

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

CODIGO: 4003

VERSIÓN No. 8.0

FECHA: 28 de noviembre de 2011

REVISADO POR:		
Contralora Auxiliar	Clara Alexandra Méndez Cubillo	
CARGO	NOMBRE	FIRMA
APROBADO POR:		
Director de Planeación	Karen Cecilia Almonacid Martinez	
CARGO	NOMBRE	FIRMA
COPIA No.	<input type="text"/>	No. DE PAGINAS: 6



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

CARACTERIZACIÓN DE PRODUCTO “INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL” – VERSIÓN 8.0

Ítem	Característica	Requisito, Criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Abreviada	OBSERVACIONES
1	DE PRESENTACION	Que se cumplan los requisitos para la presentación del informe	Procedimiento para elaborar el Informe de Auditoría	X	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	Procedimiento para elaborar informe de auditoría y cierre de auditoría	X	X(1)	X (2)	(1) El informe de 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 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 (2) Únicamente aplica informe ejecutivo el cual debe contener como mínimo: Marco legal, solución de objetivo general y específicos y resultados (hallazgos con criterio, condición, causa y efecto).

Ítem	Característica	Requisito, Criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Abreviada	OBSERVACIONES
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 (1)	X (2)	(1) Auditoría Especial: Se debe conceptuar sobre la gestión del área o aspectos evaluados. (2) Auditoría Abreviada: El informe ejecutivo debe contener como mínimo: Marco legal, solución de objetivo general y específicos y resultados (hallazgos con criterio, condición, causa y efecto).
		Los anexos mínimos: Cuadro de Hallazgos detectados y comunicados debidamente referenciados		X	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	NA	
		Que el concepto sobre la Gestión y Resultados esté soportado 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	NA	

Ítem	Característica	Requisito, Criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Abreviada	OBSERVACIONES
5	SOPORTADO	Que los Hallazgos estén debidamente redactados, fundamentados y documentados.		X	X	X	

OBSOLETE