|  |
| --- |
| NOMBRE SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL – SIGLACÓDIGO AUDITORÍA N° XXPeríodo Auditado XXXPDVCF XXXXDIRECCIÓN SECTOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXNombre Líder / Gerente xxxxxxx Gerente 039-XXNombres Equipo de Auditoría Cargo*Xxxxxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxx*Nombre del Supervisor xxxxx – Subdirector de Fiscalización xxxxxNombre del Coordinador xxxxx – Director Sectorial xxxxxxxFecha de Aprobación: XX/XX/20XX Acta Comité Técnico N°: XX |

1. **IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS**
	1. RESULTADOS CONSOLIDADOS DE IDENTIFICACIÓN, VALORACIÓN DE RIESGOS Y EVALUACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROLES.

*Del Instrumento 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. 1. Resultados consolidados de la Calificación del Riesgo Residual Transformado**



**Fuente:** Instrumento Riesgos y Controles

*El equipo auditor debe realizar una conclusión del resultado consolidado de la calificación del riesgo residual trasformado.*

**Cuadro No.2. Consolidado de Riesgos identificados y Valoración de su Riesgo Residual o Combinado**

| **Proceso** | **Cantidad de Riesgos Identificados** | **Valoración del Riesgo Residual o combinado** | **Riesgo Residual o Combinado Consolidado del Proceso*****(Bajo/Medio/Alto/Critico*)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Crítico** | **Alto** | **Medio** | **Bajo** |
| Estados Financieros |  |  |  |  |  |  |
| Desempeño Financiero  |  |  |  |  |  |  |
| Presupuesto de Ingresos |  |  |  |  |  |  |
| Presupuesto de Gastos o Costos y Gastos |  |  |  |  |  |  |
| Planes y Proyectos |  |  |  |  |  |  |
|  Gasto Público |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Instrumento Calificación gestión fiscal AFGR Hoja 1

*La anterior valoración, se debe tener en cuenta para la elaboración del programa de auditoría, para la determinación del tipo de pruebas a realizar.*

* 1. RESULTADOS Y CONCLUSIONES DEL CONOCIMIENTO DEL SUJETO A AUDITAR

*Producto de la realización de las pruebas de recorrido, la aplicación de los instrumentos de la fase de planeación y resultado de la revisión del formato de entendimiento del sujeto de vigilancia y control registre por proceso, los aspectos críticos identificados que se deben tener en cuenta en la evaluación.*

*Asimismo, extracte del Instrumento Riesgos y Controles e incorpore en el proceso correspondiente, los riesgos inherentes identificados sobre los cuales se obtuvo un riesgo residual crítico, alto o medio.*

**Cuadro No.3. Riesgos Inherentes Identificados**

| **Consecutivo** | **Riesgo Inherente Identificado** | **CALIFICACIÓN RIESGO RESIDUAL O COMBINADO** **Medio, Alto o Critico** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Fuente: Instrumento Riesgos y Controles.

*De lo anterior, se debe concluir cuales son los aspectos críticos y de mayor relevancia para que el auditor profundice en la aplicación de las pruebas de auditoría.*

1. **LIMITACIONES DE AUDITORÍA**
	1. RIESGOS DE NO DETECCIÓN

*Presente los resultados de la Evaluación de criterios y acciones de mitigación propuestas en el Instrumento Riesgos de No Detección, citando el número y fecha acta de Comité Técnico en la cual se registraron las acciones formuladas de mitigación de los riesgos identificados en la Fase de Planeación.*

**Cuadro No. 4. Resultados Gestión del Riesgo de No Detección en la Fase de Planeación**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Valoración** | **Calificación** | **Riesgo de No Detección** |
| **RIESGO DE NO DETECCIÓN** |  **2,01**  |  **2,01**  | **MEDIO** |

Fuente: Instrumento Riesgo de No Detección.

|  |
| --- |
| **DECISIÓN** |
| **LIMITAR EL ALCANCE Y MUESTRA**  |

Fuente: Instrumento Riesgo de No Detección.

*Según el resultado de la calificación, justifique solo si se afecta el alcance y muestra de la auditoría debajo del cuadro de decisión.*

A continuación, se presenta a consideración el Plan de Trabajo.

1. **ESTRATEGIA DE LA AUDITORÍA**
	1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA
		1. Objetivo General

*Incluir el objetivo general que viene descrito en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Equipo para Auditoría y/o asignación de actividades preliminares*.

