**INFORME PRELIMINAR o FINAL[[1]](#footnote-1) DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

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

**PAD** *(año)*

**CÓDIGO AUDITORÍA No.**[[2]](#footnote-2)

*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[[3]](#footnote-3)

**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 O CARTA DE CONCLUSIONES 4](#_Toc125382097)

[2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA 4](#_Toc125382098)

[3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 4](#_Toc125382099)

[3.1 CONTROL FISCAL INTERNO 4](#_Toc125382100)

[3.1.1 Inexistencia o Diseño inadecuado del Control: 5](#_Toc125382101)

[3.1.2 Inefectividad de los Controles 5](#_Toc125382102)

[3.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA 6](#_Toc125382103)

[3.2.1 Proceso Estados Financieros 6](#_Toc125382104)

[3.2.1.1 Control Interno Contable 6](#_Toc125382105)

[3.2.2 Proceso Desempeño Financiero 6](#_Toc125382106)

[3.3 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL 6](#_Toc125382107)

[3.3.1 Proceso Presupuesto de Ingresos 6](#_Toc125382108)

[3.3.2 Proceso Presupuesto de Gastos 6](#_Toc125382109)

[3.4 MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO 7](#_Toc125382110)

[3.4.1 Proceso Planes, Programas y Proyectos 7](#_Toc125382111)

[3.4.1.1 Balance Social 7](#_Toc125382112)

[3.4.1.2 Gestión Ambiental 7](#_Toc125382113)

[3.4.2 Proceso Gasto Público 7](#_Toc125382114)

[3.5 PLAN DE MEJORAMIENTO 7](#_Toc125382115)

[4 OTROS RESULTADOS 8](#_Toc125382116)

[4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS 8](#_Toc125382117)

[4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS 8](#_Toc125382118)

[4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 8](#_Toc125382119)

[5 CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES (HALLAZGOS) DE AUDITORÍA. 8](#_Toc125382120)

1. DICTAMEN INTEGRAL[[4]](#footnote-4) O CARTA DE CONCLUSIONES[[5]](#footnote-5)

*El informe preliminar llevará los textos introductorios y el título del numeral 1.1. Resultados de la Evaluación, en el que se registrará el siguiente párrafo: “Los conceptos y opiniones serán comunicados en el informe final una vez haya sido valorada la respuesta de la administración”. El informe final incluye la totalidad de los ítems que aquí se refieren, sin marca de agua.*

1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## CONTROL FISCAL INTERNO

*(Párrafo introductorio de los resultados, datos generales y universo).*

Se analizó la calidad del Sistema de Control Fiscal Interno para conceptuar sobre el nivel de confianza determinando si es eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos.

La evaluación se llevó a cabo de manera transversal a todos los macroprocesos a partir del conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas y actividades, donde se identificaron los puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado.

Se tomó como insumo y referencia: el mapa de procesos, procedimientos, actividades, puntos de control; mapa de riesgos y controles; informes de control interno, procesos o dependencias involucradas; plan de mejoramiento y manual de funciones.

*Registre los resultados de la Matriz de Riesgos y Controles Formato PVCGF-15-11, en los que se evidenció la inexistencia de los controles, inadecuado diseño del control, inadecuada gestión de riesgos, inadecuada segregación de funciones, responsabilidades, competencias, o autoridad, débiles mecanismos de denuncia, inexistencia de rendición de cuenta, carencia de recursos apropiados; entre otros.*

### Inexistencia o Diseño inadecuado del Control:

*El auditor incorporara del diseño de control calificado como inexistente o inadecuado, la observación o hallazgo agregando por la misma causa y proceso*

**Cuadro No. 1. Controles Inexistentes o Inadecuados por Proceso**

| **Proceso/ Etapa o Criterio** | **Procedimiento y/o Actividad** | **Afirmación** | **Riesgo Identificado** | **Descripción del control evaluado** | **Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)** | **Descripción de la incorrección o desviación**  **(Breve si se presenta)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *Inexistente / Inadecuado* | *Inadecuado o Inexiste porque* |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

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

### Inefectividad de los Controles

*Resultado del análisis a la efectividad de los controles, registre los controles que determinaron hallazgos por proceso y relacione aquellos con calificación Parcialmente Efectivo.*

**Cuadro No. 2. Controles Inefectivos por Proceso**

| **Proceso/ Etapa o Criterio** | **Procedimiento y/o Actividad** | **Afirmación** | **Riesgo Identificado** | **Descripción del control evaluado** | **Resultado de la calificación de efectividad del control**  **(Valoración)** | **Numeral del Hallazgo determinado** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

