|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NOMBRE SUJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL – SIGLA  CÓDIGO AUDITORÍA N° XX  Período Auditado XXX  PAD 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:

*Registrar en forma de resumen los siguientes aspectos generales del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:*

Naturaleza Jurídica:

Misión:

Objetivos Misionales y Estrategias actuales para llevarlos a cabo:

Calificación obtenida y relación de las principales deficiencias presentadas en el último Informe Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno realizado por la Oficina Asesora de Control Interno de la entidad:

Hechos relevantes del accionar del sujeto de control en la vigencia a auditar si los hay:

* 1. RESULTADOS DE LA ÚLTIMA AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y/O DE REGULARIDAD.

A continuación, se presentan las calificaciones de la última Auditoría Financiera y de Gestión o de Regularidad vigencia XXX, PAD XXXX.

**Cuadro No. 1. Matriz de Calificación de Gestión Fiscal (*Citar la vigencia* *Anterior)* XXX**

*Inserte la Matriz de calificación de la vigencia anterior que le aplique.*

**Cuadro No. 2. Hallazgos con Incidencia Fiscal formulados en las dos últimas Vigencias**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NÚMERO DEL HALLAZGO FISCAL** | **DESCRIPCION** | **VALOR(Pesos)** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |

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

*Diligencie con la información extraída de conformidad con lo señalado en el numeral 2, Resultados del Ejercicio de Control Fiscal del Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.*

* 1. FUENTES DE CRITERIO Y CRITERIOS DE AUDITORÍA

*Del formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal, relacione los criterios tomados de las fuentes señaladas en el literal “b) Fuentes de criterios y criterios aplicables al sujeto” del numeral 1, aplicable a los procesos a auditar.*

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

*Del formato PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles, extraiga la sección 2. Resultados consolidados de la evaluación hasta la calificación del riesgo residual transformado, por proceso de la auditoria a realizar.*

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



Fuente: Formato PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

**Cuadro No. 4. Consolidado de Riesgos identificados y Valoración de su Riesgo Residual o Combinado**

| **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 o Costos y Gastos |  |  |  |  |  |  |
| Planes, programas y proyectos o Plan Estratégico Institucional o Corporativo |  |  |  |  |  |  |
| Gasto Público |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente. Matriz de riesgos y controles - Formato: PVCGF-15-11

* 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 los resultados de los numerales 1.2 y 1.4 del presente documento, registre por proceso, los aspectos más relevantes del análisis preliminar realizado al sujeto del control.*

*En consecuencia, para los procesos que en la Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal de la Auditoria Financiera y de Gestión o de Regularidad anterior se presentó calificación inferior al 75% de su ponderación, registrar su calificación y relacionar las causas del resultado. Para tal efecto registre de manera textual los títulos de los hallazgos formulados.*

*Así mismo, con respecto a la presente auditoria, extractar del PVCGF 15-11 Matriz de Riesgos y Controles e incorporar en el proceso correspondiente, los riesgos inherentes identificados sobre los cuales se obtuvo un riesgo residual crítico, alto o medio.*

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

*Si el proceso en la auditoria anterior, arrojo una calificación superior al 75% de su ponderación y no se identificaron riesgos residuales críticos, altos o medios, describir esta condición.*

*Solo se deberá diligenciar la información anterior si la evaluación del proceso aplica al Sujeto de Vigilancia y Control, de lo contrario eliminar su título y no registrar ningún contenido.*

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 o Costos y Gastos

*Incorporar la información según corresponda.*

Proceso Planes, programas y proyectos o Plan Estratégico Institucional o Corporativo

*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 PVCGF-15-04 Matriz Gestión del Riesgo de No Detección, citando los números y fechas de las actas de Comité Técnico en las cuales se registraron las acciones adelantadas de mitigación de los riesgos de No 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** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RIESGO DE NO DETECCIÓN** | ***2,13*** | ***MEDIO*** |  |  |
| **RIESGO DE NO DETECCIÓN GESTIONADO** | ***1,71*** | ***MEDIO*** |  |  |
| **DECISIÓN** | | | | |
| ***LIMITAR EL ALCANCE Y MUESTRA DE LA AUDITORÍA*** | | | | |