* + 1. Objetivos Específicos

*Extraer los objetivos específicos establecidos en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Equipo para Auditoría y/o actividades preliminares.*

* + - 1. *Objetivo específico 1*
			2. *Objetivo específico 2*
			3. *Objetivo específico 3*
	1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación comprende la revisión legal y formal de la cuenta de la vigencia *xxxxx*.

*Definir claramente el marco o límite de la auditoría que se establece a partir del conocimiento de los asuntos misionales, políticas, planes, riesgos, áreas, proyectos, aspectos, temas a evaluar del sujeto de vigilancia y control fiscal, con el fin de determinar los factores de gestión integral que cubran la auditoría y la profundidad de los procedimientos de control a aplicar.*

* 1. MACROPROCESOS Y PROCESOS

La evaluación en la Auditoría Financiera, Gestión y Resultados, incluye los siguientes macroprocesos y procesos:

* Macroproceso Gestión Financiera
	+ Proceso Estados Financieros
	+ Proceso Desempeño Financiero (Si aplica).
* Macroproceso Gestión Presupuestal y Resultados.
	+ Proceso Gestión Presupuestal
		- Ejecución de Ingresos
		- Ejecución de Gastos
	+ Proceso Gestión y Resultados
		- Planes y Proyectos
		- Gasto Público
	1. OTRAS ACTIVIDADES

*Incluir insumos de connotación o riesgo fiscal presentadas en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Auditoría o AEF.*

**4. MUESTRA DE AUDITORÍA**

* 1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA
		1. Proceso de Estados Financieros

*(Párrafo introductorio del proceso – datos generales de los estados financieros, universo y criterios de selección).*

*Para el universo, se evaluarán los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera con corte a diciembre 31 de la vigencia a auditar. - ver Instrumento Calificación de la Gestión Fiscal AFGR – Hojas Analítica Estado Situación Financiera y Analítica Estado de resultados.*

**Cuadro No. 5 Saldos del Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de la vigencia a auditar**

Valores en pesos

| **Código** | **Descripción cuenta** | **Saldo a 31/12/ año actual** | **Saldo a 31/12/ año anterior** | **Variaciones absolutas** | **Variaciones %** | **% Participación. del activo** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Estados Financieros del sujeto de vigilancia y control fiscal

*Presente y/o identifique por grupo, las cuentas más representativas y/o con variaciones significativas.*

* + - 1. *Materialidad*

*De conformidad con el formato contenido en el Instrumento Calificación de la Gestión Fiscal – AFGR, Materialidad Estados Financieros, el equipo auditor determinará la materialidad, en los siguientes términos:*

**Cuadro No. 6 Materialidad para Estados Financieros**

| **Suma de puntos** | **Rango establecido para determinar Materialidad** | **Base seleccionada** | **Monto Activo Total** | **% Materialidad establecido según nivel de Riesgo del Sujeto de Control** | **Valor Materialidad en Pesos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

Fuente: Instrumento Calificación gestión fiscal AFGR

* + - 1. *Muestra*

*El equipo auditor deberá definir los criterios de selección tomando como mínimo:*

*1. Participación porcentual.*

*2. Variaciones más significativas.*

*3. Materialidad.*

4*. A partir de los resultados de la aplicación de los criterios anteriores, se focalizarán las cuentas - subcuentas a auditar con base en el Instrumento PVCGF-15-11 Riesgos y Controles.*

*Adicionalmente se deberán considerar insumos y/o referentes tales, como:*

* *Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal (Cuentas que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá y Cuentas que presentaron observaciones en la última auditoría de la Oficina de Control Interno de la entidad.)*
* *Lineamientos de Alta Dirección y los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública.*

*Con base en los criterios anteriores, se efectuará la selección de la muestra de las cuentas, subcuentas y/o ciclos contables a auditar.*

**Cuadro No. 7 Muestra Proceso para Estados Financieros**

| **Nombre cuenta - subcuenta** | **Saldo** | **Justificación para su selección** | **Auditor Responsable** | **Fecha programada inicio de la evaluación** | **Fecha programada terminación de la evaluación** | **Seguimiento del Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Estados Financieros del sujeto de vigilancia y control fiscal

