|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NOMBRE SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL – SIGLA  NOMBRE DE LA AUDITORÍA XXXXXX  Período Auditado XXX  CÓDIGO AUDITORÍA N° XX  PDVCF XXXX  DIRECCIÓN SECTOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX   |  |  | | --- | --- | | Nombre Líder / Gerente xxxxxxx | Gerente 039-XX | | Nombres Equipo de Auditoría  *Xxxxxxxxxxxxxxxxxxx* | Cargo  *xxxxxxx* | |  |  |   Nombre del Supervisor xxxxx – Subdirector de Fiscalización xxxxx  Nombre del Coordinador xxxxx – Director Sectorial xxxxxxx  Fecha de Aprobación: XX/XX/20XX Acta Comité Técnico N°: XX |

1. **INFORMACIÓN BÁSICA**
   1. INFORMACIÓN DEL SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL Y DEL ASUNTO PARA AUDITAR

*Registrar una síntesis del sujeto de vigilancia y control fiscal y del asunto objeto de auditoría que contenga por lo menos los siguientes aspectos:*

Naturaleza Jurídica:

Asociación del asunto para auditar y los objetivos misionales:

*Describa la correlación del asunto para auditar frente a los objetivos misionales de sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.*

Principales deficiencias relativas al asunto a auditar presentadas en los Informes de Evaluación del Sistema de Control Interno realizados por la entidad:

* 1. RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES RELATIVAS AL ASUNTO PARA AUDITAR

*Relacione las situaciones irregulares evidenciadas en informes de auditorías anteriores relativas al asunto a auditar.*

*Tome como referente los contenidos del literal d) del numeral 2, Resultados del Ejercicio de Control Fiscal del Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.*

**Cuadro No. 1. Hallazgos formulados en las dos últimas Vigencias relativas al asunto a auditar**

| **TIPO DE AUDITORÍA – CODIGO PDVCF** | **NOMBRE ASUNTO DE AUDITORÍA** | **NUMERO DEL HALLAZGO** | **TITULO DEL HALLAZGO REGISTRADO EN EL INFORME** | **VALOR DEL HALLAZGO CUANDO SE TRATE DE FISCALES** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TOTALES** |  |  |  |  |

Fuente: formato PVCGF-15-10 “*Entendimiento del sujeto de vigilancia y control fiscal*” e Informes de Auditoría.

*Dejar constancia de los resultados del Control fiscal interno de auditorías anteriores, sobre el asunto o materia auditar.*

*En el evento que sea la primera vez que se audita el tema, dejar la constancia de esa situación.*

* 1. ANTECEDENTES DEL ASUNTO O MATERIA A AUDITAR

*Realizar una síntesis de denuncias, quejas, notas de prensa, estudios e informes de otras instituciones, análisis de informe de auditoría interna y externa del Sujeto, si los hubiere.*

* 1. MARCO REGULATORIO

Normatividad aplicable al sujeto de control que regula su misión Constitucional y legal.

* + 1. Fuentes de criterio:

De donde emanan los criterios de auditoría y se encuentran, entre otras, en el acto administrativo de creación y funcionamiento de la entidad, leyes, decretos, resoluciones, doctrinas, sentencias y demás normas internas y externas aplicables, marco normativo aplicable para el sector al cual pertenece, disposiciones presupuestales, contractuales, contables. Adicionalmente, también hacen parte de estas fuentes las políticas, metas, guías, instructivos, el modelo de operación por procesos y procedimientos establecidos y disposiciones que regulan la planeación estratégica.

* + 1. Criterios de auditoría (Evaluación):

Fuentes de criterio y criterios de auditoría. Los criterios deben corresponder a aquellos apartes de las normas que se relacionan con la gestión fiscal, son el “*deber ser*” de lo que se evalúa. (Importante no confundirlo con la fuente de criterio).

* 1. SUFICIENCIA, CALIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA CUENTA RENDIDA

En este acápite se debe registrar si la información en la cuenta rendida por el sujeto de vigilancia y control relacionada con el asunto o materia a auditar, cumple con los criterios de suficiencia, calidad y oportunidad o en caso contrario determinar si es necesario solicitar información al sujeto, lo que podría generar la primera limitación de auditoría en caso de no recibir la información por parte del sujeto.

