	CARACTERIZACION DE PROCESOS AUDITORÍA	Código: CAAD
		Versión: 1.0
		Fecha de aprobación: 05/036/18

OBJETIVO	Vigilar, Evaluar y Conceptuar sobre la gestión fiscal de las Entidades Públicas y/o particulares que manejen fondos o bienes del estado del orden departamental de competencia de la Contraloría Departamental de Bolívar, promover investigaciones disciplinarias, penales, sancionatorias y fiscales por desviaciones en las conductas de los servidores y particulares que administran, manejan, custodian, invierten, disponen, liquidan, recaudan y registran recursos públicos.
RESPONSABLE	Profesional especializado Grado 02- Coordinador de Auditoría
ALCANCE	Inicia con la elaboración del Plan General de Auditoría y la ejecución del mismo; y termina con la comunicación de los informes de auditoría y aprobación de los planes de mejoramiento, traslado de hallazgos y relación de beneficios de proceso auditor.

PROVEEDOR	ENTRADA	ACTIVIDADES	SALIDAS	CLIENTES
PLANEAR				
Gobierno Nacional Auditoría general de la república Todos los procesos Oficina de Planeación Funcionarios auditores Sujetos de control	Plan estratégico Plan General de Auditoría de vigencia anterior Informes de auditorías Anteriores Informes de control interno de los sujetos vigilados Informes de los órganos que ejercen vigilancia administrativa como Ministerios, superintendencias, DNP, Archivo general de la Nación, CGN.	Planificación, formulación y coordinación del plan de acción de acuerdo con el Plan Estratégico Institucional. Planificación, formulación y coordinación del esquema, parámetros, líneas y términos de las auditorías a desarrollarse durante la vigencia Establecimiento de los lineamientos y procedimientos generales para el desarrollo de las auditorías de la vigencia. Establecimiento del presupuesto para la ejecución de auditorías. Análisis de recurso humano, físicos y tecnológicos para el desarrollo de la auditoría	Plan de acción del proceso Planeación del proceso Mesas de trabajo y recomendaciones Plan General de Auditoría Modelo de procedimientos de auditoría a adoptar	Todos los funcionarios del proceso Sujetos vigilados Órganos de control y vigilancia Alta dirección Grupos de interés Comunidad Auditoría General de la República




CARACTERIZACION DE PROCESOS AUDITORÍA

Código: CAAD


Versión: 1.0

Fecha de aprobación: 05/036/18


Ciudadanos y veedores	Denuncias ciudadanas Informes de revisión de cuentas Planeación del proceso			
HACER				
Entes vigilados Alta Dirección Funcionarios del proceso – auditores	Plan Estratégico Planeación institucional del proceso. Plan general de auditorías Cuentas rendidas	Elaboración y ejecución del Plan de Acción del proceso. Adopción de la guía de auditoría fiscal. Ejecución del Plan General de Auditorías. Revisar las cuentas rendidas por los sujetos vigilados y general el informe de rendición de cuentas Elaborar el informe de rendición de cuentas. Realización de control de calidad al soporte documental de hallazgos para su remisión a las instancias correspondientes. Elaborar los informes de auditoría. Comunicar a los sujetos auditados los hallazgos extractados del proceso auditor y el tiempo	Plan de Acción Informes de revisión de cuentas Informe de rendición de cuentas Informes de auditoría Informes macro fiscales Análisis de descargos Traslado de hallazgos	Sujetos de control Auditores del proceso Proceso de Responsabilidad Fiscal Asamblea departamental Concejos municipales Juntas y concejos directivos Procuraduría General de la Nación

	CARACTERIZACION DE PROCESOS AUDITORÍA	Código: CAAD
		Versión: 1.0
		Fecha de aprobación: 05/036/18

		<p>establecido para las observaciones y/o aclaraciones y la suscripción del plan de mejoramiento.</p> <p>Analizar los descargos u observaciones presentadas por los sujetos vigilados y evaluarlos de acuerdo con los términos establecidos en la guía de auditoría vigente.</p> <p>Adelantar investigaciones que permitan realizar vigilancia integral del patrimonio público.</p> <p>Vigilancia sobre la ejecución presupuestal y deuda pública de los entes fiscalizados.</p> <p>Elaborar estudio e informe sobre estado de los recursos naturales y el medio ambiente.</p> <p>Trasladar, a través del Contralor, los hallazgos extractados en el proceso auditor, de presunta incidencia fiscal, disciplinaria y/o penal.</p> <p>Aprobar y hacer seguimiento a los planes de mejoramiento.</p> <p>Consolidar los beneficios de control fiscal y comunicarlos.</p>	<p>Planes de mejoramiento</p> <p>Informe de deuda pública</p> <p>Riesgos institucionales y de corrupción</p> <p>Planes de mejoramiento</p> <p>Informes de seguimiento a planes de mejoramiento</p> <p>Relación de beneficios de control fiscal</p>	<p>Fiscalía General de la Nación</p> <p>Grupos de interés</p> <p>Comunidad</p>
VERIFICAR				
Proceso de Auditoría	Plan de Acción	Efectuar seguimiento al Plan de Acción.	Informes de seguimiento al Plan de Acción	Proceso de Auditoría
Proceso de control interno	Plan General de Auditorías Expedientes de auditoría	Realizar seguimiento al cumplimiento del Plan General de Auditorías o equivalente.		

