*En este documento se detalla los procedimientos y actividades de auditoría o AEF que resulten suficientes para la obtención de evidencias que soporten los conceptos y opiniones con fundamento en los principios de la gestión fiscal y los sistemas de control fiscal.*

*El programa de auditoría o AEF 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, de gestión y resultados*** *se deben incluir las actividades relacionadas con control fiscal interno, rendición y revisión de la cuenta y plan de mejoramiento dentro del programa. Para facilitar la calificación de la gestión fiscal, definir las actividades necesarias que garanticen su aplicación, es decir, aquellas contempladas en el Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal - AFGR.*

***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 O AEF: *Aplica para Auditorías de desempeño, cumplimiento y AEF.* | |
| TIPO DE AUDITORÍA O AEF: | CÓDIGO: |
| PERIODO AUDITADO (: | PDVCF: |
| SECTOR: | FECHA ELABORACIÓN: |

|  |
| --- |
| **PROGRAMA PARA:** *(Proceso o asunto)***[[1]](#footnote-1)** |
| 1. **Objetivo General**   *Transcribir el objetivo 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 o AEF del aspecto clave, proceso o subproceso a auditar).*   1. **Enfoque General del Asunto Auditar.**   *Registrar el enfoque definido en el Plan de Trabajo (Solo aplica para Auditoría de Desempeño)*   1. **Responsables:**   *Indicar el (los) auditor (es) responsable (s) de la ejecución de este programa de auditoría o AEF.* |

**Procedimientos:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **ACTIVIDAD** | **RIESGO IDENTIFICADO\*** | **No. OBJETIVO ESPECÍFICO** | **CRITERIO** | **PREGUNTA O HIPÓTESIS (APLICA PARA AUDITORÍA 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 el instrumento para la Calificación a 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 Auditorías 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 auditoría o AEF)****:*** *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 o AEF.*

*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 o AEF:

Cargo:

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

Nombre auditor:

Cargo:

1. En la auditoría Financiera, de Gestión y Resultados 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)