* + 1. Proceso de Desempeño Financiero

*El examen del desempeño financiero se realizará de acuerdo con la naturaleza jurídica y objeto social del sujeto de control, para establecer la rentabilidad financiera de la inversión pública. En el caso de las entidades públicas, se verificará si la administración de sus recursos se realizó bajo criterios de eficiencia y eficacia y en el caso de las sociedades de economía mixta, si el manejo de los recursos se orientó a maximizar el valor de la empresa y el de sus accionistas, en términos de rentabilidad de la inversión.*

*Para la evaluación del proceso de desempeño financiero y con el propósito de definir los subprocesos objeto de evaluación, debe identificar la naturaleza jurídica, del sujeto de control, con el propósito de determinar la aplicación de los indicadores financieros, de acuerdo con la estructura financiera y operativa, así mismo, identificar si presenta manejo de deuda pública, cuenta con tesorería para la administración de excedentes de liquidez y si tiene inversiones patrimoniales y accionarias.*

*El universo se constituye a partir de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de la vigencia evaluada frente al(os) anterior(es), y la información puesta a disposición por el sujeto de vigilancia y control fiscal relacionada con indicadores financieros, deuda pública e inversiones accionarias y patrimoniales y, en títulos valores, cuando aplique. El auditor determinará los subprocesos objeto a evaluar.*

*Los criterios de selección están justificados, en la necesidad de medir el desempeño financiero con la aplicación e interpretación de los resultados de los indicadores financieros y los demás subprocesos a evaluar, como, el comportamiento de la deuda externa, manejo de los excedentes financieros y comportamiento económico de las inversiones patrimoniales y accionarias.*

*El equipo auditor deberá definir los criterios de selección, tomando como mínimo:*

1. *Naturaleza jurídica, estructura operativa y financiera del sujeto de control.*
2. *Operaciones y saldos más representativos, identificando las cuentas contables base para cada análisis a realizar.*
3. *Cambios normativos, regulatorios, comportamiento de las variables macroeconómicas y comportamiento de cotización de la acción en el mercado bursátil, del periodo a evaluar.*
4. *Temas de impacto para el Distrito Capital y la ciudadanía.*

*Adicionalmente se deberán considerar insumos y/o referentes tales, como:*

* *Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal. (Diagnóstico del sector en que opera el negocio, Resultados del proceso, en auditorías anteriores e Informes de la oficina de control interno, pertinentes al tema financiero)*
* *Aspectos relevantes, señalados en el informe de gestión del sujeto de control de la vigencia a evaluar.*
* *Lineamientos de alta dirección y los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública.*
	+ - 1. *Muestra*

*Seleccione los indicadores de conformidad con la actividad del sujeto de control, que le sea aplicable a partir de los estados financieros, de acuerdo con lo descrito en el Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal Hoja Desempeño Financiero.*

***En Indicadores se seleccionará una muestra representativa de:***

*-Liquidez*

*-Endeudamiento*

*-Rentabilidad (Rentabilidad Neta –ROA y EBITDA)*

*-Actividad (Análisis de Cartera)*

*Para Deuda se seleccionará una muestra de los créditos más representativos.*

*En cuanto al análisis de las Inversiones Accionarias o Patrimoniales y de Títulos valores o Inversiones Financieras, se tomarán las más representativas.*

**Cuadro No. 8 Muestra Proceso de Desempeño Financiero**

| **Subproceso / Actividad** | **Tipo de Indicador** | **Muestra** | **Justificación** | **Auditor Responsable** | **Fecha programada inicio de la evaluación** | **Fecha programada terminación****de la evaluación** | **Seguimiento del Supervisor y/o Auditor Líder (fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Indicadores Financieros | * Liquidez,
* Endeudamiento,
* Rendimiento
* Actividad.
 |  |  |  |  |  |  |
| Manejo de la Deuda Pública (interna y externa) | * Capacidad de endeudamiento
* Nivel de endeudamiento.
* Oportunidad en el pago de capital e intereses
 |  |  |  |  |  |  |
| Desempeño financiero de las inversiones accionarias y patrimoniales (Empresas subsidiarias y asociadas) | Desempeño financiero de las inversiones accionarias y patrimoniales |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Estados Financieros del sujeto de vigilancia y control fiscaly sus notas

*Para la evaluación del control fiscal interno, el cual es trasversal, el auditor establecerá en el programa de auditoría las pruebas que considere pertinentes para establecer la eficiencia de cada uno de los controles asociados a los riesgos identificados previamente, de acuerdo con, el proceso correspondiente, para lo cual tendrá en cuenta:*

