Se incluyen en este formato de programa de auditoría, el cual debe contener los procedimientos que resulten suficientes para evaluar los riesgos identificados frente a los criterios de auditoría.

El programa de auditoría se elabora para cada uno de los factores definidos en el plan de trabajo. Para asegurar la integralidad de la evaluación incluir las actividades relacionadas con control fiscal interno, gestión legal, 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) metodología para la calificación a la gestión fiscal vigente.

|  |  |
| --- | --- |
| **SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL:** | |
| **NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** | |
| **TIPO DE AUDITORÍA:** | **CÓDIGO:** |
| **PERIODO AUDITADO (vigencia):** | **PAD** |
| **SECTOR:** | |

|  |
| --- |
| **PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA: (***Factor o asunto***)[[1]](#footnote-1)** |
| 1. **Objetivo general**   *Transcribir el objetivo específico que señala el Plan de Trabajo que aplica al factor o asunto a auditar.*   1. **Objetivos específicos**   *Enumerar y describir los Objetivos Específicos que se lograrán con la ejecución del Programa de Auditoría del factor a auditar. Estos deben ser coherentes con los resultados que se evalúan en la matriz de la Calificación de la Gestión Fiscal.*   1. **Criterio y fuente de criterio**   Citar los identificados y actualizados en el literal D. marco regulatorio de la entidad del formato PVCGF 15-10 Entendimiento del sujeto de vigilancia y control fiscal.   1. **Criterios de selección de muestra de auditoría.**   *Referenciar los contenidos en el plan de trabajo*   * 1. **Universo:**   *Identificar el universo para cada factor 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*   1. **Responsables:**   *Indicar el (los) Auditor (es) responsable (s) y el líder de auditoría (Gerente o quien haga sus veces) de la ejecución de este programa de auditoría.* |

**Procedimientos:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **ACTIVIDAD** | **RIESGO IDENTIFICADO** | **No. OBJETIVO ESPECÍFICO** | **CRITERIO (Fuente - Normas)** | **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 residual identificado como Critico o Alto |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Nota:** Las actividades deben ser coherentes con la herramienta de la matriz de la calificación de la gestión fiscal

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.*

***Criterio (fuente):*** *Escriba la(s) norma(s) que es (son) referencia para la evaluación.*

***Tipo de prueba:*** *Identifique el tipo de prueba a realizar (Analítica, Sustantiva, de detalle o de Control).*

***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 líder o Supervisor). Se archiva al final de los papeles de trabajo de cada factor evaluado.

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

Nombre Líder de auditoría:

Cargo:

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

Nombre Auditor:

Cargo:

1. En la auditoría de regularidad 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 factores. Estos factores no requieren un programa de auditoría específico a menos que se valoren de manera independiente. [↑](#footnote-ref-1)