Fuente: PVCGF-15-04 Matriz Gestión del Riesgo de No Detección

*En el caso de que el consolidado del Riesgo de No Detección Gestionado arroje una calificación “Medio” o “Alto”, diligencie en el siguiente cuadro, los hechos individualmente considerados, calificados con impacto medio y alto que pueden afectar la normal ejecución de la auditoría, y las acciones realizadas, de acuerdo con los resultados de la Matriz Gestión del Riesgo de No Detección PVCGF-15-04.*

*Para los casos en que en el consolidado del Riesgo de No Detección Gestionado arroje una calificación “Bajo”, omita esta información.*

**Cuadro No. 6. Evaluación de criterios y acciones - Gestión del Riesgo de No Detección**

| **N°** | **Criterios a evaluar** | **Valoración** | **Riesgo de Detección** | **Hecho que pueden afectar la ejecución de la auditoría** | **Decisión de gestión** | **Actividades para dar respuesta a los riesgos evaluados** | **Fecha mitigación del riesgo** | **Impacto Después de Actividades** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Competencia de los auditores | **1,91** | **MEDIO** | *Pepito no tienen conocimiento básico de Excel* | ***Sí requiere acción*** | *Se realizó capacitación con la Subdirección de Capacitación* | *10/02/2022* | ***MEDIO*** |
| 4 | ¿Se suministraron los Recursos Tecnológicos y Físicos necesarios? | **Parcial** | **MEDIO** | *Se requiere un analizador de espectro y escanear de densidad xxx* | ***Sí requiere acción*** | *A través de memorando xxxxx, se solicitó a adminstrativa el analizador de espectro el cual fue entregado el día x.* | *10/02/2022* | ***MEDIO*** |
| 6 | ¿Hay permanencia total de los auditores durante toda la auditoría? (Vacaciones, Enfermedad, Comisiones, Contingencias en el equipo auditor) | **No** | **ALTO** | *Los funcionarios xxxx y yyyy salen a vacaciones en el mes de marzo y abril* | ***Requiere acción Inmediata*** | *No se pudieron suspender la Vacaciones, ni hacer comisiones de otros funcionarios.* | *9/02/2022* | ***ALTO*** |

Fuente: PVCGF-15-04 Matriz Gestión del Riesgo de No Detección

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

1. **ESTRATEGIA DE LA AUDITORIA**
   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
  1. Alcance de la Auditoría

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

* 1. Macroprocesos y Procesos

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

*Extraer del formato PVCGF-04-09 Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal, según la matriz a aplicar (públicas o mixtas), la estructura y ponderación de los macroprocesos, procesos y principios de la Gestión fiscal a evaluar.*

*Seleccionar de la lista desplegable, el Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal para copiar la estructura de la matriz correspondiente.*