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

*Frente a la presente auditoría, del formato PVCGF-15-11 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.*

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

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



Fuente: Formato PVCGF-15-11 Instrumento Riesgos y Controles

*Para diligenciar el siguiente cuadro, correlacione los riesgos identificados para el asunto a auditar y alcance de la auditoría con el(os) proceso(s) correspondiente(s). Solo relacione los procesos sobre los cuales se identificaron riesgos, los demás se podrán eliminar.*

**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** |
| Estados Financieros |  |  |  |  |  |  |
| Desempeño Financiero |  |  |  |  |  |  |
| Presupuesto de Ingresos |  |  |  |  |  |  |
| Presupuesto de Gastos |  |  |  |  |  |  |
| Planes, programas y proyectos |  |  |  |  |  |  |
| Gasto Público |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente. Formato PVCGF-15-11 Instrumento Riesgos y Controles

* 1. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DEL CONOCIMIENTO DEL ASUNTO A AUDITAR

*Producto de la realización de las pruebas de recorrido, la aplicación de instrumento en la fase de planeación y los resultados de los numerales 1.2 y 1.4 del presente documento los hechos más relevantes, identificando el proceso asociado.*

*Respecto a la presente auditoría, extractar del PVCGF 15-11 Instrumento Riesgos y Controles e incorporar, los riesgos inherentes identificados sobre los cuales se obtuvo un riesgo residual crítico, alto o medio identificando el proceso correspondiente.*

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

*De los procesos anteriormente asociados al asunto, tome el que corresponda y elimine los demás.*

Proceso Estados Financieros:

*Incorporar la información según corresponda.*

Proceso Desempeño Financiero*:*

*Incorporar la información según corresponda.*

Proceso Presupuesto de Ingresos

*Incorporar la información según corresponda.*

Proceso Presupuesto de Gastos

*Incorporar la información según corresponda.*

Proceso Planes, programas y proyectos

*Incorporar la información según corresponda.*

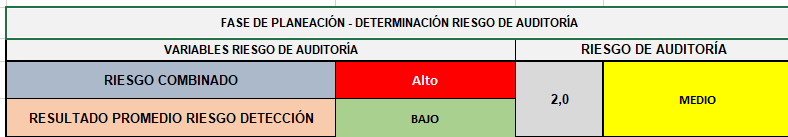
Proceso Gasto Público

*Incorporar la información según corresponda.*

1. **LIMITACIONES DE AUDITORÍA**
   1. Riesgos de No Detección

*Presente los resultados de la Evaluación de criterios y acciones del formato del PVCGF-15-04 Instrumento Riesgo de No Detección, citando el número y fecha del acta de Comité Técnico en la cual se identificaron las acciones de mitigación de los riesgos de 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** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESULTADO RIESGO DE AUDITORÍA** | ***2,13*** | ***MEDIO*** |  |  |
| **DECISIÓN** | | | | |
| ***LIMITAR EL ALCANCE Y MUESTRA DE LA AUDITORÍA DECISIÓN QUE SE ADOPTARÁ EN EL COMITÉ TÉCNICO*** | | | | |

Fuente: PVCGF-15-04 Instrumento Riesgo de No Detección

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

*Incluir el objetivo general que viene descrito en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Equipo de Auditoría o Actuación Especial de Fiscalización*

* + 1. Objetivos Específicos

*Extraer los objetivos específicos establecidos en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Equipo de Auditoría o Actuación Especial de Fiscalización.*

En caso de que del resultado del análisis surja la necesidad, realice la modificación, adición o eliminación y justifíquelos.

* + - 1. *Objetivo específico 1*
      2. *Objetivo específico 2*
    1. Enfoque de auditoría

En respuesta a los riesgos de auditoría identificados, especificar el enfoque de auditoría a aplicar. Un enfoque basado en controles, o un enfoque en pruebas sustantivas; lo cual dependerá del nivel de riesgo combinado.

El enfoque de auditoría puede ser:

* Sustantivo. Cuando la evaluación del riesgo combinado es Alta o inexistente, dado que el diseño de controles es inadecuado, serán aplicadas pruebas de detalle y/o analíticas.
* De control. Cuando la evaluación del riesgo combinado es bajo entonces existe la confianza en el diseño de los controles, por lo tanto, se realizan pruebas con el fin de determinar su efectividad.
* Combinado. Cuando es tomada la determinación de aplicar tanto pruebas de controles como sustantivas.
  1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

*Precise el enfoque, la extensión y los límites de la auditoría en términos de cumplimiento de la materia con los criterios de evaluación y periodo a evaluar.*

*Incluir para su análisis y respuesta los PQR´s presentados como insumo en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Equipo de Auditoría o Actuación Especial de Fiscalización e identificar los Pronunciamientos que serán objeto de seguimiento, si los hay.*

* 1. MUESTRA DE AUDITORÍA
     1. Universo *del Asunto a Auditar*

*De acuerdo con el alcance del asunto, identifique y registre la composición y cuantía del Universo objeto de auditoría.*

* + 1. Materialidad *de Asunto a Auditar*

*De conformidad con lo registrado en el formato PVCGF 16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC, el equipo auditor determinará la materialidad, en los siguientes términos:*

Determine el tipo de materialidad por aplicar *al asunto*: *Cuantitativa, Cualitativa o Combinada*.

