

**GUÍA DE  
AUDITORÍA  
TERRITORIAL EN  
EL MARCO DE LAS  
NORMAS  
INTERNACIONALES  
DE AUDITORÍA -  
ISSAI**



**CAEE**

Centro de Altos Estudios Empresariales CAEE S.A.S.



## DÓNDE ENCONTRAMOS ESOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES Y BUENAS PRÁCTICAS?

### 1. Información general de la INTOSAI



### INTOSAI – INTERNATIONAL ORGANIZATION OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS

- ✚ Es la organización profesional de las instituciones fiscalizadoras superiores en los países que pertenecen a la Organización de Naciones Unidas o a sus agencias especializadas.
- ✚ Es una organización autónoma, independiente, profesional y apolítica que representa el eje rector de la fiscalización superior internacional.
- ✚ Su objeto es fomentar el intercambio de ideas y experiencias entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores - EFS en lo referente a fiscalización pública

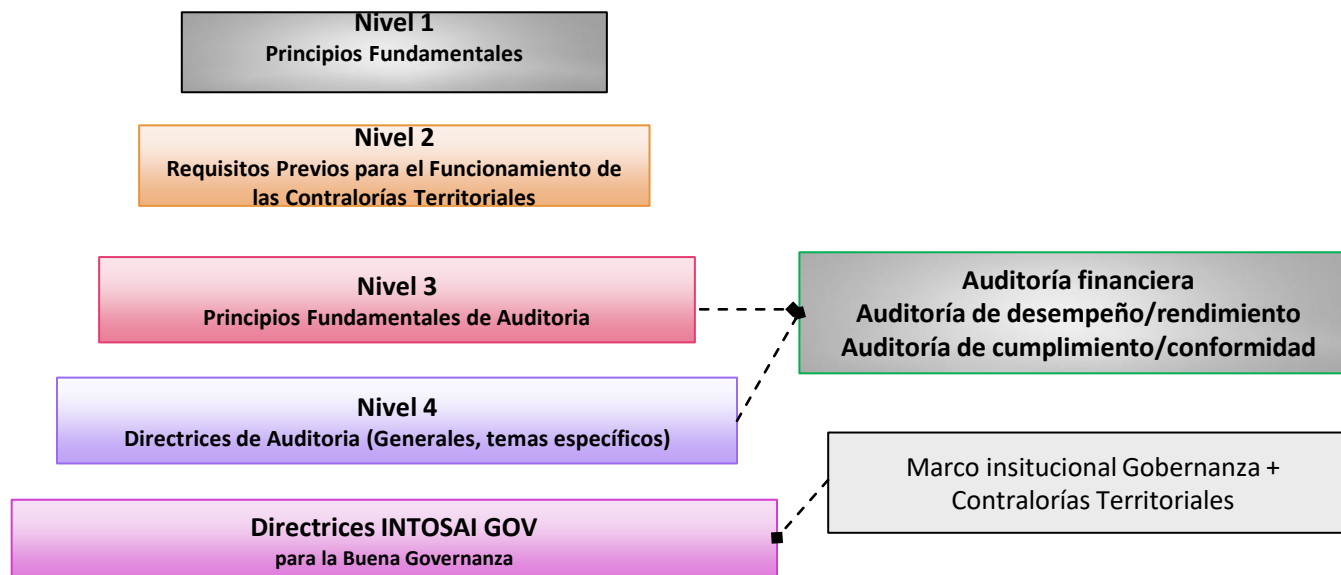
# INTOSAI



# NORMAS INTERNACIONALES DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - ISSAI

- ✚ Son normas profesionales emitidas con la aprobación del Congreso de la INTOSAI, que contienen los prerequisites básicos para el funcionamiento adecuado de los organismos auditores y los principios fundamentales de auditoría a entidades públicas.
- ✚ Las ISSAI tienen por objetivo **salvaguardar la independencia y la efectividad de la actividad auditora**, así como apoyar a los miembros de la INTOSAI en el desarrollo de su propio enfoque profesional en función de sus competencias.
- ✚ Incluyen, además, recomendaciones sobre los requisitos previos legales, de organización y de índole profesional, así como sobre la conducta de la auditoría, además de ejemplos o descripciones de mejores prácticas.

# ESTRUCTURA DE LAS NORMAS ISSAI



# NIVEL 1 – PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

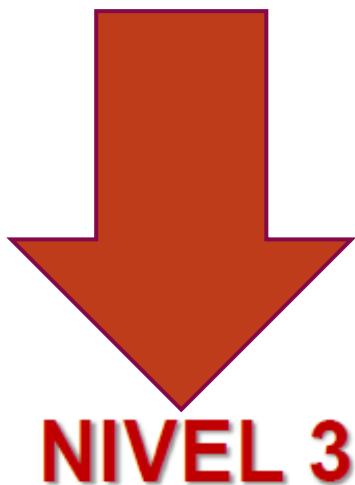
## ISSAI 1 DECLARACIÓN DE LIMA

- I. Generalidades
- II. Independencia
- III. Relación con Parlamento, Gobierno y Administración
- IV. Facultades de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
- V. Métodos de control, personal de control, intercambio internacional de experiencias
- VI. Rendición de informes
- VII. Competencias de control de las Entidades Fiscalizadoras Superiores



**NIVEL 2**

- **ISSAI 10 Independencia de las Contralorías – Declaración de México**
- **ISSAI 11 Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI, relacionadas con la independencia de las Contralorías**
- **ISSAI 12 El valor y beneficio de las Contralorías en la Ciudadanía**
- **ISSAI 20 Principios y Transparencia y Rendición de cuentas**
- **ISSAI 21 Principios de transparencia y responsabilidad – Principios y buenas prácticas**
- **ISSAI 30 Código de Ética**
- **ISSAI 40 Control de Calidad para las Contralorías**



- **ISSAI 100:** Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
- **ISSAI 200:** Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera
- **ISSAI 300:** Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
- **ISSAI 400:** Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento



## **NIVEL 4**

- Traducen los principios de auditoría fundamentales a directrices más específicas y operacionales que se pueden utilizar diariamente en las tareas de auditoría
- Integra alrededor de 60 directrices, sometidas periódicamente a un proceso de revisión, algunas de ellas tuvieron su primera revisión en el año 2013 y fueron aprobadas conforme al debido proceso.

**Nivel 3**  
**Principios Fundamentales de Auditoria**

**Directriz de Auditoría Financiera**  
**ISSAI 1000–2999**

**Directrices de Auditoria de Desempeño**  
**ISSAI 3000 – 3999**

**Directrices de Auditoria de Cumplimiento**  
**ISSAI 4000 - 4999**

# **GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL, VERSIÓN 2.1 EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA - ISSAI**



**CAEE**

Centro de Altos Estudios Empresariales CAEE S.A.S.

