*En este documento se describen los procedimientos y actividades de auditoría que resulten suficientes para determinar la efectividad de los controles, asociados a los riesgos identificados, frente a los criterios de auditoría.*

*El programa de auditoría se elabora para cada uno de los procesos definidos en el plan de trabajo.*

*Para asegurar la integralidad de la evaluación en la* ***auditoría financiera y de gestión*** *incluir las actividades relacionadas con control fiscal interno, rendición y revisión de la cuenta, seguimiento a pronunciamientos y plan de mejoramiento. Para facilitar la calificación de la gestión fiscal, definir las actividades necesarias que garanticen su aplicación, es decir, aquellas contempladas en la en la Matriz para la calificación de la gestión fiscal formato PVCGF-04-09.*

***Para auditoría de desempeño*** *el programa de auditoría debe contemplar las actividades para cada una de las preguntas o hipótesis definidas en la Matriz de planeación.*

|  |  |
| --- | --- |
| SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL: | |
| NOMBRE DE LA AUDITORÍA: *Aplica para Auditorias de desempeño y cumplimiento* | |
| TIPO DE AUDITORÍA: | CÓDIGO: |
| PERIODO AUDITADO (*aplica para auditoria de Desempeño*) (vigencia): | PAD: |
| SECTOR: | FECHA ELABORACIÓN: |

|  |
| --- |
| **PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA:** *(Proceso o asunto)***[[1]](#footnote-1)** |
| 1. **Objetivo General**   *Transcribir el objetivo específico que señala el plan de trabajo que aplica al proceso o asunto a auditar.*   1. **Objetivos Específicos**   *Registrar los objetivos específicos definidos en el Plan de Trabajo (que se lograrán con la ejecución del Programa de Auditoría del aspecto clave, proceso o subproceso a auditar).*   1. **Enfoque General del Asunto Auditar.**   *Registrar el enfoque definido en el Plan de Trabajo (Sólo aplica para Auditoría de Desempeño)*   1. **Criterio y Fuente de Criterio**   *Para la auditoría financiera y de gestión y la de cumplimiento: Citar los identificados y actualizados en el literal b) FUENTES DE CRITERIOS Y CRITERIOS APLICABLES AL SUJETO del numeral 1 del formato PVCGF 15-10 Entendimiento del sujeto de vigilancia y control fiscal.*  *Para la auditoria de desempeño: Citar los identificados y actualizados en la Matriz de planeación Formato PVCGF-05-05*   1. **Criterios de selección de muestra de auditoría.**   *Referenciar los contenidos en el plan de trabajo*   * 1. **Universo:**   *Identificar el universo para cada proceso sobre el cual se va a emitir conclusión en desarrollo del ejercicio de control fiscal.*   * 1. **Muestra:**   *Transcribir la muestra seleccionada del plan de trabajo.*  *Para auditoría de desempeño cuando sea pertinente según el asunto, la información, la técnica y el análisis. Registre la señalada en el plan de trabajo.*   1. **Responsables:**   *Indicar el (los) auditor (es) responsable (s) de la ejecución de este programa de auditoría.* |

**Procedimientos:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **ACTIVIDAD** | **RIESGO IDENTIFICADO\*** | **No. OBJETIVO ESPECÍFICO** | **CRITERIO** | **PREGUNTA O HIPÓTESIS (APLICA PARA AUDITORIA DE DESEMPEÑO)** | **TIPO DE PRUEBA** | **FECHA**  **INICIO** | **FECHA**  **TERMINACION** | **REF.**  **P/T** | **OBSERVACIONES** |
| 1 | Inicie con verbos rectores en tiempo infinitivo, dado que se debe expresar que se va a hacer-acción concreta a cumplir, en concordancia con el objetivo. | Relacionar el riesgo identificado en la matriz de riesgos y controles con valoración de riesgo residual y/o combinado como Critico o Alto, medio o bajo. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Nota1: Las actividades deben ser coherentes con la herramienta de la Matriz de la Calificación de la Gestión Fiscal

\*: Los procesos en los que no se hayan determinado riesgo residual y/o combinado, crítico o alto, se deben incluir los riesgos residuales de categoría medio y/o bajo.

Agregue tantas filas como procedimientos determine

***Actividad:*** *Descripción del procedimiento a realizar.*

***Riesgo identificado:*** *Señale el riesgo identificado al cual se le quiere realizar las pruebas. Un procedimiento puede ir dirigido a dar respuesta a uno o más riesgos.*

***Objetivo específico****: Indique el propósito que pretende lograr. En las Auditorias de Desempeño tenga en cuenta las preguntas o hipótesis a resolver.*

***Pregunta o Hipótesis (solo para Auditoría de desempeño):*** *Extraiga del formato PVCGF 05-05 Matriz de Planeación todas y cada una de las preguntas o hipótesis planteadas para dar cumplimientos a los objetivos específicos.*

***Criterio*** *(Aspecto de la norma, proyecto, programa, política a evaluar, autoridad, marco jurídico o conceptual de la auditoria)****:*** *Escriba los aspectos de la fuente que es o (son) referencia para la evaluación.*

***Tipo de prueba:*** *Identifique el tipo de prueba a realizar (Analítica, Sustantiva, de detalle o de Control). Para* ***Auditoría de Desempeño*** *indique además la técnica o método utilizado.*

***Fecha inicio:*** *Fecha en la cual inicia la actividad.*

***Fecha terminación:*** *Fecha en la cual terminó la actividad.*

***Ref. P/t:*** *Referenciación de papeles de trabajo relacionados.*

***Observaciones:*** *Aspectos relevantes que ocurrieron durante la ejecución del procedimiento.*

*Las columnas de fechas y observaciones se diligencian durante la ejecución de la Auditoría.*

*Firmas (Una vez aplicado y diligenciado debe firmarse por el (los) Auditor(es) y el gerente - líder o el Subdirector - Supervisor). Se archiva al final de los papeles de trabajo de cada proceso evaluado.*

Firma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nombre Gerente - Líder de auditoría:

Cargo:

Firma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nombre auditor:

Cargo:

1. En la auditoría Financiera y de Gestión se requiere evaluar el aspecto legal, el control fiscal interno, la rendición y revisión de la cuenta, el plan de mejoramiento de manera integral en cada uno de los procesos. Estos procesos no requieren un programa de auditoría específico a menos que se valoren de manera independiente. [↑](#footnote-ref-1)