*➢ Si existe evidencia del uso del control*

*➢ Si se detectaron hallazgos materiales*

*➢ Si en la auditoría anterior se identificó el mismo hallazgo.*

* 1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS
		1. Proceso de Presupuesto de Ingresos

*Párrafo introductorio del proceso – datos generales, universo (información reportada en Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF en los informes de ejecución de ingresos de la entidad, con corte a 31 de diciembre de la vigencia a auditar e información complementaria solicitada).*

*No aplica para los sujetos con participación patrimonial distrital menor al 50%.*

* + - 1. *Materialidad*

*El equipo auditor traerá de la hoja Materialidad del Instrumento Calificación Gestión Fiscal - AFGR Hoja Materialidad Presupuestal.*

* + - 1. *Muestra*

*Seleccionar los rubros presupuestales de ingreso identificados con mayor riesgo a partir del Instrumento Riegos y Controles, focalice los procesos administrativos del sujeto de vigilancia y control fiscal identificados con mayor riesgo, y del Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal - Formato PVCGF-15-10 los rubros y/o cuentas presupuestales que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá y de la Oficina de Control Interno de la entidad.*

*El equipo auditor deberá definir los criterios de selección tomando como mínimo:*

*1. Mayor riesgo identificados en la matriz de riesgos y controles.*

*2. Baja ejecución del recaudo del ingreso, por debajo del 75%.*

*3. Una muestra superior a la Materialidad determinada.*

*4.Otros que el auditor considere relevantes.*

*Es insumo de este Plan de Trabajo los lineamientos de la Alta Dirección, los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública.*

**Cuadro No. 9 Muestra Proceso de Presupuesto de Ingresos**

Valores en pesos

| **Rubro y/o Cuenta Presupuestal** | **Presupuesto Definitivo Vigencia auditar** | **Recaudo Acumulado Vigencia actual** | **% Recaudo Acumulado Vigencia actual** | **Justificación** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio****de la evaluación** | **Fecha Programada terminación****de la evaluación** | **Seguimiento del Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Identificar el reporte correspondiente en SIVICOF de la cuenta rendida, información complementaria solicitada al sujeto de control Auditado y la hoja Analítica Presupuesto del PVCGF-04-06 Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos.

*Para la evaluación del control fiscal interno, el cual es trasversal, el auditor establecerá en el programa de auditoría las pruebas que considere pertinentes para establecer la efectividad de cada uno de los controles, asociados a los riesgos identificados previamente de acuerdo con el factor correspondiente, para lo cual tendrá en cuenta:*

*➢ Si existe evidencia del uso del control*

*➢ Si se detectaron hallazgos materiales*

*➢ Si en la auditoría anterior se identificó el mismo hallazgo.*

* + 1. Proceso de Presupuesto de Gastos

*(Párrafo introductorio del proceso – datos generales, universo (información reportada en Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, en los informes de ejecución de gastos de la entidad con corte a 31 de diciembre de la vigencia a auditar).*

*No aplica para los sujetos con participación patrimonial distrital menor al 50%.*

* + - 1. *Materialidad*

*El equipo auditor traerá de la hoja Materialidad del Instrumento Calificación de la Gestión Fiscal – AFGR.*

* + - 1. *Muestra*

*Seleccionar los rubros presupuestales de gastos en entidades públicas (funcionamiento e inversión) o costos y gastos en Empresas con porcentaje inferior al 90% de participación del Distrito, según corresponda, identificados con mayor riesgo a partir del Instrumento Riegos y Controles - Formato PVCGF-15-11. Focalice los procesos administrativos del sujeto de vigilancia y control fiscal identificados con mayor riesgo, y del Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal - Formato PVCGF-15-10 los rubros y/o cuentas que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá y de la Oficina de Control Interno de la entidad, y los criterios adicionales considerados por el equipo auditor.*

*El equipo auditor deberá definir los criterios de selección tomando como mínimo:*

*1. Mayor riesgo identificado en el Instrumento Riesgos y Controles.*

*2. Baja ejecución del Gasto, por debajo del 75%.*

*3. Una muestra superior a la Materialidad determinada.*

*4. Otros que el auditor considere relevantes.*

*Es insumo de este Plan de Trabajo los lineamientos de la Alta Dirección, los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública.*

