relacionados con el asunto para auditar asociado al proceso.*

*Del formato PVCGF-15-11 Matriz de Riegos y Controles, consolide la en el siguiente cuadro.*

**Cuadro No. 13. Consolidado de los Resultados de la Calificación del Diseño de Controles del Asunto a Auditar**

| **Proceso Asociado al Asunto a Auditar** | **Cantidad de Riesgos Identificados** | **RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL** | **Riesgo Residual o Combinado Consolidado del Proceso*****(Bajo/Medio/Alto/Critico*)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inexistente** | **Inadecuado** | **Parcialmente Adecuado** | **Adecuado** |
| Planes, programas y proyectos |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente. Matriz de riesgos y controles - Formato: PVCGF-15-11

*En el siguiente cuadro, detalle el 100% de los riesgos residuales críticos, altos, medios o bajos de los procesos asociados.*

**Cuadro No. 14. Evaluación del control fiscal interno del asunto a auditar**

| **Subproceso** | **Etapa, criterio o actividad** | **Afirmación** | **Riesgo Identificado** | **Procedimiento****sujeto** | **Descripción del control a evaluar** | **Resultado de la calificación del diseño de control** | **Calificación Riesgo Residual** | **Justificación** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio****de la evaluación** | **Fecha****Programada terminación de la evaluación** | ***Seguimiento del Líder (Nombre y Fecha)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de riesgos y controles

*Para los riesgos identificados que no cuenten con control, es decir establecido como “inexistente”, estos se deberán relacionar después del cuadro anterior, con el fin de que sean formuladas las observaciones respectivas.*

## VALOR AGREGADO DE LA AUDITORÍA

Describir las posibles oportunidades de mejora que se generarían con ocasión de la auditoría, relacionadas con la generación de nuevos conocimientos o perspectivas sobre el tema o asunto.

# CRONOGRAMA DE AUDITORÍA

El cronograma incluye todas las actividades lógicas y secuenciales que permitan la planeación, la ejecución, el seguimiento y el logro de los resultados de la auditoría, para lo cual se elabora un cronograma. Formato PVCGF-15-14 Cronograma de auditoría

*Nota: el cronograma va como anexo del Plan de Trabajo*

Cordialmente,

(Nombre completo, cargo y firma)

Líder de Auditoría (Gerente o quien haga sus veces)

(Nombre completo, cargo, y firma)

Auditores

(Nombres completos, cargo y firma) Supervisor (Subdirector o quien haga sus veces)

**APROBACIÓN**

Firma

Coordinador (Director Técnico Sectorial) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Director Técnico Sectorial Participante \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_