## **CAMBIOS RELEVANTES**

- **Se adaptaron las normas internacionales ISSAI a las normas de control fiscal en el proceso de auditoria**
- **Se cambia la denominación de auditoria regular, especial y exprés por auditoría Financiera y de gestión, desempeño y de cumplimiento.**
- **Para el fenecimiento de la cuenta primaba la evaluación de los componentes de Gestión y el de Resultados, y dejaba un porcentaje muy bajo al Componente Financiero (contable, presupuestal y financiero). Ne el modelo de la nueva GAT se fenece con base en dos Macroprocesos en proporciones similares.**
- **Para el fenecimiento de la cuenta se tendrán en cuenta el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto, opinión sobre el presupuesto y la opinión sobre los estados financieros**

## **CAMBIOS RELEVANTES**

- **EI FENECIMIENTO se va realizar no solamente mediante la auditoria financiera y de gestión.**
- **Se formuló un procedimiento especial para fenecer la cuenta a los sujetos vigilados que no se les haya realizado auditoría financiera y de gestión.**
- **Los impedimentos o conflictos de interés deben comunicarse por parte de quienes participaran en el proceso auditor.**

## **CAMBIOS RELEVANTES**

- **La Carta de Salvaguarda al final de la fase de ejecución y aplica para las auditorías Financiera y de Gestión y la de Cumplimiento**
- **Desarrollo del concepto y aplicación de materialidad o la importancia relativa cuantitativa y cualitativa en las fases de planeación y ejecución.**
- **Se desarrollan en el documento las normas de auditoría del proceso auditor territorial, dentro de su estructura**

## **CAMBIOS RELEVANTES**

- **Clasificación de riesgos que deben tenerse en cuenta en el proceso auditor: Riesgo fiscal, riesgo de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de fraude.**
- **Se describe las diferentes clases de evidencia: analítica, física, documental, testimonial, informática; sus atributos; y las técnicas para obtener evidencia.**
- **Se conceptúa sobre el beneficio de control fiscal, cuantitativos(recuperaciones, ahorros, compensaciones) y cuales cualitativos.**

## **CAMBIOS RELEVANTES**

- **Se establecen los roles en el proceso auditor: supervisor o coordinador, líder del equipo de auditoría, equipo auditor, expertos**
- **Revisión entre pares (contralorías territoriales) en lo referente al marco metodológico y evaluación.**

# **ESTRUCTURA**

## **GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL**

### **EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE**

#### **AUDITORÍA - ISSAI**

#### **INTRODUCCIÓN**

#### **CUATRO CAPÍTULOS**

- 1. ASPECTOS GENERALES, PRINCIPIOS Y FUNDAMENTOS DE LAS AUDITORÍAS EN LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES**
- 2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN – AF**
- 3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO – AD**
- 4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO – AC**

#### **GLOSARIO**

- PAPELES DE TRABAJO**
- MODELOS Y ANEXOS**

## **1. 1. GENERALIDADES DE LA VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL**

**1.1.1  
Finalidades  
del Control**

**1.2.2  
Mandato**

**1.2.3.  
Independen  
cia**

**1.1.4  
Ámbito de  
Control CT**

**1.1.5  
Objetivos  
de la  
Vigilancia  
y Control  
CT**

**1.1.6  
Transparen  
cia y  
Rendición**

## 1.2.3 TIPOS DE AUDITORÍAS

**PRINCIPIOS, FUNDAMENTOS Y ASPECTOS GENERALES PARA LAS AUDITORÍAS**

**ISSAI  
100**

**Sistemas de control fiscal  
Ley 42 de 1993**

**Auditorías con base en Normas ISSAI**

**Control financiero**  
Revisión de cuentas  
Control de legalidad  
Control de resultados  
Control fiscal interno

**Auditoría financiera**

**ISSAI  
200**

**Control de gestión**  
Control de resultados  
Control fiscal interno

**Auditoría de desempeño**

**ISSAI  
300**

**Control de gestión**  
Control de legalidad  
Control fiscal interno

**Auditoría de cumplimiento**

**ISSAI  
400**

## 1.2.4 Enfoque de Auditoría

### CONOCIMIENTO DEL AUDITADO:

Comprender y entender el sector, naturaleza jurídica, condición (ejemplo: empresas en liquidación, intervenidas etc.), las políticas, sus macro procesos, procesos, asunto o materia a auditar, entorno en que opera, naturaleza de sus operaciones, mapas de riesgo, métodos, procedimientos utilizados y control interno, entre otros.

Comprender y evaluar los riesgos inherentes, de fraude, de control y de detección, a los que están expuestos los sujetos de vigilancia y control fiscal.

Evaluar los controles, de manera que con base en los resultados de su evaluación se identifiquen: áreas críticas de los sujetos de vigilancia y control fiscal, políticas, planes, programas, proyectos, procesos o temas de interés a auditar, para establecer adecuadamente el tipo y alcance de las pruebas de auditoría



Enfoque basado  
en Riesgos



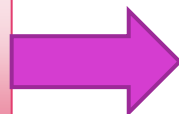
Evaluar  
controles



Áreas críticas

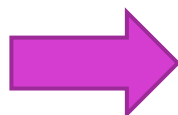
## 1.2.6 Elementos de la auditoría

Partes intervinientes  
de una auditoría



**Contralorías Territoriales  
Sujetos de Control Fiscal  
Puntos de Control Fiscal y  
Usuarios Previstos**

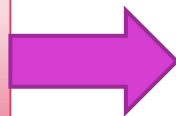
Asunto, criterios e  
información de la  
materia a evaluar



**La materia o asunto a evaluar se refiere a la información, condición o actividad que se mide o se examina de acuerdo con los criterios de auditoría establecidos. Los criterios son los puntos de referencia o parámetros utilizados para evaluar el asunto o materia en cuestión.**

## 1.2.6 Elementos de la auditoría

Confianza y  
aseguramiento en  
la auditoría

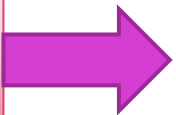


Las auditorías y otras actuaciones de vigilancia y control fiscal proporcionan información con base en evidencia suficiente y apropiada, y los auditores deben llevar a cabo procedimientos para reducir o administrar el riesgo de llegar a conclusiones inadecuadas.

Sin embargo, debido a limitaciones inherentes, las auditorías nunca pueden dar una seguridad absoluta.

Niveles de aseguramiento : La seguridad puede ser razonable o limitada

Limitaciones al  
trabajo del  
auditor



La imposibilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada puede tener su origen en las limitaciones al trabajo del auditor y en la observancia de múltiples incertidumbres, de tal forma que el auditor considere que no es posible formarse una opinión o concepto.