**Cuadro No. 10 Muestra Proceso de Presupuesto de Gastos**

Valores en pesos

| **Rubro y/o Cuenta Presupuestal** | **Presupuesto Vigente Vigencia actual** | **Compromisos acumulados Vigencia actual** | **% Compromisos acumulados Vigencia actual** | **Giros Acumulados Vigencia actual** | **% Giros Acumulados Vigencia actual** | **Justificación** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **Seguimiento del Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Identificar el reporte correspondiente en SIVICOF de la cuenta rendida, información complementaria solicitada al sujeto de control Auditado

*El auditor analizara el nivel de participación en el presupuesto de gastos de los conceptos de Reservas Presupuestales/Obligaciones/Cuentas por pagar y los Pasivos Exigibles, identificando su nivel de riesgos, cumplimiento normativo y su incidencia en la gestión fiscal.*

*Para estos conceptos también se define materialidad según los montos de las mismas.*

*El equipo auditor deberá definir los criterios de selección tomando como mínimo:*

*1. Mayor riesgo identificado en la matriz de riesgos y controles.*

*2. Baja ejecución de giros, por debajo del 75% (Para las ejecutadas en la Vigencia auditada).*

*3. Una muestra superior a la Materialidad determinada.*

*4. Otros que el auditor considere relevantes.*

**Cuadro No. 11. Muestra Proceso de Presupuesto de Gastos – Reservas / Obligaciones por pagar / Cuentas por pagar / Pasivos Exigibles / Vigencias Futuras**

Valores en pesos

| **Aspecto** | **Valor Oficial Reportado** | **Valor Definitivo** | **Valor Girado** | **% Valor Girado** | **Justificación** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **Seguimiento del Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Identificar el reporte correspondiente en SIVICOF de la cuenta rendida, información complementaria solicitada al sujeto de control Auditado y la hoja Analítica Presupuesto del PVCGF-04-06 Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos.

*Para empresas no obligadas a aplicar el estatuto orgánico de presupuesto, se debe omitir el diligenciamiento del cuadro anterior.*

*Para la evaluación del control fiscal interno, el cual es trasversal, el auditor establecerá en el programa de auditoría las pruebas que considere pertinentes para establecer la efectividad de cada uno de los controles, asociados a los riesgos identificados previamente de acuerdo con el factor correspondiente, para lo cual tendrá en cuenta:*

*➢ Si existe evidencia del uso del control*

*➢ Si se detectaron hallazgos materiales*

*➢ Si en la auditoría anterior se identificó el mismo hallazgo.*

* + 1. Proceso Planes y Proyectos

*Párrafo introductorio del proceso – datos generales, universo (Se evaluará la información reportada en Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF en el informe de Planeación Estratégica y/o Corporativo o el que haga sus veces del sujeto de control) y criterios de selección; indicar el porcentaje con respecto al valor total del gasto.*

* + - 1. *Muestra*

*El equipo auditor definirá la muestra como mínimo con los siguientes criterios de selección:*

* *Proyectos y metas que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá é informes emitidos en la última auditoría de la Oficina de Control Interno de la entidad relacionados con la ejecución de los proyectos de inversión.*
* *Lineamientos de Alta Dirección y los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, incluir los proyectos y metas de impacto ambiental.*
* *Verificar la Matriz de Riesgos por Proyecto, publicado en la Intranet en el ABC del Control Fiscal.*
* *Proyectos con bajo nivel de ejecución presupuestal.*
* *Proyectos con mayor asignación presupuestal.*

**Cuadro No. 12 Muestra Proceso Planes y Proyectos.**

Valores en pesos

| **Código Proyecto** | **Proyecto Inversión** | **Número de la meta** | **Descripción meta Proyecto Inversión** | **Presupuesto asignado a la meta ($)** | **Justificación y/o criterio para la selección** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la Evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **Seguimiento del Líder (Nombre y Fecha)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Fuente: PVCGF-04-13 Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Planes y Proyectos

*Para los Sujetos de Control que aplique la evaluación de Plan Estratégico Institucional / Corporativo o el que haga sus veces, se seleccionará de acuerdo con los negocios estratégicos que contribuyan a la generación de valor en términos de rentabilidad de la inversión pública.*

*Para el caso del Plan Estratégico / Corporativo o el que haga sus veces, el auditor definirá la muestra según la importancia de los productos o metas planteadas.*

**Cuadro No.13 Muestra Plan Estratégico Institucional o Corporativo**

| **Objetivo**  | **Estrategia/Proyecto/Unidad de Negocio** | **Nombre del Indicador**  | **Formula del Indicador** | **Línea Base** | **Justificación para la selección** | **Criterio de la selección de la muestra** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la Evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **Seguimiento del Líder (Nombre y Fecha)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Fuente: Sujeto de control

