



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRAD-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

1. PROCEDIMIENTO.

Elaboración del plan general de auditorías.

2. PROCESO.

Auditoría

3. OBJETIVO.

Determinar las actividades para la elaboración, consolidación y actualización del Plan General de Auditoría en la Contraloría departamental de Bolívar.

4. RESPONSABLE

Profesional especializado Coordinador de Proceso de Auditoría

5. MARCO LEGAL

- Constitución Política de Colombia
- Normas de auditoría gubernamental colombianas
- Ley 87 de 1993
- Ley 1474 de 2011

6. FORMATO

NA

7. DEFINICIONES.

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL: Es un proceso sistemático que mide y evalúa, acorde con las Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas prescritas por el SINACOF y/o la Contraloría General de la República, la gestión y resultados de una organización, mediante la aplicación articulada y simultánea de sistemas de control, con el fin de determinar el nivel de eficiencia en la administración de los recursos públicos, la eficacia con que logra los resultados y su correspondencia entre las estrategias, operaciones y propósitos de los sujetos de control, de manera que le permitan fundamentar sus conceptos y opiniones.

La Auditoría Gubernamental con enfoque Integral se aplica en la Contraloría departamental de Bolívar a través de tres modalidades:

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Funcionarios del Proceso y Funcesia	Coordinador de Calidad	Profesional E. líder de Proceso de Auditoría



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRAD-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

- **REGULAR:** Esta modalidad de auditoría comprende un alcance con mayor cobertura y conduce a emitir el dictamen integral de la gestión y el fenecimiento.
- **ESPECIAL:** Esta modalidad permite focalizar la acción del control y agilizar el desarrollo del proceso auditor.
- **DE SEGUIMIENTO:** Esta modalidad permite a las contralorías delegadas sectoriales hacer el seguimiento y verificar el cumplimiento de los planes de mejoramiento que presenten las entidades vigiladas.

LINEAMIENTOS DE LA ALTA DIRECCIÓN: Son las orientaciones o directrices de la Alta Dirección que tienen como propósito lograr la construcción armónica y articulada del Plan General de Auditorías “PGA” con el Plan estratégico institucional, con las demandas ciudadanas y con las necesidades particulares de cada anualidad.

NIVEL DE COMPLEJIDAD: Son criterios para clasificar los sujetos de control y la respectiva asignación de recursos, éstos son: Auditoría Alta Plus, Alta, Media y Baja complejidad. Para establecer el nivel de complejidad se utilizan variables tales como:

- Presupuesto ejecutado de gastos e inversiones de la última vigencia
- Número de quejas y denuncias recibidas en el último año.
- Última opinión sobre los Estados Contables emitida mediante proceso auditor.
- Último concepto sobre la gestión, mediante evaluación en proceso auditor.

8. CONTENIDO:

No	Actividad	Responsable	Registro
1	Definir los lineamientos y criterios para elaborar el Plan General de Auditorías de cada vigencia.	Contralor Líder o Profesional especializado de Auditoría Fiscal	Oficio, memorando Mensaje electrónico
2	Entidades con mayores riesgos o necesidad de auditoría. Identificar las entidades que presentan mayores riesgos de desviaciones en sus	Líder o Profesional especializado de Auditoría Fiscal Auditores	Matriz de riesgos Informe de entes priorizados

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Funcionarios del Proceso y Funcesia	Coordinador de Calidad	Profesional E. líder de Proceso de Auditoría



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRAD-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

	<p>procesos, mediante la determinación de:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Resultados de auditorías o seguimientos recientes.b) Quejas y denuncias recibidas en el último año.c) Última opinión sobre los Estados Contables emitida mediante proceso auditor.d) Mayor o menor complejidad de la entidad y de sus procesos.e) Monto del Presupuesto ejecutado de ingresos, gastos e inversiones de la última vigencia.f) Relevancia del objeto misional de la entidad.g) La época del último ejercicio auditor practicado sobre la entidad u organización.h) Riesgos en los procesos de cada entidad u organización.i) Resultados de los informes de control interno de la entidad.j) Resultados de auditorías fiscales o de informes de seguimiento administrativo de entidades, órganos o dependencias como Contraloría general de la República, Procuraduría general de la nación, Superintendencias, ministerios, Departamento nacional de Planeación, Departamento Administrativo de la Función Pública, Secretaría de Transparencia, secretarías de salud, educación, medio ambiente, desarrollo, DIAN, entre otros.		
--	---	--	--

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Funcionarios del Proceso y Funcesia	Coordinador de Calidad	Profesional E. líder de Proceso de Auditoría



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRAD-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

	Consolidar esos resultados en un informe o documento, o relacionarlos en el acta o acto de aprobación del Plan General de Auditorías.		
3	Seleccionar las entidades y/o procesos que deben priorizarse para ser objeto de auditorías o de seguimientos fiscales.	Líder o Profesional especializado de Auditoría Fiscal	Acta/registro/matriz riesgos
4	<p>PGA.</p> <p>Elaborar el “PGA” de la vigencia, en el formato establecido por la contraloría, teniendo en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Las entidades y/o procesos priorizados para ser auditados o evaluados.b) Los lineamientos y criterios fijados por la alta dirección para elaborar el Plan General de Auditorías.c) Los recursos dispuestos en el Presupuesto de la vigencia para viáticos.d) La programación de vacaciones de los auditores y funcionarios de control fiscal.e) La cantidad de funcionarios y/o auditores disponibles.f) La programación de jornadas de capacitación, de salud, investigación, ferias u otros eventos que exijan la	Líder o Profesional especializado de Auditoría Fiscal	PGA proyectado

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Funcionarios del Proceso y Funcesia	Coordinador de Calidad	Profesional E. líder de Proceso de Auditoría



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRAD-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

	participación de los auditores y funcionarios de control fiscal. NOTA: El PGA puede ser actualizado, modificado o ajustado en cualquier momento, por acto motivado, siguiendo el mismo procedimiento para su elaboración.		
5	Comunicar al Contralor Departamental, para revisión y aprobación.	Secretaria de auditoría	Oficio Memorando Mensaje electrónico
6	Recibir y analizar. *Si está de acuerdo lo firma y entrega a la Secretaria para la publicación en el sitio web institucional y la comunicación a la Contraloría General de la República. *Si NO está de acuerdo lo regresa para que sea corregido, aclarado o modificado. Regresa a la actividad No. 7.	Contralor Secretaria de contralor	PGA adoptado Acto adopción
7	Recibir y Publicar el PGA en el sitio web institucional.	Responsable de sistemas	PGA publicado


9. LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Contralor, Subcontralor, líder de control fiscal, Control interno, líder de Sistemas y profesional universitario de planeación.

10. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha de aprobación (dd/mm/aaaa)	Nombre y cargo de quien elaboró	Descripción de cambios realizados

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Funcionarios del Proceso y Funcesia	Coordinador de Calidad	Profesional E. líder de Proceso de Auditoría

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	PRAD-03
		Versión: 1.0
		Fecha Aprobación: 05/03/2018

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Funcionarios del Proceso y Funcesia	Coordinador de Calidad	Profesional E. líder de Proceso de Auditoría