

**CARACTERIZACIÓN DE PRODUCTO “INFORME DE AUDITORÍA  
GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL”**

**CODIGO: 4003**

**VERSIÓN No. 7.0**

**FECHA: 25 de Marzo de 2011**

<b>REVISADO POR:</b>		
Contralor Auxiliar	Victor Manuel Armella Velásquez	
<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMA</b>
<b>APROBADO POR:</b>		
Director de Planeación	Efvanni Paola Palmariny Peñaranda	
<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMA</b>
<b>COPIA No.</b> <input type="text"/>		<b>NO. DE PAGINAS: 6</b>



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

CARACTERIZACIÓN DE PRODUCTO “INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL” – VERSIÓN 7.0

Ítem	Característica	Requisito, Criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Entidades con participación accionaria	OBSERVACIONES
1	DE PRESENTACION	Que se cumplan los requisitos para la presentación del informe	Procedimiento para elaborar el Informe de Auditoria	X	X	X	Procedimiento para elaborar informe de auditoria y cierre de auditoria
2	ESTRUCTURADO	Que cumpla como mínimo con la siguiente estructura: Dictamen de Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Análisis Sectorial Resultados de Auditoria Anexos		X	X(1)	X(1.1)	(1) El informe de auditoria especial debe contener: Concepto sobre la gestión del área o aspectos evaluados Resultados de la Auditoria: Seguimiento Plan de Mejoramiento en el evento en que el sujeto haya formulado PM 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 (1.1) El informe de auditoria para las Entidades con Participación Accionaria, debe contener: Dictamen de Auditoria Resultados de Auditoria Revisión de la cuenta Anexos

Ítem	Característica	Requisito, Criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Entidades con participación accionaria	OBSERVACIONES
3	COMPLETO	<p>El Dictamen Integral debe contener:</p> <p>Introducción</p> <p>Alcance</p> <p>Concepto breve y conciso sobre la evaluación y revisión de la cuenta</p> <p>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.</p> <p>Opinión sobre los Estados Contables</p> <p>Fenecimiento</p> <p>Párrafo sobre la suscripción del Plan de Mejoramiento</p>		X	X(2)	X(2.1)	<p>(2) Auditoria Especial:</p> <p>Se debe conceptuar sobre la gestión del área o aspectos evaluados.</p> <p>(2.1) Auditoria Entidades con Participación Accionaria</p> <p>El Dictámen integral debe contener:</p> <p>Introducción</p> <p>Alcance</p> <p>Concepto breve y conciso sobre la evaluación y revisión de la cuenta.</p> <p>Dos conceptos específicos, sobre la evaluación al SCI y Responsabilidad Social Empresarial y Ambiental.</p> <p>Anexo</p> <p>Fenecimiento (aplica cuando la participación es mayor o igual al 50% y menor o igual al 90%.)</p> <p>Párrafo sobre la suscripción del Plan de Mejoramiento</p>
		<p>Los anexos mínimos: Cuadro de Hallazgos detectados y comunicados debidamente referenciados</p>		X	X	X	
4	COHERENTE	<p>Que el fenecimiento esté sustentado en el Concepto sobre la gestión y resultados y con la Opinión de Estados Contables</p>		X	NA	X(4)	<p>(4) Que el fenecimiento esté sustentado en el Concepto sobre la Gestión y Resultados y la revisión de la cuenta</p>

Ítem	Característica	Requisito, Criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Entidades con participación accionaria	OBSERVACIONES
							bajo la aplicación de la metodología correspondiente.
		Que el concepto sobre la Gestión y Resultados esté soportado en hallazgos de auditoria 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	X	
5	SOPORTADO	Que los Hallazgos estén debidamente redactados, fundamentados y documentados.		X	X	X	