## 1.3 PRINCIPIOS DE LA AUDITORIA

### 1.3.1.1 Ética e independencia

1.3.1.2 Juicio profesional, diligencia debida y escepticismo

1.3.1.3 Calidad del proceso auditor

1.3.1.4 Gestión y habilidades del equipo de auditoría

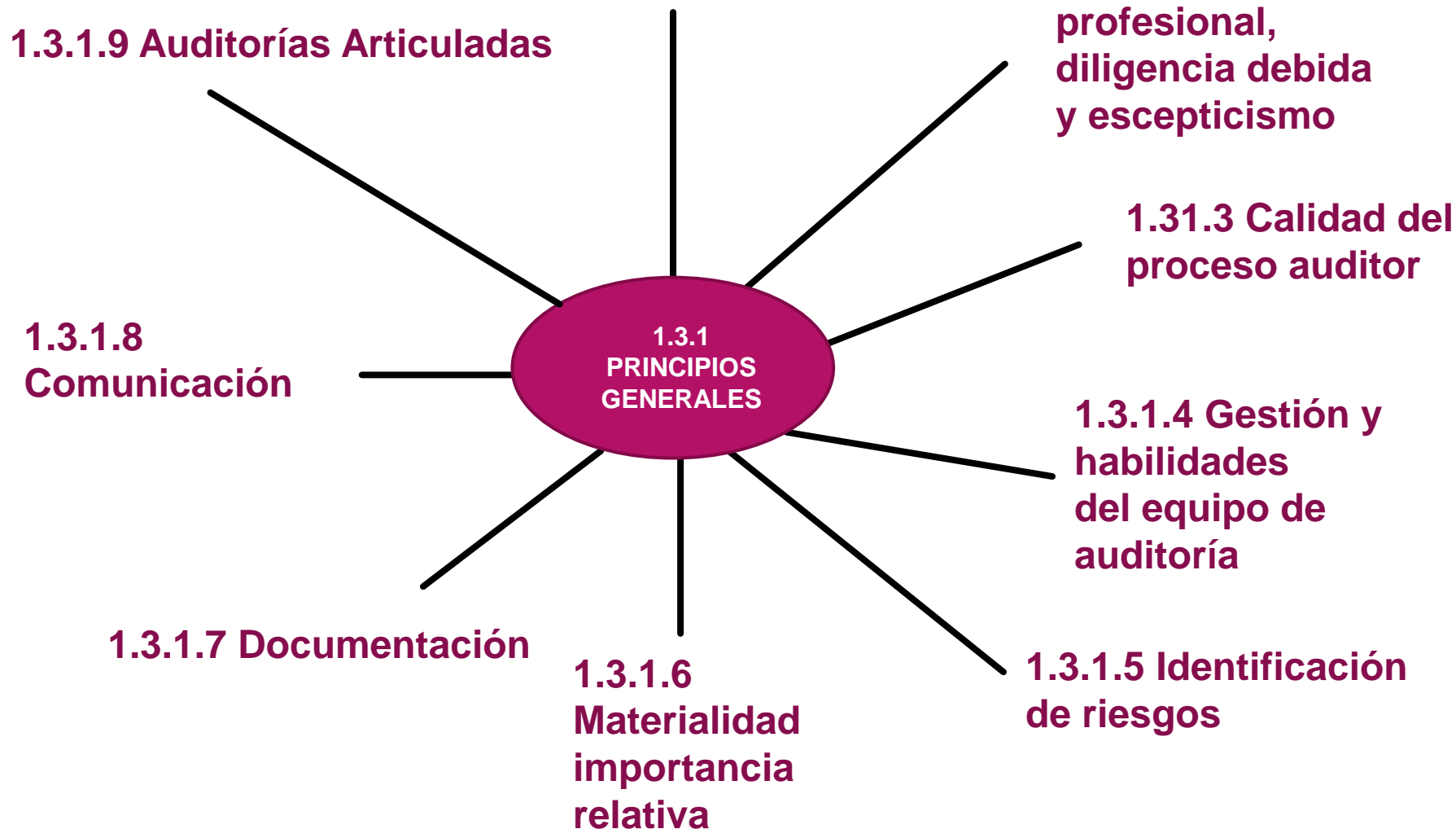
1.3.1.5 Identificación de riesgos

1.3.1.6 Materialidad importancia relativa

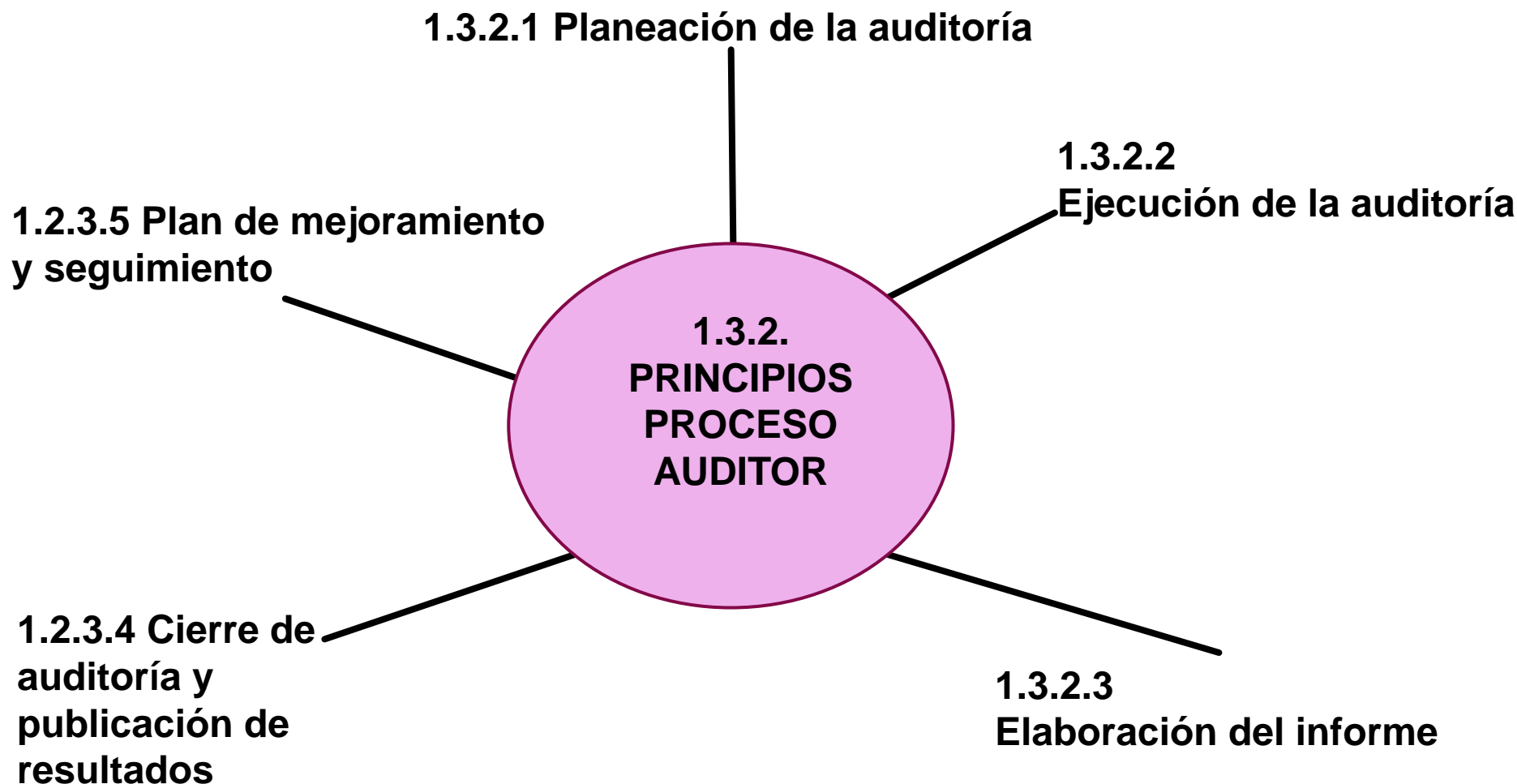
1.3.1.7 Documentación

1.3.1.8 Comunicación

1.3.1.9 Auditorías Articuladas



## 1.3 PRINCIPIOS DE LA AUDITORIA



### 1.3.2.6 Rendición de cuenta e informes

### 1.3.2.7 Fenecimiento de la cuenta

### 1.3.2.13 Hallazgos con incidencia fiscal

### 1.3.2.12 Estructuración y tratamiento de observaciones y/o hallazgos

### 1.3.2.8 Evaluación del control fiscal interno - CFI

### 1.3.2.11 Mesas de trabajo

### 1.3.2.9 Plan de trabajo y programa de auditoría

### 1.3.2.10 Control Selectivo

**ELEMENTOS  
PROCESO  
AUDITOR**

### 1.3.2.14

**BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL**

## 1.4 Fundamentos de la Auditoría

1.4.1  
Planeación  
Estrategica

1.4.2  
Administra  
ción y roles  
del proceso  
auditor

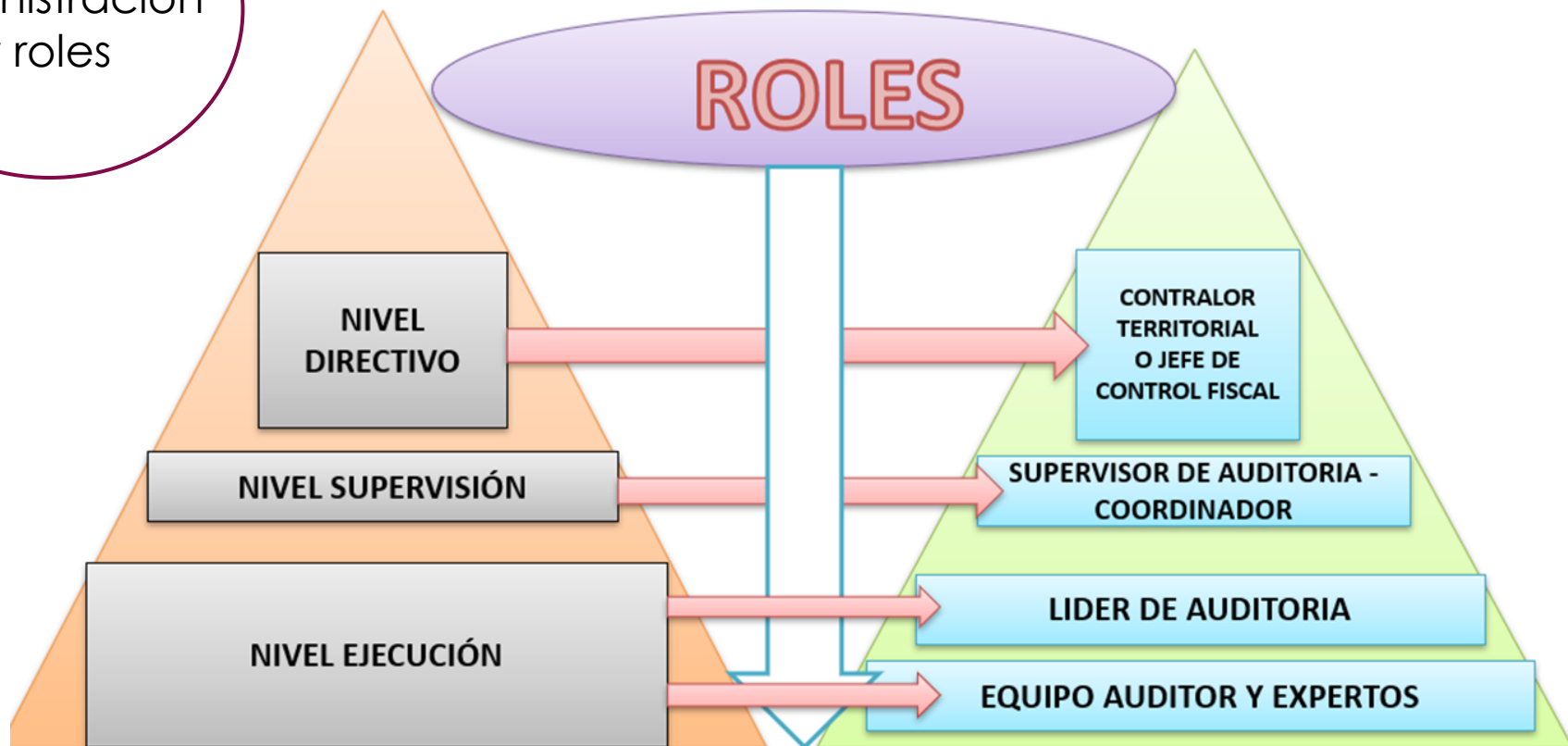
1.4.3  
Solución de  
Controversias  
del PA

1.4.4  
Control de  
Calidad de  
la Auditoría

1.4.4.  
Revisión  
entre Pares

## ADMINISTRACIÓN DEL PROCESO AUDITOR

1.4.2  
Administración  
y roles



**CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES, PRINCIPIOS Y FUNDAMENTOS - PF - Versión 2.1**

PAPELES DE TRABAJO			MODELOS			ANEXOS		
NOMBRE	NUMERAL	Pág.	NOMBRE	NUMERAL	Pág.	NOMBRE	NUMERAL	Pág.
Papel de Trabajo PT 01-PF Matriz de Riesgo Fiscal	1.4.1	66	Modelo 01-PF Declaración de independencia	1.4.1	66	Anexo 01-PF Instructivo Matriz de riesgo fiscal	1.4.1	66
Papel de Trabajo PT 02-PF Gestión del Riesgo de Auditoría	1.3.1	29	Modelo 02-PF Ayuda de memoria	1.3.2	29	Anexo 02-PF Administración documental.	1.3.1	35
Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento	1.3.2	47	Modelo 03-PF Carta de compromiso	1.3.1	47	Anexo 03-PF Técnicas de auditoría para obtener evidencia.	1.3.1	45
Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo Muestreo	1.3.2	52	Modelo 04 - PF Presentación de auditoría	1.4.1	52			
PT 05-AF Se traslada a financiera y cambia letras PF a AF	1.3.2	39	Modelo 05-PF Plan de trabajo y programa de auditoria	1.3.2	39			
			Modelo 06-PF Cronograma de planeación, ejecución e Informe	1.3.2	52			
			Modelo 07-PF Traslado de hallazgos fiscales	1.3.2	61			

## 2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN ISSAI 200



## Objetivo

**Se enfoca en determinar si la información financiera, presupuestal y de gestión de una entidad se presenta de conformidad con el marco regulatorio aplicable e incluye los siguientes productos:**

- **Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto**
- **Opinión sobre el presupuesto**
- **Opinión sobre los estados financieros**

**Los anteriores productos, son los insumos para determinar el fenecimiento de la cuenta fiscal; cada Contraloría Territorial determinará la forma y términos para fenecer la cuenta de sus sujetos de control de acuerdo con el porcentaje de participación del patrimonio público.**

## 2.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

### 2.1.1 Definición de auditoría financiera y de gestión

***ISSAI 200.4 "La auditoría financiera se enfoca en determinar si la información financiera de una entidad se presenta de conformidad con la emisión de información financiera y el marco regulatorio aplicable".***

**La auditoría financiera y de gestión en las Contralorías Territoriales, se enmarca en el Artículo 8° de la Ley 42 de 1993, el cual establece que "La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar los resultados..."; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas, entre otros.**