* + - 1. *Materialidad Cuantitativa*

*Extraiga del formato PVCGF 16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC la siguiente información*:

Base y Monto *del Asunto para Auditar*

**Cuadro No. 6. Base y Monto *del Asunto para Auditar***

|  |  |
| --- | --- |
| Base seleccionada | Monto |
| Gastos ejecutados | $50.000.000.000,00 |
| Otros conceptos (Identifique): | |

Fuente: formato PVCGF 16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC

**Cuadro No. 7. Criterios para determinar el Riesgo *del Asunto***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AUDITORÍA ANTERIOR** | | | **AUDITORÍA ACTUAL** |
| **Hallazgos configurados en la auditoría anterior en el Proceso (predominante) asociado al asunto** | **Concepto u Opinión del Proceso (predominante) asociado al asunto, de la auditoría anterior (Financiera de Gestión y Resultados)** | **Calificación del Control Fiscal Interno de la auditoría anterior del Proceso (predominante) asociado al asunto** | **Valoración del Riesgo Combinado del Asunto a Auditar** |
| ***Hallazgos con Incidencia Fiscal o con Presunta Incidencia Penal*** | ***Desfavorable / No Razonable / Inefectiva / Negativa / Abstención*** | ***Inexistente*** | ***Alto*** |
| ***4*** | ***4*** | ***4*** | ***3*** |

Fuente: formato PVCGF 16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC

**Cuadro No. 8. Determinación del Nivel de Riesgo y Rango de Materialidad del *Asunto a Auditar***

| **Suma de puntos** | **Nivel de Riesgo Determinado** | **Rango de Materialidad** |
| --- | --- | --- |
| ***12,5*** | ***ALTO*** | ***Entre >= 001% y <= 002%*** |

Fuente: Formato PVCGF 16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento

**Cuadro No. 9. Materialidad para *el Asunto a Auditar***

| **Materialidad Mínima** | **Materialidad Máxima** | **% Materialidad Seleccionada** | **Valor de la Materialidad** |
| --- | --- | --- | --- |
| *1,00%* | *2,33%* | *1,00%* | *$500.000.000* |

Fuente: Formato PVCGF-16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC

* + - 1. *Materialidad Cualitativa del Asunto a Auditar*

*En caso de que el equipo auditor haya decidió aplicar este tipo de materialidad, extractar del formato PVCGF 16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC, el siguiente cuadro:*

**Cuadro No. 10. Materialidad Cualitativa**

| **Aspecto Cualitativo** | **Fase de Planeación (Selección)** | |
| --- | --- | --- |
| **Criterios (Norma)** | **Materialidad por Aspecto (%)** |
| *Otorgar subsidios y beneficios desconociendo criterios de focalización previamente establecidos* | *XXXXX* | *3%* |
| *Entrega o pagos de beneficios insuficientes e inoportunos a beneficiarios* | *XXXXX* | *10%* |
| *Reconocimiento de operaciones inexistentes o duplicadas* | *XXXXX* | 30% |
|  |  |  |
| **OTROS ASPECTOS CUALITATIVOS** | **Criterios (Norma)** | **Materialidad por aspecto (%)** |
| *Kilómetros Asfaltados* | *Asdf* | 30% |
| *Niveles de Contaminación* | *Dshsfd* | 25% |

Fuente: Formato PVCGF-16-03 Instrumento Concepto Cumplimiento, Hoja 1 Materialidad AC

*Según su juicio profesional, escriba las razones por las cuales seleccionó los factores y los porcentajes de materialidad (Máximo 100%.)*

* + 1. Muestra

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

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

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

*3.Otros específicos del asunto que el equipo auditor considere relevantes*

*Una vez aplicados estos criterios, se deberá presentar la composición de la muestra.*

* 1. CONTROL FISCAL INTERNO

*Del formato PVCGF-15-11 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. 11. Resultados consolidados de la Calificación del Riesgo Residual Transformado *del asunto***



Fuente: Formato PVCGF-15-11 Instrumento Riesgos y Controles

*El universo lo constituyen 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 Instrumento Riegos y Controles, consolide la en el siguiente cuadro.*

**Cuadro No. 12. 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** |
| Estados Financieros |  |  |  |  |  |  |
| Desempeño Financiero |  |  |  |  |  |  |
| Presupuesto de Ingresos |  |  |  |  |  |  |
| Presupuesto de Gastos |  |  |  |  |  |  |
| Planes, programas y proyectos |  |  |  |  |  |  |
| Gasto Público |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente. Formato PVCGF-15-11 Instrumento Riesgos y Controles

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

**Cuadro No. 13. Evaluación del control fiscal interno del asunto a auditar**

| **Proceso** | **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: Formato PVCGF-15-11 Instrumento 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.*

* 1. PLAN DE MEJORAMIENTO

*Párrafo introductorio, con datos generales del universo de acciones abiertas del asunto a auditar que no han sido evaluadas por la Contraloría de Bogotá, acciones abiertas a evaluar y las incumplidas acatando lo establecido en el alcance del Plan de Trabajo, 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, así mismo, 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. 14. Acciones Abiertas a evaluar *del asunto a auditar***

| **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. 15. Acciones Incumplidas a verificar *del asunto a auditar***

| **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.

1. **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

*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**

Acta Comité Técnico N° Fecha:

Firma Coordinador (Director técnico Sectorial) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_