

CARACTERIZACIÓN DEL PRODUCTO
"INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL" Versión 5.0

ÍTEM	CARACTERÍSTICA	REQUISITO, CRITERIO DE ACEPTACIÓN O RECHAZO	PROCEDIMIENTO NORMA O LEY	REGULAR	ESPECIAL	OBSERVACIONES
1	DE PRESENTACIÓN	Que se cumplan los requisitos para la presentación del Informe.	Procedimiento para Elaborar el Informe de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral y Cierre de Auditoría.	X	X	Procedimiento para Elaborar Informe de Auditoría y Cierre de Auditoría.
2	ESTRUCTURADO	Que cumpla como mínimo con la siguiente estructura: Dictamen de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral. Análisis Sectorial. Resultados de Auditoría. Anexos.		X	X (1)	(1): El Informe de la Auditoría Especial debe contener: Concepto sobre la gestión del área evaluada. Resultados de la Auditoría: Seguimiento Plan de Mejoramiento en el evento en que el sujeto haya formulado Plan de Mejoramiento del área evaluada. Síntesis y Hallazgos por componente de integralidad. Anexo.
3	COMPLETO	El Dictamen Integral debe contener: Introducción. Alcance. Concepto sobre Gestión y Resultados el cual incluye concepto sobre la calidad y eficiencia del SCI. Opinión sobre los Estados Contables. Fenecimiento. Párrafo sobre la suscripción del Plan de Mejoramiento.		X	X (2)	(2) Auditoría Especial: Se debe conceptuar sobre la gestión del área evaluada.
		Que el Análisis Sectorial desarrolle los objetivos subsectoriales definidos en el Memorando de Encargo.		X	NA	
		El capítulo de Resultados de Auditoría debe contener: Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la auditoría anterior. Síntesis y Hallazgos por Componente de Integralidad. Que la Síntesis de la evaluación del S.C.I., además debe incluir análisis por subsistema y componente (MECI), determinando el nivel del Riesgo.		X	X(3)	(3) Auditoría Especial: Resultados de la Auditoría: Seguimiento Plan de Mejoramiento en el evento en que el sujeto haya formulado Plan de Mejoramiento del área evlauada. Síntesis y Hallazgos por componente de integralidad. (La Evaluación del componente S.C.I. corresponde al área evaluada).
		Los Anexos mínimos: Cuadro de hallazgos detectados y comunicados debidamente referenciados.		X	X	
4	COHERENTE	Que el Fenecimiento esté sustentado en el Concepto sobre la Gestión y Resultados y con la Opinión de Estados Contables.		X	NA	
		Que la Opinión Estados Contables esté soportada en hallazgos de auditoría materiales.		X	NA	
		Que el Concepto sobre la Gestión y Resultados esté soportada en hallazgos de auditoría sobre actividades misionales del sujeto de control e incorpore el concepto sobre la calidad y eficiencia del SCI.		X	X	
5	SOPORTADO	Que los hallazgos estén fundamentados y documentados.		X	X	