*Para la evaluación del control fiscal interno, el cual es trasversal, el auditor establecerá en el programa de auditoría las pruebas que considere pertinentes para establecer la efectividad de cada uno de los controles, asociados a los riesgos identificados previamente de acuerdo con el factor correspondiente, para lo cual tendrá en cuenta:*

*➢ Si existe evidencia del uso del control*

*➢ Si se detectaron hallazgos materiales*

*➢ Si en la auditoría anterior se identificó el mismo hallazgo.*

* + 1. Proceso de Gasto Público

*(Párrafo introductorio del proceso – datos generales.*

**Cuadro No. 14 Consolidado Universo Gasto Público a diciembre 31 de la vigencia auditar**

*Del formato PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal - Hoja Analítica Gasto Público, traiga el resultado consignado en el siguiente cuadro:*

Valores en Pesos

| **ELEMENTOS DEL UNIVERSO** | **VALOR TOTAL** | **VALOR PAGADO**  |
| --- | --- | --- |
| CONTRATOS SUSCRITOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR |  |  |
| ADICIONES A CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES EFECTUADAS DENTRO DE LA VIGENCIA AUDITAR |  |  |
| OTRAS FORMAS DE EJECUCIÓN DEL GASTO DE LA VIGENCIA AUDITAR DIFERENTES A CONTRATACIÓN  |  |  |
| CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES CON GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA A AUDITAR  |  |  |
| **TOTAL** |   |   |

Fuente: Hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal.

* + - 1. Materialidad

*El equipo auditor basándose en factores claves, riesgos de la gestión fiscal y su juicio profesional, determina la(s) unidad(es) de análisis que corresponda(n) con el fin de delimitar y caracterizar los gastos sobre la cual se va a emitir conclusión, especificando su monto base (formato PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal - Hoja Materialidad Gasto Público).*

*Una vez determinada(s) la(s) unidad(es) de análisis sobre la cual se va a emitir concepto, se calcula el Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público (formato PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal - Hoja Materialidad Gasto Público).*

**Cuadro No. 15 Materialidad de Gasto Público**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN (o de Regularidad) ANTERIOR** | **AUDITORIA ACTUAL** |
| **Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público** | **Hallazgos configurados en la auditoría anterior - Proceso de Gasto Público** | **Concepto del Proceso de Gasto Público de la auditoría anterior** | **Calificación del Control Fiscal Interno de la auditoría anterior del Proceso de Gasto Público** | **Valoración del Riesgo Residual o Combinado de la vigencia auditar del Proceso de Gasto Público** |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL:**  |  |  |  |  |

 Fuente: Formato PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Materialidad Gasto Público.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Porcentaje de Materialidad** | **Parámetro para Concepto según Materialidad (100% - % Materialidad)** | **Porcentaje de Muestreo Mínimo según Nivel de Riesgo** | **Tamaño Mínimo de la Muestra** |
|  |
|  |  |  |  |  |

Fuente: Formato PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Materialidad Gasto Público.

*Si como resultado de la selección de la muestra, no es posible cumplir con el tamaño mínimo sugeridos en la hoja de materialidad, se debe plasmar la justificación en este documento.*

* + - 1. *Muestra*

*El equipo auditor tendrá en cuenta para la selección de la muestra:*

* *Nivel de riesgo para el proceso determinado en el Instrumento de Riesgos y controles (si el riesgo es alto, la muestra debe ser mayor).*
* *Número de auditores disponibles para la evaluación de este proceso.*
* *Complejidad de la contratación a evaluar (tipología contractual, montos de los contratos,).*

*Adicional a lo anterior, se deberá tener en cuenta para la selección de los contratos, como mínimo los siguientes criterios de selección:*

* *Antecedentes de hallazgos de gasto público en las últimas auditorías de la Contraloría de Bogotá é informes emitidos en la última auditoría de la Oficina de Control Interno de la entidad relacionados con la ejecución de los proyectos de inversión).*
* *Contratación asociada a los proyectos y metas seleccionados en la muestra del proceso planes y proyectos de esta planeación de auditoría.*
* *Antecedentes de denuncias ciudadanas, Concejo de Bogotá y medios de comunicación relacionados con contratos o pagos.*
* *Contratación representativa: mayor riesgo, mayor cuantía, tipología, modalidad, frecuencia de contratistas, objeto contractual, importancia o impacto en la comunidad.*
* *Alertas de contratación publicadas en la intranet en el ABC del control fiscal.*
* *Otros, a criterio del auditor o indicaciones de la Dirección Sectorial.*