| ***MACROPROCESO*** | ***PONDERACIÓN*** | ***PROCESO*** | ***PONDERACIÓN*** | ***PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL*** | | | ***CALIFICACIÓN POR PROCESO/ MACROPROCESO*** | ***CONCEPTO/ OPINION*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***EFICACIA*** | ***EFICIENCIA*** | ***ECONOMIA*** |
| ***33,33%*** | ***33,33%*** | ***33,33%*** |
| ***GESTIÓN FINANCIERA*** | ***35%*** | *ESTADOS FINANCIEROS* | *60%* |  |  |  |  | ***OPINION ESTADOS FINANCIEROS*** |
| ***LIMPIA/ CON SALVEDADES/ NEGATIVA/ ABSTENCIÓN*** |
| *DESEMPEÑO FINANCIERO* | *40%* |  |  |  |  | ***CONCEPTO GESTIÓN DESEMPEÑO FINANCIERO*** |
| ***EFECTIVO / INEFECTIVO*** |
| ***TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA*** | ***100%*** |  |  |  |  |  |
| ***GESTIÓN PRESUPUESTAL*** | ***25%*** | *PRESUPUESTO DE INGRESOS* | *40%* |  |  |  |  | ***OPINION PRESUPUESTAL DE INGRESOS*** |
| ***LIMPIA/ CON SALVEDADES/ NEGATIVA/ ABSTENCIÓN*** |
| *PRESUPUESTO DE GASTOS (PRESUPUESTO DE COSTOS Y GASTOS)* | *60%* |  |  |  |  | ***OPINION PRESUPUESTAL DE GASTOS/COSTOS Y GASTOS*** |
| ***LIMPIA/ CON SALVEDADES/ NEGATIVA/ ABSTENCIÓN*** |
| ***TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL*** | ***100%*** |  |  |  |  | ***OPINION PRESUPUESTAL CONSOLIDADA*** |
| ***LIMPIA/ CON SALVEDADES/ NEGATIVA/ ABSTENCIÓN*** |
| ***GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO*** | ***40%*** | *PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS* | *40%* |  |  |  |  | ***CONCEPTO GESTIÓN DE LA INVERSIÓN*** |
| ***EFECTIVO / MODERADAMENTE EFECTIVO / INEFECTIVO*** |
| *GASTO PÚBLICO* | *60%* |  |  |  |  | ***CONCEPTO GESTIÓN GASTO PÚBLICO*** |
| ***EFECTIVO / MODERADAMENTE EFECTIVO / INEFECTIVO*** |
| ***TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO*** | ***100%*** |  |  |  |  | ***CONCEPTO GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y GASTO*** |
| ***EFECTIVO / INEFECTIVO*** |
| ***TOTAL PONDERADO*** | ***100%*** | ***Calificación por Principio*** | |  |  |  |  |  |
| ***CONCEPTO DE GESTIÓN*** | | ***EFICAZ / INEFICAZ*** | ***EFICIENTE / INEFICIENTE*** | ***ECONOMICA / ANTIECONÓMICA*** |
| ***FENECIMIENTO*** | | ***SE FENECE / NO SE FENECE*** | | | |  |
| ***CONTROL FISCAL INTERNO*** | | ***CONCEPTO DE CALIDAD Y EFICIENCIA*** | |  |  |  |  |
| ***EFICIENTE / CON DEFICIENCIAS / INEFICIENTE*** |  |  |  |
| ***PLAN DE MEJORAMIENTO*** | | ***CONCEPTO DE EFICACIA Y EFECTIVIDAD*** | |  |  |  |  |
| ***EFICAZ / INEFICAZ*** | ***EFECTIVO / INEFECTIVO*** |  |  |

Fuente: PVCGF-04-09 Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal

* 1. Otras Actividades

*Incluir Denuncias Fiscales ciudadanas presentadas como insumo en el documento PVCGF-15-01 Asignación de Equipo para Auditoría y actividades preliminares e identificar los Pronunciamientos que serán objeto de seguimiento, si los hay.*

1. **MUESTRA DE AUDITORÍA**
   1. Control Fiscal Interno

*(Párrafo introductorio – datos generales, universo y criterios de selección).*

*El universo lo constituye todos los controles establecidos por el Sujeto de Vigilancia y Control asociados a los riesgos identificados por el equipo auditor.*

*Del formato PVCGF-15-11 Matriz de Riegos y Controles, consolide la en el siguiente cuadro.*

**Cuadro No. 7. Consolidado de los Resultados de la Calificación del Diseño de Controles**

| **Proceso** | **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 o Gastos y Costos |  |  |  |  |  |  |
| Planes, programas y proyectos |  |  |  |  |  |  |
| Gasto Público |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

Fuente. Matriz de riesgos y controles - Formato: PVCGF-15-11

*Del cuadro anterior detalle, el 100% de los riesgos residuales críticos, altos, medios o bajos.*

**Cuadro No. 8. Evaluación del control fiscal interno**

| **Proceso** | **Subproceso** | **Etapa, criterio o actividad** | **Afirmación** | **Riesgo Identificado** | **Procedimiento** | **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: PVCGF-15-11 Matriz de 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. Macroproceso Gestión Financiera
     1. Proceso de Estados Financieros

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

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

*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 PVCGF-04-03 Proceso Estados Financieros – Hoja Analítica Estados Financieros.*

**Cuadro No. 9. 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 PVCGF-04-03 Proceso Estados Financieros – Hoja*

*Materialidad Estados Financieros, el equipo auditor determinará la materialidad, en los siguientes términos:*

**Cuadro No. 10. 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: PVCGF-04-03 Proceso Estados Financieros - Hoja Materialidad Estados financieros

* + - 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 a auditar con base en el Formato PVCGF-15-11 Matriz de 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 y/o ciclos contables a auditar.*