## 2.1.1 Definición de auditoría financiera y de gestión

**Es un examen independiente, objetivo y confiable de la información financiera, presupuestal y de gestión de los sujetos de control, que permite determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz. Así mismo, comprobar que en su elaboración y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes.**

## 2.1.3 Fases del proceso de auditoría financiera y de gestión



### **2.1.3.1 Fase de planeación de la auditoría financiera y de gestión**

- **Definir el objetivo general y objetivos específicos**
- **Designar un equipo interdisciplinario**
- **Determinar el alcance**
- **Abordar la evaluación de los proyectos y la gestión contractual**
- **Conocer el sujeto de control y su entorno**
- **Analizar y entender el marco legal aplicable**
- **Análisis de la cuenta rendida y determinar la selectividad**
- **Evaluar el control fiscal interno**
- **Evaluar el plan de mejoramiento**
- **Conocer los hallazgos de carácter financiero, presupuestal y de gestión de auditorías anteriores**
- **Identificar y valorar los riesgos en los estados financieros, presupuesto y procesos de gestión, para determinar lo que será objeto de evaluación**
- **Determinar la materialidad**
- **Determinar el enfoque de la auditoría**
- **Formular la estrategia y el plan y programa de auditoría junto con el cronograma**
- **Diseñar los procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada**
- **Realizar mesas de trabajo cuando a ello haya lugar**



## 2.2.3.4

### ESTRATEGIA DE AUDITORIA FINANCIERA

3.



Analizar y ajustar:

- \* Personal asignado.
- \* Necesidad de expertos.
- \* Tiempo disponible para la auditoría.
- \* Recursos financieros asignados.

2.



- Determinar el enfoque: sustantivo, control o combinado.
- Determinar la extensión de procedimientos.
- Dar respuesta al riesgo diseñando:
  - \* Pruebas de controles.
  - \* Pruebas sustantivas (analíticas o de detalle).

1.



Calcular la materialidad

## ENTENDIMIENTO DEL SUJETO DE CONTROL POR MACROPROCESOS

### GESTIÓN FINANCIERA

- Gestión de recaudo
- Gestión de cartera
- Administración de inversiones
- Administración de inventarios
- Administración de bienes muebles e inmuebles
- Gestión de deuda pública y obligaciones por pagar
- Gestión de costos y gastos
- Presentación y revelación de estados financieros
- Leyes y regulación relacionadas
- Otros procesos significativos

### GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Planeación y programación presupuestal
- Ejecución presupuestal
- Constitución y ejecución de reservas presupuestales y cuentas por pagar
- Gestión de la inversión y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios):
  - Gestión de Proyectos
  - Gastos de operación
  - Gastos de funcionamiento

### EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

### 2.1.3.2 Fase de ejecución de la auditoría financiera y de gestión

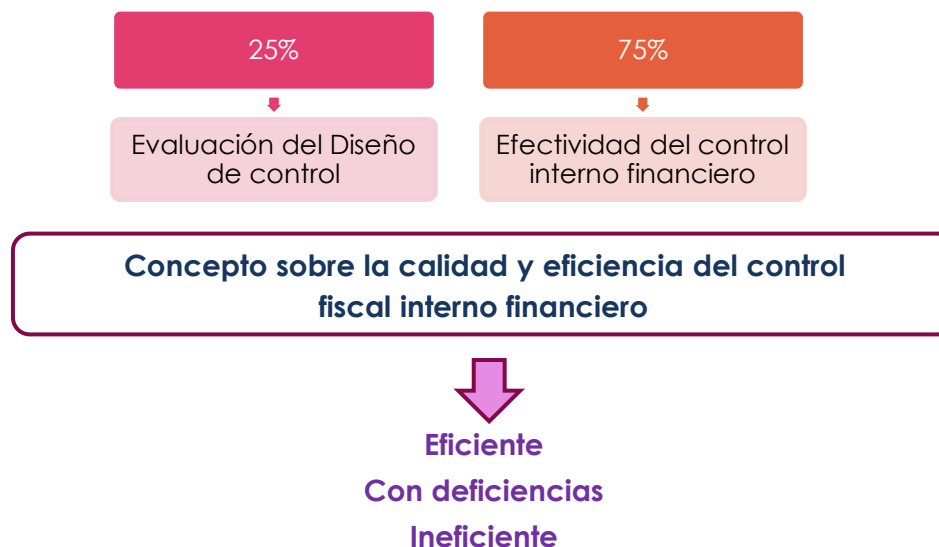
- **Desarrollar los procedimientos de auditoria definidos en el plan y programa de auditoría**
- **Modificar el plan y programa de auditoría cuando se considere necesario**
- **Recopilar y analizar la evidencia necesaria y suficiente que soporte la revisión de fondo de la cuenta**
- **Determinar si existen incorrecciones materiales**
- **Abordar hechos posteriores desde la fecha de corte de los estados financieros y la fecha cercana al dictamen**
- **Realizar mesas de trabajo**
- **Determinar la efectividad de la ejecución de las acciones del plan de mejoramiento**
- **Determinar la calidad y eficiencia del control fiscal interno**
- **Elaborar las observaciones con su posible connotación y comunicarlas al sujeto de control en el correspondiente informe preliminar o carta de observaciones según lo establezca cada CT, para que se ejerza el derecho de contradicción y defensa y determinar los posibles hallazgos**

## 2.3 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

### 2.3.4 Evaluación de la efectividad del control fiscal interno

La evaluación de la efectividad del control se basa en tres aspectos importantes:

- Si existe evidencia del uso del control
- Si se detectaron hallazgos materiales
- Si hay reincidencia de hallazgos detectados en la auditoría anterior



### **2.1.3.3 Fase de informe en la auditoría financiera y de gestión**

- **Analizar en mesa de trabajo la respuesta emitida por el sujeto de control y validar si la observación se mantiene como hallazgo y sus connotaciones**
- **Elaborar el proyecto de informe final para su revisión por parte del supervisor o quien haga sus veces**
- **Elaborar, comunicar y publicar el informe definitivo**

## 2.1.4 Auditoría financiera y de gestión preliminar

**Como estrategia discrecional de cada Contraloría Territorial y teniendo en cuenta la naturaleza, complejidad y riesgos de los sujetos de control y vigilancia, se podrá programar el inicio de la auditoria antes de que finalice la vigencia fiscal a auditar, con el fin de garantizar pruebas de auditoria suficientes y adecuadas para emitir un dictamen técnico y objetivo, conforme a lo establecido en las ISSAI**

## 2.4 INFORME EN LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

### TIPOS DE OPINIÓN

#### Opinión Limpia o Sin salvedades

Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

#### Opinión modificada

Con salvedades.

Negativa o Adversa.

Abstención.

### CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN

**FAVORABLE**

**CON OBSERVACIONES**

**DESFAVORABLE**



## **3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO – AD**

**3.1 DEFINICIÓN DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

**3.2 PROPÓSITOS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

**3.3 PRINCIPIOS EVALUADOS EN LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

**3.4 ENFOQUE**

**3.5 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

**3.6 HABILIDADES GENERALES DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

**3.7 JUICIO Y ESCEPTICISMO**

**3.8 MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA**

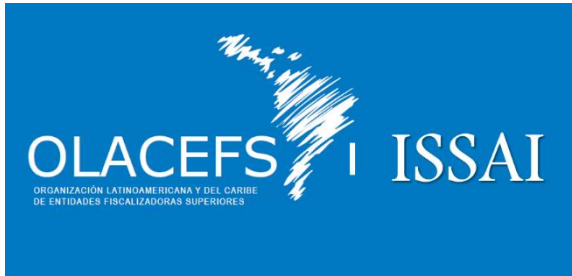
**3.9 COMUNICACIÓN EN A AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**



## 3.1 DEFINICIÓN

**La Auditoría de Desempeño, como medio de vigilancia y control fiscal posterior y selectivo, es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las políticas, programas, proyectos, sistemas, operaciones, actividades u organizaciones gubernamentales, operan de conformidad con los principios de economía, eficiencia y/o eficacia, y si existe espacio de mejora.**

**La Auditoría de Desempeño también tiene en cuenta los principios de equidad y la valoración de costos ambientales.**



**El asunto de una auditoría de desempeño comprende sus productos, resultados e impactos (si es posible medirlo), o situaciones existentes, incluidas causas y consecuencias**

**En la ISSAI 9400 hace claridad entre la auditoría de desempeño y evaluación de política pública; mientras que la auditoría de desempeño se centra en la evaluación de la economía, la eficiencia o la eficacia, en la evaluación de las políticas públicas lo fundamental es evaluar el impacto global a corto y largo plazo de una política (lo cual implica a menudo tener en cuenta otras políticas que tengan efectos en el mismo ámbito) y valorar la pertinencia de dicha política.**



## 3.2. PROPÓSITOS

- **Identificar mejoras a la economía, la eficiencia y la eficacia del sector público, a partir del examen, análisis y elaboración de informes sobre el desempeño de programas, planes, proyectos, acciones, sistemas, operaciones y/o actividades ejecutados por los sujetos vigilados, según el objeto específico de la auditoría**
- **Contribuir a la buena gobernanza, a la rendición de cuentas y a la transparencia.**
- **Examinar el estado de logro o alcance de los objetivos y metas formulados por el sujeto de control o asunto vigilado, relativas al objeto de la auditoría, así como establecer los procesos críticos y factores que obstaculizan, restringen o impiden tales logros**

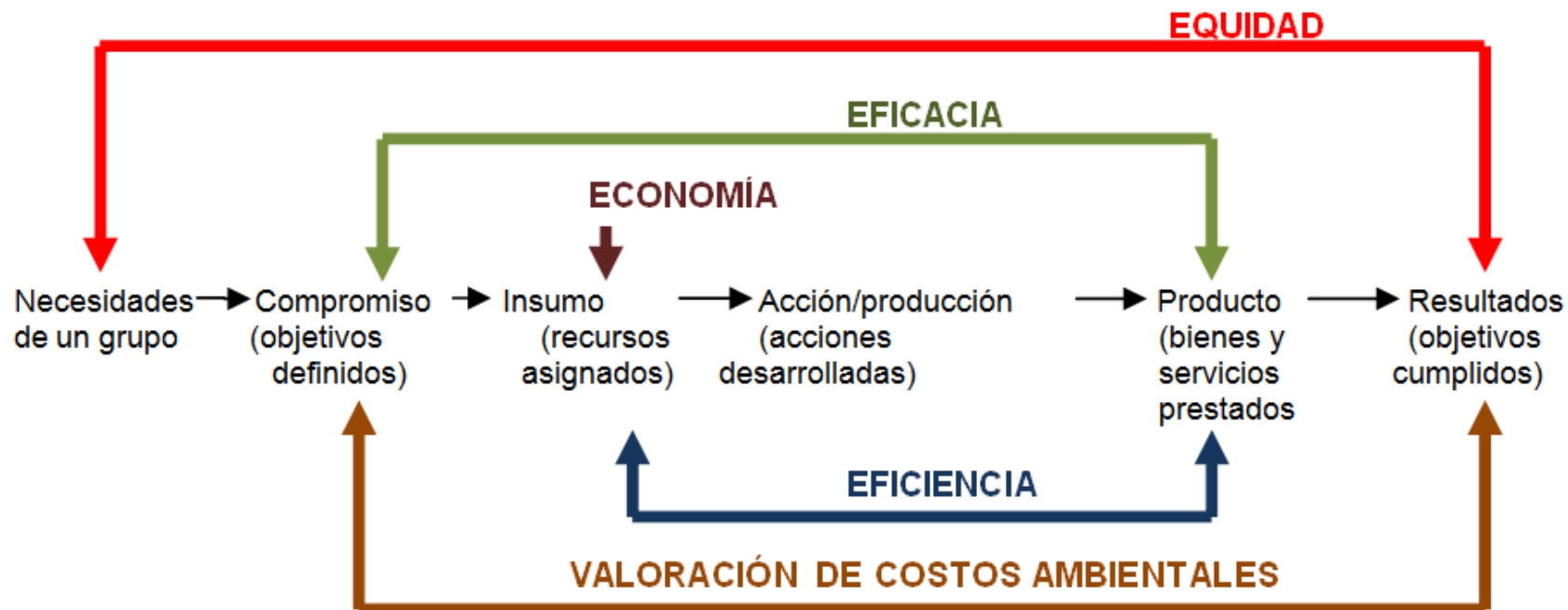


## 3.2. PROPÓSITOS

- **Brindar información, análisis o valor al proporcionar nuevas perspectivas analíticas (amplias o más profundas)**
- **Hacer más accesible la información existente a las diversas partes interesadas; proporcionar una visión o conclusión independiente y rectora basada en la evidencia de auditoría; identificar posibilidades de mejora basadas en un análisis de los hallazgos de auditoría**
- **Contribuir, junto con otros elementos, a evaluar con mayor profundidad la utilidad de una política**



