CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

CARACTERIZACIÓN DE PRODUCTO "INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL"

CODIGO: 4003

VERSIÓN Nº 9.0

FECHA: 28 DE DICIEMBRE DE 2012

OBSOLETO

Elaboró	Revisión y aprobación técnica o de contenido	Revisión y aprobación metodológica del SIG
Firma:	**Firma:**	**Firma:**
Nombre: Sandra Constanza Ospina G. Luis Hernando Velandia	**Nombre:** Ligia Inés Botero Mejía	**Nombre:** Edna Piedad Cubillos Caicedo
Cargo: Profesional Universitario Profesional Especializado	**Cargo:** Contralora Auxiliar	**Cargo:** Directora Técnica de Planeación

CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.

CARACTERIZACIÓN DE PRODUCTO "INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL"

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 y cierre 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 • Resultados de Auditoria • Anexos	Procedimiento para elaborar el informe de auditoria y cierre de auditoria	**X**	**X(1)**	**X**	(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 lo haya formulado, del área o aspectos evaluados y a las advertencias y pronunciamientos comunicados. Hallazgos por componente de integralidad. Anexos.

OBSOLETO

Ítem	Característica	Requisito, criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Entidades con participación accionaria	OBSERVACIONES
3	COMPLETO	Que se cumpla con los objetivos definidos en el Memorando de asignación. Que el dictamen Integral contenga: • Concepto sobre gestión y resultados, 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. • Concepto breve y conciso sobre la evaluación y calificación al sistema de control interno. Cuando este componente se aborde en resultados de la auditoria ***NO*** se debe transcribir el significado de cada uno de los subsistemas y componentes, se debe hacer un análisis concreto por cada subsistema, indicando únicamente cual de los componentes no cumplió, con el fin de obtener una imagen global del sistema que permita conceptuar sobre su calidad, eficiencia y nivel de confianza y por último resaltar la calificación obtenida.	Procedimiento para elaborar el informe de auditoria y cierre de auditoria	**X**	**X(1)**	**X**	(1) Auditoria Especial: Se debe conceptuar sobre la gestión del área o aspectos evaluados.
		Los anexos mínimos: cuadro de hallazgos detectados y comunicados debidamente referenciados.		**X**	**X**	**X**	

OBSOLETO

Ítem	Característica	Requisito, criterio de aceptación o rechazo	Procedimiento Norma o Ley	Regular	Especial	Entidades con participación accionaria	OBSERVACIONES
4	COHERENTE	Que el fenecimiento esté sustentado en el concepto sobre la gestión y resultados y con la opinión de estados contables.	Procedimiento para elaborar el informe de auditoria y cierre de auditoria.	**X**	**NA**	**X**	
		Que el concepto sobre la gestión y resultados esté soportado en hallazgos de auditoría sobre actividades misionales del sujeto de control 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, claros, fundamentados y documentados.		**X**	**X**	**X**	

FORMATO CÓDIGO 1002008

OBSOLETO