**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS**

***(NOMBRE SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL – SIGLA)***

**PDVCF** *(año)*

**CÓDIGO AUDITORÍA No.**[[1]](#footnote-1)

*Nombres y Apellidos*

Contralor de Bogotá D.C.

*Nombres y Apellidos*

Contralor Auxiliar

*Nombres y Apellidos*

Director Sectorial

*Nombres y Apellidos*

Subdirector de Fiscalización

*Nombres y Apellidos*

Asesor[[2]](#footnote-2)

**Equipo de Auditoría:**

Nombres y Apellidos Gerente

Nombres y Apellidos Cargo Profesionales

Nombres y Apellidos Cargo Profesionales Expertos de apoyo

Nombres y Apellidos – Contratista y Apoyo

Periodo auditado (vigencia)

Ciudad, fecha (mes y año)

**TABLA DE CONTENIDO**

[1. DICTAMEN INTEGRAL 4](#_Toc175314966)

[2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 4](#_Toc175314967)

[3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 4](#_Toc175314968)

[3.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA 4](#_Toc175314969)

[3.1.1. Proceso Estados Financieros 4](#_Toc175314970)

[3.1.1.1. Control Interno Contable 5](#_Toc175314971)

[3.1.2. Proceso Desempeño Financiero 5](#_Toc175314972)

[3.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 5](#_Toc175314973)

[3.2.1. Proceso Presupuesto de Ingresos 5](#_Toc175314974)

[3.2.2. Proceso Presupuesto de Gastos 6](#_Toc175314975)

[3.2.3. Proceso Plan estratégico, Corporativo o el que haga sus veces 6](#_Toc175314976)

[3.2.3.1. Balance Social 7](#_Toc175314977)

[3.2.3.2. Gestión Ambiental 7](#_Toc175314978)

[3.2.4. Gestión contractual 7](#_Toc175314979)

[3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO 7](#_Toc175314980)

[4. OTROS RESULTADOS 9](#_Toc175314981)

[4.1. DENUNCIAS FISCALES 9](#_Toc175314982)

[4.2. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 9](#_Toc175314983)

[4.3. CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA 9](#_Toc175314984)

[5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA. 10](#_Toc175314985)

*Nota: Al comunicar el informe al sujeto de vigilancia y control fiscal se debe eliminar el encabezado del formato y cumplir con lo relacionado a las comunicaciones oficiales externas y la caracterización del producto*

1. DICTAMEN INTEGRAL O CARTA DE CONCLUSIONES
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

*Transcribir el definido en el plan de trabajo de la auditoría.*

1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA[[3]](#footnote-3)

*Presentar en forma consecutiva los resultados de acuerdo al orden dado a los macroprocesos y procesos determinados para la calificación de la gestión fiscal y fenecimiento, indicando el universo y la muestra (debidamente ajustada en caso de modificaciones) para ser registrados en el informe.*

*Si como resultado de la evaluación del control fiscal interno, el cual es trasversal, el auditor configuro hallazgos, estos se incluyen en el macroproceso y proceso correspondiente.*

## MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

### Proceso Estados Financieros

*Describa el universo, la muestra, los análisis y los resultados de su evaluación, incluyendo los hallazgos, que soportan y afectan la opinión de los estados financieros.*

*Explicar de manera clara y detallada el resultado de cada principio evaluado fundamentado y soportado en las evidencias obtenidas en la auditoría sobre las situaciones o deficiencias más importantes que afecta positiva o adversamente la opinión.*

 *En el evento que se haya emitido un informe anticipado para este macroproceso, se debe consolidar con los resultados de los demás procesos (Planes y Proyectos y Gasto Público) en el informe de la Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados.*

#### Control Interno Contable

*Registre el resultado de la evaluación de control interno contable de acuerdo con los resultados de la matriz de riesgos y controles, hoja “Riesgos y Controles”, de las filas correspondientes al proceso de estados financieros y describa las principales deficiencias que soportan los resultados obtenidos.*