## 3.3 PRINCIPIOS QUE SE EVALÚAN

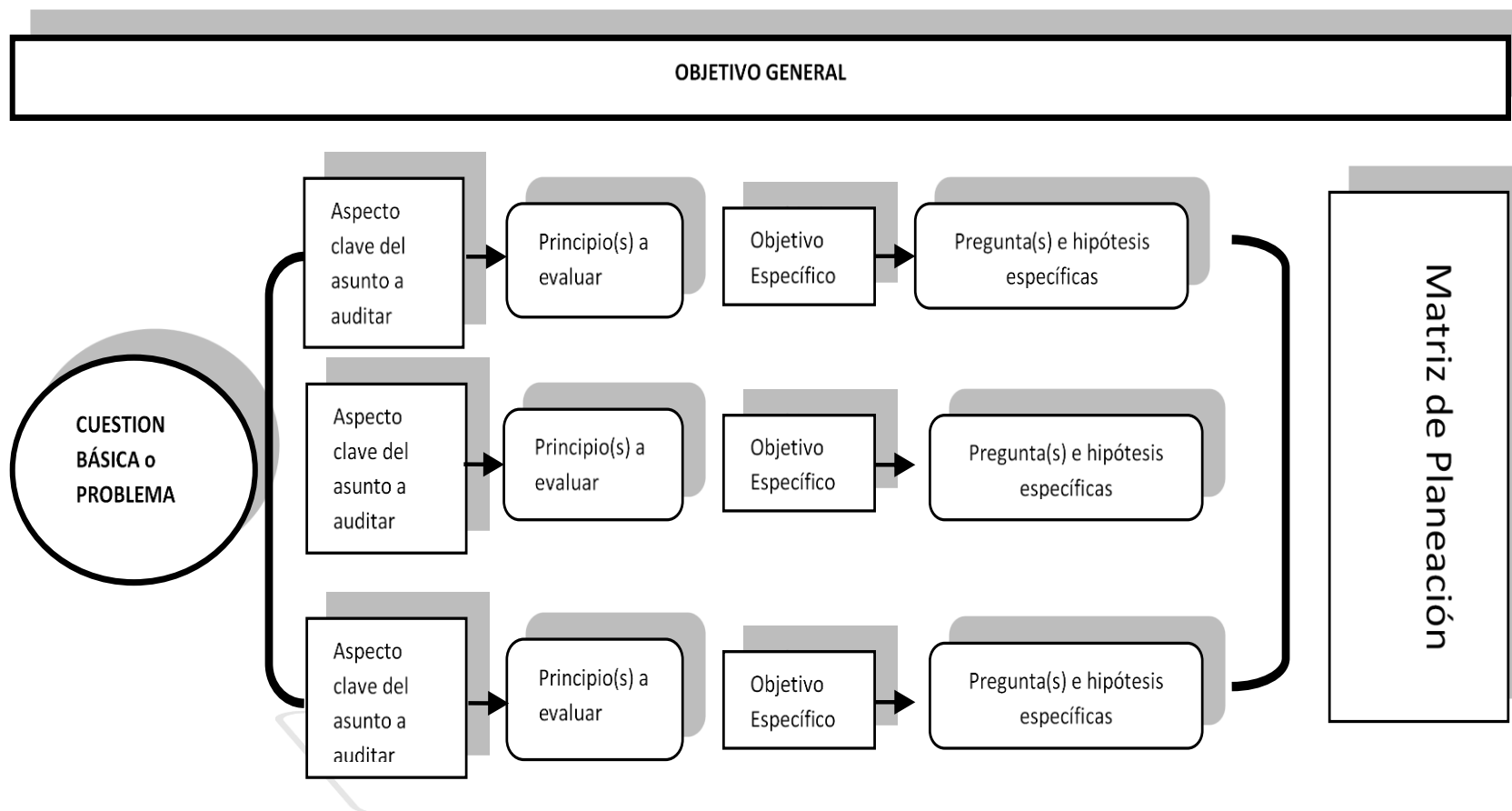


## 3.4. ENFOQUE

- **Enfoque orientado al sistema.** Examina el funcionamiento apropiado de los sistemas de gestión.
- **Enfoque orientado a resultados.** Evalúa si se ha logrado el resultado o producto deseados tal como se previó, o si los programas y servicios operan como se tenía previsto.
- **Enfoque orientado al problema.** Verifica y analiza las causas de problemas específicos o desviaciones de los criterios de auditoría de lo que debe o podría ser.



## 3.10.1.17 Esquema de la auditoría



## 3.10.2 Ejecución de la auditoría de desempeño

### 3.10.2.1 Evidencia de auditoría.

La evidencia de auditoría es el conjunto de elementos obtenidos de la ejecución de los procedimientos que responden a los objetivos propuestos, y sustenta los hallazgos y conclusiones en forma razonable.

### 3.10.2.2 Técnicas de recolección y análisis de datos



## 3.10.2 Ejecución de la auditoría de desempeño

### 3.10.2.1 Evidencia de auditoría.

La evidencia de auditoría es el conjunto de elementos obtenidos de la ejecución de los procedimientos que responden a los objetivos propuestos, y sustenta los hallazgos y conclusiones en forma razonable.

### 3.10.2.2 Técnicas de recolección y análisis de datos



### CAPÍTULO 3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - AD - Versión 2.1

PAPELES DE TRABAJO			MODELOS			ANEXOS		
NOMBRE	NUMERAL	Pág.	NOMBRE	NUMERAL	Pág.	NOMBRE	NUMERAL	Pág.
Papel de Trabajo PT 13-AD Criterios de identificación de temas de Auditoría de Desempeño.	3.11.1	133	Modelo 11 - AD Comunicación de Presentación de Tema a los Auditados, Visitas Exploratorias y Requerimiento de Información para Estudio Previo	3.11.1	141	Anexo 12 Metodología de Evaluación de Riesgos y Controles Auditoría de Desempeño	3.11.1	140
Papel de Trabajo PT 14-AD Criterios de selección de temas de Auditoría de Desempeño.	3.11.1	133	Modelo 12 - AD Estudio previo y conocimiento en detalle	3.11.1	140	Anexo 13 - AD Instructivo de análisis de datos de Auditoría de Desempeño	3.11.1	165
Papel de Trabajo PT 15-AD matriz de riesgos inherente, fraude y controles.	3.11.1	146	Modelo 13 - AD Cronograma Fase de planeación operativa	3.11.1	140	Anexo 14-AD Instructivo informe de auditoría de desempeño	3.11.3.2	188
<b>Papel de Trabajo PT 16-AD Riesgos de detección y auditoría. SE ELIMINA SE FUSIONA CON PT 02-PF</b>	3.11.1	147	Modelo 14 - AD Plan de trabajo y programa de auditoría	3.11.1	171	Anexo 15-AD Plan de calidad del proceso de auditoría de desempeño	3.12.1	194
Papel de Trabajo PT 17-AD Matriz de Planeación.	3.11.1	164	Modelo 15 - AD Cronograma Fase ejecución e informe	3.11.1	171			
Papel de Trabajo PT 18-AD Matriz de hallazgos	3.11.2	184	Modelo 16 - AD Informe Auditoría de	3.11.1	188			

## **4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO – AC**

**4.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**4.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**4.3 ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**4.4 PRINCIPIOS GENERALES A CONSIDERAR EN LA AC**

**4.5 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AC**

**4.6 FASES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**



## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO – AC**

**La Auditoría de Cumplimiento - AC, se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o disposiciones que han sido identificadas como criterios de evaluación, emanadas de organismos o entidades competentes. Es una evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de alcanzar este propósito.**



## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO – AC**

**La Auditoría de Cumplimiento - AC, se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o disposiciones que han sido identificadas como criterios de evaluación, emanadas de organismos o entidades competentes. Es una evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de alcanzar este propósito.**



**Las auditorías de cumplimiento, se llevan a cabo para evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, operaciones financieras e información, cumplen en todos los aspectos significativos, con las regulaciones que rigen a la entidad auditada. Estos criterios pueden incluir reglas, leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias, políticas, códigos establecidos, manuales, actos administrativos y demás términos acordados o los principios generales que rigen una administración sana del sector público.**

**Las auditorías de cumplimiento que se adelantan en las Contralorías Territoriales - CT, se programan en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT, en los términos y duración que determine la alta dirección, proceso de planificación previsto en el Capítulo 1 Principios, Fundamentos y Aspectos Generales para las Auditorías en la Contraloría Territorial.**