*Los resultados descritos deben guardar coherencia con la calificación de cada proceso definido en la matriz de calificación de la gestión fiscal, el alcance del plan de trabajo y los resultados generales de la auditoría, debidamente soportados y sustentados en los papeles de trabajo del Auditor.*

## MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

### Proceso Estados Financieros[[6]](#footnote-6)

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

*En el Informe final, 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 en que se haya comunicado el informe final de los estados financieros al sujeto de vigilancia y control fiscal y se vaya a comunicar el informe preliminar del resto de los procesos, registre* “*este proceso ya fue comunicado y surtió el derecho de contradicción, por lo que no hay lugar a ello*”. *No incluya ningún texto adicional.*

#### Control Interno Contable[[7]](#footnote-7)

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

### Proceso Desempeño Financiero

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

*En el Informe final, 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.*

## MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL[[8]](#footnote-8)

### Proceso Presupuesto de Ingresos

### Proceso Presupuesto de Gastos

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

*En el Informe final, 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.*

## MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO

### Proceso Planes, Programas y Proyectos

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

*En el Informe final, 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, debera titularse como Plan Estrategico Institucional y/o Corporativo.*

#### 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 Economia y Politica Pública, el auditor debe incluir los resultados de la evaluación.

#### Gestión Ambiental

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

*En el Informe final, 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.*

### Proceso Gasto Público

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

*En el Informe final, 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.*

## PLAN DE MEJORAMIENTO

*Párrafo introductorio de los resultados del elemento – 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. En la revisión se determinó que, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía XXX (cantidad) hallazgos formulados por el ente de control y XXX (cantidad) acciones de mejora formuladas, de las cuales XXX (cantidad) tenían Fecha de vencimiento con corte a *XXXXX* (al último dia hábil de la fase de Planeación), las que constituyen el universo de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

**Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento**

Del seguimiento a la verificación de las acciones adelantadas por Nombre del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal y para efectos de establecer su eficacia y efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo, 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 PVCF-B [[9]](#footnote-9) DE LA VIGENCIA** | **No. HALLAZGO** | **CÓDIGO ACCIÓN** | **ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR** | **EFICACIA (Se califica 0% o 100%)** | **EFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)** | **ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.** | **FECHA SEGUIMIENTO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

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

1. OTROS RESULTADOS

## SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

## 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. CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES (HALLAZGOS) DE AUDITORÍA.

| **TIPO DE OBSERVACIONES (HALLAZGO)** | **CANTIDAD** | **VALOR**  **(En pesos)** | **REFERENCIACIÓN[[10]](#footnote-10)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 #5 “consolidado de observaciones”*
* *En el informe preliminar de la auditoría Financiera y de Gestión, la numeración de las observaciones/hallazgos se mantendrá teniendo en cuenta los otros procesos evaluados (numeración establecida en el Plan de trabajo y en la Matriz de calificación de la gestión fiscal o herramienta vigente) e ira sin dictamen integral.*
* *En el informe preliminar de toda la auditoría, es necesario incluir una nota, que especifique para el cuadro de observaciones, lo correspondiente a “hallazgos” se refiere, a las que ya fueron comunicadas, con oportunidad de contradicción para el caso de los Estados Financieros.*
* *El informe preliminar lleva marca de agua.*
* *En el informe final seguido de la descripción de cada hallazgo se deberá incluir el título “Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal”, donde se deberá registrar el resultado.*

1. *Indicar si se trata del informe preliminar (se coloca marca de agua según caracterización del producto) o final.*  [↑](#footnote-ref-1)
2. *Este corresponde al código asignado en el Plan de Auditoría distrital PAD de la vigencia respectiva* [↑](#footnote-ref-2)
3. *Se deben incluir el(os) asesores que intervienen en la auditoría.* [↑](#footnote-ref-3)
4. Según modelo del Anexo PVCGF-04-11 DICTAMEN INTEGRAL. Aplica para los sujetos de control con participación patrimonial Distrital mayor o igual al 50%. [↑](#footnote-ref-4)
5. Aplica para los sujetos de control con participación patrimonial Distrital inferior al 50%. [↑](#footnote-ref-5)
6. No aplica para los sujetos de control con participación patrimonial Distrital Inferior al 50%. [↑](#footnote-ref-6)
7. No aplica para los sujetos de control con participación patrimonial Distrital Inferior al 50%. [↑](#footnote-ref-7)
8. No aplica para los sujetos de control con participación patrimonial Distrital Inferior al 50%. [↑](#footnote-ref-8)
9. Para la vigencia 2021 corresponde al PAD de las vigencias anteriores [↑](#footnote-ref-9)
10. Se deben detallar los numerales donde se encuentren cada uno de las observaciones (hallazgos) registrados en el informe. [↑](#footnote-ref-10)