**Cuadro No. 11. Muestra Proceso para Estados Financieros**

| **Nombre cuenta** | **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. *Cambios normativos, regulatorios, comportamiento de las variables macroeconómicas y comportamiento de cotización de la acción en el mercado bursátil, del periodo a evaluar.*
3. *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 la Guía para evaluar el desempeño financiero,* *PVCGF-04-05 y el formato PVCGF-04-04 Proceso Desempeño Financiero.*

**Cuadro No. 12. Muestra Proceso de Desempeño Financiero**

| **Subproceso / Actividad** | **Indicador** | **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

* 1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL
     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 proceso PVCGF-04-06.*

**Cuadro No. 13. Materialidad Proceso Presupuesto de Ingresos**

| **Suma de puntos** | **Rango establecido para determinar materialidad** | **Rubros y/o Cuentas presupuestales de la base seleccionada** | **Monto en Pesos** | **% Materialidad establecido según nivel de Riesgo del Sujeto de Control** | **Valor Materialidad en Pesos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

Fuente: PVCGF-04-06 Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos – Hoja Materialidad Presupuesto

* + - 1. Muestra

*Seleccionar los rubros presupuestales de ingreso identificados con mayor riesgo a partir de la Matriz de 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 presupuestales 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 en la hoja Analítica Presupuesto del PVCGF-04-06 Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos.*

*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. 14. 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.

* + 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 proceso PVCGF-04-06.*

**Cuadro No. 15. Materialidad Proceso Presupuesto de Gastos**

| **Suma de puntos** | **Rango establecido para determinar materialidad** | **Rubros y/o Cuentas presupuestales de la base seleccionada** | **Monto en Pesos** | **% Materialidad establecido según nivel de Riesgo del Sujeto de Control** | **Valor Materialidad en Pesos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

Fuente: PVCGF-04-06 Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos – Hoja Materialidad Presupuesto

* + - 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 de la Matriz de 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 identificados en la matriz de 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. 16. 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 y la hoja Analítica Presupuesto del PVCGF-04-06 Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos.

*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.*

*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 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. 17. 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.*

* 1. MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO
     1. Proceso Planes, Programas 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, información que será tomada del total de la hoja de muestra del PVCGF-04-07 Proceso Planes, Programas y Proyectos – PPP.*

* + - 1. Materialidad

*El equipo auditor traerá de la hoja Materialidad del proceso PVCGF-04-07.*

**Cuadro No. 18. Materialidad Proceso Planes, Programas y Proyectos**

| **BASE Y MONTO** | | | **NIVEL DE MATERIALIDAD** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fuente de Criterio** | **Base seleccionada** | **Monto** | **Umbral** | **% de materialidad usado** | **Valor de materialidad** | **Nivel aceptado de Materialidad o Importancia Relativa** | **Principios relacionados** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Hoja Materialidad del proceso PVCGF-04-07

* + - 1. Muestra

*El equipo auditor deberá definir los criterios de selección.*

**Cuadro No. 19. Muestra Proceso Planes, Programas y Proyectos**

Valores en pesos

| **Código Proyecto** | **Proyecto Inversión** | **Código Meta** | **Descripción meta Proyecto Inversión** | **Ponderador meta** | **Presupuesto asignado a la meta ($)** | **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: PVCGF-04-07 Proceso Gestión Planes, Programas y Proyectos – Hoja Muestra

*Para los Sujetos de Control que aplique la evaluación de Plan Estratégico Institucional / Corporativo o el que haga sus veces, se seleccionará de acuerdo a 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 diligenciara las columnas en sombreado azul del PVCGF-04-07 – Hoja Plan Estratégico correspondientes.*

**Cuadro No. 20. 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: PVCGF-04-07 Proceso Gestión Planes, Programas y Proyectos – Hoja Muestra

* + 1. Proceso de Gasto Público

*(Párrafo introductorio del proceso – datos generales, universo).*

**Cuadro No. 21. Consolidado Universo Gasto Público a diciembre 31 de la vigencia auditar**

*Del formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Analíticas Gasto Público traiga el resultado consignado en el siguiente cuadro:*

Valores en Pesos

| **ELEMENTOS DEL UNIVERSO** | **VALOR TOTAL** | **VALOR PAGADO EN LA VIGENCIA A AUDITAR** |
| --- | --- | --- |
| 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 (reservas presupuestales - cuentas por pagar - pasivos exigibles) |  |  |
| **TOTAL** |  |  |

Fuente: Formatos del informe de contratación rendidos por el sujeto de control durante la vigencia a auditar en el SIVICOF, Información contractual y de gasto público complementaria solicitada en otras fuentes y la hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-08 Proceso de Gasto Público.