## 4.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AC

- **Debe comprender asuntos de la gestión fiscal y puede abarcar una seguridad razonable o limitada;**
- **La materia sometida a auditoría puede estar compuesta por actividades, operaciones financieras e información. Puede ser general o específica**
- **Las disposiciones legales y normativas son el elemento más importante de la AC. Su estructura y contenido permiten fijar los criterios y objetivos de la fiscalización;**
- **La legislación y demás normas constituyen los instrumentos principales a través de los cuales se ejerce el control a la gestión fiscal, al ingreso y al gasto, a la administración y a los derechos de los ciudadanos a un debido proceso en sus relaciones con el sector público.**



## 4.3 ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

### ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Fundamento Legal y Criterios

Materia o Asunto de la Auditoria de Cumplimiento

Partes intervinientes en la Auditoría de Cumplimiento

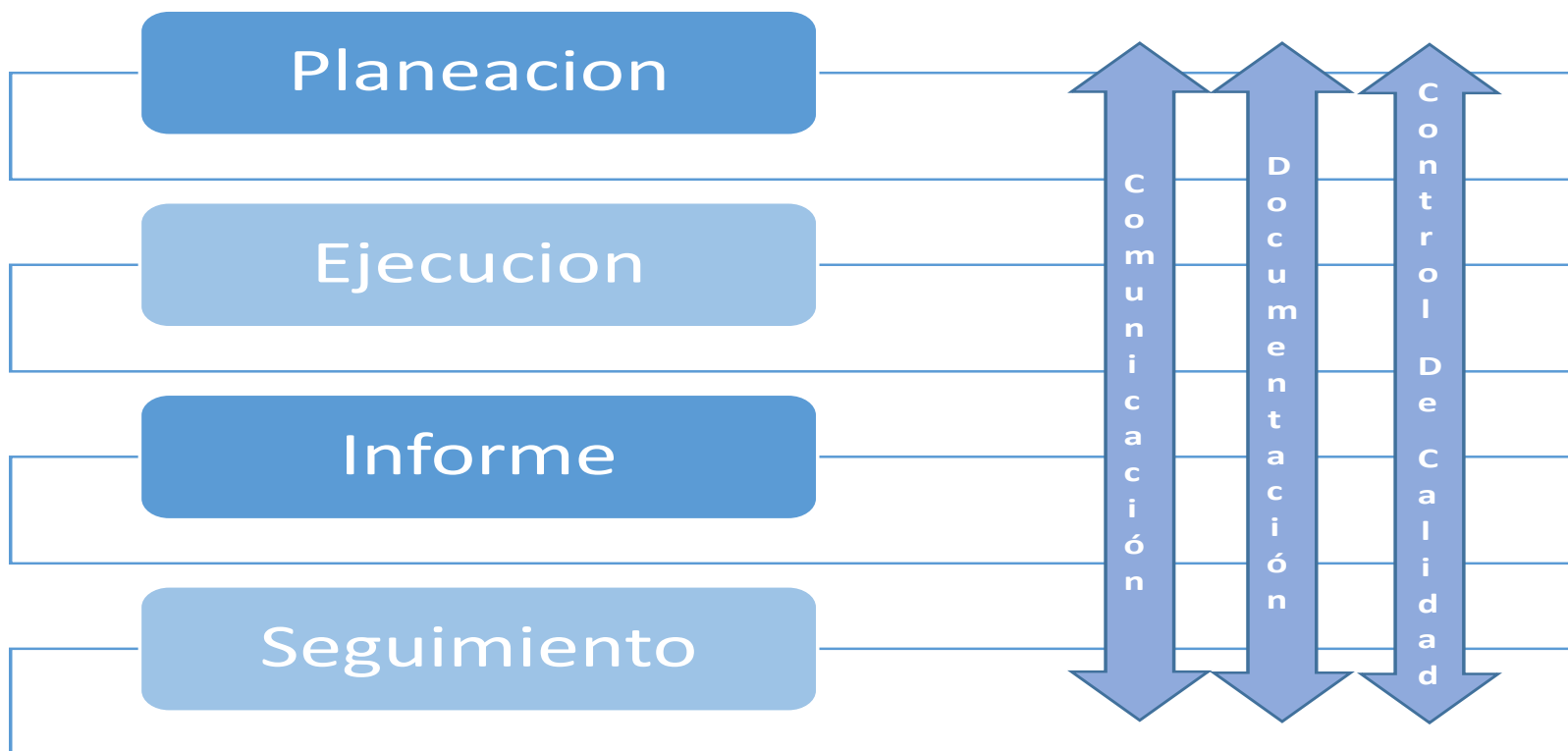
Certeza, Seguridad o Fiabilidad de la Auditoria de Cumplimiento

## **4.5 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AC**

### **4.5.2 Asignación de actividades de auditoría**

- **El asunto o materia a evaluar**
- **El objetivo general que se persigue en la evaluación**
- **Los objetivos específicos relacionados con el objetivo de la evaluación y el asunto o materia a evaluar**
- **Marco legal y normativo que en principio se tendrá para la evaluación, el cual está relacionado con el asunto a evaluar, y que se tendrá como referencia inicial para la determinación de los criterios de auditoría. (Esto en el sentido, que, en el desarrollo de la fase de planeación, con el entendimiento de la entidad, el grupo auditor precisará las normas, manuales y reglamentación relacionada con el asunto o materia a evaluar, que le permitirá identificar claramente los criterios de evaluación).**
- **Administración del trabajo: corresponde a la designación del grupo auditor, indicando el supervisor o coordinador, el líder y los auditores.**
- **Términos de duración de la auditoría: tiempo dentro del cual se realizará la auditoría**
- **Lugar de realización de la auditoría: Corresponde a las áreas, en donde se adelantará la auditoría**

## 4.6 FASES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



**CAPÍTULO 4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - AC - Versión 2.1**

PAPELES DE TRABAJO			MODELOS			ANEXOS		
NOMBRE	NUMERAL	Pág.	NOMBRE	NUMERAL	Pág.	NOMBRE	NUMERAL	Pág.
Papel de Trabajo PT 21-AC Conocimiento del Asunto o Materia a Auditar.	4.6.1	209	Modelo 17 - AC Carta de salvaguarda	4.5.4	202	Anexo 16-AC Técnicas de auditoría para obtener evidencia	4.6.1	211
Papel de Trabajo PT 22-AC Identificación riesgo fraude.	4.6.1	211	Modelo 18 AC - Estructura Informe de Auditoría AC	4.6.3	235	Anexo 17-AC Instructivo para identificar y evaluar riesgos y controles	4.6.1	215
Papel de Trabajo PT 23-AC Prueba de Recorrido.	4.6.1	213				Anexo 18-AC Instructivo Materialidad e incidencia en el concepto final de Auditoría de Cumplimiento	4.6.1	222
Papel de Trabajo PT 24-AC Matriz de riesgos y controles auditoría de cumplimiento.	4.6.1	215						
Papel de Trabajo PT 25-AC Materialidad e incidencia en el concepto AC.	4.6.1	222						



# GRACIAS



# CAEE

Centro de Altos Estudios Empresariales CAEE S.A.S.



**CAEE**

Centro de Altos Estudios Empresariales CAEE S.A.S.



**CAEE**

Centro de Altos Estudios Empresariales CAEE S.A.S.