*Los contratos incluidos de esta, deben haber tenido algún tipo de gestión fiscal en la vigencia auditada. No sólo se deben tener en cuenta los contratos suscritos en la vigencia de evaluación, sino los que vienen ejecutándose de vigencias anteriores, siendo necesario el examen articulado de las obligaciones / cuentas por pagar, reservas presupuestales, pasivos exigibles o vigencias futuras constituidas para su ejecución.*

*Si por algún motivo, se debe incluir en la muestra contratos que no tuvieron gestión fiscal de la vigencia a evaluar, el análisis de estos se debe incluir en el capítulo OTROS RESULTADOS del informe y no harán parte de la calificación del proceso.*

*La muestra busca la integralidad de los procesos evaluados, mediante la aplicación simultánea y articulada de los sistemas de control.*

**Cuadro No. 16 Muestra Proceso de Gasto Público**

Valores en pesos

| **No. Contrato/o pago (si aplica)** | **N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado** | **Tipología de Contrato (si aplica)**  | **Objeto** | **Valor en pesos** | **Alcance** | **Justificación para la selección** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **Nombre del Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Fuente: Formatos del informe de contratación rendidos por el sujeto de control durante la vigencia a auditar en el SIVICOF.

*Para la evaluación del control fiscal interno, el cual es trasversal, el auditor establecerá en el programa de auditoría las pruebas que considere pertinentes para establecer la efectividad de cada uno de los controles, asociados a los riesgos identificados previamente de acuerdo al factor correspondiente, para lo cual tendrá en cuenta:*

*➢ Si existe evidencia del uso del control*

*➢ Si se detectaron hallazgos materiales*

*➢ Si en la auditoría anterior se identificó el mismo hallazgo.*

* 1. PLAN DE MEJORAMIENTO

*Párrafo introductorio, con datos generales del universo de acciones abiertas que no han sido evaluadas por la Contraloría de Bogotá, así como las incumplidas de acuerdo con el procedimiento vigente para este tema.*

*Contempla el seguimiento de las acciones abiertas con fecha de terminación vencida al día anterior de la fecha de inicio de la auditoría, en el evento en que no se incluya la totalidad de las acciones vencidas, registre la justificación técnica u operativa para que se realice seguimiento en otras auditorías, evitando que las no evaluadas sean cerradas por vencimiento de términos, asimismo, incluir las acciones calificadas como incumplidas en auditorías anteriores, que tengan vencido el término de treinta (30) días hábiles posteriores a la comunicación al sujeto de vigilancia y control para su verificación antes de la culminación de la fase de ejecución de la auditoría en curso.*

**Cuadro No. 17 Acciones Abiertas a evaluar**

| **PDVCF** | **Código Auditoría según PDVCF** | **Proceso** | **N° Hallazgo** | **Descripción Hallazgo** | **Nuevo Hallazgo generado por acción cumplida inefectiva****(si/no)** | **PDVCF ACCIÓN CUMPLIDA INEFECTIVA** | **Código Auditoría ACCIÓN CUMPLIDA INEFECTIVA** | **N° Hallazgo****ACCIÓN CUMPLIDA INEFECTIVA** | **Código acción** | **Descripción acción** | **Fecha terminación según plan de mejoramiento** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **Seguimiento del Supervisor y/o líder (Fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Reporte SIVICOF “*Información detallada acciones vencidas*” del plan de mejoramiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal a auditar

**Cuadro No. 18 Acciones Incumplidas a verificar**

| **PDVCF** | **Código Auditoría según PDVCF** | **Proceso** | **N° Hallazgo** | **Descripción Hallazgo** | **Código acción** | **Descripción acción** | **Fecha de comunicación al sujeto de vigilancia y control fiscal** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la verificación** | **Fecha Programada terminación de la verificación** | **Seguimiento del Supervisor y/o líder (Fecha y Responsable)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Informes radicados de auditoría – Reporte SIVICOF Incumplidas con fecha de corte 30 días de cumplido el termino definido o de Oficio.

**5. CRONOGRAMA**

El cronograma incluye todas las actividades lógicas y secuenciales que permitan, 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.

*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) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_