* + - 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-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad).*

*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-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad).*

**Cuadro No. 22. Materialidad de Gasto Público**

Valores en pesos

| **Nivel de Riesgo de control fiscal en el**  **Proceso de Gasto Público** | **Unidad(es) De Análisis** | **Monto Total** | **Porcentaje de Materialidad** | **Parámetro para Concepto según Materialidad (100% - % Materialidad)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

Fuente: Formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad

* + - 1. Muestra

*Seleccionar los contratos de los proyectos calificados con mayor riesgo o impacto en la Matriz de Riegos por Proyecto focalizando en los suscritos por los procesos administrativos del sujeto de vigilancia y control fiscal identificados de mayor riesgo en el Formato PVCGF-15-11 Matriz de Riegos y Controles, de acuerdo a los insumos relevantes resultado de la aplicación del Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal, los lineamientos de la Alta Dirección, Peticiones, Quejas y Reclamos radicados ante el sujeto de vigilancia o ante la Contraloría de Bogotá D.C., alertas de contratación; aplicando entre otros criterios relacionados con el estado del contrato, pagos efectuados durante la vigencia a auditar, tipologías contractuales, modalidades de selección, contratista, pronunciamientos, temas de impacto del sector y/o en la opinión pública y otros adicionales considerados por el equipo auditor.*

*Los contratos incluidos en la muestra que hacen parte de la evaluación, 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 de Gasto Público que se agregan a la calificación de la gestión fiscal.*

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

*Una vez calculado y definido el nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público en el Formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad, se establece como referencia un porcentaje mínimo de muestra[[1]](#footnote-1), la cual permitirá obtener conclusiones y emitir concepto sobre la base delimitada. Cuanto más alto sea el nivel de riesgo, mayor debe ser el tamaño de la muestra[[2]](#footnote-2). De no alcanzar el tamaño mínimo de la muestra, aumenta el riesgo de emitir un concepto inapropiado en relación con la base seleccionada.*

**Cuadro No. 23. Tamaño Mínimo de la Muestra**

Valores en pesos

| **Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público** | **Base según Unidad de Análisis** | **Monto** | **Porcentaje de Muestreo Mínimo según Nivel de Riesgo** | **Tamaño Mínimo de la Muestra** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

Fuente: Formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad

**Cuadro No. 24. Muestra Proceso de Gasto Público**

Valores en pesos

| **N° Contra** | **N° Proyecto Inversión** | **Tipo Contrato** | **Objeto** | **Valor en pesos** | **Alcance** | **Justificación para la selección** | **Auditor Responsable** | **Fecha Programada Inicio de la evaluación** | **Fecha Programada terminación de la evaluación** | **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.

* 1. PLAN DE MEJORAMIENTO

*Párrafo introductorio, con datos generales del universo de acciones abiertas 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 último día de la fase de planeación de la auditoría que inicia, 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 auditorias 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. 25. Acciones Abiertas a evaluar**

| **PAD** | **Código Auditoría según PAD** | **Proceso** | **N° Hallazgo** | **Descripción Hallazgo** | **Nuevo Hallazgo generado por acción cumplida inefectiva**  **(si/no)** | **PAD 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. 26. Acciones Incumplidas a verificar**

| **PAD** | **Código Auditoría según PAD** | **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 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 de auditoría

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

1. NIA 530 - A10. El nivel de riesgo de muestreo que el auditor está dispuesto a aceptar afecta al tamaño de la muestra que resulta necesario. Cuanto menor sea el riesgo que el auditor está dispuesto a aceptar, mayor tendrá que ser el tamaño de la muestra. [↑](#footnote-ref-1)
2. Numeral 1.3.1.5 Identificación de riesgos de auditoría - GAT Versión 2.1 [↑](#footnote-ref-2)