### Proceso Desempeño Financiero (cuando aplique)

*Describa el universo, la muestra, los análisis y los resultados de su evaluación, incluyendo los hallazgos, que soportan y afectan el concepto de desempeño financiero.*

*Explicar de manera clara y detallada el resultado de cada principio evaluado fundamentado y soportado en las evidencias obtenidas en la auditoría sobre las situaciones o deficiencias más importantes que afecta positiva o adversamente el concepto.*

*En cada proceso, deben incluirse los hallazgos configurados en virtud de la evaluación del control fiscal interno.*

## MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

### Proceso Presupuesto de Ingresos

*Describa el universo, la muestra, los análisis y los resultados de su evaluación, incluyendo los hallazgos, que soportan y afectan el concepto presupuestal.*

*Explicar de manera clara y detallada el resultado de cada principio evaluado fundamentado y soportado en las evidencias obtenidas en la auditoría sobre las situaciones o deficiencias más importantes que afecta positiva o adversamente el concepto.*

*En cada proceso, deben incluirse los hallazgos configurados en virtud de la evaluación del control fiscal interno.*

### Proceso Presupuesto de Gastos

*Describa el universo, la muestra, los análisis y los resultados de su evaluación, incluyendo los hallazgos, que soportan y afectan el concepto presupuestal.*

*Explicar de manera clara y detallada el resultado de cada principio evaluado fundamentado y soportado en las evidencias obtenidas en la auditoría sobre las situaciones o deficiencias más importantes que afecta positiva o adversamente el concepto.*

*En cada proceso, deben incluirse los hallazgos configurados en virtud de la evaluación del control fiscal interno.*

### Proceso Planes y Proyectos (Plan Estratégico, Corporativo o el que haga sus veces).

*Describa el universo, la muestra, los análisis y los resultados de su evaluación, incluyendo los hallazgos, que soportan y afectan el concepto de Gestión de Planes, Programas y Proyectos.*

*Explicar de manera clara y detallada el resultado de cada principio evaluado fundamentado y soportado en las evidencias obtenidas en la auditoría sobre las situaciones o deficiencias más importantes que afecta positiva o adversamente el concepto.*

*Para los sujetos de vigilancia y control que no aplique la denominación presentada, deberá titularse como Plan Estratégico Institucional y/o Corporativo.*

*En cada proceso, deben incluirse los hallazgos configurados en virtud de la evaluación del control fiscal interno.*

#### Balance Social

*Tomando como insumo la información reportada en el documento electrónico CBN-0021 Balance Social, reportado por el sujeto de control en el aplicativo SIVICOF y los requerimientos del Proceso de Economía y Política Pública, el auditor debe incluir los resultados de la evaluación.*

#### Gestión Ambiental

*Presentar los resultados asociados a la evaluación de la gestión ambiental del sujeto de control, asociados a los lineamientos del Proceso de Economía y Política Pública.*

### Gasto Público

*Describa el universo, la muestra, los análisis y los resultados de su evaluación, incluyendo los hallazgos, que soportan y afectan el concepto.*

*Explicar de manera clara y detallada el resultado de cada principio evaluado fundamentado y soportado en las evidencias obtenidas en la auditoría sobre las situaciones o deficiencias más importantes que afecta positiva o adversamente el concepto.*

*En cada proceso, deben incluirse los hallazgos configurados en virtud de la evaluación del control fiscal interno.*

## PLAN DE MEJORAMIENTO

*Párrafo introductorio de los resultados – datos generales y universo) se sugiere el siguiente modelo:*

La evaluación del plan de mejoramiento de la Nombre del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria XXX del XX de XXXX de XXX vigente expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. De acuerdo con la información contenida, en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF, presenta XXX (cantidad) hallazgos formulados por el ente de control con XXX (cantidad) acciones de mejora, de las cuales XXX (cantidad) tienen fcha de vencimiento con corte a *XXXXX* (al día anterior de la fecha de inicio de la auditoría), las cuales constituyen la muestra de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

**Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento**

Del seguimiento a la verificación de la eficacia y efectividad del nivel de mitigación de la causa raíz que originó los hallazgos de las acciones adelantadas por Nombre del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal y se presenta el siguiente resultado:

**Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas con corte a xxx (fecha)**

| **No.** | **VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA** | **CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF [[4]](#footnote-4) DE LA VIGENCIA** | **No. HALLAZGO** | **CÓDIGO ACCIÓN** | **ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR** | **EFICACIA (Se califica 0% a 100%)** | **EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)** | **ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.** | **FO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

De lo anterior, se establecieron XXX (cantidad) acciones cumplidas efectivas, XXX (cantidad) acciones cumplidas-inefectivas para las cuales se formularon nuevos hallazgos en los procesos correspondientes y XXX (cantidad) acciones incumplidas.

1. OTROS RESULTADOS

## DENUNCIAS FISCALES

*Incluir los resultados del seguimiento y evaluación de las denuncias fiscales de origen ciudadano relacionadas con el objeto y alcance de la Auditoría Financiera y de Gestión, que se hayan recibido como insumo en los términos establecidos en el procedimiento para la recepción y trámite del derecho de petición del Proceso de Participación Ciudadana y comunicación con partes interesadas.*

## BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

*Relacione como mínimo, el hallazgo del informe de auditoría origen del beneficio reportado o indagación preliminar, la acción realizada para subsanarla y/o corregir la causa que originó el hallazgo, la clase de beneficio: Cuantificable (Ahorro, recuperación, compensación, incorporación de activos, disminución de pasivos) o Cualificable (describa y demuestre el beneficio social, el mejoramiento o impacto obtenido en la gestión pública y la prestación del servicio, indicando, además, la forma en que efectivamente se produjeron y resultaron reales), documentos en que se soporta y el valor en pesos, cuando aplique.*

## CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA.

1. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA.

| **TIPO DE HALLAZGO** | **CANTIDAD** | **VALOR****(En pesos)** | **REFERENCIACIÓN[[5]](#footnote-5)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Administrativos | XX | N.A |  |
| 2. Disciplinarios | XX | N.A |  |
| 3. Penales | XX | N.A |  |
| 4. Fiscales | XX | $ |  |

**N.A:** No aplica.

**NOTAS:**

* *Cuando un informe resulte extenso y si trae una serie de tablas explicativas. Podrán relacionarse como “anexos” sin numeral y después del cuadro #6 “consolidado de hallazgos”*
* *En el informe seguido de la descripción de cada hallazgo se deberá incluir el título “Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal”, en ese análisis se debe incluir los apartes más relevantes de la respuesta del sujeto de control frente a la observación comunicada.*
1. *Este corresponde al código asignado en el Plan de Distrital de Vigilancia y Control Fiscal – PDVCF de la vigencia respectiva* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Se deben incluir el(os) asesores que intervienen en la auditoría.* [↑](#footnote-ref-2)
3. Cuando un informe resulte extenso y si trae una serie de tablas explicativas. Podrán relacionarse como “anexos” sin numeral y después del cuadro #6 “consolidado de hallazgos”

En el informe seguido de la descripción de cada hallazgo se deberá incluir el título “Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal”, en ese análisis se debe incluir los apartes más relevantes de la respuesta del sujeto de control frente a la observación comunicada.

Dentro de este informe, no se deben incluir las observaciones desvirtuadas. [↑](#footnote-ref-3)
4. Para la vigencia 2021 corresponde al PDVCF de las vigencias anteriores [↑](#footnote-ref-4)
5. Se deben detallar los numerales donde se encuentren cada uno de los hallazgos registrados en el informe. [↑](#footnote-ref-5)