

CARACTERIZACIÓN DEL PRODUCTO
"INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL" Versión 6.0

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	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 o aspectos evaluados. Resultados de la Auditoría: Seguimiento Plan de Mejoramiento en el evento en que el sujeto haya formulado Plan de Mejoramiento del área o aspectos evaluados y a las advertencias y pronunciamientos comunicados relacionadas con el área o aspectos a evaluar. Síntesis y Hallazgos por componente de integralidad. Anexo.
3	COMPLETO	El Dictamen Integral debe contener: Introducción. Alcance. Concepto breve y conciso sobre la evaluación y revisión de la cuenta. Concepto sobre Gestión y Resultados el cual incluye concepto sobre la calidad y eficiencia del SCI, derivado de la aplicación de la Metodología para la evaluación de la gestión. 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 o aspectos evaluados.
		Que el Análisis Sectorial desarrolle los objetivos subsectoriales definidos en el Memorando de Encargo.		X	NA	
		Debe contener los resultados producto de la ejecución de los objetivos y aspectos contemplados en el Memorando de Planeación. El capítulo de Resultados de Auditoría debe contener: Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la auditoría anterior. Seguimiento a las advertencias y pronunciamientos comunicados a los sujetos de control. 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 evlada. Síntesis y Hallazgos por componente de integralidad. (La Evaluación del componente S.C.I. corresponde al área o aspectos evaluados, que puede desarrollarse a partir del Anexo 3 del Porcedimiento para la elaboración del memorando de planeación y programas de auditoría).
		Los Anexos mínimos: Cuadro de hallazgos detectados y comunicados debidamente referenciados.		X	X	

CARACTERIZACIÓN DEL PRODUCTO
"INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL" Versión 6.0

ÍTEM	CARACTERÍSTICA	REQUISITO, CRITERIO DE ACEPTACIÓN O RECHAZO	PROCEDIMIENTO NORMA O LEY	REGULAR	ESPECIAL	OBSERVACIONES
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 y se derive de la aplicación de la Metodología para la evaluación de la gestión y resultados.		X	X	
5	SOPORTADO	Que los hallazgos esten debidamente redactados, fundamentados y documentados.		X	X	