	CARACTERIZACION DE PROCESOS AUDITORÍA	Código: CAAD
		Versión: 1.0
		Fecha de aprobación: 05/036/18

	Informe de visita interna	<p>Realizar revisión general control de calidad a los expedientes de auditorías y actuaciones.</p> <p>Monitorear los indicadores del proceso</p> <p>Hacer seguimiento a los riesgos institucionales y de corrupción.</p> <p>Verificar el traslado oportuno y adecuado de los hallazgos.</p> <p>Hacer seguimiento a los resultados de los planes de mejoramiento.</p> <p>Comprobar la consolidación de los beneficios de control fiscal.</p>	<p>Seguimiento al Plan General de Auditorías</p> <p>Planes de Mejoramiento</p> <p>Seguimiento a los mapas de riesgos</p>	<p>Oficina de control interno y/o líder de calidad</p> <p>Sujetos de Control</p> <p>Comunidad</p>
ACTUAR				
Proceso de Auditoría	<p>Informes de seguimiento al Plan de Acción</p> <p>Seguimiento al Plan General de Auditorías</p> <p>Planes de Mejoramiento</p>	<p>Detectar oportunidades de mejoramiento institucional.</p> <p>Implementar correcciones, acciones correctivas, preventivas y de mejora según los resultados obtenidos en la verificación.</p> <p>Recomendar mejoras sobre el desempeño de los procesos.</p> <p>Realizar el Re-direccionamiento de la gestión según resultados y verificación</p>	<p>Acciones de Mejoramiento</p> <p>Acciones Correctivas y preventivas</p>	<p>Proceso de Auditoría</p> <p>Alta Dirección</p> <p>Comunidad</p> <p>Entes de Control y vigilancia</p>
PROCEDIMIENTOS		CONTROL Y SEGUIMIENTO		

	CARACTERIZACION DE PROCESOS AUDITORÍA	Código: CAAD
		Versión: 1.0
		Fecha de aprobación: 05/036/18

PRAD-01 Elaboración del PGA PRAD-02 Auditoría regular PRAD-03 Revisión formal de la cuenta PRAD-04 Informe de revisión de cuentas PRAD-05 Informe sobre los estados financieros PRAD-06 Traslado de hallazgos PRAD-07 Referenciación papeles de trabajo	Evaluación del Programa Anual de Auditorías Seguimiento a indicadores y metas del Proceso, planes, proyectos y programas. Análisis de Información de Entrada en la revisión por la dirección (Comportamiento de indicadores, hallazgos de auditorías internas, estado de las acciones correctivas, acciones preventivas, planes de mejoramiento, entre otros). Resultados de Auditoria Interna y de autoevaluación del sistema de control interno. Informes de la Auditoría General de la República.
FORMATOS	INDICADORES
FOAD-01 informe FOAD-02 Evaluación de auditoría FOAD-003 Evaluación partes interesadas FOAD-04 Lista de verificación FOAD-05 Cronograma de actividades FOAD-06 Modelo de memorando de planeación FOAD-07 Modelo mesa de trabajo FOAD-08 Hallazgo fiscal FOAD-09 Hallazgo Sancionatorio FOAD-10 Hallazgo disciplinario FOAD-11 Hallazgo penal	Plan general de auditorías Auditorías planes de mejoramiento Informes de auditorías Traslado de hallazgos Traslado oportuno de hallazgos Calidad de hallazgos Revisión de cuentas
NORMATIVIDAD Y REQUISITOS	Constitución Política de Colombia de 1991, Ley 42 de 1993, Ley 610 de 2000, Ley 1474 de 2011, Ley 599 de 2000, Ley 600 de 2000, Ley 734 de 2000, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 136 de 1994, Ley 617 de 2000, Ley 330 de 1996, Ley 358 de 1997, Ley 819 de 2003, Ley 819 de 2003, Ley 1712 de 2014, Decreto 11 de 1996, Decreto 15 de 1996.
DOCUMENTOS SOPORTES	Guía de Auditoria Territorial GAT – Contraloría General de la República. Reportes de rendición de cuentas entes vigilados



CARACTERIZACION DE PROCESOS
AUDITORÍA

Código: CAAD

Versión: 1.0

Fecha de aprobación: 05/03/18

CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Descripción del cambio
1.0	05/03/18	Creación del documento